

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

登記地址：Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712, North Sound Rd., George
Town, Grand Cayman, KY1-9006, Cayman Islands
公司電話：(03)-602-9928

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3-5
四、合併資產負債表	6-7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15-34
(七) 關係人交易	34-35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	36-41
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四) 部門資訊	44

會計師查核報告書

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及其子公司(意騰集團)民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達意騰集團民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與意騰集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對意騰集團民國一一四年一月一日至六月三十日合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

意騰集團於民國一一四年一月一日至六月三十日之營業收入為 661,133 仟元，其收入來源主要為提供人工智慧(AI)聲學處理及語音辨識相關之解決方案，包括銷售晶片、智財授權及委託設計工程服務(NRE)提供之收入。意騰集團係對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，因此需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，因各合約條款約定不同，以致於可能未適當考慮合約所訂定商品或勞務之控制權移轉而於不適當之時點認列收入，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括（但不限於）評估收入認列會計政策之適當性；評估及測試收入認列攸關內部控制設計及執行之有效性；選取樣本檢視合約中重大條款及條件確認各履約義務符合可區分之要件，並對區分之履約義務執行細項測試以確認收入認列時點之適當性；選定資產負債表日前後一段時間選取樣本執行截止測試。

本會計師亦考量合併財務報表中附註四及附註六.12 有關營業收入會計政策及其揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估意騰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算意騰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

意騰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對意騰集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使意騰集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致意騰集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對意騰集團民國一一四年一月一日至六月三十日合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號： (111)金管證審字第 1110348358 號

(104)金管證審字第 1040030902 號

胡慎緯

胡慎緯

會計師：

邱琬茹

邱琬茹

中華民國一一四年八月七日

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 2,822,279	79	\$ 578,198	38	\$ 294,215	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.2及八	347,564	10	554,075	37	829,504	56
1140	合約資產－流動	六.12及六.13	5,779	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六.3及六.13	142,151	4	93,366	6	52,134	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.13及七	-	-	24,053	2	34,073	2
1200	其他應收款		7,256	-	4,557	-	12,811	1
1220	本期所得稅資產	四、五及六.18	1,536	-	1,143	-	1,443	-
130x	存貨淨額	六.4	15,711	-	8,359	1	8,220	1
1410	預付款項		4,346	-	2,477	-	3,768	-
1470	其他流動資產		2,074	-	46	-	68	-
11xx	流動資產合計		<u>3,348,696</u>	<u>93</u>	<u>1,266,274</u>	<u>84</u>	<u>1,236,236</u>	<u>84</u>
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5	9,995	-	12,306	1	13,150	1
1755	使用權資產	六.14	32,860	1	31,763	2	35,976	2
1780	無形資產	六.6及六.7	174,515	5	184,613	13	194,132	13
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.18	11,892	1	1,566	-	245	-
1920	存出保證金		4,023	-	3,392	-	2,804	-
15xx	非流動資產合計		<u>233,285</u>	<u>7</u>	<u>233,640</u>	<u>16</u>	<u>246,307</u>	<u>16</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 3,581,981</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,499,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,482,543</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：顏志展



經理人：顏志展



會計主管：曾梓蓉



英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一四四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益	附註	一一四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六.12及七	\$ 31,652	1	\$ 45,570	3	\$ 27,636	2
2171	應付帳款		-	-	-	-	9	-
2180	應付帳款－關係人	七	15,526	-	2,498	-	1,640	-
2200	其他應付款	六.8	84,082	2	137,214	9	77,741	5
2230	本期所得稅負債	四、五及六.18	62,060	2	33,278	3	2,682	-
2280	租賃負債－流動	六.14	16,766	1	13,350	1	11,944	1
2300	其他流動負債		1,252	-	943	-	1,088	-
2320	一年內到期長期負債		1,845	-	2,557	-	2,557	-
21xx	流動負債合計		213,183	6	235,410	16	125,297	8
	非流動負債							
2527	合約負債－非流動	六.12	-	-	-	-	320	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.18	-	-	3,726	-	1,686	-
2580	租賃負債－非流動	六.14	16,478	-	17,561	1	23,034	2
2610	長期應付款		-	-	1,845	-	1,845	-
25xx	非流動負債合計		16,478	-	23,132	1	26,885	2
2xxx	負債總計		229,661	6	258,542	17	152,182	10
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.10						
3110	普通股股本		464,857	13	400,907	27	207,102	14
3200	資本公積	六.10及六.11	2,698,523	76	575,698	38	928,086	63
3300	保留盈餘	六.10						
3350	未分配盈餘		250,083	7	270,319	18	202,062	14
3400	其他權益	六.11	(61,143)	(2)	(5,552)	-	(6,889)	(1)
3xxx	權益總計		3,352,320	94	1,241,372	83	1,330,361	90
	負債及權益總計		\$ 3,581,981	100	\$ 1,499,914	100	\$ 1,482,543	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：顏志展



經理人：顏志展



會計主管：曾梓蓉



英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇四年一月一日至六月三十日
及民國一〇三年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一一四年第二季		一一三年第二季		一一四年上半年度		一一三年上半年度	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.12及七	\$ 349,832	100	\$ 179,637	100	\$ 661,133	100	\$ 302,257	100
5000	營業成本	六.4、六.9、六.15及七	(75,022)	(21)	(12,797)	(7)	(134,470)	(20)	(17,903)	(6)
5900	營業毛利		274,810	79	166,840	93	526,663	80	284,354	94
6000	營業費用	六.9、六.11、六.14、六.15及七								
6100	推銷費用		(18,047)	(5)	(13,884)	(8)	(34,932)	(5)	(25,788)	(8)
6200	管理費用		(22,733)	(7)	(15,538)	(9)	(44,990)	(7)	(26,678)	(9)
6300	研究發展費用		(87,031)	(25)	(91,798)	(51)	(177,737)	(27)	(168,028)	(56)
	營業費用合計		(127,811)	(37)	(121,220)	(68)	(257,659)	(39)	(220,494)	(73)
6900	營業利益		146,999	42	45,620	25	269,004	41	63,860	21
7000	營業外收入及支出	六.16								
7100	利息收入		8,013	2	11,684	7	13,724	2	21,638	7
7010	其他收入		382	-	1,788	1	522	-	3,772	1
7020	其他利益及損失		(44,085)	(12)	7,116	4	(35,089)	(5)	25,024	9
7050	財務成本		(175)	-	(226)	-	(353)	-	(275)	-
	營業外收入及支出合計		(35,865)	(10)	20,362	12	(21,196)	(3)	50,159	17
7900	稅前淨利		111,134	32	65,982	37	247,808	38	114,019	38
7950	所得稅費用	四、五及六.18	(17,799)	(5)	(4,601)	(3)	(50,603)	(8)	(5,935)	(2)
8200	本期淨利		93,335	27	61,381	34	197,205	30	108,084	36
8300	其他綜合損益	六.17								
8310	不重分類至損益之項目									
8341	換算表達貨幣之兌換差額		(201,343)	(58)	18,377	10	(185,614)	(28)	67,381	22
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		144,339	41	(11,291)	(6)	130,023	19	(40,567)	(13)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(57,004)	(17)	7,086	4	(55,591)	(9)	26,814	9
8500	本期綜合損益總額		\$ 36,331	10	\$ 68,467	38	\$ 141,614	21	\$ 134,898	45
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 93,335		\$ 61,381		\$ 197,205		\$ 108,084	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 36,331		\$ 68,467		\$ 141,614		\$ 134,898	
9750	基本每股盈餘(元)	六.19								
9710	本期淨利		\$ 2.20		\$ 1.72		\$ 4.76		\$ 3.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.19								
9810	本期淨利		\$ 2.10		\$ 1.72		\$ 4.53		\$ 3.03	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：顏志展



經理人：顏志展



會計主管：曾梓蓉



英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年一月一日至六月三十日

及民國一十二年一月一日至六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

項目	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益		權益總額
	普通股股本			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 196,374	\$ 891,785	\$ 93,978	\$ (30,199)	\$ (2,948)	\$ 1,148,990
民國一十三年上半年度淨利	-	-	108,084	-	-	108,084
民國一十三年上半年度其他綜合損益	-	-	-	26,814	-	26,814
本期綜合損益總額	-	-	108,084	26,814	-	134,898
股份基礎給付交易	10,728	36,301	-	-	(556)	46,473
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 207,102	\$ 928,086	\$ 202,062	\$ (3,385)	\$ (3,504)	\$ 1,330,361
民國一十四年一月一日餘額(註)	\$ 400,907	\$ 575,698	\$ 270,319	\$ (5,552)	\$ -	\$ 1,241,372
盈餘分配：						
普通股現金股利	-	-	(217,441)	-	-	(217,441)
盈餘分配合計	-	-	(217,441)	-	-	(217,441)
民國一十四年上半年度淨利	-	-	197,205	-	-	197,205
民國一十四年上半年度其他綜合損益	-	-	-	(55,591)	-	(55,591)
本期綜合損益總額	-	-	197,205	(55,591)	-	141,614
現金增資	51,660	2,034,043	-	-	-	2,085,703
股份基礎給付交易	-	16,025	-	-	-	16,025
員工酬勞轉增資	12,290	72,757	-	-	-	85,047
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 464,857	\$ 2,698,523	\$ 250,083	\$ (61,143)	\$ -	\$ 3,352,320

註：民國一十三年八月二十六日股東會決議進行股份面額調整由1股面額0.1美元調整為0.6股面額新臺幣10元。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：顏志展



經理人：顏志展



會計主管：曾梓蓉



英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年一月一日至六月三十日
及民國一十三年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一十四年上半年度	一十三年上半年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 247,808	\$ 114,019
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	10,942	11,545
攤銷費用	10,098	9,652
股份基礎給付酬勞成本	16,025	3,968
利息費用	353	275
利息收入	(13,724)	(21,638)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(5,779)	-
應收帳款	(48,785)	(23,077)
應收帳款-關係人	24,053	(1,638)
其他應收款	(2,522)	(1,355)
存貨	(7,352)	787
預付款項	(2,950)	1,554
其他流動資產	(1,763)	10
預付投資款項	-	1,083
合約負債	(13,918)	5,152
應付帳款	-	9
應付帳款-關係人	13,028	(1,747)
其他應付款	40,707	(1,336)
其他流動負債	445	(253)
營運產生之現金流入	266,666	97,010
收取之利息	13,357	15,571
支付之利息	(353)	(275)
(支付)退還之所得稅	(36,266)	237
營業活動之淨現金流入	243,404	112,543
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(278,675)	(788,073)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	474,472	599,884
取得不動產、廠房及設備	(1,087)	(1,965)
取得無形資產	(1,927)	(8,147)
存出保證金增加	(1,043)	-
存出保證金減少	-	111
投資活動之淨現金流入(出)	191,740	(198,190)
籌資活動之現金流量：		
租賃負債本金償還	(6,308)	(7,187)
執行股份基礎給付	-	42,576
發放現金股利	(217,441)	-
現金增資	2,085,703	-
籌資活動之淨現金流入	1,861,954	35,389
現金及約當現金匯率變動影響數	(53,017)	10,117
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,244,081	(40,141)
期初現金及約當現金餘額	578,198	334,356
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,822,279	\$ 294,215

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：顏志展



經理人：顏志展



會計主管：曾梓蓉



英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

英屬開曼群島商意騰科技(股)公司(以下簡稱本公司)於民國一〇五年五月二十七日依開曼群島公司法設立。主要業務為人工智慧智財授權、晶片積體電路及相關模組之產品與服務。本公司註冊地位於Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712, North Sound Rd., George Town, Grand Cayman, KY1-9006, Cayman Islands，主要營運據點位於新竹縣竹北市復興三路二段168號11樓之3，本公司股票自民國一一四年六月十三日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四年六月三十日及一一三年六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年八月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一五年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估IFRS 9及IFRS 7「金融工具」及「金融工具：揭露」之潛在影響外，其餘準則或解釋對本集團並無重大影響。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

(1) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C. 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之潛在影響外，其餘準則或解釋對本集團並無重大影響。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

衡量基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

功能性貨幣

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟本公司因財務報表申報當地國之法令規定，本合併財務報表係以「新台幣」作為表達貨幣列報。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	Aithor Corporation Limited	投資業務	100%	100%	100%
本公司	賽微科技(股)公司	研發	100%	100%	100%
本公司	Intelligo Japan Inc.	銷售及技術服務	100%	100%	100%
Aithor Corporation Limited	上海燁騰科技 有限公司	銷售及技術服務	100%	100%	100%

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告：

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金及零用金	\$ 80	\$ 80	\$ 80
支票及活期存款	1,285,231	578,118	294,135
定期存款(註)	1,536,968	-	-
合計	<u>\$ 2,822,279</u>	<u>\$ 578,198</u>	<u>\$ 294,215</u>

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
<u>流動項目：</u>			
定期存款	<u>\$ 347,564</u>	<u>\$ 554,075</u>	<u>\$ 829,504</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產未有備抵損失，提供擔保或質押之情況請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款	\$ 142,151	\$ 93,366	\$ 52,134
減：備抵損失	-	-	-
小 計	142,151	93,366	52,134
應收帳款－關係人	-	24,053	34,073
減：備抵損失	-	-	-
小 計	-	24,053	34,073
合 計	\$ 142,151	\$ 117,419	\$ 86,207

本集團之應收帳款及應收帳款－關係人未有提供質押或擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為 15 天至 45 天。於民國一一四年及一一三年第二季及上半年度備抵損失資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊詳附註十二。

4. 存貨

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
製 成 品	\$ 15,711	\$ 8,359	\$ 8,220

本集團營業成本均與存貨相關，包含認列存貨跌價損失分別列示如下：

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
存貨呆滯及跌價損失	\$ 3	\$ 1	\$ 8	\$ 12

前述存貨未有提供質押或擔保之情事。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

					114.06.30	113.12.31	113.06.30
自用之不動產、廠房及設備					\$ 9,995	\$ 12,306	\$ 13,150

本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 無形資產

	商 譽	電腦軟體	專利權及 其他	合 計
成 本：				
114.01.01餘額	\$ 116,788	\$ 3,156	\$ 108,767	\$ 228,711
處 分	-	-	(171)	(171)
114.06.30餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 108,596</u>	<u>\$ 228,540</u>
113.01.01餘額	\$ 116,788	\$ 958	\$ 130,508	\$ 248,254
增 添	-	1,498	6,019	7,517
匯率變動之影響	-	-	1,047	1,047
113.06.30餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ 137,574</u>	<u>\$ 256,818</u>
攤銷及減損：				
114.01.01餘額	\$ -	\$ 1,371	\$ 42,727	\$ 44,098
攤 銷	-	383	9,715	10,098
處 分	-	-	(171)	(171)
114.06.30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 54,025</u>
113.01.01餘額	\$ -	\$ 879	\$ 51,108	\$ 51,987
攤 銷	-	147	9,505	9,652
匯率變動之影響	-	-	1,047	1,047
113.06.30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 61,660</u>	<u>\$ 62,686</u>
淨帳面金額：				
114.06.30餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 56,325</u>	<u>\$ 174,515</u>
113.12.31餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 66,040</u>	<u>\$ 184,613</u>
113.06.30餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 75,914</u>	<u>\$ 194,132</u>

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 商譽之減損測試

本集團並無非確定耐用年限之無形資產，因企業合併所取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效獲益之現金產生單位群組，並於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算係採用現金產生單位五年期財務預算之現金流量預測依稅前折現率計算而得，現金流量預測業已反映產品需求之變動。本集團於民國一一三年十二月三十一日對商譽之可回收金額進行減損評估，本集團民國一一三年度並未認列任何商譽之減損損失。

8. 其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應付薪資及獎金	\$ 35,258	\$ 30,683	\$ 65,556
應付員工酬勞	13,800	85,051	-
應付董事酬勞	5,900	4,221	-
應付營業稅	699	2,493	728
其他應付費用	28,425	14,766	11,457
合 計	<u>\$ 84,082</u>	<u>\$ 137,214</u>	<u>\$ 77,741</u>

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團中屬台灣公司之員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。非台灣公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，台灣公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；非台灣公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

本集團民國一一四及一一三年第二季認列確定提撥計畫之退休金費用金額分別為 2,920 仟元及 2,735 仟元；民國一一四年及一一三年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 5,756 仟元及 5,491 仟元。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團台灣子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休日前六個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以四十五個基數為限。本集團台灣子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額百分之二提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本集團台灣子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底以前一次提撥其差額。

本集團台灣子公司民國一一四及一一三年第二季認列確定福利計畫之費用金額分別為 0 元及 2 仟元；民國一一四年及一一三年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 0 元及 4 仟元。

該專戶由中央主管機關指定之機關管理，因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一四年六月三十日，本集團已依據勞動基準法及勞工退休金條例，與所有舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，惟尚未結清退休基金專戶。

10. 權益

(1) 股本

額定股數	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行股數	100,000,000	100,000,000	82,288,888
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	(美金元) \$ 8,228,889
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行股數	46,485,728	40,090,728	66,817,880
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行股本	\$ 464,857	\$ 400,907	(美金元) \$ 6,681,788

截至民國一一四年六月三十日、民國一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本中保留供發行認股權可認購之股份分別為 0 股、0 股及 25,744 股。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國一一三年六月三十日已發行之普通股每股面額為 0.1 美元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國一一三年八月二十六日股東會決議進行股份面額調整由 1 股面額 0.1 美元調整為 0.6 股面額新台幣 10 元。

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會決議以股票發放一一三年度員工酬勞計 85,047 仟元(1,229,000 股)，每股面額為新台幣 10 元，已變更登記完竣。

本公司於民國一一四年四月二十一日經董事會決議，為配合本公司股票初次上市公開承銷，通過辦理現金增資發行新股 5,166,000 股，該項增資案係採競價拍賣方式辦理公開承銷，增資後實收資本額為新台幣 464,857 仟元，上述現金增資案業經臺灣證券交易所於民國一一四年四月十五日申報生效，增資基準日為民國一一四年六月十一日。

本公司於民國一一三年上半年度共發行普通股 3,366,700 股，每股面額為 0.1 美元，已變更登記完竣。

(2) 資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行溢價-普通股	\$ 2,675,888	\$ 568,040	\$ 846,651
股份基礎給付	22,181	7,204	80,981
其 他	454	454	454
合 計	<u>\$ 2,698,523</u>	<u>\$ 575,698</u>	<u>\$ 928,086</u>

(3) 股利政策

本公司章程規定在不違反法令、章程及任何股份享有之特別權利下，董事會得擬議並取得股東會決議後發放股利，並以公司於法律上可動用資金支付股利。除以公司已實現或未實現利益、股份發行溢價金額或法令允許的其他款項外，不得支付股利。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司為配合來台上市，於民國一一三年八月二十六日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後公司章程規定，本公司股份在中華民國證券交易市場掛牌交易後，董事會如決議分配盈餘，應擬訂計畫並經股東會以普通決議通過分配盈餘。董事會應以下述方式擬訂該盈餘分配計畫：

- (a) 公司應依法提撥應繳納之稅款；
- (b) 並就年度淨利先彌補歷年虧損(如有)，其次；
- (c) 依公開發行公司法令規定提撥法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，不在此限；
- (d) 並依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積。

除應適用之法令及公開發行公司法令另有規定外，當年度盈餘扣除上述(a)至(d)項之數額，加計前期累計未分配盈餘為可分配盈餘，董事會就可分配盈餘得擬定盈餘分配計畫提報股東會決議，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 50%時，得不予分配。盈餘之分派得以現金股利或股票股利按股東持股比例分配予股東之方式為之。董事會如決議分配盈餘，股東股利總額至少應為當年度盈餘扣除上述(a)至(d)項後之百分之十，其中現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

上述章程授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，決定以現金配發股利，並報告股東會。

本公司於民國一一四年三月十一日及民國一一三年八月二十六日舉行股東常會，分別決議通過民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案(美元)		每股股利(美元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
普通股現金股利	\$ 6,611,156	\$ 2,806,351	\$ 0.16	\$ 0.07

另本公司於民國一一三年八月二十六日股東常會決議以資本公積配發現金股利 5,211,795 美元，每股配發 0.13 美元。

11. 股份基礎給付計畫

本集團以股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

114 年現金增資保留員工認股

本公司於民國一一四年四月二十一日經董事會決議辦理現金增資發行新股計畫案，按規定提撥增資發行股數之 10%，由符合資格之員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認股權給付計畫

本公司經董事會核准發行認股權憑證，每單位可認購普通股股票一股。分別為憑證持有人於給與日起，可隨時行使授予認股權憑證，惟既得條件為持有人須服務滿約定之期間，於既得後特定期間不得轉讓。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可按一定時程及比例行使認股權憑證，認股權憑證之存續期間為四年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為四至七年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	原始發行單位總數
109.06.02	155,000
109.12.29	687,000
110.05.03	189,000
110.06.18	70,000
110.10.14	1,420,000
110.12.01	8,858,000
111.08.08	638,256
111.11.08	285,000
111.12.01	50,000
112.01.30	390,000
112.07.24	3,198,744
112.12.12	680,000
113.10.07	3,500,000
114.06.04(註)	516,600

註:為現金增資保留員工認股，由符合資格之員工認購。

針對當期給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式、假設及公允價值如下：

	114 年上半年度
股利殖利率(%)	2.17%
預期波動率(%)	42.34%
無風險利率(%)	1.4%
認股選擇權之預期存續期間(年)	立即既得
使用之定價模式	二項式選擇權定價模式
加權平均公允價值(新台幣)	\$3.52

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	113 年上半年度
股利殖利率(%)	2.17%
預期波動率(%)	42.34%
無風險利率(%)	1.4%
認股選擇權之預期存續期間(年)	4 年
使用之定價模式	二項式選擇權定價模式
加權平均公允價值(新台幣)	\$20.161

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

前述股份基礎給付計畫之詳細資訊如下：

	114 年上半年度		113 年上半年度	
	流通在外 數量(單位)	加權平均 執行價格	流通在外 數量(單位)	加權平均 執行價格
1 月 1 日流通在外				
認股選擇權	3,500,000	NTD 140	3,391,700	USD 0.40
本期給與認股選擇權	516,600	NTD 330	-	-
本期減少認股選擇權	(247,600)	NTD 308	(25,000)	USD 0.40
本期執行認股選擇權(註)	<u>(298,000)</u>	NTD 330	<u>(3,366,700)</u>	USD 0.40
6 月 30 日流通在外				
認股選擇權	<u>3,471,000</u>	NTD 140	<u>-</u>	-
6 月 30 日可執行				
認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註：民國一一四年及一一三年上半年度認股權執行日之加權平均公允價值分別為新台幣 330 元及 0.32 美元。

前述股份基礎給付計畫截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
114.06.30		
流通在外之認股選擇權	NTD 140	3.27
113.12.31		
流通在外之認股選擇權	NTD 140	3.77
113.06.30		
流通在外之認股選擇權	USD -	-

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團認列股份基礎給付計畫之費用如下：

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
因股份基礎給付交易 而認列之費用 (均屬權益交割之 股份基礎給付)	\$ 8,486	\$ 1,920	\$ 16,025	\$ 3,968

本集團於民國一一四年上半年度並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

本公司民國一一三年度股份基礎給付計畫，經民國一一三年九月二十七日董事會決議，修改該日前流通在外所有計畫股份基礎給付憑證，將原既得期間調整至民國一一三年九月二十七日屆滿，因該等修改於本年度加速認列剩餘費用 2,179 仟元外，其餘股份基礎給付計畫並未做任何取消或修改。

12. 營業收入

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
銷售收入	\$ 220,873	\$ 31,529	\$ 396,895	\$ 54,997
智財授權及服務收入	128,959	148,108	264,238	247,260
合 計	\$ 349,832	\$ 179,637	\$ 661,133	\$ 302,257
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 293,989	\$ 143,187	\$ 552,442	\$ 239,121
隨時間逐步滿足	55,843	36,450	108,691	63,136
合 計	\$ 349,832	\$ 179,637	\$ 661,133	\$ 302,257

(2) 合約餘額

A、合約資產－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
智財授權及服務 收入	\$ 5,779	\$ -	\$ -	\$ -

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年上半年度合約資產之增加主要係因已滿足履約義務尚待完成另一履約義務後，始具對於該對價之無條件權利。

B、合約負債－流動及非流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
銷貨收入	\$ 206	\$ -	\$ 1,055	\$ -
智財授權及服務				
收入	31,446	45,570	26,901	22,804
合 計	<u>\$ 31,652</u>	<u>\$ 45,570</u>	<u>\$ 27,956</u>	<u>\$ 22,804</u>

本集團合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
期初餘額本期				
轉列收入	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 10,093</u>
本期預收款增				
加(扣除本期				
發生並轉				
列收入)	<u>\$ 11,317</u>	<u>\$ (9,481)</u>	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ 15,245</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，由於本集團商品銷售之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊；另針對授權及服務合約中分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為 356,719 仟元、304,516 仟元及 43,244 仟元，本集團將隨該等合約之完成進度逐步認列收入，該等合約預期於未來 1 至 2 年完成。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 預期信用減損損失

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
營業費用－預期信用 減損損失				
合約資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款	-	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收帳款及應收帳款－關係人)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、民國一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 民國一一四年六月三十日合約資產之總帳面金額為 5,779 仟元，以預期信用損失率 0%衡量備抵損失。
- (2) 本集團應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，不以分群組方式並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

114.06.30

	未逾期	逾期天數					合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$ 69,051	\$ 73,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,151
損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	<u>\$ 69,051</u>	<u>\$ 73,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,151</u>

113.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$ 108,729	\$ 8,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 117,419
損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	<u>\$ 108,729</u>	<u>\$ 8,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,419</u>

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.06.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	90天內	91-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$ 71,933	\$ 14,274	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,207
損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$ 71,933	\$ 14,274	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,207

14. 租賃

本集團為承租人

本集團承租不動產(房屋及建築)，各個合約之租賃期間介於一至三年。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一一四年六月三十日、民國一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
房屋及建築	\$ 32,860	\$ 31,763	\$ 35,976

本集團民國一一四年及一一三年上半年度對使用權資產增添及修改分別為8,641仟元及31,837仟元。

B. 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
租賃負債—流動	\$ 16,766	\$ 13,350	\$ 11,944
租賃負債—非流動	16,478	17,561	23,034
合 計	\$ 33,244	\$ 30,911	\$ 34,978

本集團民國一一四年及一一三年第二季及上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 綜合損益認列之金額

使用權資產之折舊

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
房屋及建築	\$ 3,892	\$ 3,645	\$ 7,544	\$ 7,070

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
短期租賃之費用	\$ 242	\$ 173	\$ 438	\$ 335
低價值資產租賃之費用	\$ 9	\$ 9	\$ 18	\$ 18

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年上半年度租賃之現金流出總額分別為 7,117 仟元及 7,815 仟元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

功能別 性質別	114 年第二季			113 年第二季		
	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	\$ 1,331	\$ 104,573	\$ 105,904	\$ 1,692	\$ 99,414	\$ 101,106
折舊費用	\$ 56	\$ 5,487	\$ 5,543	\$ 58	\$ 5,807	\$ 5,865
攤銷費用	\$ -	\$ 5,061	\$ 5,061	\$ -	\$ 4,956	\$ 4,956

功能別 性質別	114 年上半年度			113 年上半年度		
	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	\$ 2,930	\$ 213,048	\$ 215,978	\$ 2,891	\$ 179,707	\$ 182,598
折舊費用	\$ 112	\$ 10,830	\$ 10,942	\$ 116	\$ 11,429	\$ 11,545
攤銷費用	\$ -	\$ 10,098	\$ 10,098	\$ -	\$ 9,652	\$ 9,652

本公司為配合來台上市，於民國一一三年八月二十六日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 員工酬勞，不高於 3% 董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司認列員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
員工酬勞	\$ 6,600	\$ -	\$ 13,800	\$ -
董事酬勞	3,000	-	5,900	-

本公司民國一一四年二月二十六日董事會決議配發民國一一三年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	113 年度
員工酬勞－現金	\$ 4
員工酬勞－股票	85,047
董事酬勞－現金	4,221

前述配發金額與本公司民國一一三年度以費用列帳之金額並無差異。

16. 營業外收益及支出

(1) 利息收入

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 8,013	\$ 11,684	\$ 13,724	\$ 21,638

(2) 其他收入

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
租金收入	\$ 143	\$ 142	\$ 279	\$ 262
政府補助款	-	1,286	4	3,084
其他收入	239	360	239	426
合 計	\$ 382	\$ 1,788	\$ 522	\$ 3,772

(3) 其他利益及損失

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
淨外幣兌換(損失) 利益	\$ (44,085)	\$ 7,116	\$ (35,089)	\$ 25,024

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
租賃負債之利息	\$ 175	\$ 226	\$ 353	\$ 275

17. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年第二季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
換算表達貨幣之兌換差額	\$ (201,343)	\$ -	\$ (201,343)	\$ -	\$ (201,343)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	144,339	-	144,339	-	144,339
合 計	\$ (57,004)	\$ -	\$ (57,004)	\$ -	\$ (57,004)

民國一一三年第二季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
換算表達貨幣之兌換差額	\$ 18,377	\$ -	\$ 18,377	\$ -	\$ 18,377
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(11,291)	-	(11,291)	-	(11,291)
合 計	\$ 7,086	\$ -	\$ 7,086	\$ -	\$ 7,086

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十四年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
換算表達貨幣之兌換差額	\$ (185,614)	\$ -	\$ (185,614)	\$ -	\$ (185,614)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	130,023	-	130,023	-	130,023
合 計	\$ (55,591)	\$ -	\$ (55,591)	\$ -	\$ (55,591)

民國一十三年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
換算表達貨幣之兌換差額	\$ 67,381	\$ -	\$ 67,381	\$ -	\$ 67,381
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(40,567)	-	(40,567)	-	(40,567)
合 計	\$ 26,814	\$ -	\$ 26,814	\$ -	\$ 26,814

18. 所得稅

認列於損益之所得稅

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$ 31,621	\$ 4,337	\$ 64,621	\$ 4,977
以前年度之當期所得稅 於本年度之調整	13	-	13	-
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅(利益)費用	(13,835)	264	(14,031)	958
所得稅費用	\$ 17,799	\$ 4,601	\$ 50,603	\$ 5,935

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至財務報告通過發布日止，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司之台灣分公司	核定至民國一一二年度
子公司－賽微科技(股)公司	核定至民國一一二年度

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$ 93,335	\$ 61,381	\$ 197,205	\$ 108,084
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	42,455	35,628	41,422	35,628
基本每股盈餘(元)	\$ 2.20	\$ 1.72	\$ 4.76	\$ 3.03
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$ 93,335	\$ 61,381	\$ 197,205	\$ 108,084
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	42,455	35,732	41,422	35,628
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(仟股)	2,057	-	1,638	-
股份基礎給付(仟股) (註)	21	-	489	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	44,533	35,732	43,549	35,628
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.10	\$ 1.72	\$ 4.53	\$ 3.03

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

民國一一三年上半年度之加權平均流通在外股數已依民國一一三年八月二十六日基準日股份面額轉換及資本公積轉增資比例追溯調整之。

註：民國一一三年第二季與上半年度股份基礎給付之潛在普通股具有反稀釋效果，故未列入計算。

七、關係人交易

於財務報導期間與本集團有交易關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
聯發科技(股)公司	對本公司具重大影響之個體
達發科技(股)公司	對本公司具重大影響之個體
MediaTek Singapore Pte. Ltd.	對本公司具重大影響之個體

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
對本公司具重大影響 之個體				
達發科技(股)公司	\$ 57,187	\$ 63,396	\$ 128,504	\$ 115,060
其 他	8,818	7,882	14,366	13,839
合 計	<u>\$ 66,005</u>	<u>\$ 71,278</u>	<u>\$ 142,870</u>	<u>\$ 128,899</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係按客戶需求個別設計，交易條件經雙方議定之；本集團與關係人之收款條件為銷售 30~45 天，一般客戶為銷售 15~45 天。

2. 進貨

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
聯發科技(股)公司	<u>\$ 63,037</u>	<u>\$ 7,700</u>	<u>\$ 137,534</u>	<u>\$ 11,298</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限約為月結 30 天。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一四年六月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年六月三十日止，本集團向關係人提供質押之履約保證金分別為46,880仟元、68,849仟元及16,225仟元。

3. 應收帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
對本公司具重大影響之個體			
聯發科技(股)公司	\$ -	\$ 6,841	\$ -
達發科技(股)公司	-	17,212	34,073
合 計	\$ -	\$ 24,053	\$ 34,073

4. 應付帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
聯發科技(股)公司	\$ 15,526	\$ 2,498	\$ 1,640

5. 合約負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
對本公司具重大影響之個體			
達發科技(股)公司	\$ -	\$ 16,227	\$ 14,571
其 他	-	799	-
合 計	\$ -	\$ 17,026	\$ 14,571

6. 本集團主要管理人員之薪酬

	114 年 第二季	113 年 第二季	114 年 上半年度	113 年 上半年度
短期員工福利	\$ 11,896	\$ 12,966	\$ 24,369	\$ 18,685
退職後福利	108	246	216	353
股份基礎給付	2,951	754	5,712	1,480
合 計	\$ 14,955	\$ 13,966	\$ 30,297	\$ 20,518

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 46,880	\$ 75,406	\$ 26,285	履約保證金

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

訴訟請求之或有項目

本公司於民國一一二年十二月十四日收到艾恩顧問有限公司向新竹地方法院對本公司提起給付報酬訴訟，其主張協助本公司推廣新設計，進而對本公司請求給付 39,010 仟元，目前尚待初步審理結果。截至通過發布本合併財務報表之日止，前述案件對本集團不致產生重大影響。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年八月七日經董事會決議通過以美金 11,900 仟元向聯發科技(股)公司及 MediaTek Singapore Pte. Ltd.取得智慧音頻編解碼器(AI-Audio codec) 及 D 類放大器(Class-D amplifier)相關資產及技術授權。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$ 2,822,199	\$ 578,118	\$ 294,135
應收帳款(含關係人)	142,151	117,419	86,207
其他應收款	7,256	4,557	12,811
按攤銷後成本衡量之金融資產	347,564	554,075	829,504
存出保證金(含帳列其他流動資產)	4,435	3,392	2,804
合 計	<u>\$ 3,323,605</u>	<u>\$ 1,257,561</u>	<u>\$ 1,225,461</u>
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$ 15,526	\$ 2,498	\$ 1,649
其他應付款	84,082	137,214	77,741
租賃負債	33,244	30,911	34,978
長期應付款(含一年內到期)	1,845	4,402	4,402
合 計	<u>\$ 134,697</u>	<u>\$ 175,025</u>	<u>\$ 118,770</u>

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年上半年度之損益將分別增加/減少6,329仟元及減少/增加5,257仟元。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係指因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率之銀行存款。本集團以維持適當之固定及浮動利率銀行存款組合管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，主要係浮動利率之銀行存款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一四年及一一三年上半年度之損益將分別增加/減少1,285仟元及125仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產及應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為93.68%、78.05%及80.50%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財會部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，合約資產及應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金與高流動性之投資以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
<u>114.06.30</u>				
應付帳款	\$ 15,526	\$ -	\$ -	\$ 15,526
其他應付款	84,082	-	-	84,082
租賃負債	17,361	16,704	-	34,065
長期應付款(含一年 內到期)	1,845	-	-	1,845
合 計	<u>\$ 118,814</u>	<u>\$ 16,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,518</u>
<u>113.12.31</u>				
應付帳款	\$ 2,498	\$ -	\$ -	\$ 2,498
其他應付款	137,214	-	-	137,214
租賃負債	13,933	17,804	-	31,737
長期應付款(含一年 內到期)	2,557	1,845	-	4,402
合 計	<u>\$ 156,202</u>	<u>\$ 19,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,851</u>
<u>113.06.30</u>				
應付帳款(含關係人)	\$ 1,649	\$ -	\$ -	\$ 1,649
其他應付款	77,741	-	-	77,741
租賃負債	13,167	24,517	-	37,684
長期應付款(含一年 內到期)	2,557	1,845	-	4,402
合 計	<u>\$ 95,114</u>	<u>\$ 26,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,476</u>

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債調節

負債之調節資訊：

	租賃負債
114.01.01	\$ 30,911
現金流量	(6,308)
非現金之變動	8,641
114.06.30	<u>\$ 33,244</u>
	租賃負債
113.01.01	\$ 10,328
現金流量	(7,187)
非現金之變動	31,837
113.06.30	<u>\$ 34,978</u>

7. 金融工具之公允價值

公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

各合併個體之主要功能性貨幣為美元或新台幣(本公司之功能性貨幣為美元、部分子公司之功能性貨幣為新台幣)，於財務報表日受匯率影響未來現金流量之資產及負債明細如下：

單位：仟元			
	114.06.30		
	外 幣	匯 率(註)	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 19,891	29.3(美金：新台幣)	\$ 582,803
新台幣	1,198,542	0.034(新台幣：美金)	1,198,542

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

		114.06.30	
	外 幣	匯 率(註)	新 台 幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 587	29.3	\$ 17,186
		113.12.31	
	外 幣	匯 率(註)	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 15,828	32.785	\$ 518,927
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 200	32.785	\$ 6,550
		113.06.30	
	外 幣	匯 率(註)	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 16,252	32.45	\$ 527,361
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 51	32.45	\$ 1,640

註：係外幣對該個體功能性貨幣之匯率。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四年及一一三年第二季之外幣兌換(損失)利益分別為(44,085)仟元及7,116仟元；本集團於民國一一四年及一一三年上半年度之外幣兌換(損失)利益分別為(35,089)仟元及25,024仟元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一一四年上半年度各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 對他人背書保證：無。
- (3) 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司部分)：無。
- (4) 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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(應付)帳款	
			進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據及帳款之比率
本公司	達發科技(股)公司	對本公司具重大影響之個體	銷貨	\$128,504	21.57%	月結 30 天	-	-	\$-	-
本公司	聯發科技(股)公司	對本公司具重大影響之個體	進貨	\$137,534	99.60%	月結 30 天	-	-	\$(15,526)	100.00%

- (5) 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：無。
- (6) 從事衍生性金融商品交易者：無。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

本集團對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	本公司認列之投 資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
本公司	Aithor Corporation Limited	薩摩亞	投資業務	\$46,208	\$46,208	1,500	100.00%	\$51,427	\$1,142	\$1,142	-
	賽微科技(股)公司	台 灣	研發	\$357,013	\$357,013	11,438	100.00%	\$417,167	\$6,513	\$(1,783)	-
	Intelligo Japan Inc.	日 本	銷售及技 術服務	\$10,432	\$10,432	5	100.00%	\$884	\$(3,678)	\$(3,678)	-

3. 大陸投資資訊

(1) 投資情形：Aithor Corporation Limited投資上海燁騰科技有限公司，截至民國一一四年六月三十日未有資金匯入，僅有進行公司名稱之設立。

(2) 與大陸被投資公司間重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本集團產品主要為人工智慧智財授權、晶片積體電路及相關模組之產品與服務。本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。