

3035

智原科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹科學園區力行三路 5 號
公司電話：(03)578-7888

財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 – 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 – 31
(五)關係人交易	31 – 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其他	35 – 38
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39 – 43
2. 轉投資事業相關資訊	44 – 52
3. 大陸投資資訊	53 – 54
(十二)營運部門資訊	54
(十三)採用 IFRSs 相關事項之揭露	54

智原科技股份有限公司 會計師核閱報告

智原科技股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.9所述，智原科技股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,218,707 仟元及新台幣 1,371,422 仟元，分別占資產總額之 15.12%及 17.18%，及分別沖減應收關係人款項新台幣 38,930 仟元及新台幣 34,044 仟元，分別占資產總額之(0.48)%及(0.42)%，民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日分別認列投資損失新台幣 35,510 仟元及新台幣 39,991 仟元，分別占稅前淨利之(13.27)%及(25.03)%，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，採權益法評價而得。又如財務報表附註十一所述有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述智原科技股份有限公司民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之財務報表若能取得該等被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，智原科技股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

智原科技股份有限公司已編製民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，並經本會計師核閱並出具保留式核閱報告在案，備供參考。

此 致

智原科技股份有限公司 公鑒

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：(96)金管證(六)字第 0960002720 號
(100)金管證(審)字第 02854 號

許新民

會計師：

涂嘉玲

中華民國一〇一年四月二十六日

智原科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 2,254,206	27.96	\$ 2,231,800	27.96	2140	應付帳款		\$ 702,237	8.71	\$ 524,973	6.58
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.2	1,676	0.02	1,715	0.02	2150	應付關係人款項	五	2,196	0.03	2,335	0.03
1320	備供出售之金融資產—流動	二及四.3	298,056	3.70	310,548	3.89	2160	應付所得稅	二及四.22	113,888	1.41	39,489	0.49
1120	應收票據淨額	二及四.4	62	-	1,478	0.02	2170	應付費用		235,806	2.93	328,433	4.11
1131	應收票據—關係人淨額	二及五	804	0.01	-	-	2224	應付設備款		5,387	0.07	421	0.01
1140	應收帳款淨額	二及四.5	903,918	11.21	531,160	6.65	2228	其他應付款	四.21	56,645	0.70	150,726	1.89
1150	應收關係人款項淨額	二及五	359,247	4.45	413,112	5.18	2280	其他流動負債	五	316,057	3.92	120,728	1.51
1190	其他金融資產—流動	四.6	1,456	0.02	740	0.01		流動負債合計		1,432,216	17.77	1,167,105	14.62
120x	存貨淨額	二及四.7	797,044	9.89	480,668	6.02	28xx	其他負債					
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.22	42,660	0.53	75,409	0.94	2810	應計退休金負債	二及四.14	11,998	0.15	13,716	0.17
1280	其他流動資產		99,662	1.24	74,303	0.93		負債合計		1,444,214	17.92	1,180,821	14.79
	流動資產合計		4,758,791	59.03	4,120,933	51.62							
14xx	基金及投資												
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二及四.8	896,463	11.12	904,579	11.33							
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.9	1,218,707	15.12	1,371,422	17.18							
	基金及投資合計		2,115,170	26.24	2,276,001	28.51							
15xx	固定資產	二及四.10					3xxx	股東權益					
1501	土地		33,576	0.41	33,576	0.42	31xx	股本	四.15				
1521	房屋及建築		981,744	12.18	985,299	12.34	3110	普通股		3,987,535	49.46	3,703,918	46.40
1531	機器設備		105,380	1.31	200,223	2.51	3140	預收股本		38,320	0.48	72,230	0.90
1544	電腦通訊設備		61,121	0.76	182,344	2.28	32xx	資本公積	四.16及四.18				
1561	辦公設備		26,796	0.33	30,273	0.38	3211	普通股股票溢價		150,863	1.87	150,863	1.89
1681	其他設備		6,929	0.08	10,030	0.13	3260	長期投資		34,122	0.42	36,161	0.46
	成本合計		1,215,546	15.07	1,441,745	18.06	3271	員工認股權		833,182	10.34	937,518	11.74
15x9	減：累計折舊		(453,346)	(5.62)	(621,641)	(7.79)	33xx	保留盈餘					
	固定資產淨額		762,200	9.45	820,104	10.27	3310	法定盈餘公積	四.19	1,170,554	14.52	1,099,787	13.78
17xx	無形資產						3320	特別盈餘公積	四.20	55,557	0.69	24,871	0.31
1788	其他無形資產	二及四.11	367,077	4.55	394,362	4.94	3351	累積盈虧	四.21及四.22	404,784	5.02	827,655	10.37
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金		795	0.01	740	0.01	3420	累積換算調整數	二及四.9	(50,386)	(0.63)	(51,675)	(0.65)
1843	長期應收款項淨額	二及四.12	-	-	-	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	二及四.3	(7,026)	(0.09)	1,139	0.01
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.22	41,780	0.52	355,300	4.45		股東權益合計		6,617,505	82.08	6,802,467	85.21
1887	受限制之資產	六	15,906	0.20	15,848	0.20							
	其他資產合計		58,481	0.73	371,888	4.66							
	資產總計		\$ 8,061,719	100.00	\$ 7,983,288	100.00		負債及股東權益總計		\$ 8,061,719	100.00	\$ 7,983,288	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：宣明智

經理人：臧維新

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年一月一日至三月三十一日		一〇〇年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	二、四.24及五	\$ 1,797,372	100.36	\$ 1,271,355	100.27
4170	減：銷貨退回	四.24	-	-	(427)	(0.04)
4190	銷貨折讓	四.24	(6,398)	(0.36)	(2,951)	(0.23)
4100	營業收入淨額		1,790,974	100.00	1,267,977	100.00
5000	營業成本	二、四.7、四.25及五	(1,045,636)	(58.38)	(680,136)	(53.64)
5910	營業毛利		745,338	41.62	587,841	46.36
6000	營業費用	二、四.25及五				
6100	推銷費用		(33,547)	(1.88)	(36,085)	(2.85)
6200	管理及總務費用		(50,021)	(2.79)	(47,449)	(3.74)
6300	研究發展費用		(364,119)	(20.33)	(306,234)	(24.15)
	營業費用合計		(447,687)	(25.00)	(389,768)	(30.74)
6900	營業淨利		297,651	16.62	198,073	15.62
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,162	0.23	1,933	0.15
7160	兌換利益	二及四.2	1,165	0.07	23,376	1.84
7310	金融資產評價利益	二及四.2	1,334	0.07	-	-
7480	什項收入	五	2,060	0.12	3,010	0.24
	合 計		8,721	0.49	28,319	2.23
	營業外費用及損失					
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.9	(35,510)	(1.98)	(39,991)	(3.15)
7640	金融資產評價損失	二及四.2	-	-	(23,050)	(1.82)
7880	什項支出		(3,311)	(0.19)	(3,579)	(0.28)
	合 計		(38,821)	(2.17)	(66,620)	(5.25)
7900	繼續營業單位稅前淨利		267,551	14.94	159,772	12.60
8110	所得稅費用	二及四.22	(20,047)	(1.12)	(39,790)	(3.14)
9600	本期淨利		\$ 247,504	13.82	\$ 119,982	9.46
	每股盈餘	二及四.23				
9750	基本每股盈餘(元)		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$ 0.67	\$ 0.62	\$ 0.43	\$ 0.32
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利		\$ 0.66	\$ 0.61	\$ 0.41	\$ 0.31

(請參閱財務報表附註)

董事長：宣明智

經理人：臧維新

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇〇年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 247,504	\$ 119,982
調整項目：		
折舊費用	20,091	20,702
攤銷費用	56,211	45,146
呆帳費用提列	1,653	17,459
存貨跌價、報廢及呆滯損失	7,282	14,060
權益法認列之投資損失	35,510	39,991
金融資產及負債未實現評價(利益)損失	(1,334)	23,050
應收票據減少	1,444	17,993
應收票據—關係人增加	(804)	-
應收帳款(增加)減少	(250,502)	153,339
應收關係人款項增加	(8,725)	(20,090)
其他應收款增加	-	(165)
存貨(增加)減少	(393,550)	20,845
其他金融資產增加	(131)	-
遞延所得稅淨變動數	(11,770)	29,063
其他營業資產(增加)減少	(6,321)	37,145
應付帳款增加(減少)	274,678	(135,200)
應付關係人款項增加	1,100	884
應付所得稅增加	30,690	10,145
應付費用減少	(76,290)	(139,226)
其他應付款增加	38,240	18,537
應計退休金負債減少	(967)	(347)
其他營業負債增加	119,660	12,207
其他(國外基金匯率評價)	760	(330)
營業活動之淨現金流入	84,429	285,190
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(107,000)	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(14,533)
購置固定資產	(5,797)	(4,813)
存出保證金增加	(55)	(37)
購置無形資產	(172,058)	(115,405)
投資活動之淨現金流出	(284,910)	(134,788)
融資活動之現金流量：		
員工執行認股權	83,147	192,331
融資活動之淨現金流入	83,147	192,331
本期現金及約當現金(減少)增加數	(117,334)	342,733
期初現金及約當現金餘額	2,371,540	1,889,067
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,254,206	\$ 2,231,800
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 1,127	\$ 582
本期支付利息	\$ -	\$ -
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 7,560	\$ 5,096
應付購買設備款減少	(1,763)	(283)
購買固定資產支付現金數	\$ 5,797	\$ 4,813
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整變動數	\$ (7,619)	\$ 4,291
金融商品未實現評價利益	\$ 4,532	\$ 731

(請參閱財務報表附註)

董事長：宣明智

經理人：臧維新

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年三月三十一日

及民國一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務

本公司成立於民國八十二年六月十日，主要營業項目為研究、開發、設計服務、生產、製造、銷售：特殊應用積體電路設計(ASIC)、特殊應用積體電路設計用矽智財及系統平臺(IP& System Platform)、特殊應用積體電路電子設計、自動化軟體工具(ASIC EDA Tools)。

本公司股票自民國八十八年十月二十七日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌交易，於民國九十一年八月二十六日起在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌交易。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之員工人數分別為 672 人及 733 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；非依公平價值衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：
- A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債
其係包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。
- B. 備供出售之金融資產
係本公司指定為備供出售，或非屬其他各類別之非衍生性金融資產，並以公平價值評價，且其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品若減損金額減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當期利益。
- C. 以成本衡量之金融資產
係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

4. 應收款項之減損

本公司民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 存貨

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，原投資成本與取得可辨認淨資產公平價值間之差額，按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。
- (4) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司。本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

- (1) 係以取得成本為入帳基礎，重大更新或改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收支。
- (2) 固定資產之折舊係採平均法，依下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	5~50 年(含建築物 50 年，廠房設備 5-15 年)
機器設備	5 年
電腦通訊設備	3 年
辦公設備	5 年
其他設備	3 年

8. 無形資產

- (1) 本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。
- (2) 有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- a. 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- b. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- c. 有能力使用或出售該無形資產。
- d. 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- e. 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- f. 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

發展階段中之無形資產每年定期進行減損測試。

(4) 本公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類 別	授權費	自動化軟體工具
有限耐用年限	2~10 年	2 年
攤銷方法	直線法	直線法

9. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係於貨物交付且所有權、顯著風險及報酬移轉時認列銷售收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

10. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

11. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，按每年已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本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。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理。其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，為最低退休金負債。有關未認列過渡性淨給付義務，係按預期員工平均剩餘服務年限十九年，採直線法攤銷。屬確定提撥退休金辦法者，依權責發生基礎，將每期應提繳之退休基金數額認列為當期費用。

12. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期迴轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

13. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

14. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

15. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部分，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

16. 員工認股權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係採用合適之評價模型計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約之衍生性商品交易，以規避匯率變動風險。其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，當公平價值為正值時，列為金融資產；為負時，則列為金融負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性商品公平價值變動部分係認列為當期損益。

18. 員工分紅及董監酬勞費用化

本公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。本公司對於員工分紅金額之估列，係於員工提供勞務之期間依本公司章程規定應分配予員工紅利之成數認列薪資費用及未支付該薪資所產生之負債。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日若仍有變動則依會計估計變動處理，列為次年度損益。另董監酬勞之會計處理亦比照員工分紅辦理。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年第一季淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
零用金	\$350	\$380
支票存款及活期存款	509,960	668,794
定期存款	1,310,000	760,000
約當現金—附賣回商業本票	433,896	802,626
合計	<u>\$2,254,206</u>	<u>\$2,231,800</u>

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，所買入之附賣回商業本票業已與金融機構約定，於民國一〇一年及一〇〇年四月分別以 434,027 仟元及 802,871 仟元賣回。

(2) 上述現金及約當現金未有提供擔保或質押之情事。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

項 目	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
<u>衍生性金融商品</u>				
預售遠期外匯合約	\$-	-	\$33	美金500仟元
遠期外匯交換合約	1,676	美金29,000仟元	1,682	美金21,500仟元
合 計	<u>\$1,676</u>		<u>\$1,715</u>	

本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日與金融機構簽訂之預售遠期外匯合約及遠期外匯交換合約，主要目的係為規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作。民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日因從事遠期外匯合約交割產生兌換利益分別為 16,733 仟元及 10,399 仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 備供出售金融資產—流動

	101.03.31	100.03.31
備供出售金融資產—流動	\$298,720	\$311,768
加：備供出售金融資產評價調整—流動	(664)	(1,220)
淨 額	<u>\$298,056</u>	<u>\$310,548</u>

4. 應收票據淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$62	\$1,478
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$62</u>	<u>\$1,478</u>

5. 應收帳款淨額

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$921,999	\$547,261
減：備抵呆帳	(18,081)	(16,101)
淨 額	<u>\$903,918</u>	<u>\$531,160</u>

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他金融資產—流動

	101.03.31	100.03.31
應收利息	\$1,456	\$740

7. 存貨淨額

	101.03.31	100.03.31
製成品	\$246,838	\$253,064
在製品	622,409	270,325
合計	869,247	523,389
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(72,203)	(42,721)
淨額	\$797,044	\$480,668

(1) 本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日止之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 7,282 仟元及 14,060 仟元。

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

8. 以成本衡量之金融資產—非流動

	股票 種類	股數	金額	持股 比例
<u>101.03.31</u>				
信鑫創業投資股份有限公司	普通股	2,250 仟股	\$9,463	8.11%
太和科技股份有限公司	普通股	10 仟股	-	0.19%
聯笙電子股份有限公司	普通股	244 仟股	-	0.35%
諧永投資股份有限公司	普通股	92,496 仟股	800,000	12.12%
3CX Inc.	特別股	100 仟股	-	-
Anasift Technology Inc.	特別股	900 仟股	-	1.93%
Integrated Circuit Technology Corp.	特別股	154 仟股	-	-
Unitech Capital Inc.	普通股	2,500 仟股	87,000	5.00%
合計			\$896,463	

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

被投資公司	股票		金額	持股 比例
	種類	股數		
<u>100.03.31</u>				
信鑫創業投資股份有限公司	普通股	2,700 仟股	\$13,964	8.11%
太和科技股份有限公司	普通股	10 仟股	-	0.19%
聯笙電子股份有限公司	普通股	244 仟股	3,615	0.35%
諧永投資股份有限公司	普通股	92,496 仟股	800,000	12.12%
3CX Inc.	特別股	100 仟股	-	-
Anasift Technology Inc.	特別股	900 仟股	-	1.93%
Integrated Circuit Technology Corp.	特別股	154 仟股	-	-
Unitech Capital Inc.	普通股	2,500 仟股	87,000	5.00%
合 計			<u>\$904,579</u>	

- (1) 對信鑫創業投資股份有限公司之投資，由於該被投資公司分別於民國一〇〇年六月二十二日、九十九年六月十八日及九十八年五月二十七日經股東會決議減資，以現金退還股東股本，其減資基準日分別為民國一〇〇年八月十五日、九十九年七月十五日及九十八年八月一日，減資比率分別為 16.6666%、25.00%及 11.11%，分別已於民國一〇〇年度、九十九年度及九十八年度取得該退還股款 4,500 仟元、9,000 仟元及 4,500 仟元。另本公司於民國九十八年度評估其部分投資之價值業已減損，回復希望甚小，故認列 13,037 仟元永久性投資價值減損。
- (2) 對太和科技股份有限公司之投資，由於該被投資公司於民國九十五年度進行減資彌補虧損，本公司已於民國九十五年度評估其部分投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故認列 5,639 仟元永久性投資價值減損。嗣後於民國九十六年減資彌補虧損，將剩餘帳面餘額 5,639 仟元全數轉銷。另於民國九十九年六月十四日經股東會決議減資，故持有股權減為 10 仟股。
- (3) 對聯笙電子股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，已於民國九十七年度評估其投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故認列 6,372 仟元永久性投資價值減損。另該被投資公司於民國九十七年度已辦理減資彌補虧損，故持有股權減為 244 仟股。嗣後於民國九十九年度辦理增資，本公司未投資，故持股比率降至 0.35%。民國一〇〇年度評估其部分投資之價值業已減損，回復希望甚小，故認列 3,615 仟元永久性投資價值減損。
- (4) 對 3CX Inc.之投資，由於該被投資公司持續虧損，已於民國九十三年度評估其投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故將帳面餘額 14,822 仟元全數轉列損失。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 對 Anasift Technology Inc.之投資，由於該被投資公司持續虧損，本公司於民國九十三年度評估其部分投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故認列 7,500 仟元永久性投資價值減損。嗣後於民國九十四年度將剩餘帳面餘額 1,730 仟元全數轉銷。
- (6) 對 Integrated Circuit Technology Corp.之投資，由於該被投資公司持續虧損，已於民國九十一年度經評估其投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故將帳面餘額 9,711 仟元全數轉列損失。
- (7) 上述以成本衡量之金融資產—非流動未有提供擔保或質押之情事。

9. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	股票 種類	股數	金額	持股 比例
<u>101.03.31</u>				
Faraday Technology Corporation (USA)	普通股	118,580 仟股	\$276,201	100.00%
	特別股	2,000 仟股		100.00%
Faraday Technology—B.V.	普通股	1.2 仟股	21,937	100.00%
Faraday Technology—B.V.I.	普通股	8,988 仟股	36,928	100.00%
Faraday Technology Japan Corporation	普通股	2 仟股	-	99.95%
智宏投資股份有限公司	普通股	59,000 仟股	495,625	100.00%
勝邦投資股份有限公司	普通股	39,202 仟股	388,016	100.00%
合 計			\$1,218,707	

<u>100.03.31</u>				
Faraday Technology Corporation (USA)	普通股	118,580 仟股	\$276,265	100.00%
	特別股	2,000 仟股		100.00%
Faraday Technology—B.V.	普通股	1.2 仟股	22,000	100.00%
Faraday Technology—B.V.I.	普通股	7,539 仟股	20,904	100.00%
Faraday Technology Japan Corporation	普通股	2 仟股	-	99.95%
智宏投資股份有限公司	普通股	59,000 仟股	631,343	100.00%
勝邦投資股份有限公司	普通股	39,202 仟股	420,910	100.00%
合 計			\$1,371,422	

- (1) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日對採權益法評價之長期股權投資，均係依各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，本公司於各該期分別認列投資損失 35,510 仟元及 39,991 仟元。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司對採權益法評價之被投資公司 Faraday Technology Japan Corporation 之帳面餘額已為負數，已全數沖轉對其相關之應收關係人款項分別為 38,930 仟元及 34,044 仟元，請參閱財務報表附註五.2.(8)。
- (3) 本公司採權益法評價之國外被投資公司，其民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整變動數分別減少 7,619 仟元及增加 4,291 仟元。
- (4) 上述採權益法之長期股權投資皆未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

10. 固定資產

- (1) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日，未有因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司固定資產皆無提供擔保或抵押之情事。

11. 無形資產

	<u>授權費</u>	<u>自動化軟體工具</u>	<u>合 計</u>
<u>101.01.01~101.03.31</u>			
原始成本：			
期初餘額	\$1,032,406	\$10,747	\$1,043,153
本期增加—單獨取得	159,887	-	159,887
本期增加—固定資產轉入	-	-	-
本期減少—到期除列	(142,353)	-	(142,353)
期末餘額	<u>1,049,940</u>	<u>10,747</u>	<u>1,060,687</u>
累計攤銷：			
期初餘額	774,722	5,030	779,752
本期攤銷(帳列製造及營業費用—各項攤提科目項下)	55,329	882	56,211
本期減少—到期除列	(142,353)	-	(142,353)
期末餘額	<u>687,698</u>	<u>5,912</u>	<u>693,610</u>
101.03.31 帳面餘額	<u>\$362,242</u>	<u>\$4,835</u>	<u>\$367,077</u>

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	授權費	自動化軟體工具	合 計
<u>100.01.01~100.03.31</u>			
原始成本：			
期初餘額	\$1,010,143	\$141,840	\$1,151,983
本期增加—單獨取得	27,619	-	27,619
本期增加—固定資產轉入	-	135	135
本期減少—到期除列	-	-	-
期末餘額	<u>1,037,762</u>	<u>141,975</u>	<u>1,179,737</u>
累計攤銷：			
期初餘額	604,007	136,222	740,229
本期攤銷(帳列製造及營業費用—各項攤提科目項下)	44,208	938	45,146
本期減少—到期除列	-	-	-
期末餘額	<u>648,215</u>	<u>137,160</u>	<u>785,375</u>
100.03.31 帳面餘額	<u><u>\$389,547</u></u>	<u><u>\$4,815</u></u>	<u><u>\$394,362</u></u>

12. 長期應收款淨額

本公司之應收帳款—Web2U 共計 GBP244,533.08，因 Web2U 財務困難，故本公司與該公司之母公司 MSU Devices Inc. 達成協議，本公司已於民國九十年度將該項帳款轉列其他資產—長期應收款科目項下，並提列 50% 之備抵呆帳。嗣後於民國九十三年度經評估上述款項收回可能性降低，再就剩餘之淨額全數提列備抵呆帳。

13. 短期借款

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 988,750 仟元及 936,500 仟元。

14. 退休金

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 76,743 仟元及 72,937 仟元。又民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用分別為 9,520 仟元(含依勞動基準法之淨退休金成本 196 仟元及依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 9,324 仟元)及 11,106 仟元(含依勞動基準法之淨退休金成本 1,052 仟元及依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 10,054 仟元)。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 股本

本公司於民國一〇〇年一月一日之額定股本總額為 5,000,000 仟元，分為 500,000 仟股(含保留供員工認股權憑證可認購之股份 55,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 3,719,523 仟元。

民國九十九年十二月二十二日復經董事會決議辦理庫藏股註銷共 5,000,000 股，減資基準日為民國一〇〇年二月十日，此項減資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

本公司於民國一〇〇年三月二十三日復經董事會決議，行使員工認股權憑證轉增資發行新股 3,439,500 股，每股面額 10 元，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇〇年四月二十五日復經董事會決議，行使員工認股權憑證轉增資發行新股 6,494,000 股，每股面額 10 元，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇〇年六月十五日經股東常會決議，以資本公積 188,807 仟元轉增資發行新股 18,880,739 股，每股面額 10 元。此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇〇年七月二十八日復經董事會決議，行使員工認股權憑證轉增資發行新股 1,350,000 股，每股面額 10 元，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇〇年十二月二十二日復經董事會決議，行使員工認股權憑證轉增資發行新股 910,500 股，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

民國一〇一年三月十五日復經董事會決議，行使員工認股權憑證轉增資發行新股 726,500 股，此項增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

另截至民國一〇一年三月三十一日止，已行使員工認股權憑證，但尚未辦理變更登記之股數計有 3,832,000 股，帳列預收股本科目項下。

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司之額定股本總額為 5,000,000 仟元，分為 500,000 仟股(含保留供發行員工認股權憑證可認購之股份 55,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 3,987,535 仟元。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 酬勞性員工認股權憑證

- (1) 本公司經行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准發行之民國九十六年度及民國九十七年度員工認股權憑證總額分別為11,000,000單位及28,000,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1股之普通股。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。而認股權人除因違法或違反本公司規定而被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予該認股權憑證屆滿二年、三年及四年後，可分別就被授予之認股權憑證數量之50%、75%及100%為限，行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為六年。截至民國一〇一年三月三十一日止，有關各年度發行之酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	可認購股數	認股權人可開始行使認股權日期	認股價格(元)(註)	履約方式	本期普通股市價(元)	
							最高成交價	最低成交價
96.11.14	11,000,000	8,457,000	8,457,000	98.11.14	\$61.10	發行新股	\$52.70	\$28.10
97.09.18	10,000,000	4,334,995	2,095,028	99.09.18	\$27.80	發行新股	\$52.70	\$28.10
97.12.29	18,000,000	7,588,475	3,601,200	99.12.29	\$20.80	發行新股	\$52.70	\$28.10

註：各年度員工認股權憑證於各次發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依員工認股權憑證發行及認股辦法調整之。

民國一〇一年及一〇〇年第一季經執行之認股權，其於執行日之加權平均股價分別為43.63元及53.49元。所給與之認股權並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	25,029,750	\$36.82	39,659,000	\$36.68
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(3,659,500)	22.85	(7,223,000)	26.09
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(989,780)	43.32	-	-
期末流通在外	<u>20,380,470</u>	39.01	<u>32,436,000</u>	39.03
期末可行使之認股選擇權	<u>14,153,228</u>	45.92	<u>15,686,000</u>	46.44
96年第一次給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$20.29</u>		<u>\$20.29</u>	
97年第一次給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$5.81</u>		<u>\$5.81</u>	
97年第二次給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$3.20</u>		<u>\$3.20</u>	

(3) 有關自民國九十三年一月一日起給與之酬勞性員工認股選擇權，於民國一〇一年三月三十一日流通在外之資訊，列示如下：

發行日期	行使價格之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96.11.14	\$61.10	<u>8,457,000</u>	1.58	\$61.10	<u>8,457,000</u>	\$61.10
97.09.18	\$27.80	<u>4,334,995</u>	2.42	\$27.80	<u>2,095,028</u>	\$27.80
97.12.29	\$20.80	<u>7,588,475</u>	2.67	\$20.80	<u>3,601,200</u>	\$20.80

(4) 本公司之員工認股權憑證皆屬酬勞性員工認股選擇權計劃，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第〇七一號函及第二〇五號函規定，本公司民國九十六年度發行之員工認股權憑證採用內含價值法認列所給予之酬勞成本，由於民國九十六年度發行員工認股權憑證之行使價格等於衡量日股票市價，故所認列之酬勞成本為0元。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司民國九十六年度發行之員工認股權憑證若採用公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，並採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值為 223,190 仟元，而民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日應攤計之酬勞成本分別為 0 元及 3,575 仟元，則民國一〇一年及一〇〇年第一季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
淨利	報表認列之淨利	\$247,504	\$119,982
	擬制淨利	\$247,504	\$116,549
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$0.62	\$0.32
	擬制每股盈餘(元)	\$0.62	\$0.31
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$0.61	\$0.31
	擬制每股盈餘(元)	\$0.61	\$0.30

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，所採評價模式之各參數加權平均資訊分別如下：

96.11.14 發行(註)	
預期股利率	3.67%
預期價格波動率	0.378
無風險利率	2.61%
預期存續期間	4.38 年

註：民國九十六年度(於財務會計準則第 39 號公報生效日前)所使用之參數係用於揭露擬制資料之參數。

- (6) 本公司民國九十七年度發行之員工認股權憑證採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國一〇一年及一〇〇年第一季依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定分別迴轉酬勞成本 474 仟元及認列酬勞成本 3,865 仟元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	97.09.18 發行	97.12.29 發行
預期股利率	9.28%	13.56%
預期價格波動率	0.442	0.488
無風險利率	2.06%	1.14%
預期存續期間	4.37 年	4.37 年

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 庫藏股票

- (1) 本公司於民國九十三年三月二十四日、九十三年十一月八日、九十四年十月三十一日及九十六年九月二十一日分別經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份。

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	5,000 仟股	-	5,000 仟股	-

- (2) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇一年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 39,875 仟股，收買股份金額最高上限為 2,456,300 仟元。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利；另自買回之日起三年內應將所買回之股份轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。
- (4) 本公司所持有之庫藏股 5,000 仟股，全數於民國一〇〇年二月十日辦理庫藏股註銷。

18. 資本公積

	101.03.31	100.03.31
普通股股票溢價	\$150,863	\$150,863
長期投資	34,122	36,161
員工認股權	833,182	937,518
合計	\$1,018,167	\$1,124,542

本公司依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (1) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (2) 受領贈與之所得。

本公司於民國九十九年十二月二十二日經董事會決議辦理庫藏股註銷，減資基準日為民國一〇〇年二月十日，並沖減資本公積—普通股股票溢價 288 仟元。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就每年稅後純利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

20. 特別盈餘公積

依財政部原證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第 170010 號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

21. 盈餘分配及股利政策

本公司分配盈餘之規定如下：

年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐；
- (2) 彌補虧損；
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 董事監察人酬勞金就一至三款規定數額後剩餘之數提撥百分之零點五；
- (5) 員工紅利就一至三款規定數額後剩餘之數提撥不低於百分之五。發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- (6) 餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

本公司之章程有關股利政策列示如下：

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。衡忖本公司目前產業發展屬成長階段，未來不乏擴充計劃及資金之需求，將就當年度所分配之股利中，現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十(10%)。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季員工分紅估列金額分別為 37,126 仟元及 17,997 仟元、董監酬勞估列金額分別為 1,114 仟元及 540 仟元，其估列基礎以稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)，考量法定盈餘公積等因素後，以本公司章程所定之成數為基礎估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用。

本公司分別於民國一〇一年四月二十六日經董事會決議通過民國一〇〇年度盈餘分配議案(惟尚待召開股東常會通過後始生效力)及民國一〇〇年六月十五日經股東常會決議通過民國九十九年度盈餘分配議案，茲列示如下：

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	一〇〇年度	九十九年度
	一〇一年四月二十六日 董事會決議通過	一〇〇年六月十五日 股東常會決議通過
現金股利(元)－資本公積	每股 1.3 元	-
現金股利(元)－盈餘	每股 0.2 元	每股 1.5 元
董監事酬勞(仟元)	536 仟元	3,031 仟元
員工現金紅利(仟元)	17,869 仟元	128,339 仟元

董事會決議民國一〇〇年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	一〇一年四月 二十六董事會 擬議配發金額	一〇〇年度 費用估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工現金紅利	\$17,869	\$17,869	\$-	-
董監事酬勞	\$536	\$536	\$-	-

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

22. 營利事業所得稅

- 本公司依「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」規定，申請符合「新興重要策略性產業」之技術服務業資格，並選定民國九十六年十二月三日至民國一百零一年十二月二日、民國九十八年十一月十六日至一百零三年十一月十五日及民國九十九年十一月十六日至一百零四年十一月十五日，享有增資擴展連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。
- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。
- 本公司截至民國一〇一年三月三十一日止，適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之投資抵減金額如下：

法令依據	抵減項目	可抵減 稅額總額	尚未抵減 稅額餘額	最後抵減 年度(民國)
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	\$210,775	\$203,911	一〇一
	人才培訓支出	467	467	一〇一
	研究與發展支出	257,639	257,639	一〇二
	人才培訓支出	281	281	一〇二
合計		\$469,162	\$462,298	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	101.03.31	100.03.31
a. 遞延所得稅負債總額	\$(328)	\$(308)
b. 遞延所得稅資產總額	\$483,561	\$729,922
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(398,793)	\$(298,905)
d. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：		
	101.03.31	100.03.31
	所得額	稅 額
未實現兌換損失	\$13,249	\$2,252
未實現兌換利益	\$(250)	\$(43)
未實現金融資產評價利益	\$(1,676)	\$(285)
備抵呆帳超限	\$39,621	\$6,736
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$72,203	\$12,275
投資抵減	\$462,298	\$715,043
e. 遞延所得稅資產—流動	\$225,641	\$249,889
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(182,653)	(174,172)
淨遞延所得稅資產—流動	42,988	75,717
遞延所得稅負債—流動	(328)	(308)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$42,660	\$75,409
f. 遞延所得稅資產—非流動	\$257,920	\$480,033
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(216,140)	(124,733)
淨遞延所得稅資產—非流動	41,780	355,300
遞延所得稅負債—非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$41,780	\$355,300

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日應計所得稅與所得稅費用之調節如下：

	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$(45,484)	\$(27,161)
未分配盈餘加徵 10%營所稅	-	-
免稅所得之所得稅影響數	16,578	18,577
永久性差異之所得稅影響數	(5,872)	(6,739)
備抵評價之所得稅影響數	15,069	(24,514)
其他估計變動數	(338)	47
所得稅費用	<u>\$(20,047)</u>	<u>\$(39,790)</u>

- (6) 兩稅合一相關資訊：

	101.03.31	100.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$9,937</u>	<u>\$21,543</u>
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>100 年度(預計) 20.48%(註)</u>	<u>99 年度(實際) 6.09%</u>

註：係以民國一〇一年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額，加計民國一〇〇年十二月三十一日應付所得稅 73,083 仟元，依規定計算之。

- (7) 未分配盈餘相關資訊：

	101.03.31	100.03.31
八十六年度以前	\$-	\$73
八十七年度以後	404,784	827,582
合計	<u>\$404,784</u>	<u>\$827,655</u>

23. 每股盈餘

本公司自發行員工認股權憑證後，屬複雜資本結構之公司。民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日每股盈餘計算，經考慮員工認股權憑證假設認購及員工紅利費用化若發放普通股，具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
期初流通在外股數(已包含註銷之庫藏股)	398,926,022 股	370,391,783 股
加：員工認股權憑證執行	1,441,510	1,889,022
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	400,367,532 股	372,280,805 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	6,731,545	14,953,771
員工紅利費用化擬制流通在外股數	1,175,105	3,126,839
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	408,274,182 股	390,361,415 股

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101.01.01~101.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$267,551	\$247,504	400,367,532 股	\$0.67	\$0.62
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$267,551	\$247,504	408,274,182 股	\$0.66	\$0.61
<u>100.01.01~100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$159,772	\$119,982	372,280,805 股	\$0.43	\$0.32
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$159,772	\$119,982	390,361,415 股	\$0.41	\$0.31

24. 營業收入淨額

	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
銷貨收入	\$1,511,344	\$993,874
勞務收入	286,028	277,481
合 計	1,797,372	1,271,355
減：銷貨退回	-	(427)
銷貨折讓	(6,398)	(2,951)
營業收入淨額	\$1,790,974	\$1,267,977

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 營業成本及費用

本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101.01.01~101.03.31			100.01.01~100.03.31		
	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
用人費用						
薪資費用	\$8,904	\$249,400	\$258,304	\$7,070	\$203,090	\$210,160
勞健保費用	649	12,769	13,418	634	13,861	14,495
退休金費用	445	9,075	9,520	463	10,643	11,106
其他用人費用(註)	221	4,694	4,915	207	4,728	4,935
折舊費用	615	19,476	20,091	631	20,071	20,702
攤銷費用	-	56,211	56,211	-	45,146	45,146

(註)其他用人費用係包括伙食費及團體保險費。

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
Faraday Technology Corporation (USA) (Faraday—USA)	本公司採權益法評價之被投資公司
Faraday Technology—B.V. (Faraday—B.V.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Faraday Technology Japan Corporation (Faraday—Japan)	本公司採權益法評價之被投資公司
Fresco Logic Inc. (Fresco)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
GrainTech Electronics Limited(昇格)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
智原科技(上海)有限公司(智原上海)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
秉亮科技(蘇州)有限公司(秉亮)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
昇亮科技股份有限公司(昇亮)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
昇邁科技股份有限公司(昇邁)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
陽泰電子股份有限公司(陽泰)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
寅通科技股份有限公司(寅通)	本公司間接採權益法評價之被投資公司
原昶科技有限公司(原昶)(註)	本公司間接採權益法評價之被投資公司

(註)自民國一〇〇年八月一日起與昇邁(存續公司)合併。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	金額	占公司營業收入淨額百分比	金額	占公司營業收入淨額百分比
Faraday—USA	\$120,534	6.73	\$219,837	17.34
Faraday—Japan	50,013	2.79	38,746	3.06
Fresco	23,488	1.31	12,388	0.98
昇 格	26,275	1.47	4,873	0.38
昇 亮	-	-	249	0.02
昇 邁	154,351	8.62	154,349	12.17
寅 通	21,575	1.20	59,933	4.73
原 昶	-	-	23	-
合 計	\$396,236	22.12	\$490,398	38.68

本公司銷售予一般客戶之收款政策為月結 30 天至 60 天，對上開關係人之收款政策皆為月結 60 天，惟上開關係人部分實際收款有延遲情形。至於價格或訂價方式，除 Faraday—USA 及 Faraday—Japan 係依其再售價格為基礎經雙方議定外，其餘關係人之售價均因銷售之產品或勞務係按客戶需求個別設計，故無法作直接之比較。

- (2) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日支付給 Faraday—B.V. 之勞務費分別為 3,541 仟元及 2,419 仟元，帳列銷售費用—勞務費科目項下。
- (3) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日支付給 Faraday—USA 之委託研究開發費用分別為 405 仟元及 870 仟元，帳列研發費用—研究設計費科目項下。
- (4) 本公司於民國一〇一年一月一日至三月三十一日支付給 Faraday—Japan 之佣金為 2,288 仟元，帳列研發費用—佣金科目項下。
- (5) 本公司於民國一〇一年一月一日至三月三十一日收到陽泰支付之租金為 57 仟元，帳列什項收入科目項下，租期為 101.01.01~101.03.31，按月給付。
- (6) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日支付給秉亮之委託研究開發費用分別為 10,319 仟元及 14,963 仟元，帳列研發費用—研究設計費科目項下。
- (7) 本公司於民國一〇一年一月一日至三月三十一日支付給 Fresco 之委託研究開發費用為 1,098 仟元，帳列研發費用—研究設計費科目項下。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 因上述交易所產生之應收及應付關係人款項彙總如下：

關係人名稱	101.03.31	100.03.31
<u>應收票據</u>		
Fresco	\$804	\$-
<u>應收關係人款項淨額</u>		
<u>應收帳款</u>		
約定授信期限內－		
Faraday－USA	\$49,396	\$74,489
Faraday－B.V.	-	58
Faraday－Japan	69,220	58,704
Fresco	37,742	16,303
昇 格	37,020	24,877
昇 亮	-	61
昇 邁	152,536	211,466
陽 泰	40	73
寅 通	25,326	63,785
原 昶	-	25
小 計	371,280	449,841
超過約定授信期限內－		
Faraday－Japan	17,912	-
智原上海	10,266	10,329
昇 格	1,910	7,575
昇 邁	189	4,284
寅 通	17,536	6,612
小 計	47,813	28,800
應收關係人款項總額	419,093	478,641
減：備抵呆帳	(20,916)	(31,485)
減：長期投資貸餘沖轉	(38,930)	(34,044)
淨 額	\$359,247	\$413,112
<u>應付關係人款項</u>		
Faraday－B.V.	\$2,114	\$2,178
智原上海	82	157
合 計	\$2,196	\$2,335

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 其他流動負債—預收收入

<u>關係人名稱</u>	<u>101.03.31</u>	<u>100.03.31</u>
Faraday—USA	\$143,299	\$50,531
Faraday—Japan	-	18,768
昇 亮	726	2,427
寅 通	-	36,782
合 計	<u>\$144,025</u>	<u>\$108,508</u>

六、質押之資產

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，提供政府機關作為關稅保證之擔保資產，列示如下：

<u>資產名稱</u>	<u>101.03.31</u>	<u>100.03.31</u>	<u>抵押機構</u>	<u>擔保債務內容</u>
定期存款	<u>\$15,906</u>	<u>\$15,848</u>	台北關稅局	擔保進口貨物應繳稅費保證用

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾及或有事項未列入上開財務報表之中：

營業租賃：本公司因營業需要向新竹科學園區管理局承租土地，未來每年應付租金如下：

<u>租賃期間</u>	<u>金 額</u>
101.04.01~101.12.31	\$5,324
102.01.01~111.12.31	70,986
合 計	<u>\$76,310</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

金融商品	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$2,254,206	\$2,254,206	\$2,231,800	\$2,231,800
備供出售之金融資產—流動	298,056	298,056	310,548	310,548
應收款項(含關係人款項)	1,264,031	1,264,031	945,750	945,750
其他金融資產—流動	1,456	1,456	740	740
其他流動資產	99,662	99,662	74,303	74,303
以成本衡量之金融資產—非流動	896,463	-	904,579	-
採權益法之長期股權投資	1,218,707	1,218,707	1,371,422	1,371,422
存出保證金	795	795	740	740
受限制之資產—非流動	15,906	15,906	15,848	15,848
<u>非衍生性金融商品</u>				
負 債				
應付款項(含關係人款項)	704,433	704,433	527,308	527,308
應付費用	235,806	235,806	328,433	328,433
應付設備款	5,387	5,387	421	421
其他應付款	56,645	56,645	150,726	150,726
其他流動負債	316,057	316,057	120,728	120,728
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
預售遠期外匯合約	-	-	33	33
遠期外匯交換合約	1,676	1,676	1,682	1,682

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人款項)、其他金融資產—流動、其他流動資產、應付款項(含關係人款項)、應付費用、應付設備款、其他應付款及其他流動負債。
- (B) 存出保證金及受限制之資產—非流動以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (C) 備供出售之金融資產—流動因有公開之市場價格，故以此市場價格為公平價值。
- (D) 以成本衡量之金融資產—非流動係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
- (E) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (F) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$1,820,310	\$1,429,174	\$433,896	\$802,626
備供出售之金融資產—流動	298,056	310,548	-	-
應收款項(含關係人款項)	-	-	1,264,031	945,750
其他金融資產—流動	-	-	1,456	740
其他流動資產	-	-	99,662	74,303
採權益法之長期股權投資	-	-	1,218,707	1,371,422
存出保證金	-	-	795	740
受限制之資產—非流動	15,906	15,848	-	-
負 債				
應付款項(含關係人款項)	-	-	704,433	527,308
應付費用	-	-	235,806	328,433
應付設備款	-	-	5,387	421
其他應付款	-	-	56,645	150,726
其他流動負債	-	-	316,057	120,728
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
預售遠期外匯合約	-	-	-	33
遠期外匯交換合約	-	-	1,676	1,682

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益 1,334 仟元及損失 23,050 仟元。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,162 仟元及 1,933 仟元，及利息費用總額皆為 0 元。本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 2,709 仟元及 731 仟元。本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日未發生金融資產減損之情形。

(3) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、備供出售之金融資產等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

本公司另從事遠期外匯合約及遠期外匯交換合約之衍生性商品交易，其主要目的係為規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司從事之定期存款及附賣回票券，屬固定利率之金融資產者，市場利率變動將使其公平價值隨之變動。另本公司所持有之基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其基金淨資產價值產生波動。

另本公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款及進貨所產生之應付帳款，具有匯率風險。對此，本公司係採用遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚未交割之遠期外匯合約則因受市場匯率變動之影響，當美金對新台幣匯率每升值 1 分，將使其公平價值分別下降約為 290 仟元及 220 仟元。

B. 信用風險

本公司僅與經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策規定與客戶進行信用交易前，需經授信評估，交易後則持續評估應收帳款與應收票據回收情形提列適當備抵評價。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金、備供出售金融資產及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大之信用風險等於帳面價值。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及基金，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。本公司投資之附賣回票券，因附賣回票券之投資係自投資日起三個月內到期之約當現金，故預期無重大流動性風險。另本公司從事之遠期外匯合約所產生之美元現金流出，以營運資金足以支應，且因遠期外匯合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之定期存款。本公司對於定期存款之期間一般以較短期間為之，減少浮動利率之影響。整體而言，本公司利率變動現金流量風險甚低。

2.其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.03.31			100.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$41,745	29.45	\$1,229,390	\$29,130	29.36	\$855,257
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	10,691	29.45	314,850	10,121	29.36	297,153
歐元	541	39.23	21,223	510	41.51	21,170
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$19,077	29.55	\$563,725	\$10,238	29.46	\$301,611

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一〇一年一月一日至三月三十一日各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (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者：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者：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者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
- (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者：詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易者：詳附註十。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一、期末持有有價證券情形：

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(101.03.31)				
			單位數/股數	帳面金額(仟元)	持股比例	每股淨值/ 市價(元)	備註
凱基不倒翁策略基金	-	備供出售之金融資產—流動	4,786 仟單位	\$60,495	-	\$12.6393	-
凱基豐利基金	-	備供出售之金融資產—流動	5,321 仟單位	60,032	-	11.2814	-
瀚亞債券精選組合基金	-	備供出售之金融資產—流動	2,572 仟單位	30,762	-	11.9603	-
德盛安聯四季回報債券組合基金	-	備供出售之金融資產—流動	2,399 仟單位	30,936	-	12.8929	-
復華策略增值基金	-	備供出售之金融資產—流動	2,750 仟單位	30,082	-	10.9400	-
台新 1699 貨幣市場基金	-	備供出售之金融資產—流動	2,300 仟單位	30,034	-	13.0569	-
兆遠科技國內第一次無擔保轉換公司債	-	備供出售之金融資產—流動	270 仟單位	27,743	-	102.7500	-
Pamirs Fund Segregated Portfolio I	-	備供出售之金融資產—流動	1 仟單位	27,972	-	27,971.7249	-
Faraday Technology Corp. (USA) 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	118,580 仟股	276,201	100.00%	2.2906	註 1
Faraday Technology Corp. (USA) 特別股			2,000 仟股		100.00%		
Faraday Technology—B.V. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1.2 仟股	21,937	100.00%	18,280.8333	註 1

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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(101.03.31)				
			單位數/股數	帳面金額(仟元)	持股比例	每股淨值/ 市價(元)	備註
Faraday Technology—B.V.I. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,988 仟股	\$36,928	100.00%	\$4.1086	註 1
Faraday Technology Japan Corporation 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2 仟股	-	99.95%	-	註 1 及註 2
智宏投資股份有限公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	59,000 仟股	495,625	100.00%	8.4004	註 1
勝邦投資股份有限公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	39,202 仟股	388,016	100.00%	9.8979	註 1
信鑫創業投資股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,250 仟股	9,463	8.11%	-	註 3
太和科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10 仟股	-	0.19%	-	註 4
聯笙電子股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	244 仟股	-	0.35%	-	註 5
諧永投資股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	92,496 仟股	800,000	12.12%	-	-
3CX Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100 仟股	-	-	-	註 6
Anasift Technology Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	900 仟股	-	1.93%	-	註 7
Integrated Circuit Technology Corp. 特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	154 仟股	-	-	-	註 8
Unitech Capital Inc. 普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500 仟股	87,000	5.00%	-	-

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得。

註 2：截至民國一〇一年三月三十一日止，對 Faraday Technology Japan Corporation 之長期股權投資帳面餘額為貸餘 38,930 仟元，已全數沖轉對其之應收關係人款項。

註 3：對信鑫創業投資股份有限公司之投資，由於該被投資公司分別於民國一〇〇年六月二十二日、九十九年六月十八日及九十八年五月二十七日經股東會決議減資，以現金退還股東股本，其減資基準日分別為民國一〇〇年八月十五日、九十九年七月十五日及九十八年八月一日，減資比率分別為 16.6666%、25.00%及 11.11%，分別已於民國一〇〇年度、九十九年度及九十八年度取得該退還股款 4,500 仟元、9,000 仟元及 4,500 仟元。另本公司於民國九十八年度評估其部分投資之價值業已減損，回復希望甚小，故認列 13,037 仟元永久性投資價值減損。

註 4：對太和科技股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損且於民國九十五年度進行減資彌補虧損，本公司於民國九十五年度經評其部分投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故認列 5,639 仟元永久性投資價值減損。嗣後於民國九十六年度減資彌補虧損，將剩餘帳面餘額 5,639 仟元全數轉銷。另於民國九十九年六月十四日經股東會決議減資，故持有股權減為 10 仟股。

註 5：對聯笙電子股份有限公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，已於民國九十七年度評估其投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故認列 6,372 仟元永久性投資價值減損。另該被投資公司於民國九十七年度已辦理減資彌補虧損，故持有股權減為 244 仟股。嗣後於民國九十九年度辦理增資，本公司未投資，故持股比率降至 0.35%。民國一〇〇年度評估其部分投資之價值業已減損，回復希望甚小，故認列 3,615 仟元永久性投資價值減損。

註 6：對 3CX Inc. 之投資，由於該被投資公司持續虧損，於民國九十三年度經評估其投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故將帳面餘額 14,822 仟元全數轉列損失。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 7：對 Anasift Technology Inc.之投資，由於該被投資公司持續虧損，於民國九十三年度經評估其部分投資價值業已減損，回復之希望甚小，故認列 7,500 仟元永久性投資價值減損。嗣後於民國九十四年度將剩餘帳面餘額 1,730 仟元全數轉銷。

註 8：對 Integrated Circuit Technology Corp.之投資，由於該被投資公司持續虧損，已於民國九十一年度經評估其投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故將帳面餘額 9,711 仟元全數轉列損失。

附表二、與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	占淨進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率	
智原科技(股)公司	Faraday—USA	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$120,534	6.73%	60 天	(註 1)	(註 2)	\$49,396	3.79%	-
	昇邁	本公司間接採權益法評價之被投資公司	銷貨	154,351	8.62%	60 天	(註 1)	(註 2)	152,725	11.72%	-

註 1：Faraday—USA 係依其再售價格為基礎經雙方議定，昇邁因銷售產品或勞務係按客戶需求個別設計，故無法做直接之比較。

註 2：本公司對銷貨予一般客戶之收款政策為月結 30~60 天，對上開關係人之收款政策為月結 60 天。

附表三、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者：

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
智原科技(股)公司	昇邁	本公司間接採權益法評價之被投資公司	\$152,725	4.09	\$189	按正常催收方式	\$40,374	\$-

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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(未經核閱)

(1) 補充揭露民國一〇一年三月三十一日本公司具有直接或間接重大影響力或控制能力之被投資公司，資料如下：

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 (101.03.31)			被投資公司 本期(損)益 (註 10)	本公司認列 之投資(損)益 (註 10)
				101.03.31	100.12.31	股數	比例	帳面金額 (註 10)		
智原科技(股)公司	Faraday Technology Corporation(USA)	美國加州	本公司產品在美洲之銷售據點	\$436,907	\$436,907	普通股 118,580 仟股 及特別股 2,000 仟股	普通股占 100.00% 特別股占 100.00%	\$276,201	\$(2,502)	\$(2,661)
	Faraday Technology—B.V.	荷蘭	本公司產品在歐洲之銷售據點	20,595	20,595	普通股 1.2 仟股	100.00%	21,937	217	98
	Faraday Technology—B.V. I.	英屬維京群島	買賣兼投資	289,268	289,268	普通股 8,988 仟股	100.00%	36,928	(4,068)	(4,056)
	Faraday Technology Japan Corporation	日本東京	本公司產品在日本之銷售據點	29,320	29,320	普通股 2 仟股	99.95%	- (註 1)	(5,305)	(5,234)
	智宏投資(股)公司	台灣	一般投資業	590,000	590,000	普通股 59,000 仟股	100.00%	495,625	(24,860)	(23,470)
	勝邦投資(股)公司	台灣	一般投資業	392,020	392,020	普通股 39,202 仟股	100.00%	388,016	(194)	(187)

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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 (101.03.31)			被投資公司 本期(損)益 (註 10)	本公司認列 之投資(損)益 (註 10)
				101.03.31	100.12.31	股數	比例	帳面金額 (註 10)		
智宏投資(股)公司	晶鑫電子(股)公司	台灣	IC 設計業	\$5,600	\$5,600	普通股 560 仟股	40.00%	\$- (註 2)	\$-	\$-
	昇亮科技(股)公司	台灣	IC 設計業	45,117	45,117	普通股 5,311 仟股	82.64%	52,589	(5,554)	(4,590)
	昇邁科技(股)公司	台灣	IC 設計產品之銷售及售後服務	10,000	10,000	普通股 1,000 仟股	19.42% (註 3)	11,765	(495)	(96)
	捷星電子(股)公司	台灣	一般製造業	46,203	46,203	普通股 564 仟股 (註 4)	18.79% (註 4)	3,212	61	11
	陽泰電子(股)公司	台灣	IC 設計產品之銷售及售後服務	29,000	29,000	普通股 2,900 仟股 (註 5)	34.52% (註 5)	12,451	(5,096)	(1,759)
	寅通科技(股)公司	台灣	矽智財設計服務	80,000	80,000	普通股 8,000 仟股	100.00%	22,773	(9,473)	(9,473)
	Fresco Logic Inc.	美國	IC 設計業	212,437	212,437	特別股 5,793 仟股	27.82%	132,879	(5,558)	(1,546)

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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 (101.03.31)			被投資公司 本期(損)益 (註 10)	本公司認列 之投資(損)益 (註 10)
				101.03.31	100.12.31	股數	比例	帳面金額 (註 10)		
智宏投資(股)公司	Aviacomm Ltd.	美國	IC 設計業	\$64,260	\$58,200	特別股 4,200 仟股 (註 6)	24.42% (註 6)	\$10,835	\$(23,338)	\$(7,457)
勝邦投資(股)公司	捷星電子(股)公司	台灣	一般製造業	12,398	12,398	普通股 372 仟股 (註 8)	12.40% (註 8)	1,961	61	8
	昇邁科技(股)公司	台灣	IC 設計產品之 銷售及售後服務	41,500 (註 7)	41,500 (註 7)	普通股 4,150 仟股 (註 7)	80.58% (註 7)	48,815	(495)	(399)
寅通科技(股)公司	Bright Capital Group Limited – Samoa	薩摩亞	一般投資業	68,593	68,593	普通股 2,301 仟股	100.00%	17,332	(5,421)	(5,421)
Bright Capital Group Limited – Samoa	秉亮科技(蘇州) 有限公司	大陸	IC 設計產品之銷 售及售後服務	USD 5,800,000	USD 5,800,000	-	100.00%	USD 588,502	USD (182,695)	USD (182,695)
秉亮科技(蘇州) 有限公司	東莞秉亮科技有限公司	大陸	IC 設計產品之銷 售及售後服務	RMB 260,000 (註 9)	RMB 100,000	-	100.00%	RMB 78,698 (註 9)	RMB (52,321)	RMB (52,321)

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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 (101.03.31)			被投資公司 本期(損)益 (註 10)	本公司認列 之投資(損)益 (註 10)
				101.03.31	100.12.31	股數	比例	帳面金額 (註 10)		
Faraday Technology – B.V. I.	Faraday Technology Corporation – Mauritius	模里 西斯	一般投資業	USD 8,821,393	USD 8,821,393	普通股 8,821 仟股	100.00%	USD 1,066,043	USD (139,295)	USD (139,295)
	GrainTech Electronics Limited(昇格)	香港	IC 設計產品之銷 售及售後服務	USD 100,000	USD 100,000	普通股 100 仟股	100.00%	USD 121,459	USD 2,214	USD 2,214
Faraday Technology Corporation – Mauritius	智原科技(上海) 有限公司	大陸	IC 設計產品之銷 售及售後服務	USD 6,000,000	USD 6,000,000	-	100.00%	USD 993,736	USD (139,295)	USD (139,295)

註 1：截至民國一〇一年三月三十一日，對 Faraday Technology Japan Corporation 之長期股權投資帳面餘額為貸餘 38,930 仟元，已全數沖轉對該被投資公司之應收帳款。

註 2：晶鑫電子(股)公司已於民國一〇〇年十二月三十日經股東會決議解散，並於民國一〇一年一月十二日取得經濟部核准解散登記函，故智宏投資(股)於民國一〇〇年度將帳面餘額 263 仟元全數轉列損失。

註 3：對昇邁科技(股)公司之投資，由於被投資公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議與本公司採權益法投資之勝邦投資(股)公司之轉投資原昶科技有限公司(消滅公司)合併，合併基準日為民國一〇〇年八月一日，合併後持有比率由 100% 降至 19.42%。

註 4：對捷星電子(股)公司(原吉普仕國際(股)公司)之投資，由於被投資公司於民國一〇〇年九月十九日經股東會決議減資並增資，其減資基準日為民國一〇〇年九月二十九日，增資基準日為民國一〇〇年九月三十日，本公司未參與現金增資，故持有股數減資後降至 564 仟股，持股比率降至 18.79%。

註 5：對陽泰電子(股)公司之投資，由於該被投資公司於民國一〇〇年六月十六日經董事會決議增資，本公司未參與，故持股比率降至 53.57%，嗣後於民國一〇〇年七月四日出售 1,600 仟股，持股比率再降至 34.52%。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 6：對 Aviacomm Ltd.之投資，由於該被投資公司於民國一〇〇年七月一日員工執行員工認股權，普通股股本增加，持股比率降至 47.619%，嗣後 Aviacomm Ltd.於民國一〇〇年十月發行特別股 2,000 仟股，本公司未參與認股，故持股比率降至 38.46%。另 Aviacomm Ltd.於民國一〇一年一月一日員工執行員工認股權，普通股股本增加，持股比率降至 35.714%，嗣後 Aviacomm Ltd.於民國一〇一年三月一日發行特別股 5,000 仟股，本公司以現金 6,060 仟元參與認股 200 仟股，故持股比率再降至 24.42%。

註 7：本公司原對原昶科技有限公司(消滅公司)之投資，由於被投資公司於民國一〇〇年八月一日與本公司採權益法投資之智宏投資(股)公司之轉投資昇邁科技(股)公司(存續公司)合併，取得昇邁科技(股)公司 4,150 仟股，持股比率 80.58%。對原昶科技有限公司之投資損益認列至民國一〇〇年七月三十一日停止採用權益法日。

註 8：對捷星電子(股)公司(原吉普仕國際(股)公司)之投資，由於被投資公司於民國一〇〇年九月十九日經股東會決議減資及增資，其減資基準日為民國一〇〇年九月二十九日，增資基準日為民國一〇〇年九月三十日，本公司未參與現金增資，故持有股數降至 372 仟股，持股比率降至 12.40%。

註 9：含預付長期投資款 RMB160,000。

註 10：美金及人民幣以元為單位表達。

(2) 本公司對被投資公司具有直接或間接控制能力，補充揭露被投資公司各項交易如下：

A. 資金貸與他人：無。

B. 為他人背書保證：無。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 期末持有有價證券情形如下：

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(101.03.31)			
				股數	帳面金額(註1)	持股比例	每股市價(元)
寅通科技(股)公司	Bright Capital Group Limited—Samoa 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,301 仟股	\$17,332	100.00%	\$-
Bright Capital Group Limited—Samoa	秉亮科技(蘇州)有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 588,502	100.00%	-
秉亮科技(蘇州)有限公司	東莞秉亮科技有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 78,698 (註2)	100.00%	-
東莞秉亮科技有限公司	東莞松山湖集成電路設計服務有限公司股權	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	RMB 60,065	2.38%	-
Faraday Technology — B.V. I.	Faraday Technology Corporation— Mauritius 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,821 仟股	USD 1,066,043	100.00%	-
	GrainTech Electronics Limited(昇格)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100 仟股	USD 121,459	100.00%	-
Faraday Technology Corporation—Mauritius	智原科技(上海)有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 993,736	100.00%	-
智宏投資(股)公司	晶鑫電子(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	560 仟股	-	40.00%	-
	昇亮科技(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,311 仟股	52,589	82.64%	-
	昇邁科技(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000 仟股	11,765	19.42%	-
	捷星電子(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	564 仟股	3,212	18.79%	-
	陽泰電子(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,900 仟股	12,451	34.52%	-
	寅通科技(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000 仟股	22,773	100.00%	-
	Fresco Logic Inc. 特別股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,793 仟股	132,879	27.82%	-

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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(101.03.31)			
				股數	帳面金額(註1)	持股比例	每股市價(元)
智宏投資(股)公司	Aviacomm Ltd. 特別股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,200 仟股	\$10,835	24.42%	\$-
	銀燦科技(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,169 仟股	24,145	6.89%	-
	晶心科技(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,635 仟股	16,952	3.51%	-
	晶慧資訊(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	6 仟股	-	12.71%	-
	Pacific United Technology, L.P.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	2.27%	-
	Convergence Tech Venture II, Limited Partners	-	以成本衡量之金融資產－非流動	800 仟股	-	18.00%	-
	Storm Semiconductors, Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,115 仟股	21,633	8.01%	-
	Fortemedia, Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	198 仟股	-	0.18%	-
	大眾電信(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,400 仟股	-	0.76%	-
	興訊科技(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,050 仟股	6,780	6.11%	-
	Neurosky Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	44,313 仟股	140,965	11.44%	-
	九暘電子(股)公司 普通股	-	備供出售之金融資產－非流動	478 仟股	5,977	0.54%	12.50

(續下頁)

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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(101.03.31)			
				股數	帳面金額(註1)	持股比例	每股市價(元)
勝邦投資(股)公司	昇邁科技(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,150 仟股	\$48,815	80.58%	\$-
	捷星電子(股)公司 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	372 仟股	1,961	12.40%	-
	晶心科技(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,482 仟股	20,622	5.32%	-
	Ascent Venture Capital	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000 仟股	69,228	19.67%	-
	Storm Semiconductors, Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	641 仟股	7,527	2.43%	-
	銀燦科技(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,960 仟股	63,765	9.41%	-
	九暘電子(股)公司 普通股	-	備供出售之金融資產－非流動	147 仟股	1,842	0.17%	12.50

(註1)美金以元為單位表達。

(註2)含預付長期投資款 RMB160,000。

- D. 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者：無。
- E. 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者：無。
- F. 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者：無。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

Faraday—USA

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	占總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率	
智原科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	NTD120,534	100%	60天	註	-	NTD(49,396)仟元	100%	-

昇 邁

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	占總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率	
智原科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	NTD154,351	100%	60天	註	-	NTD(152,725)仟元	100%	-

註：本公司對銷貨予一般客戶之收款政策為月結 30~60 天，對上開關係人之收款政策為月結 60 天。

H.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者：無。

I.從事衍生性商品交易者：無。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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(未經核閱)

(1) 投資情形：

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
					匯出	收回					
智原科技(上海)有限公司	IC設計產品之銷售及銷售後服務	USD6,000,000 (NTD176,700仟元)	(註1) (註3)	USD6,000,000 (NTD176,700仟元)	\$-	\$-	USD6,000,000 (NTD176,700仟元)	100.00%	USD(139,295) (NTD(4,133)仟元)	USD993,736 (NTD29,266仟元)	\$-
秉亮科技(蘇州)有限公司	IC設計產品之銷售及銷售後服務	USD5,800,000 (NTD170,810仟元)	(註1) (註4)	USD5,800,000 (NTD170,810仟元)	\$-	\$-	USD5,800,000(註5) (NTD170,810仟元)	100.00%	USD(182,695) (NTD(5,421)仟元)	USD588,502 (NTD17,331仟元)	\$-
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			
USD11,800,000(NTD347,510仟元)(註2)				USD12,700,000(NTD374,015仟元)(註2)				NTD3,970,503仟元			

註1：投資第三地區Faraday Technology—B.V.I.，再由Faraday Technology—B.V.I.之轉投資公司Faraday Technology Corporation—Mauritius(原CHIH HUNG INVESTMENT CORP.)再轉投資該大陸公司。

註2：係以原始外幣金額依民國一〇一年三月三十一日匯率換算而得。

註3：本公司分別於民國九十九年一月二十五及民國九十六年十月二十九日經經濟部投資審議委員會核准，由本公司對境外子公司Faraday Technology—B.V.I.增資後轉投資Faraday Technology Corporation—Mauritius，再由Faraday Technology Corporation—Mauritius轉投資智原科技(上海)有限公司，投資金額分別為美金2,000仟元及美金1,500仟元，另由Faraday Technology Corporation—Mauritius之自有資金匯出美金500仟元，共計美金4,000仟元，加計民國九十年核准投資款美金2,000仟元後，總核准投資款為美金6,000仟元。截至民國一〇一年三月三十一日止，該投資款本公司已匯出美金5,500仟元，另自Faraday Technology Corporation—Mauritius之自有資金已匯出美金500仟元。

註4：本公司於民國九十六年六月十二日、九十八年一月九日及一〇〇年一月四日經經濟部投資審議委員會核准，由本公司境外子公司Faraday Technology—B.V.I.轉投資Faraday Technology Corporation—Mauritius，再由Faraday Technology Corporation—Mauritius轉投資中國秉亮科技(蘇州)有限公司，核准投資金額分別為美金1,500仟元、3,000仟元及1,700仟元，另核准由Faraday Technology Corporation—Mauritius之自有資金匯出美金500仟元，共計美金6,700仟元。截至民國一〇一年三月三十一日止，該投資款本公司已匯出美金5,300仟元，另自Faraday Technology Corporation—Mauritius之自有資金已匯出美金500仟元。

註5：本公司於民國九十九年五月十九日經經濟部投資審議委員會核准，寅通科技股份有限公司以美金602,182元，經由Bright Capital Group Limited，受讓本公司經由Faraday Technology—B.V.I.之轉投資事業Faraday Technology Corporation—Mauritius所持有大陸投資事業秉亮科技(蘇州)有限公司100%股權。

智原科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- 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：詳財務報表附註五。
- 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。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

十三、採用 IFRSs 相關事項之揭露

本公司已於合併財務報表揭露採用 IFRSs 相關事項。