

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核閱報告
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10
(四) 重大會計政策之彙總說明	11-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-29
(七) 關係人交易	30-31
(八) 質押之資產	31
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十) 重大之災害損失	32
(十一) 重大之期後事項	32
(十二) 其他	32-37
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	39
(十四) 部門資訊	40

會計師核閱報告書

英屬開曼群島商意騰科技股份有限公司 公鑒：

前言

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)民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達意騰集團民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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

胡慎鍵

會計師：

邱琬茹

中華民國一一四年五月十二日

胡慎鍵

邱琬茹



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

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 924,981	55	\$ 578,198	38	\$ 284,944	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.2及八	400,627	24	554,075	37	772,408	55
1170	應收帳款淨額	六.3及六.13	71,859	5	93,366	6	23,480	2
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.13及七	5,628	-	24,053	2	39,902	3
1200	其他應收款		7,600	-	4,557	-	5,299	-
1220	本期所得稅資產	四及六.18	1,357	-	1,143	-	4,215	-
130x	存貨淨額	六.4	25,969	2	8,359	1	9,150	1
1410	預付款項		3,791	-	2,477	-	3,619	-
1470	其他流動資產		843	-	46	-	417	-
11xx	流動資產合計		<u>1,442,655</u>	<u>86</u>	<u>1,266,274</u>	<u>84</u>	<u>1,143,434</u>	<u>82</u>
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.2及八	-	-	-	-	6,720	-
1600	不動產、廠房及設備	六.5	11,271	1	12,306	1	14,849	1
1755	使用權資產	六.14	28,111	2	31,763	2	39,621	3
1780	無形資產	六.6及六.7	179,576	11	184,613	13	191,571	14
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	3,037	-	1,566	-	255	-
1920	存出保證金		3,276	-	3,392	-	2,804	-
15xx	非流動資產合計		<u>225,271</u>	<u>14</u>	<u>233,640</u>	<u>16</u>	<u>255,820</u>	<u>18</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 1,667,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,499,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,399,254</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：曾梓榕



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)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益	附註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2130	合約負債—流動	六.12及七	\$ 26,853	2	\$ 45,570	3	\$ 41,653	3
2171	應付帳款		-	-	-	-	25	-
2180	應付帳款—關係人	七	41,197	3	2,498	-	1,997	-
2200	其他應付款	六.8	274,697	16	137,214	9	52,576	4
2230	本期所得稅負債	四及六.18	64,726	4	33,278	3	-	-
2280	租賃負債—流動	六.14	13,310	1	13,350	1	12,166	1
2300	其他流動負債		1,949	-	943	-	1,111	-
2320	一年內到期長期負債		2,557	-	2,557	-	712	-
21xx	流動負債合計		425,289	26	235,410	16	110,240	8
	非流動負債							
2527	合約負債—非流動	六.12	-	-	-	-	480	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	5,002	-	3,726	-	1,433	-
2580	租賃負債—非流動	六.14	13,990	1	17,561	1	26,344	2
2610	長期應付款		1,845	-	1,845	-	712	-
25xx	非流動負債合計		20,837	1	23,132	1	28,969	2
2xxx	負債總計		446,126	27	258,542	17	139,209	10
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.10						
3110	普通股股本		413,197	25	400,907	27	207,102	15
3200	資本公積	六.10及六.11	655,994	39	575,698	38	928,069	66
3300	保留盈餘	六.10						
3350	未分配盈餘		156,748	9	270,319	18	140,681	10
3400	其他權益	六.11	(4,139)	-	(5,552)	-	(15,807)	(1)
3xxx	權益總計		1,221,800	73	1,241,372	83	1,260,045	90
	負債及權益總計		\$ 1,667,926	100	\$ 1,499,914	100	\$ 1,399,254	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三月三十一日

及民國一〇三年一月一日至三月三十一日

(金額除每股盈餘外均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一一四年第一季		一一三年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.12及七	\$ 311,301	100	\$ 122,620	100
5000	營業成本	六.4、六.9、六.15及七	(59,448)	(19)	(5,106)	(4)
5900	營業毛利		251,853	81	117,514	96
6000	營業費用	六.6、六.10、六.13、六.15及七				
6100	推銷費用		(16,885)	(6)	(11,904)	(10)
6200	管理費用		(22,257)	(7)	(11,140)	(9)
6300	研究發展費用		(90,706)	(29)	(76,230)	(62)
	營業費用合計		(129,848)	(42)	(99,274)	(81)
6900	營業利益		122,005	39	18,240	15
7000	營業外收入及支出	六.16				
7100	利息收入		5,711	2	9,954	8
7010	其他收入		140	-	1,984	2
7020	其他利益及損失		8,996	3	17,908	14
7050	財務成本		(178)	-	(49)	-
	營業外收入及支出合計		14,669	5	29,797	24
7900	稅前淨利		136,674	44	48,037	39
7950	所得稅費用	四及六.18	(32,804)	(11)	(1,334)	(1)
8200	本期淨利		103,870	33	46,703	38
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		15,729	5	49,004	40
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		(14,316)	(4)	(29,276)	(24)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,413	1	19,728	16
8500	本期綜合損益總額		\$ 105,283	34	\$ 66,431	54
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 103,870		\$ 46,703	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 105,283		\$ 66,431	
9750	基本每股盈餘(元)	六.19				
9710	本期淨利		\$ 2.57		\$ 1.31	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.19				
9810	本期淨利		\$ 2.46		\$ 1.31	

(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



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

民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項目	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益		
	普通股股本			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	
民國一一三年一月一日餘額	\$ 196,374	\$ 891,785	\$ 93,978	\$ (30,199)	\$ (2,948)	\$ 1,148,990
民國一一三年第一季淨利	-	-	46,703	-	-	46,703
民國一一三年第一季其他綜合損益	-	-	-	19,728	-	19,728
本期綜合損益總額	-	-	46,703	19,728	-	66,431
股份基礎給付交易	10,728	36,284	-	-	(2,388)	44,624
民國一一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 207,102</u>	<u>\$ 928,069</u>	<u>\$ 140,681</u>	<u>\$ (10,471)</u>	<u>\$ (5,336)</u>	<u>\$ 1,260,045</u>
民國一一四年一月一日餘額(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)
民國一一四年第一季淨利	-	-	103,870	-	-	103,870
民國一一四年第一季其他綜合損益	-	-	-	1,413	-	1,413
本期綜合損益總額	-	-	103,870	1,413	-	105,283
股份基礎給付交易	-	7,539	-	-	-	7,539
員工酬勞轉增資	12,290	72,757	-	-	-	85,047
民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$ 413,197</u>	<u>\$ 655,994</u>	<u>\$ 156,748</u>	<u>\$ (4,139)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,221,800</u>

註：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

民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一一四年第一季	一一三年第一季
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 136,674	\$ 48,037
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	5,399	5,680
攤銷費用	5,037	4,696
股份基礎給付酬勞成本	7,539	2,048
利息費用	178	49
利息收入	(5,711)	(9,954)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	21,507	5,577
應收帳款-關係人	18,425	(7,467)
其他應收款	(1,879)	(2,116)
存貨	(17,610)	(143)
預付款項	(1,270)	1,565
其他流動資產	(381)	8
合約負債	(18,717)	19,329
應付帳款	-	25
應付帳款-關係人	38,699	(1,390)
其他應付款	2,291	(23,754)
其他流動負債	985	287
營運產生之現金流入	191,166	42,477
收取之利息	4,604	11,962
支付之利息	(178)	(49)
支付所得稅	(1,765)	(879)
營業活動之淨現金流入	193,827	53,511
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(84,313)	(705,443)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	240,607	561,025
預付投資款減少	-	1,057
取得不動產、廠房及設備	(712)	(1,444)
取得無形資產	-	(560)
存出保證金增加	(296)	(236)
投資活動之淨現金流入(出)	155,286	(145,601)
籌資活動之現金流量：		
租賃負債本金償還	(3,611)	(3,655)
執行股份基礎給付	-	42,576
籌資活動之淨現金流(出)入	(3,611)	38,921
本期現金及約當現金增加(減少)數	345,502	(53,169)
現金及約當現金匯率變動影響數	1,281	3,757
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	\$ 924,981	\$ 284,944

(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三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(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。

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)民國一一四年三月三十一日及一一三年三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年五月十二日通過發布。

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，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用國際財務報導準則 9 及國際財務報導準則 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

於問答集中允許企業得僅提前於民國一一四年一月一日適用第 4.1 節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用國際財務報導準則 7 第 20B、20C 及 20D 段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

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：

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)

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	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
4	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
5	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
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(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

(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三月三十一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		
			114.03.31	113.12.31	113.03.31
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%

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三月三十一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：

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)

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三月三十一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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
庫存現金及零用金	\$ 80	\$ 80	\$ 80
支票及活期存款	692,466	578,118	220,864
定期存款	232,435	-	64,000
合計	<u>\$ 924,981</u>	<u>\$ 578,198</u>	<u>\$ 284,944</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
<u>流動項目：</u>			
定期存款	<u>\$ 400,627</u>	<u>\$ 554,075</u>	<u>\$ 772,408</u>
<u>非流動項目：</u>			
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,720</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。

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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收帳款	\$ 71,859	\$ 93,366	\$ 23,480
減：備抵損失	-	-	-
小計	71,859	93,366	23,480
應收帳款－關係人	5,628	24,053	39,902
減：備抵損失	-	-	-
小計	5,628	24,053	39,902
合計	\$ 77,487	\$ 117,419	\$ 63,382

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一季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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
製成品	\$ 25,969	\$ 8,359	\$ 9,150

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列為費用之存貨成本之金額分別為 59,448 仟元及 5,106 仟元，包含分別認列存貨跌價損失分別為 5 仟元及 11 仟元。

前述存貨未有提供質押或擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
自用之不動產、廠房及設備	\$ 11,271	\$ 12,306	\$ 14,849

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)

	電腦通訊設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本：							
114.01.01 餘額	\$ 32,591	\$ 4,637	\$ 782	\$ 5,694	\$ 10,070	\$ 497	\$ 54,271
增 添	689	23	-	-	-	-	712
114.03.31 餘額	<u>\$ 33,280</u>	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 5,694</u>	<u>\$ 10,070</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 54,983</u>
113.01.01 餘額	\$ 28,790	\$ 3,292	\$ 782	\$ 5,611	\$ 9,900	\$ 497	\$ 48,872
增 添	99	1,345	-	-	-	-	1,444
113.03.31 餘額	<u>\$ 28,889</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 9,900</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 50,316</u>
折舊及減損：							
114.01.01 餘額	\$ 23,908	\$ 3,434	\$ 298	\$ 3,967	\$ 9,910	\$ 448	\$ 41,965
折 舊	1,335	253	31	103	23	2	1,747
114.03.31 餘額	<u>\$ 25,243</u>	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 9,933</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 43,712</u>
113.01.01 餘額	\$ 18,559	\$ 2,313	\$ 175	\$ 3,291	\$ 8,560	\$ 314	\$ 33,212
折 舊	1,300	283	31	215	371	55	2,255
113.03.31 餘額	<u>\$ 19,859</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 8,931</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 35,467</u>
淨帳面金額：							
114.03.31 餘額	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 11,271</u>
113.12.31 餘額	<u>\$ 8,683</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 12,306</u>
113.03.31 餘額	<u>\$ 9,030</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 14,849</u>

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
增 添	-	-	-	-
114.03.31 餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 108,767</u>	<u>\$ 228,711</u>
113.01.01 餘額	\$ 116,788	\$ 958	\$ 130,508	\$ 248,254
匯率變動之影響	-	-	777	777
113.03.31 餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 131,285</u>	<u>\$ 249,031</u>
攤銷及減損：				
114.01.01 餘額	\$ -	\$ 1,371	\$ 42,727	\$ 44,098
攤 銷	-	191	4,846	5,037
114.03.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 47,573</u>	<u>\$ 49,135</u>
113.01.01 餘額	\$ -	\$ 879	\$ 51,108	\$ 51,987
攤 銷	-	12	4,684	4,696
匯率變動之影響	-	-	777	777
113.03.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 56,569</u>	<u>\$ 57,460</u>
淨帳面金額：				
114.03.31 餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 61,194</u>	<u>\$ 179,576</u>
113.12.31 餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 66,040</u>	<u>\$ 184,613</u>
113.03.31 餘額	<u>\$ 116,788</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 74,716</u>	<u>\$ 191,571</u>

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。

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)

8. 其他應付款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應付薪資及獎金	\$ 30,204	\$ 30,683	\$ 39,262
應付員工酬勞	7,200	85,051	-
應付董事酬勞	2,900	4,221	-
應付營業稅	281	2,493	606
應付股利	219,523	-	-
其他應付費用	14,589	14,766	12,868
合 計	<u>\$ 274,697</u>	<u>\$ 137,214</u>	<u>\$ 52,736</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。

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,836 仟元及 2,756 仟元。

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，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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)

本集團台灣子公司於民國一一四年及一一三年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為 0 元及 2 仟元。

10. 權益

(1) 股本

額定股數	114.03.31	113.12.31	113.03.31
發行股數	100,000,000	100,000,000	82,288,888
			113.03.31
	114.03.31	113.12.31	(美金元)
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 8,228,889
	114.03.31	113.12.31	113.03.31
發行股數	41,319,728	40,090,728	66,817,880
	114.03.31	113.12.31	113.03.31
			(美金元)
發行股本	\$ 413,197	\$ 400,907	\$ 6,681,788

截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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。

本公司民國一一四年三月三十一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三月三十一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。

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)

本公司於民國一一三年第一季共發行普通股 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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
發行溢價-普通股	\$ 640,797	\$ 568,040	\$ 845,899
股份基礎給付	14,743	7,204	81,716
其 他	454	454	454
合 計	\$ 655,994	\$ 575,698	\$ 928,069

(3) 股利政策

本公司原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。

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。

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)

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。

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。

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)

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

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：

	113 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(新台幣元)	\$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。

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)

股份基礎給付計畫之詳細資訊如下：

	114 年第一季		113 年第一季	
	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	-	-	-	-
本期減少認股選擇權	-	-	(25,000)	USD 0.40
本期執行認股選擇權(註)	-	-	(3,366,700)	USD 0.40
3 月 31 日流通在外 認股選擇權	<u>3,500,000</u>	-	<u>-</u>	-
3 月 31 日可執行 認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

註：民國一一三年第一季認股權執行日之加權平均公允價值為 0.32 美元。

前述股份基礎給付計畫截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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)
114.03.31		
流通在外之認股選擇權	NTD 140	3.52
113.12.31		
流通在外之認股選擇權	NTD 140	3.77
113.03.31		
流通在外之認股選擇權	USD -	-

本集團認列股份基礎給付計畫之費用如下：

	114 年第一季	113 年第一季
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)	<u>\$ 7,539</u>	<u>\$ 2,048</u>

本集團於民國一一四年第一季並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

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 年第一季	113 年第一季
銷售收入	\$ 176,022	\$ 23,468
智財授權及服務收入	135,279	99,152
合 計	<u>\$ 311,301</u>	<u>\$ 122,620</u>
收入認列時點：		
於某一時點	\$ 258,453	\$ 95,934
隨時間逐步滿足	52,848	26,686
合 計	<u>\$ 311,301</u>	<u>\$ 122,620</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動及非流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31	113.01.01
銷貨收入	\$ -	\$ -	\$ 146	\$ -
智財授權及服務收入	26,853	45,570	41,987	22,804
合 計	<u>\$ 26,853</u>	<u>\$ 45,570</u>	<u>\$ 42,133</u>	<u>\$ 22,804</u>

本集團合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114 年第一季	113 年第一季
期初餘額本期轉列收入	<u>\$ 22,570</u>	<u>\$ 5,397</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 24,726</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)

(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三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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 132,328 仟元、304,516 仟元及 71,732 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。

13. 預期信用減損損失

	114 年第一季	113 年第一季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$ -	\$ -

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(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，於民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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：

114.03.31

	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	\$ 65,160	\$ 12,327	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,487
損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$ 65,160	\$ 12,327	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,487

113.12.31

	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	\$ 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	\$ 108,729	\$ 8,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 117,419

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)

113.03.31

	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	\$ 55,916	\$ 7,466	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,382
損失率	0%	0%	0-20%	20-50%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$ 55,916	\$ 7,466	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,382

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，民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
房屋及建築	\$ 28,111	\$ 31,763	\$ 39,621

本集團民國一一四年及一一三年第一季對使用權資產增添及修改分別為 0 元及 31,837 仟元。

B. 租賃負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
租賃負債—流動	\$ 13,310	\$ 13,350	\$ 12,166
租賃負債—非流動	13,990	17,561	26,344
合 計	\$ 27,300	\$ 30,911	\$ 38,510

本集團民國一一四年及一一三年第一季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 年第一季	113 年第一季
房屋及建築	\$ 3,652	\$ 3,425

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年第一季	113 年第一季
短期租賃之費用	\$ 196	\$ 162
低價值資產租賃之費用	\$ 9	\$ 9

(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第一季租賃之現金流出總額分別為 3,994 仟元及 3,875 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 年第一季			113 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	\$ 1,599	\$ 108,475	\$ 110,074	\$ 1,199	\$ 80,293	\$ 81,492
折舊費用	\$ 56	\$ 5,343	\$ 5,399	\$ 58	\$ 5,622	\$ 5,680
攤銷費用	\$ -	\$ 5,037	\$ 5,037	\$ -	\$ 4,696	\$ 4,696

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。

本公司民國一一四年及一一三年第一季認列員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	114 年第一季	113 年第一季
員工酬勞－現金	\$ 7,200	\$ -
董事酬勞－現金	2,900	-

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 年第一季	113 年第一季
攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 5,711	\$ 9,954

(2) 其他收入

	114 年第一季	113 年第一季
租金收入	\$ 136	\$ 120
政府補助款	4	1,798
其他收入	-	66
合 計	\$ 140	\$ 1,984

(3) 其他利益及損失

	114 年第一季	113 年第一季
淨外幣兌換利益	\$ 8,996	\$ 17,908

(4) 財務成本

	114 年第一季	113 年第一季
租賃負債之利息	\$ 178	\$ 49

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)

17. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年第一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 \$	15,729	\$ -	\$ 15,729	\$ -	\$ 15,729
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	(14,316)	-	(14,316)	-	(14,316)
合 計	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,413</u>

民國一一三年第一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 \$	49,004	\$ -	\$ 49,004	\$ -	\$ 49,004
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	(29,276)	-	(29,276)	-	(29,276)
合 計	<u>\$ 19,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,728</u>

18. 所得稅

認列於損益之所得稅

	114 年第一季	113 年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ 33,000	\$ 640
遞延所得稅(利益)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	(196)	694
所得稅費用	<u>\$ 32,804</u>	<u>\$ 1,334</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)

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 年第一季	113 年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ 103,870	\$ 46,703
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	40,377	35,525
基本每股盈餘(元)	\$ 2.57	\$ 1.31
	114 年第一季	113 年第一季
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ 103,870	\$ 46,703
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	40,377	35,525
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	964	-
股份基礎給付(仟股)(註)	898	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	42,239	35,525
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.46	\$ 1.31

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。

民國一一三年第一季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：民國一一三年第一季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。

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)

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 年第一季	113 年第一季
對本公司具重大影響之個體		
達發科技(股)公司	\$ 71,317	\$ 51,664
其 他	5,548	5,957
合 計	\$ 76,865	\$ 57,621

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 年第一季	113 年第一季
聯發科技(股)公司	\$ 74,497	\$ 3,598

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。

截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日止，本集團向關係人提供質押之履約保證金分別為 53,128 仟元、68,849 仟元及 16,000 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)

3. 應收帳款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
對本公司具重大影響之個體			
聯發科技(股)公司	\$ 5,628	\$ 6,841	\$ 6,302
達發科技(股)公司	-	17,212	33,600
合 計	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 24,053</u>	<u>\$ 39,902</u>

4. 應付帳款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
聯發科技(股)公司	<u>\$ 41,197</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 1,997</u>

5. 合約負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
對本公司具重大影響之個體			
達發科技(股)公司	\$ -	\$ 16,227	\$ 16,711
其 他	799	799	-
合 計	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 17,026</u>	<u>\$ 16,711</u>

6. 本集團主要管理人員之薪酬

	114 年第一季	113 年第一季
短期員工福利	\$ 12,473	\$ 5,719
退職後福利	108	107
股份基礎給付	2,761	726
合 計	<u>\$ 15,342</u>	<u>\$ 6,552</u>

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
	114.03.31	113.12.31	113.03.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 59,769	\$ 75,406	\$ 16,000	履約保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	-	6,720	履約保證金
合 計	<u>\$ 59,769</u>	<u>\$ 75,406</u>	<u>\$ 22,720</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 重大承諾

截至民國一一四年三月三十一日止，本集團因申請研發補助專案之需要，委請金融機構開立之履約保證之金額為 3,150 仟元。

2. 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

為配合辦理本公司股票上市需要，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 5,166 仟股，每股面額新台幣 10 元，業已於民國一一四年四月十五日經台灣證券交易所核准在案。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
金融資產			
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)	\$ 924,901	\$ 578,118	\$ 284,864
應收帳款(含關係人)	77,487	117,419	63,382
其他應收款	7,600	4,557	5,299
按攤銷後成本衡量之金融資產	400,627	554,075	779,128
存出保證金(含帳列其他流動資產)	3,688	3,392	3,151
合計	\$ 1,414,303	\$ 1,257,561	\$ 1,135,824

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)

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
<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)	\$ 41,197	\$ 2,498	\$ 2,022
其他應付款	274,697	137,214	52,576
租賃負債	27,300	30,911	38,510
長期應付款(含一年內到期)	4,402	4,402	1,424
合 計	<u>\$ 347,596</u>	<u>\$ 175,025</u>	<u>\$ 94,532</u>

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。

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第一季之損益將分別減少/增加 6,693 仟元及 4,394 仟元。

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第一季之損益將分別增加/減少 692 仟元及 221 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三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 73.60%、78.05% 及 86.44%，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，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>114.03.31</u>				
應付帳款	\$ 41,197	\$ -	\$ -	\$ 41,197
其他應付款	274,697	-	-	274,697
租賃負債	13,806	14,143	-	27,949
長期應付款	2,557	1,845	-	4,402
合 計	<u>\$ 332,257</u>	<u>\$ 15,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,245</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	2,557	1,845	-	4,402
合 計	<u>\$ 156,202</u>	<u>\$ 19,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,851</u>

<u>113.03.31</u>				
應付帳款	\$ 2,022	\$ -	\$ -	\$ 2,022
其他應付款	52,576	-	-	52,576
租賃負債	12,924	26,497	-	39,421
長期應付款	712	712	-	1,424
合 計	<u>\$ 68,234</u>	<u>\$ 27,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,443</u>

6. 來自籌資活動之負債調節

民國一一四年及一一三年第一季之負債之調節資訊：

	租賃負債
114.01.01	\$ 30,911
現金流量	(3,611)
114.03.31	<u>\$ 27,300</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)

	租賃負債
113.01.01	\$ 10,328
現金流量	(3,655)
非現金之變動	31,837
113.03.31	<u>\$ 38,510</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：新台幣仟元			
114.03.31			
	外 幣 (仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$ 21,529	33.205	\$ 714,882
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$ 1,375	33.205	\$ 45,599

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)

113.12.31			
	外 幣 (仟元)	匯 率	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
113.03.31			
	外 幣 (仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$ 13,840	32.000	\$ 442,893
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$ 109	32.000	\$ 3,421

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一季之外幣兌換利益分別為 8,996 仟元及 17,908 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第一季各項資料如下：

- (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：無。
- (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。

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%	\$57,697	\$600	\$600	-
	賽微科技(股)公司	台 灣	研發	\$357,013	\$357,013	11,438	100.00%	\$419,780	\$5,644	\$1,550	-
	Intelligo Japan Inc.	日 本	銷售及技 術服務	\$10,432	\$10,432	5	100.00%	\$2,870	\$(1,854)	\$(1,854)	-

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. 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，截至民國一一四年三月三十一日未有資金匯入，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

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。