

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九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8～9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10～25
(七)關係人交易	25～26
(八)抵質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32～33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33～37

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九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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九月三十日資產總額分別為1,475,351千元及176,456千元，分別佔合併資產總額之15.1%及1.8%，負債總額分別為236,740千元及5,615千元，分別佔合併負債總額之5.7%及0.1%；其民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日綜合損益分別為35,160千元、25,273千元、100,518千元及64,086千元，分別佔合併綜合損益之35.9%、38.3%、19.2%及31.4%。

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及一〇一年九月三十日採用權益法之投資分別為239,001千元及156,753千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業之利益份額分別為34,025千元、26,432千元、81,783千元及62,969千元，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、金融監督管理委員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」及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 十 一 月 十 二 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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1				102.9.30		101.12.31		101.9.30		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：										流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,315,424	13	837,829	8	703,220	7	960,411	9	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 592,486	6	1,186,113	12	1,107,008	12	1,790,485	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	7,050	-	1,001	-	14,016	-	24,529	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融								
	資產-流動(附註六(二))										負債-流動(附註六(二))	18,721	-	19,928	-	34,875	-	3,569	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	3,408,351	35	2,962,288	29	2,674,107	28	2,444,669	22	2170	應付票據及帳款(含關係人)								
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	5,403	-	1,008,375	10	1,068,560	11	1,672,215	15		(附註七)	1,988,988	20	2,756,483	27	2,567,119	27	3,047,223	28
1200	其他應收款(附註六(三))	77,871	1	73,557	1	48,158	1	66,166	1	2230	當期所得稅負債	139,070	2	99,245	1	101,736	1	86,678	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	4,928	-	3,550	-	27,107	-	2250	負債準備-流動(附註六(十一))	101,142	1	83,387	1	79,065	1	56,926	1
1310	存貨淨額(附註六(四))	3,125,448	32	3,615,070	36	3,487,499	36	4,075,876	37	2200	其他應付款(附註七)	675,027	7	547,709	5	542,396	6	801,101	7
1410	預付款項	147,776	2	76,259	1	63,280	1	80,201	1	2300	其他流動負債	<u>113,071</u>	<u>1</u>	<u>42,875</u>	<u>1</u>	<u>46,610</u>	<u>-</u>	<u>19,103</u>	<u>-</u>
1460	待出售非流動資產	-	-	-	-	3,304	-	-	-			<u>3,628,505</u>	<u>37</u>	<u>4,735,740</u>	<u>47</u>	<u>4,478,809</u>	<u>47</u>	<u>5,805,085</u>	<u>53</u>
1470	其他流動資產(附註八)	<u>53,149</u>	<u>1</u>	<u>6,573</u>	<u>-</u>	<u>47,100</u>	<u>1</u>	<u>56,237</u>	<u>1</u>		非流動負債：								
	非流動資產：	<u>8,140,472</u>	<u>84</u>	<u>8,585,880</u>	<u>85</u>	<u>8,112,794</u>	<u>85</u>	<u>9,407,411</u>	<u>86</u>	2540	長期借款(附註六(十))	432,000	4	47,000	-	-	-	-	-
										2640	應計退休金負債	54,711	1	56,313	1	40,819	-	47,055	1
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	239,001	2	175,576	2	156,753	1	110,187	1	2570	遞延所得稅負債	9,801	-	1,338	-	567	-	4,130	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)									2670	其他非流動負債	<u>6,906</u>	<u>-</u>	<u>7,326</u>	<u>-</u>	<u>7,127</u>	<u>-</u>	<u>6,957</u>	<u>-</u>
	及八)	1,270,721	13	1,184,908	12	1,158,110	12	1,247,547	11			<u>503,418</u>	<u>5</u>	<u>111,977</u>	<u>1</u>	<u>48,513</u>	<u>-</u>	<u>58,142</u>	<u>1</u>
1780	無形資產(附註六(八))	47,927	-	60,578	-	59,699	1	61,366	1		負債總計	<u>4,131,923</u>	<u>42</u>	<u>4,847,717</u>	<u>48</u>	<u>4,527,322</u>	<u>47</u>	<u>5,863,227</u>	<u>54</u>
1840	遞延所得稅資產	71,840	1	63,349	1	55,229	1	56,844	1		權 益：								
1900	其他非流動資產	<u>25,572</u>	<u>-</u>	<u>31,932</u>	<u>-</u>	<u>31,226</u>	<u>-</u>	<u>37,089</u>	<u>-</u>		歸屬母公司業主之權益								
		<u>1,655,061</u>	<u>16</u>	<u>1,516,343</u>	<u>15</u>	<u>1,461,017</u>	<u>15</u>	<u>1,513,033</u>	<u>14</u>		(附註六(十五)及六(十六))：								
										3110	普通股股本	1,436,419	15	1,405,344	14	1,405,119	15	1,400,920	13
										3140	預收股本	75	-	530	-	225	-	2,034	-
										3200	資本公積	1,577,844	16	1,500,733	15	1,497,134	16	1,493,407	14
										3300	保留盈餘	2,469,522	25	2,142,054	21	1,985,987	21	2,010,278	18
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換								
											差額	(66,238)	(1)	(74,333)	(1)	(69,676)	(1)	(56,087)	(1)
										3490	員工未賺得酬勞	<u>(91,867)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
												<u>5,325,755</u>	<u>54</u>	<u>4,974,328</u>	<u>49</u>	<u>4,818,789</u>	<u>51</u>	<u>4,850,552</u>	<u>44</u>
										3600	非控制權益	<u>337,855</u>	<u>4</u>	<u>280,178</u>	<u>3</u>	<u>227,700</u>	<u>2</u>	<u>206,665</u>	<u>2</u>
											權益總計	<u>5,663,610</u>	<u>58</u>	<u>5,254,506</u>	<u>52</u>	<u>5,046,489</u>	<u>53</u>	<u>5,057,217</u>	<u>46</u>
資產總計		\$ <u>9,795,533</u>	<u>100</u>	<u>10,102,223</u>	<u>100</u>	<u>9,573,811</u>	<u>100</u>	<u>10,920,444</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$ <u>9,795,533</u>	<u>100</u>	<u>10,102,223</u>	<u>100</u>	<u>9,573,811</u>	<u>100</u>	<u>10,920,444</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註七)：								
4100	商品銷售收入	\$ 3,827,851	100	3,507,970	99	12,846,836	100	10,547,586	99
4800	其他營業收入	10,408	-	27,505	1	57,536	-	73,520	1
		3,838,259	100	3,535,475	100	12,904,372	100	10,621,106	100
5000	營業成本(附註六(四)及十二)	3,307,552	86	3,111,065	88	11,077,934	86	9,387,059	88
	營業毛利	530,707	14	424,410	12	1,826,438	14	1,234,047	12
	營業費用：(附註十二)								
6100	推銷費用	122,571	3	94,500	3	389,327	3	257,929	3
6200	管理費用	94,657	2	71,478	2	273,789	2	224,442	2
6300	研究發展費用	218,147	6	205,783	6	665,412	5	564,727	5
		435,375	11	371,761	11	1,328,528	10	1,047,098	10
	營業淨利	95,332	3	52,649	1	497,910	4	186,949	2
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入	1,950	-	3,108	-	5,166	-	14,024	-
7230	外幣兌換利益淨額	6,011	-	10,508	-	83,383	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益	-	-	-	-	-	-	28,413	-
7370	採用權益法認列之關聯企業之份額	34,025	1	26,432	1	81,783	1	62,969	1
7140	廉價購買利益(附註六(六))	-	-	-	-	12,405	-	-	-
7010	其他收入	6,378	-	19,371	1	28,033	-	42,222	-
7510	財務成本	(3,666)	-	(6,074)	-	(13,511)	-	(25,660)	-
7630	外幣兌換損失淨額	-	-	-	-	-	-	(43,659)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)損失	(23,099)	(1)	(14,326)	-	(35,666)	-	-	-
7590	其他支出	(1,246)	-	-	-	(7,023)	-	(22)	-
		20,353	-	39,019	2	154,570	2	78,287	1
7900	稅前淨利	115,685	3	91,668	3	652,480	6	265,236	3
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	11,039	-	18,221	1	136,234	1	47,561	1
8200	本期淨利	104,646	3	73,447	2	516,246	5	217,675	2
	其他綜合損益：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(8,004)	-	(8,976)	-	10,185	-	(16,349)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益 之份額	(8)	-	(11)	-	11	-	(19)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十四))	(1,365)	-	(1,526)	-	1,534	-	(2,779)	-
	其他綜合損益(稅後淨額)	(6,647)	-	(7,461)	-	8,662	-	(13,589)	-
	本期綜合損益總額	\$ 97,999	3	65,986	2	524,908	5	204,086	2
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 99,668	3	63,635	2	468,310	5	186,436	2
8620	非控制權益	4,978	-	9,812	-	47,936	-	31,239	-
		\$ 104,646	3	73,447	2	516,246	5	217,675	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 92,968	3	56,174	2	476,405	4	172,847	2
8720	非控制權益	5,031	-	9,812	-	48,503	1	31,239	-
		\$ 97,999	3	65,986	2	524,908	5	204,086	2
	每股盈餘(附註六(十七))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.71		0.45		3.33		1.33	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.70		0.45		3.27		1.30	

(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九月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	資本公積					保留盈餘			國外營運機構財務報表 換算之 兌換差額	員工 未賺得酬勞	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股 本	預收股本	發行溢價	其 他	取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	58,108	-	(58,108)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(18,376)	18,376	-	-	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	-	-	-	(210,727)	-	-	(210,727)	-	(210,727)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	186,436	-	-	186,436	31,239	217,675
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,589)	-	(13,589)	-	(13,589)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	186,436	(13,589)	-	172,847	31,239	204,086
股份基礎給付交易	4,199	(1,809)	3,727	-	-	-	-	-	-	-	6,117	-	6,117
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,204)	(10,204)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 1,405,119	225	1,497,134	-	-	345,664	55,929	1,584,394	(69,676)	-	4,818,789	227,700	5,046,489
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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	35,468	-	(35,468)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	20,541	(20,541)	-	-	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	-	-	-	(140,842)	-	-	(140,842)	(12,349)	(153,191)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	468,310	-	-	468,310	47,936	516,246
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,095	-	8,095	567	8,662
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	468,310	8,095	-	476,405	48,503	524,908
發行限制型員工股票	28,000	-	-	74,414	-	-	-	-	-	(102,414)	-	-	-
限制型員工股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,547	10,547	-	10,547
股份基礎給付交易	3,075	(455)	2,697	-	-	-	-	-	-	-	5,317	-	5,317
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,523	21,523
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,436,419	75	1,500,862	74,414	2,568	381,132	76,470	2,011,920	(66,238)	(91,867)	5,325,755	337,855	5,663,610

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 652,480	265,236
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	188,721	206,926
攤銷費用	19,792	28,499
呆帳費用提列(轉列收入)數	8,599	(5,461)
利息費用	13,511	25,660
利息收入	(5,166)	(14,024)
採用權益法認列之關聯企業份額	(81,783)	(62,969)
收到權益法被投資公司現金股利	21,370	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,442	(9,686)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	(7,256)	41,819
限制員工股票酬勞成本	10,547	-
其他	(11,879)	-
	157,898	210,764
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	1,094,629	(223,977)
應收帳款-關係人(增加)減少	(357,921)	603,655
存貨減少	525,145	588,377
其他應收款減少(含關係人)	1,624	41,565
預付費用減少	2,982	16,921
其他流動資產增加	(27,976)	(40,562)
其他	-	16,383
	1,238,483	1,002,362
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少(含關係人)	(977,520)	(480,104)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	38,630	(208,849)
其他	(1,602)	(791)
	(940,492)	(689,744)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	297,991	312,618
調整項目合計	455,889	523,382
營運產生之現金流入	1,108,369	788,618
收取之利息	5,166	14,024
支付之利息	(14,036)	(26,202)
支付之所得稅	(111,296)	(37,117)
營業活動之淨現金流入	988,203	739,323
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(18,600)	49,699
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	110,565	-
增加採用權益法之投資	(3,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(232,607)	(141,718)
處分不動產、廠房及設備價款	1,579	13,336
支付之資本化利息	(3,622)	-
取得無形資產	(6,667)	(18,483)
其他非流動資產增加	(3,889)	(1,527)
投資活動之淨現金流出	(156,241)	(98,693)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(593,627)	(683,477)
長期借款增加	385,000	-
發放現金股利	(140,842)	(210,727)
員工行使認股權發行新股	5,317	6,117
非控制權益變動	(12,349)	(10,204)
其他	(420)	170
籌資活動之淨現金流出	(356,921)	(898,121)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,554	300
本期現金及約當現金增加(減少)數	477,595	(257,191)
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	\$ 1,315,424	703,220

(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九月三十日

(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(二)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十一月十二日提報董事會發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。合併公司尚在評估於開始實施時對合併財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會(以下簡稱「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(以下簡稱「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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(一)。

(二)合併基礎

合併報表編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(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)

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	智同科技股份有限公司 (原大同聯合)	研究及銷售數位家庭電子產品	57 %	57 %	53 %	53 %	
本公司	康舒通訊股份有限公司 (康舒通訊)	通訊及電子零組件製造及銷售	51 %	-	-	-	註2
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 %	
智同科技	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1
康舒通訊	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100 %	-	-	-	註2
康舒通訊	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	銷售無線網路產品	100 %	-	-	-	註2
康舒通訊	Astoria Networks Inc. (Astoria)	通訊器材研發	100 %	-	-	-	註2
Leading Images	Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	銷售無線網路產品	100 %	-	-	-	註2

註1：係民國一〇二年二月二十八日取得之子公司。

註2：係民國一〇二年四月三十日取得之子公司。

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)

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。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存外幣及零用金	\$ 3,395	1,541	1,628	1,137
支票及活期存款	1,027,265	699,826	573,600	429,111
定期存款	<u>284,764</u>	<u>136,462</u>	<u>127,992</u>	<u>530,163</u>
	<u>\$ 1,315,424</u>	<u>837,829</u>	<u>703,220</u>	<u>960,411</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

合併公司金融資產及負債之匯率風險之揭露，請詳附註六(十八)。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
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>7,050</u>	<u>1,001</u>	<u>14,016</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>18,721</u>	<u>19,928</u>	<u>34,875</u>	<u>3,569</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)

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：

102.9.30			
	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 4,000	歐元兌美元	102.12.27~103.1.28
賣出遠期外匯	EUR 2,000	歐元兌台幣	102.10.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 31,000	美金兌台幣	102.11.27~102.12.12
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 21,600	歐元兌美元	102.10.11~103.1.14
賣出遠期外匯	GBP 1,500	英鎊兌美元	102.10.29~102.11.27
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	歐元兌美元	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	美元兌台幣	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	美元兌台幣	102.1.3~102.3.14

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)

101.9.30			
	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 4,000	歐元兌台幣	101.11.15~101.12.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 35,000	美元兌台幣	101.10.12~101.11.29
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	101.10.05~102.01.07
賣出遠期外匯	EUR 2,000	歐元兌台幣	101.10.12~101.10.30

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	美元兌台幣	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	美元兌台幣	101.1.13~101.3.14

(三)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款—非關係人

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據	\$ 224,325	207,312	228,397	4,459
應收帳款	3,199,554	2,761,905	2,453,355	2,453,316
其他應收款	77,871	73,557	48,158	66,166
	3,501,750	3,042,774	2,729,910	2,523,941
減：備抵呆帳	(15,528)	(6,929)	(7,645)	(13,106)
	<u>\$ 3,486,222</u>	<u>3,035,845</u>	<u>2,722,265</u>	<u>2,510,835</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
1月1日餘額	\$ 6,929	13,106
提列(迴轉)呆帳費用	8,599	(5,461)
9月30日餘額	<u>\$ 15,528</u>	<u>7,645</u>

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。

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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，民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之承購總額度分別為1,371,872千元、1,324,056千元、606,249千元及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。截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，已轉售之債權尚未收回之款項分別為39,251千元、48,771千元、0千元及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：

102.9.30					
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	<u>\$ 508,038</u>	<u>468,787</u>	無	無	<u>468,787</u>
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	<u>\$ 487,709</u>	<u>438,938</u>	無	無	<u>438,938</u>
101.9.30					
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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	無	無	<u>-</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)

101.1.1

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一月一日至九月三十日債權出售之年利率區間分別為0.85%~2.62%及1.3%~3.32%。

(四)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
原物料	\$ 1,221,939	1,242,522	1,389,717	1,484,329
在製品	428,899	345,321	399,809	443,745
製成品	1,474,610	2,027,227	1,697,973	2,147,802
	<u>\$ 3,125,448</u>	<u>3,615,070</u>	<u>3,487,499</u>	<u>4,075,876</u>

合併公司於民國一〇二年及民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失，或因先前呆滯存貨已出售，致淨變現價值增加而減少認列營業成本(回升利益)之金額分別為(14,325)千元、31,371千元、55,895千元及(4,034)千元。

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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：

關聯企業	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
	<u>\$ 239,001</u>	<u>175,576</u>	<u>156,753</u>	<u>110,187</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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

(1)大同吳江

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23,561千元(美金790千元)及10,737千元(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，上述移轉對價業已付訖。

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)康舒通訊

合併公司為因應未來產業發展策略，於民國一〇二年第二季與仁寶電腦工業股份有限公司約定以現金23,000千元取得其持有之康舒通訊股份有限公司51%股權，收購日為民國一〇二年四月三十日，上述移轉對價業已付訖。

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：

(1)大同吳江

現金及約當現金	\$	10,196
應收票據及帳款		104,946
存 貨		17,715
其他應收款		542
預付款項		29,650
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><u>46,703</u></u>

合併公司於民國一〇二年第二季依收購移轉對價34,298千元減除取得之可辨認資產及負債之淨額後為負數12,405千元，帳列廉價購買利益。

(2)康舒通訊及其子公司

現金及約當現金	\$	157,667
應收票據及帳款		1,444,345
存 貨		17,808
其他應收款		468
預付款項		37,706
遞延所得稅資產		6,622
其他非流動資產		122
應付帳款		(1,481,455)
當期所得稅負債		(7,744)
其他應付款		(125,949)
遞延所得稅負債		(5,593)
可辨認淨資產總額	\$	<u><u>43,997</u></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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	-	-	98,800	24,678	15,110	22,336	94,433	255,357
處分及除列	-	-	(155,840)	(4,314)	(8,890)	(9,064)	-	(178,108)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	3,622	3,622
匯率變動之影響	-	-	20,222	213	-	5,720	-	26,155
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 463,347</u>	<u>-</u>	<u>1,403,487</u>	<u>246,478</u>	<u>134,614</u>	<u>410,966</u>	<u>262,617</u>	<u>2,921,509</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	-	-	23,299	17,608	11,383	9,037	80,723	142,050
本期轉入(出)	-	(5,347)	-	-	9	(9)	-	(5,347)
處分及除列	-	(3,527)	(10,273)	(2,260)	(6,333)	(2,699)	-	(25,092)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(248)	(38,486)	(466)	(10)	(11,485)	7	(50,688)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 463,347</u>	<u>89</u>	<u>1,446,688</u>	<u>218,664</u>	<u>123,513</u>	<u>385,834</u>	<u>94,237</u>	<u>2,732,372</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	-	-	102,905	20,558	14,853	50,405	-	188,721
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	-	-	-
處分及除列	-	-	(155,165)	(4,211)	(8,386)	(7,325)	-	(175,087)
匯率變動之影響	-	-	16,154	150	-	2,750	-	19,054
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,137,724</u>	<u>160,412</u>	<u>99,739</u>	<u>252,913</u>	<u>-</u>	<u>1,650,788</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	-	202	123,090	18,889	13,529	51,216	-	206,926
本期轉入(出)	-	(2,043)	-	410	221	(631)	-	(2,043)
處分及除列	-	(1,333)	(9,942)	(2,190)	(5,696)	(2,293)	-	(21,454)
匯率變動之影響	-	(90)	(28,005)	(282)	(7)	(4,685)	-	(33,069)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,156,294</u>	<u>139,056</u>	<u>88,866</u>	<u>190,046</u>	<u>-</u>	<u>1,574,262</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	\$ 463,347	-	260,944	80,407	35,122	180,526	164,562	1,184,908
民國102年9月30日	\$ 463,347	-	265,763	86,066	34,875	158,053	262,617	1,270,721
民國101年1月1日	\$ 463,347	5,947	400,997	81,553	37,645	244,551	13,507	1,247,547
民國101年9月30日	\$ 463,347	89	290,394	79,608	34,647	195,788	94,237	1,158,110

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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。

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
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ 6,556	18,113	14,384	21,525	60,578
民國102年9月30日餘額	\$ 6,556	13,616	12,329	15,426	47,927
民國101年1月1日	\$ 6,556	24,395	17,125	13,290	61,366
民國101年9月30日餘額	\$ 6,556	15,426	15,069	22,648	59,699

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減少及減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 592,486	1,186,113	1,107,008	1,790,485
未使用額度	\$ 5,449,586	4,820,562	6,704,667	4,894,857
利率區間	0.9%~2.07%	0.9%~3.32%	1.00%~3.30%	0.74%~3.15%

有關合併公司匯率風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

(十)長期借款

	到期年度	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
長期擔保銀行借款	103.11~104.4	\$ 432,000	47,000	-	-
未使用額度		\$ 498,000	883,000	-	-
利率區間		0.9%~1.67%	0.9%~1.67%	-	-

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	202,855
當期使用之負債準備	(185,100)
民國102年9月30日餘額	\$ 101,142
民國101年1月1日餘額	\$ 56,926
當期新增之負債準備	136,709
當期使用之負債準備	(114,570)
民國101年9月30日餘額	\$ 79,065

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。

(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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 103,635	63,544	69,397	74,655
二年至五年	84,435	18,262	14,880	14,071
	<u>\$ 188,070</u>	<u>81,806</u>	<u>84,277</u>	<u>88,726</u>

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七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因承租資產列報於損益之租金費用分別為26,129千元、28,276千元、84,609千元及80,476千元。

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

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

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七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日確定福利計畫下之退休金費用分別為609千元、557千元、1,825千元及1,671千元，帳列營業成本及費用。

2.確定提撥計畫

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七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,252千元、6,678千元、21,410千元及19,471千元，帳列營業成本及費用，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七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列之基本養老保險費及社會福利費分別為6,722千元、4,070千元、17,643千元及12,748千元。

(十四)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。

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.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，合併公司所得稅費用明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>11,039</u>	<u>18,221</u>	<u>136,234</u>	<u>47,561</u>

- 2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(1,365)</u>	<u>(1,526)</u>	<u>1,534</u>	<u>(2,779)</u>

- 3.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
本期淨利	\$ 516,246	217,675
所得稅費用總計	<u>136,234</u>	<u>47,561</u>
稅前淨利	<u>652,480</u>	<u>265,236</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	110,922	45,090
外國轄區稅率差異影響數	18,829	8,147
免稅所得	(13,940)	(17,134)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	14,587	8,555
前期高估	(5,726)	(13,526)
未分配盈餘加徵10%	21,998	33,061
其他	<u>(10,436)</u>	<u>(16,632)</u>
	<u>\$ 136,234</u>	<u>47,561</u>

- 4.本公司、智同科技、至寶科技及康舒通訊營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

- 5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>2,011,920</u>	<u>1,740,461</u>	<u>1,584,394</u>	<u>1,648,417</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>362,995</u>	<u>356,810</u>	<u>292,182</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。

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.36 %</u>	<u>19.97 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅字第10204562810號函規定處理之金額。

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)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.普通股股本

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	\$ 140,534	140,092
員工認股權執行	308	420
發行限制員工權利新股	2,800	-
9月30日期末餘額	<u>\$ 143,642</u>	<u>140,512</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，員工認股權憑證累計已認購股本分別為72,321千元、69,701千元、69,171千元及66,781千元。

2.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。

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)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。

- 3.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，係以截至各該段期間止之稅後淨利扣除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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列員工紅利金額分別為10,835千元、7,198千元、50,167千元及19,771千元，董監酬勞分別為1,292千元、720千元、4,758千元及1,977千元，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。
- 4.本公司民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月二十二日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董監事酬勞如下：

	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>
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>

本公司民國一〇一年度及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。

本公司董事會通過及股東會決議之股利、員工紅利及董監酬勞相關可自公開資訊觀測站查詢。

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)。

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)

本公司於民國一〇二年六月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股2,800千股，授與對象以給與日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限，並業已向金融監督管理委員會申報生效，於民國一〇二年八月八日經董事會決議全數發行，為本次發行新股之增資基準日。

獲配上述限制員工權利新股計2,100千股之員工得無償獲配股份，並於自被給與限制員工權利新股屆滿一年、二年及三年仍在職，並達成公司要求之績效者，可達成既得條件之股份比例分別為40%、30%及30%。另，700千股於申報生效之日起連續兩個完整會計年度(含申報生效年度)每股盈餘皆不低於新台幣4元，且被給與限制權利新股之員工達成公司要求之績效者，可於第二個會計年度財務報表經股東會承認之日100%達成既得條件，前述每股盈餘，以經股東會承認財務報告之稅後淨利，除以本辦法經主管機關申報生效之日實際流通在外股數計算。限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。獲配員工若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。惟限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股，因配股或增資認股所取得之新股，不屬於限制員工權利股份。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	<u>102年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	-
本期給與數量	2,800
9月30日流通在外數量	<u>2,800</u>

本公司上述限制員工權利新股係以給與日本公司股票之收盤價格38.3元作為公平價值衡量，產生資本公積—限制員工權利股票計74,414千元。截至民國一〇二年九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額為91,867元。

本公司民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因限制員工權利新股所產生之費用為10,547千元。

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ <u>99,668</u>	<u>63,635</u>	<u>468,310</u>	<u>186,436</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>140,844</u>	<u>140,517</u>	<u>140,782</u>	<u>140,454</u>
	\$ <u>0.71</u>	<u>0.45</u>	<u>3.33</u>	<u>1.33</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)

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
稀釋每股盈餘：				
普通股加權平均流通在外股數	140,844	140,517	140,782	140,454
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅	1,254	2,205	2,022	2,205
員工認股權憑證	334	272	363	367
普通股加權平均流通在外股數(千股)				
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>142,432</u>	<u>142,994</u>	<u>143,167</u>	<u>143,026</u>
	<u>\$ 0.70</u>	<u>0.45</u>	<u>3.27</u>	<u>1.30</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司未減損之應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
未逾期	\$ 2,837,102	3,614,423	3,497,486	3,133,704
逾期1~30天	414,761	342,808	286,919	800,489
逾期30~60天	114,837	88,586	6,484	227,413
逾期61~90天	61,166	-	2,520	11,685
逾期91~180天	991	2,560	-	3,908
逾期超過181天	<u>62,768</u>	<u>771</u>	<u>966</u>	<u>32,958</u>
	<u>\$ 3,491,625</u>	<u>4,049,148</u>	<u>3,794,375</u>	<u>4,210,157</u>

2.匯率風險

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

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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	\$ 174,986	4.8270	844,657	145,857	4.6600	679,692	111,151	4.6600	517,964	50,047	4.8101	240,731
美金	86,219	29.54	2,546,909	74,334	29.04	2,158,646	68,573	29.295	2,008,846	77,031	30.275	2,332,098
歐元	28,983	39.88	1,155,842	45,649	38.49	1,757,039	41,017	37.89	1,554,134	49,658	39.18	1,945,590
金融負債												
貨幣性項目												
人民幣	102,708	4.8270	495,772	106,371	4.6600	495,690	101,381	4.6600	472,435	90,812	4.8101	436,816
美金	44,646	29.54	1,318,843	90,130	29.04	2,617,384	67,983	29.295	1,991,562	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)

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九月三十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一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少136,640千元及80,847千元。

3.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9月30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	\$ -	7,050	-	7,050
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	(18,721)	-	(18,721)
	<u>\$ -</u>	<u>(11,671)</u>	<u>-</u>	<u>(11,671)</u>
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9月30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	\$ -	14,016	-	14,016
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
非避險之衍生工具	-	(34,875)	-	(34,875)
	<u>\$ -</u>	<u>(20,859)</u>	<u>-</u>	<u>(20,859)</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)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</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一月一日至九月三十日均無任何移轉。

(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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)。

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%。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 11,622	13,113	41,623	37,258
退職後福利	228	218	678	654
股份基礎給付	3,895	-	3,895	-
	<u>\$ 15,745</u>	<u>13,331</u>	<u>46,196</u>	<u>37,912</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十六)。

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)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7月至9月	101 年7月至9月	102 年1月至9月	101 年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
母公司	\$ 5,650	14,557	11,260	106,148	5,403	19,356	11,764	51,363
關聯企業	-	928,132	1,770,819	2,586,018	-	987,342	1,044,438	976,600
其他關係人	-	7,776	771	142,376	-	1,677	12,358	644,252
	<u>\$ 5,650</u>	<u>950,465</u>	<u>1,782,850</u>	<u>2,834,542</u>	<u>5,403</u>	<u>1,008,375</u>	<u>1,068,560</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.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	102 年7月至9月	101 年7月至9月	102 年1月至9月	101 年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 71,757	-	102,260	-	73,448	-	-	-

合併公司自新增合併子公司之日起(民國一〇二年四月三十日)，揭露對關聯企業之進貨金額，對其進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為二至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.股權交易

合併公司於民國一〇二年第二季與仁寶電腦工業股份有限公司約定以現金23,000千元取得其持有之康舒通訊股份有限公司51%股權，收購日為民國一〇二年四月三十日，上述移轉對價業已付訖。

4.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			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人	\$ -	4,928	3,550	27,107

	其他應付款－關係人			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人	\$ -	193	483	11,046

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、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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	\$ -	-	-	49,699
其他流動資產	假扣押擔保金	18,600	-	-	-
不動產	長期借款	463,347	463,347	-	-
		<u>\$ 481,947</u>	<u>463,347</u>	<u>-</u>	<u>49,699</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

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，截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司尚未支付之工程款項分別為585,706千元、680,139千元、749,554千元及0千元。

(二)或有負債：

智同科技於民國九十九年六月五日與偉訓科技股份有限公司(以下簡稱「偉訓科技」)簽訂生產合約，智同科技與偉訓科技對於合約規範之事項有認知之差異，導致偉訓科技委任律師於民國一〇一年十二月來函向智同科技請求偉訓科技已出貨未付款之貨款及備料損失計美金254千元，此案正繫於台灣台北地方法院民事庭審理中，智同科技業已認列貨款之應付帳款及可能理賠損失，且評估對其財務及業務並無重大影響。

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7月至9月			101年7月至9月		
	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	166,995	195,395	362,390	146,107	177,671	323,778
勞健保費用	1,464	17,644	19,108	933	12,758	13,691
退休金費用	6,161	8,422	14,583	3,539	7,766	11,305
其他員工福利費用	27,216	15,464	42,680	24,477	2,897	27,374
折舊費用	57,580	9,731	67,311	53,611	9,235	62,846
攤銷費用	117	6,375	6,492	830	5,903	6,733

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)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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	516,094	605,635	1,121,729	401,216	502,852	904,068
勞健保費用	3,700	49,053	52,753	2,791	36,583	39,374
退休金費用	15,236	25,642	40,878	10,530	23,360	33,890
其他員工福利費用	82,227	30,224	112,451	65,332	17,332	82,664
折舊費用	159,827	28,894	188,721	178,817	28,109	206,926
攤銷費用	508	19,284	19,792	3,867	24,632	28,499

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	\$ 466,351	100%	非上市(櫃) 公司不適用	註1
"	Arcadyan Germany	"	"	0.5	2,898	100%	"	"
"	Arcadyan USA	"	"	1	48,346	100%	"	"
"	至寶科技	"	"	16,027	258,000	100%	"	"
"	智同科技	子公司	"	23,462	402,559	57%	"	"
"	康舒通訊	"	"	1,787	26,981	51%	"	"
"	高登智慧科技	採權益法之長期股 權投資	採權益法之長期 股權投資	300	2,784	31.58%	"	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	100%持股之子公司	"	50	1,388 (USD47)	100%	"	"
"	上海廣智	"	"	-	204,742 (USD6,931)	100%	"	"
"	Arch Holding	"	"	35	260,100 (USD8,805)	100%	"	"
Arch Holding	仁寶網路	"	"	-	260,100 (USD8,805)	100%	"	"
智同科技	Quest	"	"	1,200	43,090	100%	"	"
Quest	Exquisite	"	"	1,170	42,095 (USD1,425)	100%	"	"
Exquisite	大同吳江	"	"	-	41,504 (USD1,405)	100%	"	"
康舒通訊	Leading Images	100%持股之子公司	採權益法之長期 股權投資	50	50,761	100%	"	"
"	Great Arch	"	"	50	1,467	100%	"	"
"	Astoria USA	"	"	50	-	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)	
Leading Images	Astoria GmbH	100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	25	50,425	100%	"	註1
至寶科技	鉅寶科技	採用權益法之長期股權投資	"	9,260	(USD1,707) 236,217	48%	"	

註1：左列交易，於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註2：以期末匯率(USD@29.54；EUR@39.88)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	5,274,877	-	出貨後月結45天	以成本加成	-	42,801	1.47 %	註2
"	Great Arch	"	(銷貨)	(3,349,366)	(31) %	等同子公司銷售授信期間	-	-	844,369	29 %	註2
Sinoprime	本公司	母公司	(銷貨)	(5,274,877)	(100) %	出貨後月結45天	以成本加成	-	(42,801)	(0.8) %	註2
仁寶網路	Sinoprime	母公司相同	(銷貨)	(5,268,653)	(96) %	"	"	-	(195,968)	(4.4) %	註1、2
Great Arch	Astoria GmbH	"	(銷貨)	(USD(178,515)) (3,658,432) (EUR(91,736))	(100) %	月結90天	以成本加成	-	(USD(6,634)) 916,562 (EUR22,983)	100 %	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，於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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	本公司之孫公司	844,369	4.88	-		363,001	-
上海廣智	Sinoprime	母公司相同	151,175	0.07	-		3,371	-
			(USD5,118)				(USD114)	
Great Arch	Astoria GmbH	"	916,562	4.96	-		377,784	-
			(EUR22,983)				(EUR8,863)	
							(GBP527)	

註1：截至民國一〇二年十月三十一日之資料。

註2：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	11,239	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後60天	0.09 %
"	"	Sinoprime	1	其他應收款	42,801	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	0.44 %
"	"	智同科技	1	應收帳款	31,047	授信期間為月結90天	0.32 %
"	"	"	1	其他應收款	19,716	"	0.20 %
"	"	Great Arch	1	營業收入	1,578,546	售價依成本加成，授信期間等同子公司銷售授信期間	12.23 %
"	"	"	1	應收帳款	844,369	"	8.62 %
1	Sinoprime	本公司	2	加工收入	5,274,877	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	40.88 %
"	"	仁寶網路	2	其他應收款	195,968	"	2.00 %
2	仁寶網路	Sinoprime	3	營業收入	5,268,653	"	40.83 %
2	"	大同吳江	3	加工收入	26,097	"	0.20 %
"	"	"	3	應收帳款	21,317	"	0.22 %
3	上海廣智	Sinoprime	3	營業收入	6,224	"	0.05 %
"	"	"	3	應收帳款	151,175	"	1.54 %
"	"	仁寶網路	3	其他應收款	39,632	依資金需求收款	0.40 %
4	智同科技	大同吳江	3	營業收入	99,476	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	0.77 %
"	"	"	3	應收款項	25,561	"	0.26 %
5	大同吳江	智同科技	3	加工收入	89,931	售價依成本加成，授信期間為發票開立後60天	0.70 %
"	"	"	3	應收款項	15,978	"	0.16 %
6	Great Arch	Astoria GmbH	3	營業收入	3,592,486	售價依成本加成，授信期間為月結90天，並依子公司資金需求而定	27.84 %
"	"	"	3	應收帳款	916,562	"	9.36 %
7	Arcadyan USA	本公司	3	其他應收款	18,564	依資金需求收款	0.19 %

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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/歐元千元/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%	466,351	(10,180)	(10,180)	註2
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%	2,898	285	285	"
本公司	Arcadyan USA	美國	銷售無線網路產品	23,055	23,055	1	100%	48,346	572	572	"
本公司	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	16,027	100%	258,000	82,323	82,323	"
本公司	智同科技	台北市	研究及銷售數位家庭電子產品	275,684	275,684	23,462	57%	402,559	103,155	61,525	"
本公司	康舒通訊	台北市	資料儲存媒體製造及複製業、電子零組件製造業、有線及無線通信機械器材製造業	23,000	-	1,787	51%	26,981	19,720	3,460	"
本公司	高登智慧科技	台北市	高科技系統軟體硬體整合之銷售	3,000	-	300	31.58%	2,784	(4,223)	(216)	"
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	進出口貿易	1,477 (USD50)	1,477 (USD50)	50	100%	1,388 (USD47)	4,047 (USD137)	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	544,127 (USD18,420)	544,127 (USD18,420)	-	100%	204,742 (USD6,931)	(54,885) (USD1,858)	"	"
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	325,265 (USD11,011)	325,265 (USD11,011)	35	100%	260,100 (USD8,805)	44,783 (USD1,516)	"	"
Arch Holding	仁寶網路	大陸	無線網路產品之生產銷售	311,647 (USD10,550)	311,647 (USD10,550)	-	100%	260,100 (USD8,805)	44,783 (USD1,516)	由Arch Holding認列投資損益	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	35,448 (USD1,200)	-	1,200	100%	42,108	7,624	由智同科技認列投資損益	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	34,562 (USD1,170)	-	1,170	100%	42,095 (USD1,425)	7,533 (USD255)	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	33,971 (USD1,150)	-	-	100%	41,504 (USD1,405)	(4,726) (USD160)	由Exquisite認列投資損益	"
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,477 (USD50)	-	50	100%	50,761	19,859	由康舒通訊認列投資損益	"
康舒通訊	Great Arch	British Virgin Islands	銷售無線網路產品	1,477 (USD50)	-	50	100%	1,467	(26)	"	"
康舒通訊	Astoria USA	美國	通訊器材研發	1,477 (USD50)	-	50	100%	-	-	"	"
Leading Images	Astoria GmbH	德國	銷售無線網路產品	997 (EUR25)	-	25	100%	50,425 (USD1,707)	19,733 (USD668)	由Leading Images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	9,260	48%	236,217	170,833	由至寶科技認列投資損益	"

註1：上表以期末匯率(USD@29.54；EUR@39.88)換算為台幣。

註2：左列交易，於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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)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	386,974 (USD13,100)	註一	(註四)544,127 (USD18,420)	-	-	544,127 (USD18,420)	100%	(54,885) (USD(1,858))	204,742 (USD6,931)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品 之生產銷售	367,773 (USD12,450)	"	(註五)325,265 (USD11,011)	-	-	325,265 (USD11,011)	100%	44,783 (USD 1,516)	260,100 (USD8,805)	-	"
大同吳江	數位家庭電子 之產品產銷	98,959 (USD3,350)	註一及七	-	-	-	- (USD-)	100%	(4,726) (USD(160))	41,504 (USD1,405)	-	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註二：以期末匯率29.54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USD18,420千元，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USD8,561千元，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：本公司之子公司智同科技於民國一〇二年二月二十八日(股權移轉基準日)以USD1,150千元取得對大同吳江之控制。

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
869,392 (USD29,431)	869,392 (USD29,431)	3,195,453

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

102年7月至9月			
	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	\$ 3,576,127	262,132	3,838,259
部門損益	\$ 106,677	9,008	115,685
101年7月至9月			
	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	\$ 2,931,716	603,759	3,535,475
部門損益	\$ 66,523	25,145	91,668

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年1月至9月		
		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	\$	<u>11,342,201</u>	<u>1,562,171</u>	<u>12,904,372</u>
部門損益	\$	<u>518,520</u>	<u>133,960</u>	<u>652,480</u>
		101年1月至9月		
		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	\$	<u>8,491,676</u>	<u>2,129,430</u>	<u>10,621,106</u>
部門損益	\$	<u>188,398</u>	<u>76,838</u>	<u>265,236</u>
		通信網路產品部門	數位機上盒產品部門	合 計
應報導部門資產：				
民國102年9月30日	\$	<u>8,652,914</u>	<u>1,142,619</u>	<u>9,795,533</u>
民國101年12月31日	\$	<u>8,513,316</u>	<u>1,588,907</u>	<u>10,102,223</u>
民國101年9月30日	\$	<u>7,976,445</u>	<u>1,597,366</u>	<u>9,573,811</u>
民國101年1月1日	\$	<u>9,115,561</u>	<u>1,804,883</u>	<u>10,920,444</u>

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已適用於編製民國一〇一年第二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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)合併資產負債表項目之調節

		101.9.30		
		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	\$	703,220	-	703,220
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動		14,016	-	14,016
應收票據及帳款淨額		2,674,107	-	2,674,107
應收帳款-關係人淨額		1,068,560	-	1,068,560
其他應收款		48,158	-	48,158
其他應收款-關係人		3,550	-	3,550
存貨淨額		3,487,499	-	3,487,499
預付款項		63,280	-	63,280
待出售非流動資產		3,304	-	3,304
其他流動資產		81,378	(34,278)	47,100
		8,147,072	(34,278)	8,112,794
非流動資產：				
採用權益法之投資		156,982	(229)	156,753
不動產、廠房及設備		1,158,110	-	1,158,110
無形資產		68,740	(9,041)	59,699
遞延所得稅資產		10,530	44,699	55,229
其他非流動資產		33,622	(2,396)	31,226
		1,427,984	33,033	1,461,017
資產總計	\$	<u>9,575,056</u>	<u>(1,245)</u>	<u>9,573,811</u>
負 債				
流動負債：				
短期借款	\$	1,107,008	-	1,107,008
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一流動		34,875	-	34,875
應付票據及帳款		2,567,119	-	2,567,119
其他應付款		523,112	19,284	542,396
當期所得稅負債		101,736	-	101,736
負債準備一流動		79,065	-	79,065
其他流動負債		46,610	-	46,610
		4,459,525	19,284	4,478,809

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)

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
非流動負債：			
應計退休金負債	-	40,819	40,819
遞延所得稅負債	-	567	567
其他非流動負債	7,127	-	7,127
	7,127	41,386	48,513
負債總計	4,466,652	60,670	4,527,322
歸屬於母公司之業主權益			
股本及預收股本	1,405,344	-	1,405,344
資本公積	1,497,134	-	1,497,134
保留盈餘	2,047,425	(61,438)	1,985,987
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(69,697)	21	(69,676)
歸屬於母公司業主之權益合計	4,880,206	(61,417)	4,818,789
非控制權益	228,198	(498)	227,700
權益總計	5,108,404	(61,915)	5,046,489
負債及權益總計	\$ 9,575,056	(1,245)	9,573,811

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 3,535,475	-	3,535,475	10,621,106	-	10,621,106
營業成本	3,111,135	(70)	3,111,065	9,387,122	(63)	9,387,059
營業毛利	424,340	70	424,410	1,233,984	63	1,234,047
推銷費用	94,321	179	94,500	258,493	(564)	257,929
管理費用	71,235	243	71,478	224,410	32	224,442
研究發展費用	205,717	66	205,783	566,132	(1,405)	564,727
營業費用合計	371,273	488	371,761	1,049,035	(1,937)	1,047,098
營業利益	53,067	(418)	52,649	184,949	2,000	186,949
營業外收入及支出：						
利息收入	3,108	-	3,108	14,024	-	14,024
外幣兌換利益淨額	10,663	(155)	10,508	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之份額	26,385	47	26,432	62,759	210	62,969
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益	-	-	-	28,413	-	28,413
其他收入	19,371	-	19,371	42,222	-	42,222
財務成本	(6,074)	-	(6,074)	(25,660)	-	(25,660)
兌換損失淨額	-	-	-	(43,547)	(112)	(43,659)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)損失	(14,326)	-	(14,326)	-	-	-
其他支出	-	-	-	(22)	-	(22)
稅前淨利	92,194	(526)	91,668	263,138	2,098	265,236
所得稅費用	18,113	108	18,221	47,443	118	47,561
本期淨利	74,081	(634)	73,447	215,695	1,980	217,675

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7月至9月			101年1月至9月		
	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
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	(8,976)	(8,976)	-	(16,349)	(16,349)
採用權益法認列之關聯企及其他綜合損益 之份額	-	(11)	(11)	-	(19)	(19)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 費用(利益)	-	(1,526)	(1,526)	-	(2,779)	(2,779)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(7,461)	(7,461)	-	(13,589)	(13,589)
本期綜合損益總額	<u>\$ 74,081</u>	<u>(8,095)</u>	<u>65,986</u>	<u>215,695</u>	<u>(11,609)</u>	<u>204,086</u>
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	64,147	(512)	63,635	184,279	2,157	186,436
非控制權益	9,934	(122)	9,812	31,416	(177)	31,239
	<u>\$ 74,081</u>	<u>(634)</u>	<u>73,447</u>	<u>215,695</u>	<u>1,980</u>	<u>217,675</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	-	56,174	56,174	-	172,847	172,847
非控制權益	-	9,812	9,812	-	31,239	31,239
	<u>\$ -</u>	<u>65,986</u>	<u>65,986</u>	<u>-</u>	<u>204,086</u>	<u>204,086</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.46</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.45</u>	<u>1.31</u>	<u>0.02</u>	<u>1.33</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.45</u>	<u>-</u>	<u>0.45</u>	<u>1.29</u>	<u>0.01</u>	<u>1.30</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年九月三十日，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九月三十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一流動與遞延所得稅資產一非流動，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為34,278千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產一非流動重新分類為遞延所得稅負債一非流動之金額為567千元。
- (2)依採權益法評價之被投資公司民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因IFRSs調整採權益法認列之投資利益分別增加47千元及210千元。
- (3)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)，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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1,038千元及減少142千元(營業成本分別減少70千元及63千元，營業費用分別增加1,107千元及減少80千元)，民國一〇一年九月三十日因上述調整，保留盈餘減少19,284千元。

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)

- (4)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。先前會計準則與精算假設有關之未認列損益攤銷不同於IFRSs，故民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日調整減少應攤銷之退休金費用計619千元及1,857千元，民國一〇一年九月三十日保留盈餘減少40,819千元。
- (5)合併公司於民國一〇二年九月三十日依上述(3)及(4)項調整，考量暫時性差異因素影響認列遞延所得稅資產－非流動之金額為9,859千元。
- (6)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。