

智原科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹科學園區力行三路5號
公司電話：(03)578-7888

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	3-4
四、 合併資產負債表	5-6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	20-38
(七) 關係人交易	39-40
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	41
(十一) 重大之期後事項	41
(十二) 其他	41-50
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	51
(十四) 部門資訊	51

智原科技股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

智原科技股份有限公司 公鑒：

智原科技股份有限公司及子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為 2,070,580 千元及 1,526,967 千元，分別佔合併資產總額之 33.87%及 22.13%，負債總額分別為 120,935 千元及 70,668 千元，分別佔合併負債總額之 9.23%及 4.17%，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 8,994 千元、46,227 千元、(117,281)千元及 40,453 千元，分別佔合併綜合損益總額之 16.75%、16.55%、(59.01)%及 6.45%。如合併財務報表附註六.7 所述，智原科技股份有限公司及子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為 77,058 千元及 117,162 千元，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(11,612)千元、(11,505)千元、(24,091)千元及(30,058)千元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額分別為(753)千元、4,136 千元、(1,398)千元及 2,278 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(97)金管證(六)字第 0970037690 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇五年十月二十五日

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日
 (民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 1,662,305	27	\$ 2,521,375	37	\$ 2,364,160	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	2,673	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	六.3	105,723	2	91,595	1	90,039	1
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動		13,797	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額		78	-	57	-	9,548	-
1160	應收票據－關係人淨額	七	722	-	-	-	848	-
1170	應收帳款淨額	六.5	643,477	11	725,660	10	712,513	10
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5及七	64,059	1	81,340	1	40,746	1
1200	其他應收款	七	105,794	2	69,280	2	106,795	2
130x	存貨淨額	六.6	989,123	16	785,408	11	838,576	12
1470	其他流動資產	七	174,471	3	141,331	2	189,164	3
11xx	流動資產合計		3,762,222	62	4,416,046	64	4,352,389	63
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六.3	164,990	3	138,087	2	147,815	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六.4	1,064,400	17	1,064,418	15	1,064,429	16
1550	採用權益法之投資	六.7	77,058	1	101,291	2	117,162	2
1600	不動產、廠房及設備	六.8	556,710	9	581,217	8	595,739	9
1780	無形資產	六.9	432,979	7	549,292	8	577,800	8
1840	遞延所得稅資產	四	31,805	1	26,315	-	22,542	-
1920	存出保證金		8,195	-	7,167	-	7,427	-
1960	預付投資款		-	-	42,000	1	-	-
1980	其他金融資產－非流動	八	15,152	-	15,076	-	15,000	-
15xx	非流動資產合計		2,351,289	38	2,524,863	36	2,547,914	37
1xxx	資產總計		\$ 6,113,511	100	\$ 6,940,909	100	\$ 6,900,303	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉順

經理人：王國輝

會計主管：曾雯如

智展科技股份有限公司及子公司

(合併資產負債表(續))

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.2	\$ -	-	\$ 155	-	\$ 1,975	-
2150	應付票據		5	-	806	-	1,370	-
2170	應付帳款		419,970	7	272,057	4	299,810	4
2180	應付帳款－關係人	七	62,411	1	163,893	2	171,558	3
2213	應付設備款		4,678	-	263	-	10,973	-
2219	其他應付款	六.11	497,655	8	791,112	11	498,021	7
2230	本期所得稅負債		69,592	1	131,661	2	163,785	2
2300	其他流動負債		115,546	2	247,253	4	315,226	5
21xx	流動負債合計		1,169,857	19	1,607,200	23	1,462,718	21
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	1,410	-	327	-	544	-
2612	長期應付款	六.11	75,234	1	170,874	3	179,885	3
2640	淨確定福利負債－非流動	四	55,871	1	60,470	1	45,185	1
2645	存入保證金		7,397	-	5,939	-	5,283	-
25xx	非流動負債合計		139,912	2	237,610	4	230,897	4
2xxx	負債總計		1,309,769	21	1,844,810	27	1,693,615	25
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.13						
3100	普通股股本		2,485,503	41	2,485,503	36	2,485,503	36
3200	資本公積	六.13	640,227	11	640,227	9	648,384	9
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		1,484,779	24	1,438,709	21	1,438,709	21
3320	特別盈餘公積		-	-	13,577	-	13,577	-
3350	未分配盈餘		312,500	5	586,552	8	676,959	10
3400	其他權益		16,045	-	66,454	1	77,395	1
3500	庫藏股票	六.13	(140,449)	(2)	(140,449)	(2)	(140,449)	(2)
	母公司業主權益合計		4,798,605	79	5,090,573	73	5,200,078	75
36xx	非控制權益	六.13	5,137	-	5,526	-	6,610	-
3xxx	權益總計		4,803,742	79	5,096,099	73	5,206,688	75
	負債及權益總計		\$ 6,113,511	100	\$ 6,940,909	100	\$ 6,900,303	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉慶

經理人：王國雍

會計主管：曾雲如

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日
及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新臺幣千元

代碼	項目	附註	一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇四年七月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日		一〇四年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.14及七	\$ 1,539,401	100	\$ 1,590,807	100	\$ 4,897,293	100	\$ 4,956,427	100
5000	營業成本	六.6、9、16及七	(860,193)	(56)	(809,898)	(51)	(2,753,574)	(56)	(2,594,566)	(52)
5900	營業毛利		679,208	44	780,909	49	2,143,719	44	2,361,861	48
	營業費用	六.9、15、16及七								
6100	推銷費用		(82,438)	(5)	(61,596)	(4)	(239,149)	(5)	(194,049)	(4)
6200	管理費用		(117,404)	(8)	(112,335)	(7)	(344,318)	(7)	(323,760)	(6)
6300	研究發展費用		(391,623)	(25)	(422,422)	(27)	(1,223,416)	(25)	(1,220,483)	(25)
6000	營業費用合計		(591,465)	(38)	(596,353)	(38)	(1,806,883)	(37)	(1,738,292)	(35)
6900	營業利益		87,743	6	184,556	11	336,836	7	623,569	13
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.17	8,389	-	7,979	1	23,673	-	28,719	1
7020	其他利益及損失	六.3及六.17	(15,351)	(1)	27,362	2	(33,799)	(1)	24,049	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	(11,612)	(1)	(11,505)	(1)	(24,091)	-	(30,058)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(18,574)	(2)	23,836	2	(34,217)	(1)	22,710	-
7900	稅前淨利		69,169	4	208,392	13	302,619	6	646,279	13
7950	所得稅費用	四及六.19	(19,063)	(1)	(40,531)	(2)	(53,466)	(1)	(109,916)	(2)
8000	本期淨利		50,106	3	167,861	11	249,153	5	536,363	11
	其他綜合損益	六.7及六.18								
	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		(19,820)	(1)	24,523	2	(29,921)	(1)	8,277	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		24,153	1	82,744	5	(19,090)	-	80,417	2
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(753)	-	4,136	-	(1,398)	-	2,278	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		3,580	-	111,403	7	(50,409)	(1)	90,972	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 53,686	3	\$ 279,264	18	\$ 198,744	4	\$ 627,335	13
	淨利歸屬於:									
8610	母公司業主	六.20	\$ 50,125	3	\$ 168,460	11	\$ 249,542	5	\$ 537,983	11
8620	非控制權益	六.13	(19)	-	(599)	-	(389)	-	(1,620)	-
			\$ 50,106	3	\$ 167,861	11	\$ 249,153	5	\$ 536,363	11
	綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主		\$ 53,705	3	\$ 279,863	18	\$ 199,133	4	\$ 628,955	13
8720	非控制權益		(19)	-	(599)	-	(389)	-	(1,620)	-
			\$ 53,686	3	\$ 279,264	18	\$ 198,744	4	\$ 627,335	13
	每股盈餘(元)	六.20								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.21		\$ 0.43		\$ 1.02		\$ 1.33	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.20		\$ 0.43		\$ 1.01		\$ 1.31	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 洪嘉慶

經理人: 王國華

會計主管: 曾雯

智原科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主權益											
		股本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益				
3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$ 4,131,255	\$ 11,250	\$ 604,349	\$ 1,370,841	\$ 42,844	\$ 798,953	\$ (10,185)	\$ (3,392)	\$ -	\$ 6,945,915	\$ 8,230	\$ 6,954,145
	103年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	67,868	-	(67,868)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(621,376)	-	-	-	(621,376)	-	(621,376)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(29,267)	29,267	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	44,035	-	-	-	-	-	-	44,035	-	44,035
D1	民國一〇四年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	-	537,983	-	-	-	537,983	(1,620)	536,363
D3	民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,555	80,417	-	90,972	-	90,972
D5	民國一〇四年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	-	537,983	10,555	80,417	-	628,955	(1,620)	627,335
E3	現金減資	(1,657,002)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,657,002)	-	(1,657,002)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(140,449)	(140,449)	-	(140,449)
N1	股份基礎給付交易	11,250	(11,250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 2,485,503	\$ -	\$ 648,384	\$ 1,438,709	\$ 13,577	\$ 676,959	\$ 370	\$ 77,025	\$ (140,449)	\$ 5,200,078	\$ 6,610	\$ 5,206,688
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ -	\$ 640,227	\$ 1,438,709	\$ 13,577	\$ 586,552	\$ (2,619)	\$ 69,073	\$ (140,449)	\$ 5,090,573	\$ 5,526	\$ 5,096,099
	104年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	46,070	-	(46,070)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(491,101)	-	-	-	(491,101)	-	(491,101)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(13,577)	13,577	-	-	-	-	-	-
D1	民國一〇五年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	-	249,542	-	-	-	249,542	(389)	249,153
D3	民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(31,319)	(19,090)	-	(50,409)	-	(50,409)
D5	民國一〇五年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	-	249,542	(31,319)	(19,090)	-	199,133	(389)	198,744
Z1	民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 2,485,503	\$ -	\$ 640,227	\$ 1,484,779	\$ -	\$ 312,500	\$ (33,938)	\$ 49,983	\$ (140,449)	\$ 4,798,605	\$ 5,137	\$ 4,803,742

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉應



經理人：王國華



會計主管：曾雯婷



智原科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新臺幣千元

代碼	項 目	一〇五年一月一日 至九月三十日	一〇四年一月一日 至九月三十日	代碼	項 目	一〇五年一月一日 至九月三十日	一〇四年一月一日 至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量:			BBBB	投資活動之現金流量:		
A10000	本期稅前淨利	\$ 302,619	\$ 646,279	B00300	取得備供出售金融資產	\$ (21,020)	\$ -
A20000	調整項目:			B00400	處分備供出售金融資產價款	-	132,422
A20010	不影響現金流量之收益費損項目:			B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(13,797)	-
A20100	折舊費用	52,774	60,680	B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	67,177
A20200	攤銷費用	205,298	206,487	B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,808)	(21,497)
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	4,157	(6,328)	B02800	處分不動產、廠房及設備	180	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失	(2,828)	295	B03700	存出保證金	(1,028)	(45)
A21200	利息收入	(8,665)	(24,489)	B04500	取得無形資產	(160,092)	(171,543)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	24,091	30,058	B06500	其他金融資產—非流動	(76)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(19)	-	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(221,641)	6,514
A23100	處分投資利益	-	(34,206)				
A23500	金融資產減損損失	-	36,288	CCCC	籌資活動之現金流量:		
A29900	其他項目	2,899	(2,600)	C03000	存入保證金	1,458	1,257
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數:			C04500	發放現金股利	(491,101)	(621,376)
A31130	應收票據	(21)	(5,760)	C04700	現金減資	-	(1,657,002)
A31140	應收票據—關係人	(722)	(76)	C04900	庫藏股票買回成本	-	(140,449)
A31150	應收帳款	85,930	(95,519)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(489,643)	(2,417,570)
A31160	應收帳款—關係人	17,281	(28,107)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,199)	8,039
A31180	其他應收帳款	(45,595)	(34,747)				
A31200	存貨	(203,715)	(289,389)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(859,070)	(1,948,515)
A31240	其他流動資產	(35,828)	51,464	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,521,375	4,312,675
A32130	應付票據	(801)	1,370	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,662,305	\$ 2,364,160
A32150	應付帳款	147,913	(42,283)				
A32160	應付帳款—關係人	(101,482)	171,558				
A32180	其他應付款	(317,155)	(56,585)				
A32230	其他流動負債	(131,707)	(92,536)				
A32240	淨確定福利負債	(4,599)	(1,664)				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(10,175)	490,190				
A33100	收取之利息	9,842	24,986				
A33500	支付之所得稅	(117,254)	(60,674)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	\$ (117,587)	\$ 454,502				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 洪嘉聰

經理人: 王國輝

會計主管: 曾雯如

智原科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日

及民國一〇四年九月三十日

(民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日僅經核閱，

未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

智原科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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)。

本公司股票於「臺灣證券交易所股份有限公司」掛牌交易。其註冊地及主要營運據點位於新竹科學園區力行三路5號。

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)民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年十月二十五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋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如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)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

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」對國際財務報導準則第4號「保險合約」之影響(國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

以上為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)~(2)及(4)~(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

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

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 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。

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		
			105.09.30	104.12.31	104.09.30
本公司	Faraday Technology Corporation (USA)	本公司產品在美洲之銷售據點	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology Japan Corporation	本公司產品在日本之銷售據點	99.95%	99.95%	99.95%
本公司	Faraday Technology—B.V.	本公司產品在歐洲之銷售據點	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology—B.V.I. (B.V.I.)	買賣兼投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	智宏投資股份有限公司(智宏)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	勝邦投資股份有限公司(勝邦)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
智宏	昇亮科技股份有限公司(昇亮)(註 1)	IC 設計業	82.64%	82.64%	82.64%
智宏	昇邁科技股份有限公司(昇邁)	IC 設計產品之銷售及售後服務	19.42%	19.42%	19.42%
智宏	寅通科技股份有限公司(寅通)	矽智財設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
勝邦	昇邁科技股份有限公司(昇邁)	IC 設計產品之銷售及售後服務	80.58%	80.58%	80.58%
寅通	Bright Capital Group Limited(BCGL)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
BCGL	智原微電子(蘇州)有限公司(智原微電子)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
智原	東莞秉亮科技有限公司(東莞秉亮)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
微電子					
B.V.I.	Faraday Technology Corporation—Mauritius	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	GrainTech Electronics Limited	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	Faraday Technology Corporation(Samoa)(註 2)	一般投資業	100.00%	100.00%	-
B.V.I.	Artery Technology Corporation(Cayman)(註 3)	一般投資業	100.00%	-	-
Samoa	原璟科技(重慶)有限公司(原璟重慶)(註 4)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	-
Cayman	雅特力科技(重慶)有限公司(雅特力重慶)(註 5)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	-	-
Mauritius	智原科技(上海)有限公司(智原上海)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Mauritius	Grain Media Technology(Shenzhen) Co., Ltd. (昇邁深圳)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司中，其民國一〇四年一月一日至九月三十日之重要子公司之財務報表業經會計師核閱，其餘子公司之財務報表則未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為2,070,580千元及1,526,967千元，負債總額分別為120,935千元及70,668千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為8,994千元及46,227千元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(117,281)千元及40,453千元。

註1：昇亮科技股份有限公司(昇亮)於民國一〇五年三月二十八日經股東會決議辦理清算，截至財報日清算程序尚在進行中。

註2：Faraday Technology Corporation—B.V.I.於民國一〇四年十月投資設立該公司。

註3：Faraday Technology Corporation—B.V.I.於民國一〇五年七月投資設立該公司。

註4：Faraday Technology Corporation(Samoa)於民國一〇四年十月投資設立該公司。

註5：Artery Technology Corporation(Cayman)於民國一〇五年七月投資設立該公司。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四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一〇四年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，則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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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一〇四年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇四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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
庫存現金	\$388	\$936	\$647
支票及活期存款	1,411,745	1,514,934	1,344,845
定期存款	250,172	945,640	1,018,668
約當現金—附賣回商業本票	-	59,865	-
合計	<u>\$1,662,305</u>	<u>\$2,521,375</u>	<u>\$2,364,160</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯交換合約	\$2,673	\$(155)	\$(1,975)

3. 備供出售金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
基金	\$89,223	\$91,595	\$90,039
股票	181,490	138,087	147,815
合計	\$270,713	\$229,682	\$237,854
	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動	\$105,723	\$91,595	\$90,039
非流動	164,990	138,087	147,815
合計	\$270,713	\$229,682	\$237,854

本集團於民國一〇四年一月一日至九月三十日處分備供出售金融資產，處分價款為132,422千元，並認列相關處分投資損失996千元。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產—非流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
備供出售金融資產			
諧永投資股份有限公司	\$800,000	\$800,000	\$800,000
NeuroSky Inc.	100,965	100,965	100,965
Unitech Capital Inc.	87,000	87,000	87,000
Ascent Venture Capital	49,228	49,228	49,228
Sifotonics Technology Co., Ltd.	23,928	23,928	23,928
銀燦科技股份有限公司	2,997	2,997	2,997
其他	282	300	311
合計	\$1,064,400	\$1,064,418	\$1,064,429

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 本集團於民國一〇四年第二季處分晶心科技股份有限公司部分持股共 500 千股，處分價款為 57,327 千元並認列相關處分投資利益 41,652 千元。
- (2) 投資公司晶心科技股份有限公司於民國一〇四年八月六日業已興櫃，故轉列至備供出售金融資產—非流動項下。
- (3) 本集團因評估對 Storm Semiconductors, Inc.及興訊科技股份有限公司投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇四年度認列減損損失 29,940 千元。
- (4) 本集團於民國一〇四年第二季及第三季處分銀燦科技股份有限公司部分持股共 1,630 千股，處分價款為 9,850 千元並認列相關處分投資損失 6,450 千元。銀燦科技股份有限公司於民國一〇四年九月三十日辦理減資彌補虧損，減資比率 67.93%。另本集團評估投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇四年度認列減損損失 6,348 千元。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$668,235	\$754,165	\$741,206
減：備抵呆帳	(24,758)	(28,505)	(28,693)
淨 額	643,477	725,660	712,513
應收帳款—關係人淨額	64,059	81,340	40,746
合 計	\$707,536	\$807,000	\$753,259

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至60天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二.4)：

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
105.01.01	\$-	\$(28,505)	\$(28,505)
當期迴轉之金額	-	3,747	3,747
105.09.30	\$-	\$(24,758)	\$(24,758)
104.01.01	\$-	\$(35,021)	\$(35,021)
當期迴轉之金額	-	6,328	6,328
104.09.30	\$-	\$(28,693)	\$(28,693)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合 計
	未逾期						
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
105.09.30	\$498,976	134,092	46,201	25,728	2,539	-	\$707,536
104.12.31	\$685,685	60,633	53,339	5,494	467	1,382	\$807,000
104.09.30	\$667,715	63,411	5,489	13,510	96	3,038	\$753,259

6. 存貨淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
原 料	\$-	\$-	\$1,414
在 製 品	595,764	541,055	571,157
製 成 品	393,359	244,353	266,005
合 計	\$989,123	\$785,408	\$838,576

(1) 本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 860,193 千元及 809,898 千元，其中包括民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日分別認列存貨跌價損失 22,061 千元及 13,041 千元，以及存貨報廢損失皆為 0 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 2,753,574 千元及 2,594,566 千元，其中包括民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日分別認列存貨跌價損失 30,516 千元及 4,872 千元，以及存貨報廢損失 0 千元及 17,700 千元。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	105.09.30		104.12.31		104.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
陽泰電子股份有限公司	\$-	-%	\$-	-%	\$5,635	16.48%
Fresco Logic Inc.	77,058	21.10%	101,291	21.10%	111,527	21.10%
合計	<u>\$77,058</u>		<u>\$101,291</u>		<u>\$117,162</u>	

本集團於一〇四年度評估陽泰電子股份有限公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故提列減損損失4,933千元，且本集團於民國一〇四年十一月因已喪失對其之重大影響力，故轉列至備供出售金融資產。

於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日，本集團對Fresco Logic Inc.及陽泰電子股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資Fresco Logic Inc.及陽泰電子股份有限公司之彙總帳面金額分別為77,058千元、101,291千元及117,162千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$(11,612)	\$(11,505)	\$(24,091)	\$(30,058)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1)	(129)	64	(96)
本期綜合損益總額	<u>\$(11,613)</u>	<u>\$(11,634)</u>	<u>\$(24,027)</u>	<u>\$(30,154)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇五年九月三十日及一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為77,058千元及117,162千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(11,612)千元及(11,505)千元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(24,091)千元及(30,058)千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(753)千元及4,136千元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(1,398)千元及2,278千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器 設備	電腦通 訊設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	合計
成本：								
105.01.01	\$33,576	\$907,706	\$43,425	\$125,019	\$21,242	\$4,242	\$3,493	\$1,138,703
增添	-	-	113	22,646	875	-	6,589	30,223
處分	-	-	(2,673)	(169)	(554)	-	-	(3,396)
重分類	-	-	-	1,898	317	-	(3,085)	(870)
匯率變動之影響	-	563	-	(1,541)	234	(52)	(730)	(1,526)
105.09.30	\$33,576	\$908,269	\$40,865	\$147,853	\$22,114	\$4,190	\$6,267	\$1,163,134
104.01.01	\$33,576	\$907,945	\$56,399	\$110,113	\$16,406	\$4,086	\$-	\$1,128,525
增添	-	-	4,613	23,965	3,333	559	-	32,470
重分類	-	-	-	105	(105)	-	-	-
匯率變動之影響	-	123	-	1,286	426	50	-	1,885
104.09.30	\$33,576	\$908,068	\$61,012	\$135,469	\$20,060	\$4,695	\$-	\$1,162,880
折舊及減損：								
105.01.01	\$-	\$430,299	\$30,864	\$79,823	\$12,985	\$3,515	\$-	\$557,486
增添	-	29,247	4,275	16,601	2,323	328	-	52,774
處分	-	-	(2,673)	(170)	(392)	-	-	(3,235)
重分類	-	-	-	218	(218)	-	-	-
匯率變動之影響	-	467	-	(1,444)	411	(35)	-	(601)
105.09.30	\$-	\$460,013	\$32,466	\$95,028	\$15,109	\$3,808	\$-	\$606,424
104.01.01	\$-	\$383,352	\$40,717	\$67,502	\$10,298	\$2,931	\$-	\$504,800
增添	-	35,455	5,999	16,398	2,087	741	-	60,680
重分類	-	-	-	105	(105)	-	-	-
匯率變動之影響	-	104	-	1,259	274	24	-	1,661
104.09.30	\$-	\$418,911	\$46,716	\$85,264	\$12,554	\$3,696	\$-	\$567,141
淨帳面金額：								
105.09.30	\$33,576	\$448,256	\$8,399	\$52,825	\$7,005	\$382	\$6,267	\$556,710
104.12.31	\$33,576	\$477,407	\$12,561	\$45,196	\$8,257	\$727	\$3,493	\$581,217
104.09.30	\$33,576	\$489,157	\$14,296	\$50,205	\$7,506	\$999	\$-	\$595,739

(1) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建築、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限51年、8年及6~16年提列折舊。

(2) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保情事。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

9.無形資產

	電腦軟體	
	105.01.01~105.09.30	104.01.01~104.09.30
<u>成本</u>		
期初	\$1,106,367	\$1,047,272
增添－單獨取得	88,150	406,402
重分類	870	-
到期除列	(167,139)	(370,134)
匯率變動之影響	(2,568)	2,370
期末	<u>\$1,025,680</u>	<u>\$1,085,910</u>
<u>攤銷</u>		
期初	\$557,075	\$669,397
攤銷	205,298	206,487
到期除列	(167,139)	(370,134)
匯率變動之影響	(2,533)	2,360
期末	<u>\$592,701</u>	<u>\$508,110</u>
淨帳面金額：		
105.09.30	<u>\$432,979</u>	
104.12.31	<u>\$549,292</u>	
104.09.30	<u>\$577,800</u>	

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$215
管理費用	17	19	150	55
研發費用	71,740	69,636	205,148	206,217
合計	<u>\$71,757</u>	<u>\$69,655</u>	<u>\$205,298</u>	<u>\$206,487</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 短期借款

本集團於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止之短期借款額度分別約為363,600千元、378,100千元及873,000千元。截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止尚未動用借款額度。

11. 長期應付款

係本集團與若干公司簽定軟體授權合約而應支付款項。截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，未來年度應支付金額如下表：

年 度	105.09.30	104.12.31	104.09.30
一〇四年	\$-	\$-	\$66,124
一〇五年	139,368	130,043	111,899
一〇六年	100,090	112,074	102,119
一〇七年	51,566	58,800	51,989
一〇八年	388	-	-
小 計	291,412	300,917	332,131
減：一年內支付(帳列其他應付款)	(216,178)	(130,043)	(152,246)
合 計	\$75,234	\$170,874	\$179,885

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,201千元及11,182千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為33,866千元及32,515千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為412千元及638千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,404千元及1,914千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，分為500,000千股(含保留供員工股權憑證可認購之股份55,000千股)，每股面額10元，分次發行。民國一〇一年六月十二日經股東常會決議，提高額定股本總額至6,000,000千元，分為600,000千股，截至民國一〇五年九月三十日止，尚未完成變更登記。

本公司為提升股東權益，於民國一〇四年三月十六日經董事會通過辦理現金減資退回股東股款，並於民國一〇四年六月九日經股東常會通過。減資金額為1,657,002千元，每股退還股東4.0元，銷除股數為165,700千股。上述減資案業經主管機關核准生效，以民國一〇四年七月二十日為減資基準日，並已於民國一〇四年度完成變更登記作業。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，本公司股本均為2,485,503千元，每股票面金額為10元，分為248,550千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
發行溢價	\$594,782	\$594,782	\$594,782
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	42,879	42,879	51,036
員工認股權及其他	2,566	2,566	2,566
合 計	<u>\$640,227</u>	<u>\$640,227</u>	<u>\$648,384</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 庫藏股票

本集團截至民國一〇五年九月三十日止，自證券集中交易市場買回本公司股票，金額共計140,449千元，其買回原因及其增減變動如下：

民國一〇五年一月一日至九月三十日：

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	3,000千股	-千股	-千股	3,000千股

民國一〇四年一月一日至九月三十日：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少(註)	期末股數
轉讓予員工	-千股	5,000千股	2,000千股	3,000千股

(註)本集團於民國一〇四年三月十六日經董事會通過辦理現金減資退還股東股款，並於民國一〇四年六月九日經股東常會通過，減資比率為40%，銷除庫藏股數2,000千股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董事監察人酬勞金就A至D款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之零點五。
- F. 餘額加計前期累計未分配盈餘數為員工紅利及股東紅利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，其分派原則為員工紅利不低於員工及股東紅利合計數之百分之五。員工紅利之分派得以現金或股票方式發放。其中股票紅利發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月十五日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 餘額加計前期累計未分配盈餘數為股東紅利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，由股東會決議分派股東紅利。

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘，惟此函令對本公司並無影響。

本公司於民國一〇五年六月十五日及民國一〇四年六月九日之股東常會，分別決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$46,070	\$67,868		
特別盈餘公積之迴轉	(13,577)	(29,267)		
普通股現金股利	491,101	621,376	\$2.0	\$1.5

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(16)。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 非控制權益

	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
期初餘額	\$5,526	\$8,230
歸屬於非控制權益之本期淨損	(389)	(1,620)
期末餘額	\$5,137	\$6,610

14. 營業收入淨額

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
商品銷售收入	\$1,116,981	\$1,251,568	\$3,753,215	\$3,877,709
勞務提供收入	425,534	343,249	1,149,756	1,086,281
合計	1,542,515	1,594,817	4,902,971	4,963,990
減：銷貨退回及折讓	(3,114)	(4,010)	(5,678)	(7,563)
淨額	\$1,539,401	\$1,590,807	\$4,897,293	\$4,956,427

15. 營業租賃

本集團因營業需要承租土地及辦公室，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
不超過一年	\$25,507	\$33,334	\$33,100
超過一年但不超過五年	39,165	59,033	47,612
超過五年	9,492	6,593	8,391
合計	\$74,164	\$98,960	\$89,103

營業租賃認列之費用如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
最低租賃給付	\$8,481	\$8,011	\$25,545	\$24,184

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105.07.01~105.09.30			104.07.01~104.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$8,310	\$312,600	\$320,910	\$15,990	\$330,767	\$346,757
勞健保費用	760	20,258	21,018	1,343	17,909	19,252
退休金費用	497	11,116	11,613	503	11,317	11,820
其他員工福利費用	265	12,789	13,054	275	10,784	11,059
折舊費用	439	16,761	17,200	590	19,303	19,893
攤銷費用	-	71,757	71,757	-	69,655	69,655

功能別 性質別	105.01.01~105.09.30			104.01.01~104.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$32,161	\$962,529	\$994,690	\$36,054	\$938,020	\$974,074
勞健保費用	2,403	60,808	63,211	2,932	55,055	57,987
退休金費用	1,566	33,704	35,270	1,502	32,927	34,429
其他員工福利費用	811	25,711	26,522	699	20,855	21,554
折舊費用	1,315	51,459	52,774	1,767	58,913	60,680
攤銷費用	-	205,298	205,298	215	206,272	206,487

本公司於民國一〇五年六月十五日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。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。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以37,264千元及0千元估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇五年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為7,485千元及0千元，民國一〇五年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為37,264千元及0千元；民國一〇四年七月一日至九月三十日員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為25,746千元和0千元，民國一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為80,926千元和0千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日期收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一〇五年四月二十二日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為68,796千元及528千元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額差異分別為0千元及528千元，因差異金額不重大，故調整於民國一〇五年度之損益。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額差異分別為4,877千元及9千元，因差異金額不重大，故調整於民國一〇四年度之損益。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
利息收入	\$1,624	\$5,972	\$8,665	\$24,489
其他收入—其他	6,765	2,007	15,008	4,230
合 計	<u>\$8,389</u>	<u>\$7,979</u>	<u>\$23,673</u>	<u>\$28,719</u>

(2) 其他利益及損失

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
處分投資(損失)利益	\$-	\$(2,087)	\$-	\$34,206
淨外幣兌換(損失)利益	(12,040)	32,725	(18,995)	18,717
金融資產減損損失	-	(6,348)	-	(36,288)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	1,788	(4,805)	2,828	(295)
處分不動產、廠房及設備 利益	-	-	19	-
其 他	(5,099)	7,877	(17,651)	7,709
合 計	<u>\$(15,351)</u>	<u>\$27,362</u>	<u>\$(33,799)</u>	<u>\$24,049</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益		
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	\$(19,820)	\$-	\$(19,820)	\$-	\$(19,820)
備供出售金融資產未實 現評價損益	24,153	-	24,153	-	24,153
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	(753)	-	(753)	-	(753)
合 計	<u>\$3,580</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,580</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,580</u>

民國一〇四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益		
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	\$24,523	\$-	\$24,523	\$-	\$24,523
備供出售金融資產未實 現評價損益	83,471	(727)	82,744	-	82,744
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	4,136	-	4,136	-	4,136
合 計	<u>\$112,130</u>	<u>\$(727)</u>	<u>\$111,403</u>	<u>\$-</u>	<u>\$111,403</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅利益	
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	\$(29,921)	\$-	\$(29,921)	\$-	\$(29,921)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(19,090)	-	(19,090)	-	(19,090)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	(1,398)	-	(1,398)	-	(1,398)
合 計	<u>\$(50,409)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(50,409)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(50,409)</u>

民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅利益	
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	\$8,277	\$-	\$8,277	\$-	\$8,277
備供出售金融資產未實 現評價損益	79,421	996	80,417	-	80,417
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	2,278	-	2,278	-	2,278
合 計	<u>\$89,976</u>	<u>\$996</u>	<u>\$90,972</u>	<u>\$-</u>	<u>\$90,972</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$22,138	\$34,730	\$75,674	\$100,103
以前年度之當期所得稅於本期 之調整	-	-	(15,275)	-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅	(4,103)	(867)	(4,407)	(1,099)
其他	1,028	6,668	(2,526)	10,912
所得稅費用	<u>\$19,063</u>	<u>\$40,531</u>	<u>\$53,466</u>	<u>\$109,916</u>

兩稅合一相關資訊

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$24,920</u>	<u>\$39,079</u>	<u>\$12,315</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為15.64%及8.85%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年九月三十日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇三年度
智宏投資股份有限公司	核定至民國一〇三年度
勝邦投資股份有限公司	核定至民國一〇三年度
昇亮科技股份有限公司	核定至民國一〇三年度
昇邁科技股份有限公司	核定至民國一〇三年度
寅通科技股份有限公司	核定至民國一〇二年度

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 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。

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(千元)	\$50,125	\$168,460	\$249,542	\$537,983
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(千股)	245,550	390,125	245,550	405,883
基本每股盈餘(元)	\$0.21	\$0.43	\$1.02	\$1.33
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(千元)	\$50,125	\$168,460	\$249,542	\$537,983
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(千股)	245,550	390,125	245,550	405,883
稀釋效果：				
員工酬勞(千股)	1,104	1,998	1,777	3,579
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(千股)	246,654	392,123	247,327	409,462
稀釋每股盈餘(元)	\$0.20	\$0.43	\$1.01	\$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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

1. 銷貨

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體(註)	\$144,165	\$130,311	\$414,037	\$197,436
本集團之關聯企業	8,857	28,132	95,664	70,194
其他關係人	4,700	7,338	11,857	7,338
合 計	<u>\$157,722</u>	<u>\$165,781</u>	<u>\$521,558</u>	<u>\$274,968</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係按客戶需求個別設計，故無法直接比較，關係人為月結 60 天，非關係人為月結 30~60 天。

註：本集團自民國一〇四年六月九日起，聯華電子(股)公司對本公司具重大影響力，故自該日起成為本集團之關係人。

2. 進貨

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體(註)	\$326,353	\$361,115	\$1,596,636	\$557,802
其他關係人	1,382	78,731	143,335	111,686
合 計	<u>\$327,735</u>	<u>\$439,846</u>	<u>\$1,739,971</u>	<u>\$669,488</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付款為月結45天。

註：本集團自民國一〇四年六月九日起，聯華電子(股)公司對本公司具重大影響力，故自該日起成為本集團之關係人。

3. 應收票據—關係人淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
本集團之關聯企業	<u>\$722</u>	<u>\$-</u>	<u>\$848</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款－關係人淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$57,626	\$28,985	\$12,829
本集團之關聯企業	6,433	52,355	27,917
合 計	\$64,059	\$81,340	\$40,746

5. 其他應收款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
本集團之關聯企業	\$5,450	\$-	\$-

6. 其他流動資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他關係人	\$729	\$-	\$-

7. 應付帳款－關係人

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$58,688	\$132,902	\$122,344
其他關係人	3,723	30,991	49,214
合 計	\$62,411	\$163,893	\$171,558

8. 本集團主要管理人員之獎勵

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
短期員工福利	\$14,126	\$21,274	\$49,482	\$42,705
退職後福利	189	199	620	466
合 計	\$14,315	\$21,473	\$50,102	\$43,171

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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
	105.09.30	104.12.31	104.09.30	
其他金融資產—非流動	\$15,152	\$15,076	\$15,000	擔保進口貨物應繳稅費保證用

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$2,673	\$-	\$-
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	1,335,113	1,294,100	1,302,283
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,661,917	2,520,439	2,363,513
無活絡市場之債務工具投資	13,797	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	708,336	807,057	763,655
其他應收款	105,794	69,280	106,795
其他金融資產—非流動	15,152	15,076	15,000
小 計	2,504,996	3,411,852	3,248,963
合 計	\$3,842,782	\$4,705,952	\$4,551,246

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$-	\$155	\$1,975
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	487,064	437,019	483,711
其他應付款	497,655	791,112	498,021
長期應付款	75,234	170,874	179,885
小計	1,059,953	1,399,005	1,161,617
合計	\$1,059,953	\$1,399,160	\$1,163,592

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及審計委員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、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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集團功能性貨幣不同時)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，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約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，本集團未對此進行避險。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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及人民幣貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金外幣升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加110,314千元及57,949千元。
- (2) 當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將減少/增加3,701千元及28,457千元。

利率風險

利率風險係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定期存款，本集團對於定期存款之期間一般以較短期間為之，故利率變動之現金流量風險甚低。

權益價格風險及其他投資風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券及其他投資，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券及其他投資屬備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬以成本衡量類別。本集團藉由多角化投資，以管理權益證券及其他投資之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券及其他投資，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之其他綜合損益或權益之影響分別為2,707千元及2,379千元，若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

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(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，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69%、64%及46%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>105.09.30</u>					
應付款項(含關係人)	\$487,064	\$-	\$-	\$-	\$487,064
其他應付款	497,655	-	-	-	497,655
長期應付款	-	75,234	-	-	75,234
<u>104.12.31</u>					
應付款項(含關係人)	437,019	-	-	-	437,019
其他應付款	791,112	-	-	-	791,112
長期應付款	-	170,874	-	-	170,874
<u>104.09.30</u>					
應付款項	483,711	-	-	-	483,711
其他應付款	498,021	-	-	-	498,021
長期應付款	-	179,885	-	-	179,885

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>105.09.30</u>					
流入	\$2,673	\$-	\$-	\$-	\$2,673
流出	-	-	-	-	-
淨額	\$2,673	\$-	\$-	\$-	\$2,673
<u>104.12.31</u>					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	155	-	-	-	155
淨額	\$155	\$-	\$-	\$-	\$155
<u>104.09.30</u>					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	1,975	-	-	-	1,975
淨額	\$1,975	\$-	\$-	\$-	\$1,975

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 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：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付款項及其他應付款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及基金等)。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未公開發行公司股票)，因無法可靠衡量公允價值，故以成本減除減損後金額列示。
- D. 長期應付款之公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現值與帳面值差異甚小，故以帳面價值列示。
- E. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- F. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於到期期間短，其折現金額約為帳面金額。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
<u>105.09.30</u>		
遠期外匯合約	賣出美金21,000千元	105年09月14日至105年10月28日
<u>104.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金30,000千元	104年12月28日至105年01月25日
<u>104.09.30</u>		
遠期外匯合約	賣出美金25,000千元	104年09月25日至104年10月26日

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$2,673	\$-	\$2,673
備供出售金融資產				
股票	181,490	-	-	181,490
基金	89,223	-	-	89,223

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
備供出售金融資產				
股票	\$138,087	\$-	\$-	\$138,087
基金	91,595	-	-	91,595
<u>以公允價值衡量之負債：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	-	155	-	155

民國一〇四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
備供出售金融資產				
股票	\$147,815	-	-	\$147,815
基金	90,039	-	-	90,039
<u>以公允價值衡量之負債：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	-	1,975	-	1,975

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$37,455	31.36	\$1,174,581
人民幣	7,886	4.693	37,011
非貨幣性項目：			
美金	729	31.36	22,858

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 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。

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一〇五年一月一日至九月三十日各項資料：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 對他人背書保證：無此事項。

(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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(9) 從事衍生性商品交易者：詳附註十二。

(10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

本集團具有重大影響力或控制能力之被投資公司：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。

(2) 民國一〇五年一月一日至九月三十日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：請詳附表三。

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：請詳附表三。

十四、部門資訊

合併公司產品均為特殊應用積體電路之產品，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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)(子公司持有有價證券未經核閱)

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 (105.09.30)				
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	公允價值	備註
智原科技 (股)公司	元大寶來新興市場債券組合基金	-	備供出售之金融資產－流動	2,737,626	\$30,225	-	\$30,225	-
	Pamirs Fund Segregated Portfolio I	-	備供出售之金融資產－流動	1,000	27,751	-	27,751	-
	KF ASIA Opportunity Fund Segregated Portfolio I	-	備供出售之金融資產－流動	928	31,247	-	31,247	-
	揚智科技股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產－流動	1,000,000	16,500	-	16,500	-
	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	92,496,000	800,000	12.12%	-	註
	Unitech Capital Inc. 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500,000	87,000	5.00%	-	註
智宏投資 (股)公司	九暘電子股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產－非流動	170,147	1,363	0.21%	1,363	-
	晶心科技股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產－非流動	739,595	48,466	1.99%	48,466	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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 (105.09.30)				
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	公允價值	備註
智宏投資 (股)公司	陽泰電子股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產— 非流動	1,450,000	\$-	16.48%	\$-	-
	勝捷光電股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產— 非流動	3,000,000	42,000	9.53%	42,000	-
	Aviacomm Ltd. 特別股	-	以成本衡量之金融資產— 非流動	4,200,000	-	15.76%	-	註
	Aviacomm Ltd. 可轉換公司債	-	無活絡市場之債務工具投資 —流動	2,100,000	13,797	-	13,797	-
	銀燦科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產— 非流動	299,732	2,997	2.75%	-	註
	Storm Semiconductors, Inc.	-	以成本衡量之金融資產— 非流動	2,115,000	-	8.01%	-	註
	興訊科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產— 非流動	42,000	-	0.48%	-	註
	NeuroSky 特別股	-	以成本衡量之金融資產— 非流動	44,312,575	100,965	7.76%	-	註
勝邦投資 (股)公司	晶心科技股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產— 非流動	1,116,453	73,161	3.01%	73,161	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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 (105.09.30)				
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	公允價值	備註
勝邦投資 (股)公司	Ascent Venture Capital	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	3,000,000	\$49,228	19.67%	\$-	註
	Storm Semiconductors, Inc.	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	641,000	-	2.43%	-	註
	Sifotonics Technology Co., Ltd. 普通股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	800,000	23,928	1.91%	-	註
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	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	-	282	2.38%	-	註

註：係屬無活絡市場報價，且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因	應收(付)帳款票據		備註
			進(銷)貨	金額	占總進(銷) 貨之比率	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	聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	進貨	\$1,596,636	54.82%	月結 45 天	-	\$58,688	12.17%	-
智原科技(股)公司	聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	銷貨	\$412,063	8.41%	月結 60 天	-	56,805	8.02%	-
智原科技(股)公司	和艦科技(蘇州) 有限公司	其他關係人	進貨	\$135,722	4.66%	月結 45 天	-	3,525	0.73%	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：民國一〇五年九月三十日本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形(子公司未經核閱)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			占合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	智原科技 (股)公司	Faraday Technology Corporation (USA)	1	銷貨收入	\$413,045	(註四)	8.43%
				研究設計費	41,970	依合約而定	0.86%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	銷貨收入	451,959	(註四)	9.23%
		GrainTech Electronics Limited	1	銷貨收入	15,654	(註五)	0.32%
		智原科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	32,566	(註五)	0.66%
		昇邁科技股份有限公司	1	銷貨收入	870,829	(註五)	17.78%
			1	租金收入	133	依合約而定	-
		寅通科技股份有限公司	1	銷貨收入	128,151	(註五)	2.62%
		Faraday Technology—B.V.	1	勞務費用	6,359	依合約而定	0.13%
		智原微電子(蘇州)有限公司	1	研究設計費	48,729	依合約而定	1.00%
		Faraday Technology Corporation (USA)	1	應收帳款	99,776	月結 60 天	1.63%
				預收收入	18,750	依合約而定	0.31%
				其他應付款	4,313	月結 60 天	0.07%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	應收帳款	206,704	月結 60 天	3.38%
預收收入	9,867			依合約而定	0.16%		
GrainTech Electronics Limited	1	應收帳款	4,352	月結 60 天	0.07%		

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	智原科技 (股)公司	智原科技(上海)有限公司	1	應收帳款	\$705	月結 60 天	0.01%
				其他應收款	14,323	月結 60 天	0.23%
				應付帳款	108	月結 60 天	-
				預收收入	2	依合約而定	-
		昇邁科技股份有限公司	1	應收帳款	266,332	月結 60 天	4.36%
				其他應收款	40	月結 60 天	-
		寅通科技股份有限公司	1	應收帳款	34,048	月結 60 天	0.56%
				其他應收款	37,777	月結 60 天	0.62%
		Faraday Technology – B.V.	1	應付帳款	662	月結 60 天	0.01%
				其他應付款	631	月結 60 天	0.01%
		Grain Media Technology(Shenzhen) Co., Ltd.	1	其他應收款	3	月結 60 天	-
				應付帳款	41	月結 60 天	-
智原微電子(蘇州)有限公司	1	應付帳款	12	月結 60 天	-		
1	智原微電子 (蘇州) 有限公司	智原科技(上海)有限公司	3	銷貨收入	32,730	(註五)	0.67%
				應收帳款	7,795	月結 60 天	0.13%
		東莞秉亮科技有限公司	3	其他應收款	201	月結 60 天	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之 比率(註三)
2	雅特力科技 (重慶) 有限公司	原璟科技(重慶)有限公司	3	預收收入	\$9,386	依合約而定	0.15%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額占合併總營收之方式計算。

註四：係依其再售價格為基礎經雙方議定之。

註五：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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：轉投資事業相關資訊(子公司未經核閱)

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(註)		期末持有(105.09.30)			被投資公司本期(損)益(註)	本公司認列之投資(損)益(註)
				105.09.30	104.12.31	股數	比例	帳面金額(註)		
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 千股 及特別股 2,000 千股	普通股占 100.00% 特別股占 100.00%	\$376,934	\$(11,829)	\$(11,901)
	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 千股	100.00%	23,179	456	498
	Faraday Technology—B.V.I.	英屬維京群島	買賣兼投資	627,127	548,415	普通股 19,533 千股	100.00%	242,302	(35,240)	(36,310)
	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 千股	99.95%	32,354	15,802	16,196
	智宏投資股份有限公司	台灣	一般投資業	590,000	590,000	普通股 59,000 千股	100.00%	452,133	(25,463)	(30,075)
	勝邦投資股份有限公司	台灣	一般投資業	222,020	392,020	普通股 22,202 千股	100.00%	204,616	(5,640)	(5,640)
智宏投資(股)公司	昇亮科技股份有限公司	台灣	IC 設計業	45,117	45,117	普通股 5,311 千股	82.64%	24,456	(2,239)	(1,850)
	昇邁科技股份有限公司	台灣	IC 設計產品之銷售及售後服務	10,000	10,000	普通股 1,000 千股	19.42%	9,939	(8,045)	\$(1,554)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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(註)		期末持有 (105.09.30)			被投資公司本期(損)益(註)	本公司認列之投資(損)益(註)
				105.09.30	104.12.31	股數	比例	帳面金額(註)		
智宏投資(股)公司	寅通科技股份有限公司	台灣	矽智財設計服務	\$80,000	\$80,000	普通股 8,000 千股	100.00%	\$54,480	\$1,596	\$1,596
	Fresco Logic Inc.	美國	IC 設計業	204,628	204,628	特別股 4,793 千股	21.10%	77,058	(114,174)	(24,091)
勝邦投資(股)公司	昇邁科技股份有限公司	台灣	IC 設計產品之銷售及售後服務	41,500	41,500	普通股 4,150 千股	80.58%	41,240	(8,045)	(6,448)
寅通科技(股)公司	Bright Capital Group Limited	薩摩亞	一般投資業	68,593	68,593	普通股 2,301 千股	100.00%	57,364	2,148	2,148
Faraday Technology – B.V. I.	Faraday Technology Corporation – Mauritius	模里西斯	一般投資業	USD 12,712,968	USD 12,223,468	普通股 12,658 千股	100.00%	41,871	(26,165)	(26,165)
	GrainTech Electronics Limited	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 千股	100.00%	5,012	(10)	(10)
	Faraday Technology Corporation – Samoa	薩摩亞	一般投資業	USD 4,715,067	USD 4,715,067	普通股 4,715 千股	100.00%	131,032	(9,250)	(9,250)
	Artery Technology Corporation – Cayman	開曼	一般投資業	USD 2,000,000	-	普通股 2000 千股	100.00%	62,194	(70)	(70)

註：人民幣及美金以元為單位表達。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：大陸投資資訊(未經核閱)

單位：新台幣千元/美金元/人民幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	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	\$188,160 (USD6,000,000)	(註 1) (註 3)	\$188,160 (USD6,000,000)	\$-	\$-	\$188,160 (USD6,000,000)	\$(4,943)	100.00%	\$(4,943)	\$28,905	\$-
智原微電子 (蘇州) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$181,888 (USD5,800,000)	(註 4)	\$181,888 (USD5,800,000)	\$-	\$-	\$181,888 (USD5,800,000)	\$2,148	100.00%	\$2,148	\$57,363	\$-
東莞秉亮 科技 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$1,220 (RMB260,000)	(註 5)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	100.00%	\$-	\$70	\$-
昇邁科技 (深圳) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$120,879 (USD3,854,577)	(註 1) (註 6)	\$106,689 (USD3,402,075)	\$14,190 (USD452,502)	\$-	\$120,879 (USD3,854,577)	\$(21,267)	100.00%	\$(21,267)	\$10,698	\$-
原環科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$147,865 (USD4,715,067)	(註 1) (註 7)	\$147,865 (USD4,715,067)	\$-	\$-	\$147,865 (USD4,715,067)	\$(9,250)	100.00%	\$(9,250)	\$131,031	\$-
雅特力科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$62,720 (USD2,000,000)	(註 1) (註 8)	\$-	\$62,720 (USD2,000,000)	\$-	\$62,720 (USD2,000,000)	\$(323)	100.00%	\$(323)	\$62,194	\$-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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
\$701,512 (註 2) (USD22,369,644)	\$717,952 (註 2) (USD22,893,866)	\$2,879,163

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、Faraday Technology Corporation—Samao 及 Artery Technology Corporation—Cayman 再轉投資該大陸公司。

註 2：係以原始外幣金額依民國一〇五年九月三十日匯率換算而得。

註 3：截至民國一〇五年九月三十日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 6,000 千元，該投資款本公司已匯出美金 5,500 千元，另自 Faraday Technology Corporation—Mauritius 之自有資金已匯出美金 500 千元。

註 4：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智原微電子(蘇州)有限公司 100% 股權，寅通受讓前，業經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 5,800 千元，已匯出美金 5,800 千元。

註 5：經由大陸地區智原微電子(蘇州)有限公司轉投資東莞秉亮科技有限公司，截至民國一〇五年九月三十日止，已轉投資人民幣 260 千元。

註 6：截至民國一〇五年九月三十日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 3,894 千元，該投資款本公司已匯出美金 3,855 千元。

註 7：截至民國一〇五年九月三十日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 4,715 千元，該投資款本公司已匯出美金 4,715 千元。

註 8：截至民國一〇五年九月三十日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 2,500 千元，該投資款本公司已匯出美金 2,000 千元。