

股票代碼：3596

智易科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹市新竹科學工業園區園區二路九號四樓
電 話：(03)578-7000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計科目之說明	22～42
(七)關係人交易	42～43
(八)抵質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47～48
(十四)部門資訊	48
(十五)首次採用國際財務報導準則	48～52

會計師核閱報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

智易科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日資產總額分別為353,804千元及138,563千元，分別佔合併資產總額之3.2%及0.1%，負債總額分別為48,844千元及6,972千元，分別佔合併負債總額之0.9%及0.2%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益分別為17,862千元及21,741千元，分別佔合併綜合損益之9.8%及27%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為193,025千元及129,674千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業之利益份額分別為17,433千元及19,502千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏 幸 福

會 計 師：

羅 瑞 蘭

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民 國 一〇二 年 五 月 八 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 智易科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1				102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：																			
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 933,576	9	837,829	8	1,411,364	15	960,411	9	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 1,572,529	14	1,186,113	12	1,889,248	20	1,790,485	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	35,645	-	1,001	-	3,916	-	24,529	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	11,863	-	19,928	-	19,284	-	3,569	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,708,268	25	2,962,288	29	2,072,089	22	2,444,669	22	2170	應付票據及帳款	2,938,627	27	2,756,483	27	1,701,243	18	3,047,223	28
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	930,815	8	1,008,375	10	1,050,703	11	1,672,215	15	2230	當期所得稅負債	140,025	1	99,245	1	102,686	1	86,678	1
1200	其他應收款(附註六(三))	95,127	1	73,557	1	37,177	-	66,166	1	2250	負債準備-流動(附註六(十一))	123,771	1	83,387	1	74,595	1	56,926	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	7,513	-	4,928	-	15,733	-	27,107	-	2200	其他應付款(附註六(六)及七)	555,527	5	547,709	5	497,761	5	801,101	7
1310	存貨淨額(附註六(四))	4,580,424	42	3,615,070	36	3,289,503	35	4,075,876	37	2300	其他流動負債	40,026	1	42,875	1	22,167	-	19,103	-
1410	預付款項	77,504	1	76,259	1	82,701	1	80,201	1			5,382,368	49	4,735,740	47	4,306,984	45	5,805,085	53
1470	其他流動資產(附註八)	28,779	-	6,573	-	78,327	1	56,237	1	非流動負債：									
非流動資產：		9,397,651	86	8,585,880	85	8,041,513	85	9,407,411	86	2540	長期借款(附註六(十))	86,000	1	47,000	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及八)	193,025	2	175,576	2	129,674	1	110,187	1	2640	應計退休金負債(附註六(十三))	55,515	-	56,313	1	43,929	1	47,055	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,231,480	11	1,184,908	12	1,179,262	12	1,247,547	11	2570	遞延所得稅負債	1,338	-	1,338	-	1,009	-	4,130	-
1780	無形資產(附註六(八))	58,005	-	60,578	-	62,754	1	61,366	1	2670	其他非流動負債	7,557	-	7,326	-	7,150	-	6,957	-
1840	遞延所得稅資產	61,450	1	63,349	1	55,773	1	56,844	1	負債總計		150,410	1	111,977	1	52,088	1	58,142	1
1900	其他非流動資產	29,867	-	31,932	-	32,708	-	37,089	-	權 益：		5,532,778	50	4,847,717	48	4,359,072	46	5,863,227	54
		1,573,827	14	1,516,343	15	1,460,171	15	1,513,033	14	歸屬母公司業主之權益									
										(附註六(十五))：									
										3110	普通股股本	1,407,097	13	1,405,344	14	1,404,399	15	1,400,920	13
										3140	預收股本	242	-	530	-	402	-	2,034	-
										3200	資本公積	1,501,748	14	1,500,733	15	1,496,307	16	1,493,407	14
										3300	保留盈餘	2,291,485	21	2,142,054	21	2,093,694	22	2,010,278	18
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(65,040)	(1)	(74,333)	(1)	(67,415)	(1)	(56,087)	(1)
												5,135,532	47	4,974,328	49	4,927,387	52	4,850,552	44
										3600	非控制權益	303,168	3	280,178	3	215,225	2	206,665	2
										權益總計		5,438,700	50	5,254,506	52	5,142,612	54	5,057,217	46
資產總計		\$ 10,971,478	100	10,102,223	100	9,501,684	100	10,920,444	100	負債及權益總計		\$ 10,971,478	100	10,102,223	100	9,501,684	100	10,920,444	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：李鴻裕

會計主管：林丕野

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

智易科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註七)：				
4100	商品銷售收入	\$ 4,098,654	99	3,499,841	99
4800	其他營業收入	30,967	1	18,752	1
		4,129,621	100	3,518,593	100
5000	營業成本(附註六(四)及(十三))	3,533,970	86	3,104,071	88
	營業毛利	595,651	14	414,522	12
	營業費用(附註六(八)及十三)：				
6100	推銷費用	116,738	3	80,046	3
6200	管理費用	79,799	2	76,602	2
6300	研究發展費用	215,505	5	173,022	5
		412,042	10	329,670	10
	營業淨利	183,609	4	84,852	2
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	580	-	6,082	-
7230	外幣兌換利益淨額	1,143	-	14,874	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	9,137	-	-	-
7370	採用權益法認列之關聯企業之份額(附註六(五))	17,433	1	19,502	1
7010	其他收入	6,219	-	4,479	-
7510	利息費用	(3,875)	-	(11,213)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	-	(9,800)	-
7590	其他支出	(1,160)	-	(211)	-
		29,477	1	23,713	1
7900	稅前淨利	213,086	5	108,565	3
7950	所得稅費用(附註六(十四))	40,665	1	16,589	-
8200	本期淨利	172,421	4	91,976	3
	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	11,176	-	(13,630)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	16	-	(15)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)				
	(附註六(十四))	1,899	-	(2,317)	-
	其他綜合(損)益(稅後淨額)	9,293	-	(11,328)	-
	本期綜合損益總額	\$ 181,714	4	\$ 80,648	3
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 149,431	3	83,416	3
8620	非控制權益	22,990	1	8,560	-
		\$ 172,421	4	91,976	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 158,724	3	72,088	3
8720	非控制權益	22,990	1	8,560	-
		\$ 181,714	4	\$ 80,648	3
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.06		0.59	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.05		0.58	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：李鴻裕

會計主管：林丕野

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
智易科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總計
	普通股 股 本	預收股本	資本公積 發行溢價	取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計			
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,400,920	2,034	1,493,407	-	287,556	74,305	1,648,417	(56,087)	4,850,552	206,665	5,057,217	
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	-	-	83,416	-	83,416	8,560	91,976	
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(11,328)	(11,328)	-	(11,328)	
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	83,416	(11,328)	72,088	8,560	80,648	
股份基礎給付	3,479	(1,632)	2,900	-	-	-	-	-	4,747	-	4,747	
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,404,399	402	1,496,307	-	287,556	74,305	1,731,833	(67,415)	4,927,387	215,225	5,142,612	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,405,344	530	1,498,165	2,568	345,664	55,929	1,740,461	(74,333)	4,974,328	280,178	5,254,506	
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	-	-	149,431	-	149,431	22,990	172,421	
民國一〇二年第一季綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	9,293	9,293	-	9,293	
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	149,431	9,293	158,724	22,990	181,714	
股份基礎給付	1,753	(288)	1,015	-	-	-	-	-	2,480	-	2,480	
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,407,097	242	1,499,180	2,568	345,664	55,929	1,889,892	(65,040)	5,135,532	303,168	5,438,700	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：李鴻裕

會計主管：林丕野

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

智易科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 213,086	108,565
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	59,834	76,661
攤銷費用	6,739	7,107
呆帳費用提列數	563	803
利息費用	4,606	11,213
利息收入	(580)	(6,082)
採用權益法認列之關聯企業份額	(17,433)	(19,502)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	698	182
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	(42,709)	36,328
	<u>11,718</u>	<u>106,710</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	358,730	371,777
應收票據及帳款－關係人(增加)減少	77,560	621,512
存貨(增加)減少	(944,021)	786,373
其他應收款(增加)減少	(23,613)	40,363
預付費用(增加)減少	24,787	(2,500)
其他流動資產(增加)減少	(3,606)	2,949
	<u>(510,163)</u>	<u>1,820,474</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	92,681	(1,345,980)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(59,966)	(280,920)
其他	(683)	4,252
	<u>32,032</u>	<u>(1,622,648)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(478,131)</u>	<u>197,826</u>
調整項目合計	<u>(466,413)</u>	<u>304,536</u>
營運產生之現金流入(流出)	(253,327)	413,101
收取之利息	580	6,082
支付之利息	(3,670)	(11,135)
支付之所得稅	-	(2,591)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(256,417)</u>	<u>405,457</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(18,600)	(25,039)
無形資產增加	(3,683)	(8,168)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	10,196	-
取得不動產、廠房及設備	(67,749)	(25,156)
支付之資本化利息	(731)	-
其他非流動資產(增加)減少	2,065	(694)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(78,502)</u>	<u>(59,057)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	386,416	98,763
長期借款增加(減少)	39,000	-
員工行使認股權發行新股	2,480	4,747
其他非流動負債增加(減少)	231	193
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>428,127</u>	<u>103,703</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,539</u>	<u>850</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	95,747	450,953
期初現金及約當現金餘額	837,829	960,411
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 933,576</u>	<u>1,411,364</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：李鴻裕

會計主管：林丕野

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
智易科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智易科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年五月九日奉經濟部核准設立。本公司合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)及合併公司對關聯企業之權益。本公司主要營業項目為研究、開發、產製及銷售無線區域網路產品、整合性數位家庭及行動辦公室之多媒體開道器產品、無線影音產品及整合性家庭網路遊戲產品等，各子公司主要營業項目請詳附註四(三)2.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月八日提報董事會發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導日止金管會尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
101.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	102.1.1
101.6.28			
		• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	102.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之銷售支援	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Germany GmbH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之技術支援	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	至寶科技股份有限公司 (至寶科技)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	大同聯合科技股份有限公司 (大同聯合)	研究及銷售數位家庭電子產品	57 %	57 %	53 %	53 %	
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	銷售無線網路產品	100 %	100 %	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	上海廣智技術發展有限公司 (上海廣智)	無線網路產品之研發及銷售	100 %	100 %	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	
Arch Holding	仁寶網路資訊(昆山)有限公司 (仁寶網路)	無線網路產品之製造	100 %	100 %	100 %	100 %	

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
大同聯合	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100 %	-	-	-	註1
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100 %	-	-	-	註1
Exquisite	大同家電(吳江)有限公司(大同吳江)	數位家庭電子產品之製造	100 %	-	-	-	註2

註1：截至民國一〇二年三月三十一日止，大同聯合尚未匯出投資款。

註2：係民國一〇二年二月二十八日取得之子公司。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產列為非流動資產：

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為透過損益按公允價值衡量之金融資產。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之固定製造費用，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產量分攤，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之耐用年限或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：20年。
- (2)機器設備：3~10年。
- (3)研究設備：3~6年。
- (4)模具設備：2~5年。
- (5)租賃改良：3~10年。
- (6)其他設備：3~10年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

承租人之營業租賃，其租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)著作權：10年。
- (2)技術授權費：按契約期間攤銷。
- (3)電腦軟體：1~5年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十六)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

(二十)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工紅利估列數。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(十二)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十一)，負債準備

(二)附註六(十三)，確定福利義務之衡量

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存外幣及零用金	\$ 1,704	1,541	1,525	1,137
支票及活期存款	609,488	699,826	449,249	429,111
定期存款	322,384	136,462	960,590	530,163
	<u>\$ 933,576</u>	<u>837,829</u>	<u>1,411,364</u>	<u>960,411</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十八)。

(二)金融商品

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
持有供交易之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ <u>35,645</u>	<u>1,001</u>	<u>3,916</u>	<u>24,529</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
持有供交易之金融負債：				
非避險之衍生工具	\$ <u>11,863</u>	<u>19,928</u>	<u>19,284</u>	<u>3,569</u>

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用暴險。

2.非避險之衍生工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.3.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 22,500	歐元兌美金	102.4.12~102.7.12
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	GBP 700	英鎊兌美金	102.4.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 38,000	美金兌台幣	102.4.10~102.5.30
101.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 1,500	歐元兌美金	102.4.23
賣出遠期外匯	GBP 1,000	英鎊兌美元	102.1.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 19,000	美金兌台幣	102.1.30~102.3.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 26,000	歐元兌美元	102.1.7~102.4.29
賣出遠期外匯	EUR 3,000	歐元兌台幣	102.1.30~102.2.26
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 25,700	美金兌台幣	102.1.3~102.3.14
101.3.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 1,000	歐元兌美元	101.5.25
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 36,000	美金兌台幣	101.4.13~101.6.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 26,000	歐元兌美元	101.4.5~101.6.14
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌台幣	101.4.13~101.5.25

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 25,000	歐元兌美元	101.1.13~101.3.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 10,000	美金兌台幣	101.1.30~101.2.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌美元	101.3.14~101.3.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 24,000	美金兌台幣	101.1.13~101.3.14

(三)應收帳款及票據淨額-非關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 174,212	207,312	-	4,459
應收帳款	2,541,548	2,761,905	2,085,998	2,453,316
	2,715,760	2,969,217	2,085,998	2,457,775
減：備抵呆帳	(7,492)	(6,929)	(13,909)	(13,106)
	<u>\$ 2,708,268</u>	<u>2,962,288</u>	<u>2,072,089</u>	<u>2,444,669</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司應收票據及帳款均未提供作質押擔保之情形。

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之承購總額度分別為1,315,112千元、1,324,056千元、567,504千元及564,192千元。依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時合併公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已轉售之債權尚未收回之款項分別為32,080千元、48,771千元、11,812千元及36,333千元，帳列其他應收款。

符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

102.3.31				
帳款來源	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項 目	重要移轉 條 款
非關係人	<u>\$ 320,798</u>	<u>288,718</u>	無	無
				<u>288,718</u>

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31					
帳款來源	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項 目	重要移轉 條 款	除列金額
非關係人	\$ 487,709	438,938	無	無	438,938
101.3.31					
帳款來源	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項 目	重要移轉 條 款	除列金額
非關係人	\$ 118,121	106,309	無	無	106,309
101.1.1					
帳款來源	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項 目	重要移轉 條 款	除列金額
非關係人	\$ 363,332	326,999	無	無	326,999

上述民國一〇二年及一〇一年第一季債權出售之年利率區間分別為2.06%~2.62%及2.4%~3.32%。

(四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原物料	\$ 1,938,132	1,242,522	1,172,520	1,484,329
在製品	595,187	345,321	583,586	443,745
製成品	2,047,105	2,027,227	1,533,397	2,147,802
	<u>\$ 4,580,424</u>	<u>3,615,070</u>	<u>3,289,503</u>	<u>4,075,876</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列為營業成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銷貨成本及費用	\$ 3,475,610	3,112,061
存貨跌價損失(迴轉利益)	58,360	(7,990)
	<u>\$ 3,533,970</u>	<u>3,104,071</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 193,025	175,576	129,674	110,187

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額分別為17,433千元及19,502千元。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ <u>1,720,154</u>	<u>1,584,222</u>	<u>1,176,677</u>	<u>1,237,502</u>
總負債	\$ <u>1,315,482</u>	<u>1,217,423</u>	<u>906,524</u>	<u>1,007,947</u>
收入		102年第一季	101年第一季	
		\$ <u>1,107,174</u>	<u>992,556</u>	
本期淨利		\$ <u>36,319</u>	<u>40,629</u>	

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司

1.取得子公司移轉對價

合併公司為因應未來產業發展策略，於民國一〇二年三月與大同新加坡資訊股份有限公司及Shan-Chin International Holding Corp.簽訂股權買賣協議書，分別以現金23,419千元(美金790千元)及10,690千元(美金360千元)取得其持有之大同家電(吳江)有限公司69%及31%股權，收購日為民國一〇二年二月二十八日，上述移轉對價帳列其他應付款。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 10,196
應收票據及帳款	105,273
存貨	21,333
其他應收款	542
預付款項	26,032
不動產、廠房及設備	11,475
無形資產	479
應付帳款	(89,463)
其他應付款	(38,837)
可辨認淨資產總額	\$ <u>47,030</u>

上列所取得可辨認資產及負債之公允價值尚待完成最終評價，若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上資產及負債之調整，則將修改收購之會計處理。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付工程款	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額 \$	463,347	-	1,432,639	223,370	128,394	384,070	164,562	2,796,382
透過企業合併取得	-	-	7,666	2,531	-	7,904	-	18,101
增添	-	-	33,163	6,621	2,545	4,387	39,549	86,265
處分及除列	-	-	(1,952)	(585)	(5,351)	(1,598)	-	(9,486)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	731	731
匯率變動之影響	-	-	25,077	295	-	7,339	-	32,711
民國102年3月31日餘額 \$	<u>463,347</u>	<u>-</u>	<u>1,496,593</u>	<u>232,232</u>	<u>125,588</u>	<u>402,102</u>	<u>204,842</u>	<u>2,924,704</u>
民國101年1月1日餘額 \$	463,347	9,211	1,472,148	203,782	118,464	390,990	13,507	2,671,449
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	-
增添	-	-	5,247	3,490	100	4,910	9,646	23,393
本期轉入(出)	-	-	-	(2,238)	9	2,229	-	-
處分及除列	-	-	(1,286)	(186)	-	(235)	-	(1,707)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(233)	(29,803)	(362)	(8)	(8,945)	5	(39,346)
民國101年3月31日餘額 \$	<u>463,347</u>	<u>8,978</u>	<u>1,446,306</u>	<u>204,486</u>	<u>118,565</u>	<u>388,949</u>	<u>23,158</u>	<u>2,653,789</u>
折 舊：								
民國102年1月1日餘額 \$	-	-	1,171,695	142,963	93,272	203,544	-	1,611,474
透過企業合併取得	-	-	2,135	952	-	3,539	-	6,626
本期折舊	-	-	31,862	6,511	4,901	16,560	-	59,834
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	-	-	-
處分及除列	-	-	(1,897)	(550)	(4,877)	(1,452)	-	(8,776)
匯率變動之影響	-	-	19,904	220	-	3,942	-	24,066
民國102年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,223,699</u>	<u>150,096</u>	<u>93,296</u>	<u>226,133</u>	<u>-</u>	<u>1,693,224</u>
民國101年1月1日餘額 \$	-	3,264	1,071,151	122,229	80,819	146,439	-	1,423,902
本期折舊	-	101	48,728	6,153	4,454	17,225	-	76,661
本期轉入(出)	-	-	-	(1,119)	221	898	-	-
處分及除列	-	-	(1,121)	(175)	-	(229)	-	(1,525)
匯率變動之影響	-	(83)	(20,957)	(203)	(5)	(3,263)	-	(24,511)
民國101年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>3,282</u>	<u>1,097,801</u>	<u>126,885</u>	<u>85,489</u>	<u>161,070</u>	<u>-</u>	<u>1,474,527</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	<u>\$ 463,347</u>	<u>-</u>	<u>260,944</u>	<u>80,407</u>	<u>35,122</u>	<u>180,526</u>	<u>164,562</u>	<u>1,184,908</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 463,347</u>	<u>-</u>	<u>272,894</u>	<u>82,136</u>	<u>32,292</u>	<u>175,969</u>	<u>204,842</u>	<u>1,231,480</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 463,347</u>	<u>5,947</u>	<u>400,997</u>	<u>81,553</u>	<u>37,645</u>	<u>244,551</u>	<u>13,507</u>	<u>1,247,547</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 463,347</u>	<u>5,696</u>	<u>348,505</u>	<u>77,601</u>	<u>33,076</u>	<u>227,879</u>	<u>23,158</u>	<u>1,179,262</u>

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將部份不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司為建置研發中心及營運總部，於民國一〇一年三月與非關係人簽定辦公大樓興建合約，合約總價款844,000千元，已於民國一〇一年第二季動工興建大樓，截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，分別已支付價款203,410千元、163,861千元、22,307千元及0千元，另，已資本化借款成本金額分別為1,431千元、701千元、55千元及0千元。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	技術授權費	著作權	電腦軟體 及其他	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 6,556	100,944	18,496	48,589	174,585
單獨取得	-	-	-	3,683	3,683
本期減少	-	(12,228)	-	(4,218)	(16,446)
合併取得	-	-	-	479	479
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>88,716</u>	<u>18,496</u>	<u>48,533</u>	<u>162,301</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,556	96,806	18,496	37,192	159,050
單獨取得	-	-	-	8,168	8,168
本期減少	-	(969)	-	(135)	(1,104)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>95,837</u>	<u>18,496</u>	<u>45,225</u>	<u>166,114</u>
攤 銷：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	82,831	4,112	27,064	114,007
本期攤銷	-	1,656	685	4,398	6,739
本期減少	-	(12,228)	-	(4,218)	(16,446)
匯率變動影響數	-	-	-	(4)	(4)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>72,259</u>	<u>4,797</u>	<u>27,240</u>	<u>104,296</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	72,411	1,371	23,902	97,684
本期攤銷	-	4,426	685	1,996	7,107
本期減少	-	(969)	-	(135)	(1,104)
匯率變動影響數	-	(324)	-	(3)	(327)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>75,544</u>	<u>2,056</u>	<u>25,760</u>	<u>103,360</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 6,556</u>	<u>18,113</u>	<u>14,384</u>	<u>21,525</u>	<u>60,578</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>16,457</u>	<u>13,699</u>	<u>21,293</u>	<u>58,005</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 6,556</u>	<u>24,395</u>	<u>17,125</u>	<u>13,290</u>	<u>61,366</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>20,293</u>	<u>16,440</u>	<u>19,465</u>	<u>62,754</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為6,739千元及7,107千元。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,572,529</u>	<u>1,186,113</u>	<u>1,889,248</u>	<u>1,790,485</u>
利率區間	<u>0.90%~2.07%</u>	<u>0.9%~3.32%</u>	<u>1.00%~3.30%</u>	<u>0.74%~3.15%</u>

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)長期借款

	到期年度	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
長期擔保銀行借款	104.11	\$ 86,000	47,000	-	-
利率區間		0.90%~1.67%	0.9%~1.67%	-	-

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

合併公司以不動產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)負債準備

	保 固
民國102年1月1日餘額	\$ 83,387
當期新增之負債準備	74,394
當期使用之負債準備	(34,010)
民國102年3月31日餘額	\$ 123,771
民國101年1月1日餘額	\$ 56,926
當期新增之負債準備	52,276
當期使用之負債準備	(34,607)
民國101年3月31日餘額	\$ 74,595

合併公司之保固負債準備係與產品銷售相關，保固負債準備係依據提供客戶保固服務之歷史資料估計，合併公司預期保固準備多數將於銷售之次一年度發生。

(十二)承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 51,036	63,544	66,093	74,655
二年至五年	11,290	18,262	709	14,071
	\$ 62,326	81,806	66,802	88,726

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及廠房。租賃期間通常為一至二年，並附有於租期屆滿之續租權。民國一〇二年及一〇一年第一季因承租資產列報於損益之租金費用分別為29,464千元及38,443千元。

上述該等租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該等租賃係營業租賃。

(十三)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 142,008	123,090
計畫資產之公允價值	(85,695)	(76,035)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 56,313</u>	<u>47,055</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為87,357千元及79,718千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 75	58
推銷費用	81	66
管理費用	63	124
研究發展費用	389	309
	<u>\$ 608</u>	<u>557</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為17,045千元及0千元。

(4)精算假設

本公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	101年度
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,360千元。

- (5)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為56,313千元，當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加5,463千元或減少5,210千元；當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少5,333千元或增加5,615千元。

2.確定提撥計畫

本公司及中華民國境內之各子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司按一定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司及中華民國境內之各子公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,049千元及6,280千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列之基本養老保險費及社會福利費分別為5,431千元及4,528千元。

(十四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

- 1.合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用稅率計算，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ <u>40,665</u>	<u>16,589</u>

- 2.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>1,899</u>	<u>(2,317)</u>

- 3.本公司及中華民國境內之子公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,889,892</u>	<u>1,740,461</u>	<u>1,731,833</u>	<u>1,648,417</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>356,810</u>	<u>356,810</u>	<u>329,184</u>	<u>329,184</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.41 %</u>	<u>19.97 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至本公司董事會通過本報告日止，該草案尚未經立法院三讀通過。

(十五) 資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額分別為2,500,000千元、2,500,000千元、2,000,000千元及2,000,000千元，分別保留400,000千元、400,000千元、80,000千元及80,000千元供認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債行使認股權使用，每股面額10元，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為140,710千股、140,534千股、140,440千股及140,092千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股股本

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工認股權憑證申請認購之股本金額分別為1,465千元及1,847千元，截至民國一〇二年三月三十一日止，其中242千元尚未完成變更登記。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，其累計已認購股本分別為70,924千元、69,171千元、68,226千元及64,747千元。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價所轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

(1)盈餘分派之限制及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，再作分派如下：

A.員工紅利不低於百分之五。

B.董事酬勞不高於百分之二。

C.股東紅利由董事會擬具盈餘分配案經股東會決議後分派。

本公司以穩定股利政策為原則，並參酌經營環境、營運績效、財務結構等因素後分派。惟分派予股東之股利中，現金股利不低於總股利百分之十。

(2)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與已提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4.本公司估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例，民國一〇二年及一〇一年第一季認列員工紅利金額分別為15,828千元及7,466千元，董監酬勞分別為1,541千元及747千元，配發股票股利之股數計算基礎依據股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為盈餘分配年度之損益。

5.本公司民國一〇二年五月八日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十二日股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	1.0	<u>140,842</u>	1.5	<u>210,727</u>

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年度	100年度
員工紅利－現金	\$ 38,187	62,962
董事及監察人酬勞	3,416	6,296
	<u>\$ 41,603</u>	<u>69,258</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

本公司民國一〇二年度盈餘尚未結算，民國一〇一年度之股利、員工紅利及董監酬勞分派數，相關資訊可俟本公司股東會召開後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)股份基礎給付－員工認股權憑證

本公司分別於民國九十四年十月三日及民國九十六年十二月六日經董事會決議發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數分別為1,000股及1股，發行額度合計為7,809,000股，員工認股權憑證發行情形如下：

	102年第一季		101年第一季	
	加權平均		加權平均	
	認股權股數	履約價格(元)	認股權股數	履約價格(元)
年初流通在外股數	924,900	\$ 23.38	1,216,900	\$ 24.06
本期給與股數	-	-	-	-
本期執行股數	(146,500)	16.93	(184,700)	25.70
本期逾期失效股數	-	-	-	-
期末流通在外股數	<u>778,400</u>	24.6	<u>1,032,200</u>	23.77
期末可執行股數	<u>778,400</u>	24.6	<u>1,032,200</u>	23.77

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之加權平均股價分別為37.68元及41.44元。民國一〇二年三月三十一日流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間為1.8年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

1.認股價格：依發行辦法計算之調整後各次每股認購價格如下：

發行日	認購價格(元)
94年12月	\$ 10.00
96年12月	24.60

2.權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。民國九十四年度及九十六年度認股權憑證之存續期間分別為十年及七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

94年度	
認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	50 %
屆滿3年	100 %

96年度	
認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

3.履約方式：以本公司發行新股交付。

4.行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為149,431千元及83,416千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為140,660千股及140,362千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 149,431	83,416

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	102年第一季	101年第一季
1月1日流通在外普通股	140,534	140,092
執行員工認股權之影響	126	270
3月31日加權平均流通在外普通股	140,660	140,362

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為149,431千元及83,416元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為142,567千股及142,717千股為基礎計算之，相關計算如下：

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本)(即稀釋)	\$ <u>149,431</u>	<u>83,416</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	140,660	140,362
尚未經股東會決議具得採用股票發行之 員工紅利	1,596	1,868
員工認股權憑證	311	487
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>142,567</u>	<u>142,717</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為4,710,944千元、4,887,978千元、4,590,982千元及5,195,097千元。

(2)減損損失

合併公司應收款之帳齡分析如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未逾期	\$ 3,127,544	3,546,370	2,622,740	3,077,032
逾期1~30天	417,695	342,811	398,556	800,489
逾期30~60天	52,635	88,586	84,147	227,413
逾期61~90天	51,963	-	1,441	11,685
逾期91~180天	34,034	2,560	24,401	3,908
逾期超過181天	768	771	15,068	32,958
	<u>\$ 3,684,639</u>	<u>3,981,098</u>	<u>3,146,353</u>	<u>4,153,485</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 6,929	13,106
認列減損損失	563	803
3月31日餘額	<u>\$ 7,492</u>	<u>13,909</u>

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信已逾期部份未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
102年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,572,529	(1,572,529)	(1,572,529)	-	-
應付票據及帳款	2,938,627	(2,938,627)	(2,938,627)	-	-
其他應付款	555,527	(555,527)	(555,527)	-	-
長期擔保銀行借款	86,000	(86,000)	-	(86,000)	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	160				
流 出		(31,724)	(31,724)	-	-
流 入		31,558	31,558	-	-
換匯交易合約：	11,703				
流 出		(1,133,350)	(1,133,350)	-	-
流 入		1,123,108	1,123,108	-	-
	\$ 5,164,546	(5,163,091)	(5,077,091)	(86,000)	-
101年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,186,113	(1,186,113)	(1,186,113)	-	-
應付票據及帳款	2,756,483	(2,756,483)	(2,756,483)	-	-
其他應付款	547,709	(547,709)	(547,709)	-	-
長期擔保銀行借款	47,000	(47,000)	-	(47,000)	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	19,005				
流 出		(1,116,210)	(1,116,210)	-	-
流 入		1,097,825	1,097,825	-	-
換匯交易合約：	923				
流 出		(746,328)	(746,328)	-	-
流 入		747,798	747,798	-	-
	\$ 4,557,233	(4,554,220)	(4,507,220)	(47,000)	-

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
101年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,889,248	(1,889,248)	(1,889,248)	-	-
應付票據及帳款	1,701,243	(1,701,243)	(1,701,243)	-	-
其他應付款	497,761	(497,761)	(497,761)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	19,284				
流 出		(1,182,300)	(1,182,300)	-	-
流 入		1,180,454	1,180,454	-	-
	<u>\$ 4,107,536</u>	<u>(4,090,098)</u>	<u>(4,090,098)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,790,485	(1,790,485)	(1,790,485)	-	-
應付票據及帳款	3,047,223	(3,047,223)	(3,047,223)	-	-
其他應付款	801,101	(801,101)	(801,101)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	167				
流 出		(156,720)	(156,720)	-	-
流 入		156,825	156,825	-	-
換匯交易合約：	3,402				
流 出		(726,600)	(726,600)	-	-
流 入		723,016	723,016	-	-
	<u>\$ 5,642,378</u>	<u>(5,642,288)</u>	<u>(5,642,288)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
人 民 幣	\$ 188,892	4.806	907,815	145,857	4.66	679,692	70,774	4.6845	331,542	50,047	4.8101	240,731
美 金	65,890	29.825	1,965,169	74,334	29.04	2,158,646	62,922	29.51	1,856,839	77,031	30.275	2,332,098
歐 元	46,083	38.23	1,761,753	45,649	38.49	1,757,039	39,331	39.41	1,550,047	49,658	39.18	1,945,590
金融負債												
貨幣性項目												
人 民 幣	105,183	4.806	505,509	106,371	4.66	495,690	72,254	4.6845	338,475	90,812	4.8101	436,816
美 金	80,991	29.825	2,415,557	90,130	29.04	2,617,384	60,237	29.51	1,777,589	112,645	30.275	3,410,327

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加或減少85,684千元及81,118千元。

4.利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加662千元及900千元，主要係因合併公司之變動利率借款及銀行存款。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為，合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	35,645	-	35,645
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	(11,863)	-	(11,863)
	<u>\$ -</u>	<u>23,782</u>	<u>-</u>	<u>23,782</u>

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	1,001	-	1,001
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	(19,928)	-	(19,928)
	<u>\$ -</u>	<u>(18,927)</u>	<u>-</u>	<u>(18,927)</u>
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	3,916	-	3,916
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	(19,284)	-	(19,284)
	<u>\$ -</u>	<u>(15,368)</u>	<u>-</u>	<u>(15,368)</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生工具	\$ -	24,529	-	24,529
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	(3,569)	-	(3,569)
	<u>\$ -</u>	<u>20,960</u>	<u>-</u>	<u>20,960</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季均無任何移轉。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

衍生工具公允價值係採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，係參考金融機構之報價資訊。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會及董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶得以預收基礎或依權責表經權責主管同意後與合併公司進行交易。

合併公司之客戶集中在通訊產業，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為5,809,623千元、5,703,562千元、5,373,715千元及4,894,857千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、進貨及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及歐元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(二十)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局主要使用適當之總負債/權益比率，決定合併公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。合併公司報導日之負債權益比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 5,532,778	4,847,717	4,359,072	5,863,227
權益總額	5,438,700	5,254,506	5,142,612	5,057,217
負債權益比率	102 %	92 %	85 %	116 %

截至民國一〇二年三月三十一日止，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

仁寶電腦股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，直接及間接持有本公司流通在外普通股股份之36%。仁寶電腦股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報表。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 13,050	12,286
退職後福利	229	218
股份基礎給付	5,424	2,077

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十六)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
母公司	\$ 5,702	63,551	4,821	19,356	50,922	51,363
其他關係人	1,237,188	836,776	925,994	989,019	999,781	1,620,852
	<u>\$ 1,242,890</u>	<u>900,327</u>	<u>930,815</u>	<u>1,008,375</u>	<u>1,050,703</u>	<u>1,672,215</u>

合併公司銷售予母公司及其他關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著不同，其收款期限均為45~90天。

2.其 他

合併公司與其他關係人代收代付各項費用等交易，而產生未結清金額如下：

	其他應收款－關係人			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	<u>\$ 7,513</u>	<u>4,928</u>	<u>15,733</u>	<u>27,107</u>

	其他應付款－關係人			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	<u>\$ 346</u>	<u>193</u>	<u>7,986</u>	<u>11,046</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他流動資產－ 銀行存款備償戶	短期借款及借款額 度之擔保	\$ -	-	74,738	49,699
其他流動資產－ 定期存款	申請法院保證金	18,600	-	-	-
不動產	長期借款	463,347	463,347	-	-
		<u>\$ 481,947</u>	<u>463,347</u>	<u>74,738</u>	<u>49,699</u>

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇一年三月簽訂總金額為844,000千元之興建不動產、廠房及設備合約，截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司尚未支付之工程款項分別為640,590千元、680,139千元、821,693千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	-	-	-	-	-	-
薪資費用	163,654	192,738	356,392	112,764	154,855	267,619
勞健保費用	1,133	15,095	16,228	939	11,719	12,658
退休金費用	4,118	8,970	13,088	3,404	7,961	11,365
其他員工福利費用	28,913	7,285	36,198	18,518	5,156	23,674
折舊費用(註)	50,391	9,448	59,839	67,156	9,566	76,722
攤銷費用	211	6,528	6,739	104	7,003	7,107

註：民國一〇二年及一〇一年第一季含使用其他公司之固定資產所認列之折舊費用為5千元及61千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元；千股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額 (註2)	持股比率	市價(元)	
本公司	股票： Arcadyan Holding	100%持股之子公司	採權益法之長期 股權投資	23,780	\$ 470,814	100%	非上市(櫃) 公司不適用	註1
"	Arcadyan Germany	"	"	0.5	2,593	100%	"	"
"	Arcadyan USA	"	"	1	48,458	100%	"	"
"	至寶科技	"	"	8,904	194,897	100%	"	"
"	大同聯合	子公司	"	23,462	389,062	57%	"	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	100%持股之子公司	"	50	1,402 (USD47)	100%	"	"
"	上海廣智	"	"	-	243,581 (USD8,167)	100%	"	"

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比率	市價(元)	
Arcadyan Holding	Arch Holding	100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	228,340 (USD7,656)	100%	非上市(櫃)公司不適用	註1
Arch Holding	仁寶網路	"	"	-	228,340 (USD7,656)	100%	"	"
大同聯合	Quest	"	"	1,200	34,388 (USD1,153)	100%	"	"
Quest	Exquisite	"	"	1,170	34,388 (USD1,153)	100%	"	"
Exquisite	大同吳江	"	"	-	34,388 (USD1,153)	100%	"	"
至寶科技	銘寶科技	採用權益法之投資	"	7,123	193,025	48%	"	

註1：左列交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：以期末匯率29.825換算為台幣。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Sinoprime	本公司之孫公司	加工費	1,435,355	-	出貨後月結45天	以成本加成	-	554,801	- %	註1、2
"	Great Arch	仁寶電腦之孫公司	(銷貨)	(1,236,788)	(36) %	月結90天	-	-	925,302	35 %	-
Sinoprime	本公司	母公司	(銷貨)	(1,435,355)	(100) %	出貨後月結45天	以成本加成	-	(554,801)	(100) %	註2
仁寶網路	Sinoprime	母公司相同	(銷貨)	1,437,067 (USD40,390)	(91) %	"	"	-	735,912 (USD(24,674))	11 %	註2

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/美金千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Great Arch	仁寶電腦之孫公司	925,302	5.17	-		113,305	879
上海廣智	Sinoprime	母公司相同	179,526 (USD6,019)	0.01	-		4,265 (USD143)	-
本公司	Sinoprime	本公司之孫公司	554,801	- %	-		145,197 (USD4,368)	-

註1：截至民國一〇二年五月八日之資料。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：
請詳附註六(二)。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1) 民國一〇二年及一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Arcadyan USA	1	營業收入	7,848	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結60天	0.19 %
"	"	"	1	其他支出—技術支援費	9,452	費用依成本加成，授信期間為出貨後月結45天並依子公司資金需求而定	0.23 %
"	"	"	1	應付費用	22,085	"	0.20 %
"	"	Arcadyan Germany	1	其他支出—技術支援費	2,774	"	0.07 %
"	"	"	1	應付費用	1,078	"	0.01 %
"	"	大同聯合	1	其他營業收入	1,242	授信期間為月結90天	0.03 %
"	"	"	"	應收帳款	71,934	"	0.66 %
1	Sinoprime	本公司	2	加工收入	1,435,355	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結45天並依子公司資金需求而定	34.76 %
"	"	"	2	應付帳款	554,801	"	5.06 %
2	仁寶網路	Sinoprime	3	營業收入	1,437,067	"	34.80 %
"	"	"	3	應付帳款	735,912	"	6.71 %
2	"	大同吳江	3	加工收入	3,388	"	0.08 %
"	"	"	"	應收帳款	26,438	"	0.24 %
3	上海廣智	Sinoprime	3	營業成本	1,712	"	0.04 %
"	"	"	3	應收帳款	179,526	"	1.64 %
"	"	仁寶網路	3	其他應收款	39,753	依資金需求收款	0.36 %
4	大同聯合	大同吳江	3	營業收入	9,663	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天並依子公司資金需求而定	0.23 %
"	"	"	"	應收款項	46,199	"	0.42 %
5	大同吳江	大同聯合	3	加工收入	16,270	售價依成本加成，授信期間為發票開立後60天	0.39 %
"	"	"	3	應收款項	33,411	"	0.30 %

民國一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Arcadyan USA	1	其他支出—技術支援費	10,299	費用依成本加成，付款期間依子公司資金需求而定	0.29 %
"	"	"	1	應付費用	47,299	"	0.50 %
"	"	Arcadyan Germany	1	其他支出—技術支援費	2,723	"	0.08 %
"	"	"	1	應付費用	1,007	"	0.01 %
"	"	大同聯合	1	營業收入	75,205	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結90天	2.13 %
"	"	大同聯合	1	應收帳款	74,967	"	0.79 %
1	Sinoprime	本公司	2	加工收入	1,292,897	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結45天並依子公司資金需求而定	36.74 %
"	"	"	2	應付帳款	76,555	"	0.81 %
2	仁寶網路	Sinoprime	3	營業收入	1,160,493	"	32.98 %
3	上海廣智	Sinoprime	3	營業收入	132,404	"	3.76 %
"	"	"	3	應收帳款	255,475	"	2.69 %
3	上海廣智	仁寶網路	3	其他應收款	39,334	依資金需求收款	0.41 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	962,291	962,291	23,780	100%	470,814	(7,507)	(7,507)	註
本公司	Arcadyan USA	美國	銷售無線網路產品	23,055	23,055	1	100%	48,458	216	216	"
本公司	Arcadyan Germany	德國	無線網路產品之技術支援	1,125	1,125	0.5	100%	2,593	93	93	"
本公司	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	8,904	100%	194,897	17,434	17,434	"
本公司	大同聯合	台北市	研究及銷售數位家庭電子產品	275,684	275,684	23,462	57%	389,062	53,754	31,594	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	進出口貿易	1,491 (US\$50)	1,491 (US\$50)	50	100%	1,402 (US\$47)	-	由Arcadyan Holding認列投資損益	"
"	上海廣智	大陸	無線網路產品之研究及銷售	549,377 (US\$18,420)	549,377 (US\$18,420)	-	100%	243,581 (US\$8,167)	(18,551) (US\$622)	"	"
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	328,403 (US\$11,011)	328,403 (US\$11,011)	35	100%	228,340 (US\$7,656)	10,916 (US\$366)	"	"
Arch Holding	仁寶網路	大陸	無線網路產品之生產銷售	314,654 (US\$10,550)	314,654 (US\$10,550)	-	100%	228,340 (US\$7,656)	10,916 (US\$366)	由Arch Holding認列投資損益	"
大同聯合	Quest	Samoa	一般投資業	註1	註1	1,200	100%	34,388 (US\$1,153)	89 (US\$3)	由大同聯合認列投資損益	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	註1	註1	1,170	100%	34,388 (US\$1,153)	89 (US\$3)	由Quest認列投資損益	"
Exquisite	大同吳江	大陸	數位家庭電子產品之製造	註1	-	-	100%	34,388 (US\$1,153)	89 (US\$3)	由Exquisite認列投資損益	"
至寶科技	銘寶科技	台北市	寬頻網路產品之生產銷售	48,000	48,000	7,123	48%	193,025	36,319	由至寶科技認列投資損益	"

註1：截至民國一〇二年三月三十一日止，大同聯合尚未匯出投資款。

註2：上表美金以期未匯率29.825換算為台幣。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯 出	收 回						
上海廣智	無線網路產品 之研發及銷售	390,708 (US\$13,100)	註一	(註四)549,377 (US\$18,420)	-	-	549,377 (US\$18,420)	100%	(18,551) (US\$622)	243,581 (US\$8,167)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品 之生產銷售	371,321 (US\$12,450)	"	(註五)328,403 (US\$11,011)	-	-	328,403 (US\$11,011)	100%	10,916 (US\$366)	228,340 (US\$7,656)	-	"
大同吳江	數位家庭電子 之產品產銷	-	註一及七	-	-	-	-	100%	89 (US\$3)	34,388 (US\$1,153)	-	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註二：以期未匯率29.825換算為台幣。

註三：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告。

註四：本公司民國九十九年度實際支付US\$18,420千元，透過Arcadyan Holding向Accton Asia 取得上海廣智100%之股權。

註五：本公司民國九十六年度實際支付US\$8,561千元，透過Arcadyan Holding向Just取得仁寶網路100%之股權。

註六：上海廣智於民國九十八年三月辦理減資彌補虧損美金15,000千元。

註七：本公司之子公司大同聯合於民國一〇二年二月二十八日(股權移轉基準日)取得對大同吳江之控制，截至報告日止，大同聯合尚未匯出第三地區轉投資公司之投資款及取得投審會投資核准函(申請中)。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
877,780 (USD29,431)	877,780 (USD29,431)	3,081,319

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司透過Sinoprime與述大陸被投資公司之重大交易事項請參閱附註十三(一)及(二)。

十四、部門資訊

		102.3.31		
		通信網路產品部門	數位家庭產品部門	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$	3,518,176	611,445	4,129,621
部門損益	\$	148,040	65,046	213,086
部門總資產	\$	9,320,329	1,651,149	10,971,478
		101.3.31		
		通信網路產品部門	數位機上盒產品部門	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$	2,870,538	648,055	3,518,593
部門損益	\$	86,678	21,887	108,565
部門總資產	\$	8,000,323	1,501,361	9,501,684

合併公司之應報導部門為通信網路產品部門及數位機上盒產品部門，通信網路產品部門主要從事無線區域網路產品、整合性數位家庭及行動辦公室之多媒體開道器產品、無線影音產品及整合性家庭網路遊戲產品之研究、開發、產製及銷售。數位機上盒產品部門則專注於數位機上盒相關產品及服務之研究、開發及銷售，因係獨立管理，故為一營運部門。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
流動資產：									
現金及約當現金	\$ 837,829	-	837,829	1,411,364	-	1,411,364	960,411	-	960,411
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,001	-	1,001	3,916	-	3,916	24,529	-	24,529
應收票據及帳款淨額	2,962,288	-	2,962,288	2,072,089	-	2,072,089	2,444,669	-	2,444,669
應收帳款-關係人淨額	1,008,375	-	1,008,375	1,050,703	-	1,050,703	1,672,215	-	1,672,215
其他應收款	73,557	-	73,557	37,177	-	37,177	66,166	-	66,166
其他應收款-關係人	4,928	-	4,928	15,733	-	15,733	27,107	-	27,107
存貨淨額	3,615,070	-	3,615,070	3,289,503	-	3,289,503	4,075,876	-	4,075,876
預付款項	76,259	-	76,259	82,701	-	82,701	80,201	-	80,201
其他流動資產	44,411	(37,838)	6,573	113,628	(35,301)	78,327	90,484	(34,247)	56,237
	<u>8,623,718</u>	<u>(37,838)</u>	<u>8,585,880</u>	<u>8,076,814</u>	<u>(35,301)</u>	<u>8,041,513</u>	<u>9,441,658</u>	<u>(34,247)</u>	<u>9,407,411</u>
非流動資產：									
採用權益法之投資	176,639	(1,063)	175,576	130,015	(341)	129,674	110,626	(439)	110,187
不動產、廠房及設備	1,185,349	(441)	1,184,908	1,179,262	-	1,179,262	1,247,547	-	1,247,547
無形資產	76,620	(16,042)	60,578	71,795	(9,041)	62,754	70,407	(9,041)	61,366
遞延所得稅資產	10,007	53,342	63,349	10,376	45,397	55,773	8,459	48,385	56,844
其他非流動資產	31,492	440	31,932	33,232	(524)	32,708	37,089	-	37,089
	<u>1,480,107</u>	<u>36,236</u>	<u>1,516,343</u>	<u>1,424,680</u>	<u>35,491</u>	<u>1,460,171</u>	<u>1,474,128</u>	<u>38,905</u>	<u>1,513,033</u>
資產總計	\$ 10,103,825	(1,602)	10,102,223	9,501,494	190	9,501,684	10,915,786	4,658	10,920,444
負 債									
流動負債：									
短期借款	\$ 1,186,113	-	1,186,113	1,889,248	-	1,889,248	1,790,485	-	1,790,485
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	19,928	-	19,928	19,284	-	19,284	3,569	-	3,569
應付票據及帳款	2,756,483	-	2,756,483	1,701,243	-	1,701,243	3,047,223	-	3,047,223
其他應付款	526,589	21,120	547,709	486,576	11,185	497,761	781,571	19,530	801,101
當期所得稅負債	99,245	-	99,245	102,686	-	102,686	86,678	-	86,678
負債準備—流動	83,387	-	83,387	74,595	-	74,595	56,926	-	56,926
其他流動負債	42,875	-	42,875	22,167	-	22,167	19,103	-	19,103
	<u>4,714,620</u>	<u>21,120</u>	<u>4,735,740</u>	<u>4,295,799</u>	<u>11,185</u>	<u>4,306,984</u>	<u>5,785,555</u>	<u>19,530</u>	<u>5,805,085</u>
非流動負債：									
長期借款	47,000	-	47,000	-	-	-	-	-	-
應計退休金負債	5,733	50,580	56,313	-	43,929	43,929	1,983	45,072	47,055
遞延所得稅負債	-	1,338	1,338	-	1,009	1,009	-	4,130	4,130
其他非流動負債	7,326	-	7,326	7,150	-	7,150	6,957	-	6,957
	<u>60,059</u>	<u>51,918</u>	<u>111,977</u>	<u>7,150</u>	<u>44,938</u>	<u>52,088</u>	<u>8,940</u>	<u>49,202</u>	<u>58,142</u>
負債總計	4,774,679	73,038	4,847,717	4,302,949	56,123	4,359,072	5,794,495	68,732	5,863,227
歸屬於母公司之業主權益									
股本及預收股本	1,405,874	-	1,405,874	1,404,801	-	1,404,801	1,402,954	-	1,402,954
資本公積	1,501,263	(530)	1,500,733	1,496,307	-	1,496,307	1,493,407	-	1,493,407
保留盈餘	2,217,834	(75,780)	2,142,054	2,149,383	(55,689)	2,093,694	2,073,873	(63,595)	2,010,278
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(74,409)	76	(74,333)	(67,384)	(31)	(67,415)	(55,929)	(158)	(56,087)
未認為退休金成本之淨損失	(2,061)	2,061	-	-	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,048,501</u>	<u>(74,173)</u>	<u>4,974,328</u>	<u>4,983,107</u>	<u>(55,720)</u>	<u>4,927,387</u>	<u>4,914,305</u>	<u>(63,753)</u>	<u>4,850,552</u>
非控制權益	280,645	(467)	280,178	215,438	(213)	215,225	206,986	(321)	206,665
權益總計	<u>5,329,146</u>	<u>(74,640)</u>	<u>5,254,506</u>	<u>5,198,545</u>	<u>(55,933)</u>	<u>5,142,612</u>	<u>5,121,291</u>	<u>(64,074)</u>	<u>5,057,217</u>
負債及權益總計	\$ 10,103,825	(1,602)	10,102,223	9,501,494	190	9,501,684	10,915,786	4,658	10,920,444

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 15,036,956	-	15,036,956	3,518,593	-	3,518,593
營業成本	13,176,823	526	13,177,349	3,105,291	(1,220)	3,104,071
營業毛利	1,860,133	(526)	1,859,607	413,302	1,220	414,522
推銷費用	363,311	(345)	362,966	81,681	(1,635)	80,046
管理費用	397,842	277	398,119	78,660	(2,058)	76,602
研究發展費用	763,294	(1,111)	762,183	176,913	(3,891)	173,022
營業費用合計	1,524,447	(1,179)	1,523,268	337,254	(7,584)	329,670
營業利益	335,686	653	336,339	76,048	8,804	84,852
營業外收入及支出：						
利息收入	14,802	-	14,802	6,082	-	6,082
採用權益法認列之關聯企業之份額	81,934	(136)	81,798	19,404	98	19,502
外幣兌換利益淨額	-	-	-	14,868	6	14,874
處分固定資產利益	25,430	-	25,430	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益	18,701	-	18,701	-	-	-
其他收入	59,175	-	59,175	4,479	-	4,479
利息費用	(28,969)	-	(28,969)	(11,213)	-	(11,213)
兌換損失淨額	(10,123)	(50)	(10,173)	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)損失	-	-	-	(9,800)	-	(9,800)
其他支出	(3,559)	-	(3,559)	(211)	-	(211)
稅前淨利	493,077	467	493,544	99,657	8,908	108,565
所得稅費用	92,624	(1,308)	91,316	15,695	894	16,589
	400,453	1,775	402,228	83,962	8,014	91,976
本期淨利	400,453	1,775	402,228	83,962	8,014	91,976
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	(21,952)	(21,952)	-	(13,630)	(13,630)
確定福利計畫之精算損益	-	(17,045)	(17,045)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企及其他綜合損益 之份額	-	(25)	(25)	-	(15)	(15)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 費用(利益)	-	(6,630)	(6,630)	-	(2,317)	(2,317)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(32,392)	(32,392)	-	(11,328)	(11,328)
本期綜合損益總額	\$ 400,453	(30,617)	369,836	83,962	(3,314)	80,648
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	354,688	1,964	356,652	75,510	7,906	83,416
非控制權益	45,765	(189)	45,576	8,452	108	8,560
	\$ 400,453	1,775	402,228	83,962	8,014	91,976
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	-	324,260	324,260	-	72,088	72,088
非控制權益	-	45,576	45,576	-	8,560	8,560
	\$ -	369,836	369,836	-	80,648	80,648
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.52	0.02	2.54	0.54	0.05	0.59
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.48	0.01	2.49	0.53	0.05	0.58

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依先前會計政策以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅資產－非流動，原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為34,247千元、35,301千元及37,838千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產－非流動重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額分別為4,130千元、1,009千元及1,338千元。
- (2)依採權益法評價之被投資公司自行編製民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之IFRSs資產負債表調整減少保留盈餘439千元、341千元及575千元。民國一〇一年度及第一季因IFRSs調整採權益法認列之投資利益分別減少136千元及增加98千元。
- (3)合併公司民國一〇一年十二月三十一日因未按持股比例認購子公司現金增資而依先前會計政策所認列之資本公積－長期股權投資2,611千元，依子公司自行編製之IFRSs財務報表重新計算為2,568千元，並重分類至資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額項下。
- (4)合併公司民國一〇一年十二月三十一日因關聯企業發行員工認股權而依先前會計政策所認列之資本公積－長期股權投資488千元，依IFRSs規定判斷屬投資公司可享有關聯企業份額之權益變動按持股比例認列，依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日同額調整減少採用權益法之投資及資本公積。
- (5)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列流動其他應付款項下)，並於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額分別為19,530千元、11,185千元及21,120千元。另，民國一〇一年度及第一季因累積帶薪假預期成本差異調整分別認列為薪資費用金額為增加1,823千元及減少8,185千元(營業成本分別增加526千元及減少1,220千元，營業費用分別增加1,297千元及減少6,965千元)。

智易科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (6)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計54,113千元(沖銷遞延退休金成本9,041千元及認列應計退休金負債45,072千元。先前會計準則與精算假設有關係之未認列損益攤銷不同於IFRSs，故民國一〇一年度及第一季調整減少應攤銷之退休金費用計2,475千元及619千元，並將民國一〇一年十二月三十一日依先前會計政策項下增加之遞延退休金成本7,001千元與未認列為退休金成本之淨損失2,061千元沖銷後，調整認列其他綜合損益17,045千元。
- (7)合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日依上述(4)及(5)項調整，考量暫時性差異因素影響認列遞延所得稅資產－非流動之金額分別為9,977千元、8,989千元及14,183千元。
- (8)合併公司於民國一〇一年十二月三十一日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額為441千元。
- (9)本公司依子公司自行編製之IFRSs資產負債表重新計算調整累積換算調整數、再衡量利益(帳列兌換利益)及非控制權益。