

智原科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度
及民國一一二年度

公司地址：新竹科學園區力行三路5號
公司電話：(03)578-7888

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六) 重要會計項目之說明	29-54
(七) 關係人交易	54-57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58-69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69-70
2. 轉投資事業相關資訊	70
3. 大陸投資資訊	70
4. 主要股東資訊	70
九、重要會計項目明細表	86-101

會計師查核報告

智原科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

智原科技股份有限公司民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達智原科技股份有限公司民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與智原科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對智原科技股份有限公司民國一一三年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

智原科技股份有限公司於民國一一三年度之營業收入淨額為 8,368,365 千元，銷售商品、提供勞務及矽智財授權收入淨額分別為 5,084,782 千元、1,969,340 千元及 1,314,243 千元，分別占其營業收入淨額之 60.76%、23.53%及 15.71%。由於收入為智原科技股份有限公司之主要營運活動，且其收入來源包含特殊應用積體電路設計(ASIC)量產之銷售商品、委託設計(NRE)之提供勞務及矽智財元件(IP)之收入授權，因收入來源性質不同且需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估銷售商品、提供勞務及矽智財授權收入認列之會計政策、測試管理階層針對銷售商品、提供勞務及矽智財授權收入認列所建立之內部控制制度的有效性、就產品別毛利率進行分析性程序、選取樣本執行細項測試並覆核合約中之履約義務及確認其滿足之時點、針對提供勞務收入選取樣本覆核合約之重大條款及專案里程碑並檢視其客戶同意完成進度之相關溝通資料、針對銷售商品收入選取樣本檢視運送單據與發票以確認營業收入之截止點等，本會計師亦考量個體財務報表中附註四.16 及附註六.17 有關營業收入會計政策及其揭露之適當性。

其他事項－提及其他會計師之查核

列入智原科技股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 1,224,211 千元及 459,592 千元，分別占資產總額之 7.28%及 3.73%，民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 71,651 千元及 113,648 千元，分別占稅前淨利之 5.94%及 5.83%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益分別為 20,165 千元及(10,182)千元，分別占其他綜合損益稅後淨額之(16.63)%及(1.73)%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估智原科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算智原科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

智原科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對智原科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使智原科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致智原科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智原科技股份有限公司民國一一三年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(111)金管證審字第 1110348358 號

(109)金管證審字第 1090379854 號

胡慎縝

胡慎縝



會計師：

楊雨霓

楊雨霓



中華民國 一一四年 二月 二十一日

民國一十三年十二月三十一日及一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 5,158,584	31	\$ 3,354,646	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	-	-	7,294	-
1140	合約資產－流動	四、六.17、六.18及七	50,689	-	26,531	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4及六.18	169,512	1	362,904	3
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.18及七	667,710	4	1,167,399	9
1200	其他應收款	七	201,832	1	106,297	1
130x	存貨淨額	四、五及六.5	644,626	4	701,481	6
1470	其他流動資產	六.6	260,040	2	145,179	1
1482	履行合約成本－流動	六.17	57,255	-	92,222	1
11xx	流動資產合計		7,210,248	43	5,963,953	48
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	2,238,516	13	2,464,586	20
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.7及八	125,362	1	75,195	1
1550	採用權益法之投資	四及六.8	4,869,334	29	2,219,700	18
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	546,168	3	527,472	4
1755	使用權資產	四及六.19	165,260	1	167,786	2
1780	無形資產	四及六.10	1,454,537	9	643,678	5
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	81,515	1	99,199	1
1920	存出保證金		53,591	-	79,790	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.14	28,427	-	16,910	-
1990	其他非流動資產	六.11	50,189	-	51,879	-
15xx	非流動資產合計		9,612,899	57	6,346,195	52
1xxx	資產總計		\$ 16,823,147	100	\$ 12,310,148	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雅

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一十三年十二月三十一日及一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	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	四及六.2	\$ 885	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動	四、六.17及七	326,503	2	374,378	3
2170	應付帳款		1,031,642	6	628,176	5
2180	應付帳款－關係人	七	458,892	3	310,069	3
2213	應付設備款		1,890	-	34,790	-
2219	其他應付款	六.13及七	1,089,669	6	727,079	6
2230	本期所得稅負債	四及六.23	171,339	1	386,126	3
2280	租賃負債－流動	四、六.19及十二	6,592	-	5,475	-
2300	其他流動負債		9,730	-	12,620	-
21xx	流動負債合計		3,097,142	18	2,478,713	20
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	66,721	1	34,353	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.19及十二	168,765	1	171,046	2
2600	其他非流動負債	六.13	415,834	2	92,645	1
25xx	非流動負債合計		651,320	4	298,044	3
2xxx	負債總計		3,748,462	22	2,776,757	23
	權益					
31xx	股本	六.15				
3100	普通股股本		2,605,503	15	2,485,503	20
3200	資本公積	六.15	4,325,263	26	705,700	6
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		2,073,387	12	1,914,531	15
3350	未分配盈餘		3,134,356	19	3,361,010	27
3400	其他權益		936,176	6	1,066,647	9
31xx	權益合計		13,074,685	78	9,533,391	77
	負債及權益總計		\$ 16,823,147	100	\$ 12,310,148	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雍

會計主管：曾雯如

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

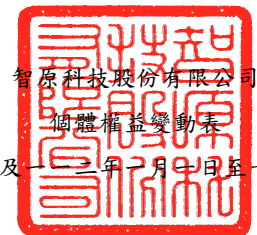
代 碼	項 目	附 註	一一三年一月一日 至十二月三十一日		一一二年一月一日 至十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	四、六.17及七	\$ 8,368,365	100	\$ 10,334,478	100
5000	營業成本	六.5、六.10、六.20及七	(4,590,379)	(55)	(6,026,492)	(58)
5900	營業毛利		3,777,986	45	4,307,986	42
5910	未實現銷貨損失(利益)		73,007	1	(19,062)	-
5950	營業毛利淨額		3,850,993	46	4,288,924	42
	營業費用	六.10、六.20及七				
6100	推銷費用		(176,105)	(2)	(214,263)	(2)
6200	管理費用		(341,620)	(4)	(356,913)	(4)
6300	研究發展費用		(2,395,771)	(29)	(2,047,249)	(20)
6450	預期信用減損損失	六.18	(27,249)	-	(3,854)	-
6000	營業費用合計		(2,940,745)	(35)	(2,622,279)	(26)
6900	營業利益		910,248	11	1,666,645	16
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.21	66,808	1	28,854	-
7010	其他收入	六.21	78,525	1	78,033	1
7020	其他利益及損失	六.21	8,803	-	(39,138)	-
7050	財務成本	六.21	(3,788)	-	(4,026)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		144,933	2	218,567	2
7000	營業外收入及支出合計		295,281	4	282,290	3
7900	稅前淨利		1,205,529	15	1,948,935	19
7950	所得稅費用	四及六.23	(164,064)	(2)	(359,463)	(3)
8000	本期淨利		1,041,465	13	1,589,472	16
	其他綜合損益	四及六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		11,516	-	(1,146)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(226,070)	(3)	603,515	5
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		15,840	-	17,269	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		3,147	-	229	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		34,500	-	(19,736)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		44,488	1	(20,742)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(4,679)	-	8,096	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(121,258)	(2)	587,485	5
8500	本期綜合損益總額		\$ 920,207	11	\$ 2,176,957	21
	每股盈餘(元)	六.24				
9750	基本每股盈餘		\$ 4.04		\$ 6.39	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 4.04		\$ 6.37	

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	
		3110	3200	3310	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 705,700	\$ 1,667,419	\$ 3,262,319	\$ (55,595)	\$ 533,840	\$ 8,599,186
B1	民國一十一年度盈餘指撥及分配							
B5	提列法定盈餘公積	-	-	247,112	(247,112)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(1,242,752)	-	-	(1,242,752)
D1	民國一十二年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	1,589,472	-	-	1,589,472
D3	民國一十二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	(917)	(32,382)	620,784	587,485
D5	民國一十二年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	1,588,555	(32,382)	620,784	2,176,957
Z1	民國一十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,485,503</u>	<u>\$ 705,700</u>	<u>\$ 1,914,531</u>	<u>\$ 3,361,010</u>	<u>\$ (87,977)</u>	<u>\$ 1,154,624</u>	<u>\$ 9,533,391</u>
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 705,700	\$ 1,914,531	\$ 3,361,010	\$ (87,977)	\$ 1,154,624	\$ 9,533,391
B1	民國一十二年度盈餘指撥及分配							
B5	提列法定盈餘公積	-	-	158,856	(158,856)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(1,118,476)	-	-	(1,118,476)
D1	民國一十三年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	1,041,465	-	-	1,041,465
D3	民國一十三年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	9,213	74,309	(204,780)	(121,258)
D5	民國一十三年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	1,050,678	74,309	(204,780)	920,207
E1	現金增資	120,000	3,619,563	-	-	-	-	3,739,563
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,605,503</u>	<u>\$ 4,325,263</u>	<u>\$ 2,073,387</u>	<u>\$ 3,134,356</u>	<u>\$ (13,668)</u>	<u>\$ 949,844</u>	<u>\$ 13,074,685</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

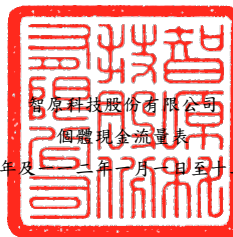


經理人：王國強



會計主管：曾雯如





富厚科技股份有限公司
個體現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一三年一月一日 至十二月三十一日	一一二年一月一日 至十二月三十一日	代碼	項 目	一一三年一月一日 至十二月三十一日	一一二年一月一日 至十二月三十一日
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	\$ 1,205,529	\$ 1,948,935	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (50,000)	\$ (50,000)
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(2,336,868)	(334,505)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(125,422)	(43,360)
A20100	折舊費用	81,544	59,912	B03700	存出保證金增加	(1,850)	(2,442)
A20200	攤銷費用	614,429	351,532	B03800	存出保證金減少	11,291	18,022
A20300	預期信用減損損失	27,249	3,854	B04500	取得無形資產	(853,861)	(601,527)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,218	(4,616)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,356,710)	(1,013,812)
A20900	利息費用	3,788	4,026				
A21200	利息收入	(66,808)	(28,854)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21300	股利收入	(72,373)	(72,163)	C04020	租賃本金償還	(6,356)	(6,253)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	19,563	-	C04500	發放現金股利	(1,118,476)	(1,242,752)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(144,933)	(218,567)	C04600	現金增資	3,720,000	-
A23900	未實現銷貨(損失)利益	(73,007)	19,062	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,595,168	(1,249,005)
A29900	其他項目	-	(9)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,803,938	1,109,653
A31125	合約資產	(24,158)	14,015	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,354,646	2,244,993
A31150	應收帳款	166,143	56,109	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 5,158,584	\$ 3,354,646
A31160	應收帳款－關係人	499,689	(40,865)				
A31180	其他應收款	(83,227)	49,675				
A31200	存貨	56,855	1,638,672				
A31230	預付款項	(32,604)	79,119				
A31240	其他流動資產	6,676	45,520				
A31280	履行合約成本	34,967	(22,363)				
A32110	持有供交易之金融負債	(39)	(4,574)				
A32125	合約負債	(47,875)	(284,957)				
A32150	應付帳款	403,466	15,317				
A32160	應付帳款－關係人	148,823	(122,103)				
A32180	其他應付款	43,867	39,187				
A32230	其他流動負債	(2,889)	4,699				
A33000	營運產生之現金流入	2,772,893	3,530,563				
A33100	收取之利息	54,333	26,707				
A33200	收取之股利	72,373	183,506				
A33300	支付之利息	(3,788)	(4,026)				
A33500	支付之所得稅	(330,331)	(364,280)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,565,480	3,372,470				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：洪嘉應



經理人：王國雍



會計主管：曾雯如



智原科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一三年度
及民國一一二年度
(金額除另註明外，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

本公司民國一一三年度及一一二年度之個體財務報告業經董事會於民國一一四年二月二十一日通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)	民國 114 年 1 月 1 日

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
4	國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
5	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
6	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
7	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(5)及(6)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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一三年度及一一二年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第二十一條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告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，個體財務報告均以新臺幣千元為單位。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間一年內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

9. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採移動加權平均法計算。

製成品及在製品—包括直接原料及製造費用，採移動加權平均法計算。

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額」等科目。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司對關聯企業之投資係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	6~51 年(含建築物 51 年，廠房設備 6~16 年)
機器設備	6 年
電腦通訊設備	4 年
辦公設備	6 年
其他設備	4 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係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金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

類別	電腦軟體
耐用年限	2~10 年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品、提供勞務及矽智財授權，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司委外製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為特殊應用積體電路設計(ASIC)產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為月結 30 天~60 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係提供委託設計服務，並按合約完成進度予以認列收入。

本公司合約協議價款係依合約訂定之付款期間收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

矽智財授權

授權收入性質為客戶取用存在於授權期間智慧財產之權利，分攤至授權履約義務之權利金於授權期間以直線基礎認列收入；若授權之性質非屬前者，則為提供客戶使用已存在於授權時點智慧財產之權利，分攤至授權履約義務之權利金則於授權移轉之時點認列收入。

另以銷售為基礎收取權利金者，由於授權屬商品之組成部分，且為該商品功能不可或缺之授權，因此，兩者併同為單一履約義務。此外，該授權係與權利金有關之主導性項目，因此以發生後續之銷售時認列收入。

有部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供取用或使用權利及服務之義務，故認列為合約負債。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.5。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
庫存現金	\$200	\$200
支票及活期存款	841,240	758,753
定期存款	4,247,144	2,525,693
約當現金－附賣回商業本票	70,000	70,000
合 計	<u>\$5,158,584</u>	<u>\$3,354,646</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	113.12.31	112.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
未指定避險關係之衍生工具－遠期外匯	\$-	\$7,294
流 動	<u>\$-</u>	<u>\$7,294</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
未指定避險關係之衍生工具－遠期外匯	\$885	\$-
流 動	<u>\$885</u>	<u>\$-</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
權益工具投資－非流動：		
未上市櫃公司股票	\$2,238,516	\$2,464,586

本公司將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並未有提供擔保之情況。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資，於民國一一三年度及一一二年度分別認列股利收入為 72,373 千元及 72,163 千元，皆係與資產負債表日仍持有之投資相關。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	113.12.31	112.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$209,935	\$376,078
減：備抵損失	(40,423)	(13,174)
小計	169,512	362,904
應收帳款－關係人(總帳面金額)	667,710	1,167,399
合計	\$837,222	\$1,530,303

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 60 天。於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日之總帳面金額分別為 877,645 千元及 1,543,477 千元，於民國一一三年度及一一二年度備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨淨額

	113.12.31	112.12.31
在製品	\$296,984	\$490,379
製成品	347,642	211,102
合計	\$644,626	\$701,481

(1) 本公司民國一一三年度及一一二年度認列為費用之存貨成本分別為 4,590,379 千元及 6,026,492 千元，其中包括民國一一三年度及一一二年度分別認列存貨跌價損失 7,989 千元及 136,063 千元與存貨報廢損失 10,470 千元及 37,510 千元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 其他流動資產

	113.12.31	112.12.31
預付授權金	\$230,833	\$126,054
其他	29,207	19,125
合計	\$260,040	\$145,179

預付授權金係本公司與若干公司簽定軟體授權合約及矽智財授權合約而預付之款項。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	113.12.31	112.12.31
公司債券	\$100,000	\$50,000
定期存款	25,362	25,195
合 計	<u>\$125,362</u>	<u>\$75,195</u>

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產係公司債券及擔保用之定期存款，提供擔保情形請詳附註八，信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	113.12.31		112.12.31	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
Faraday Technology Corporation (USA)	\$371,213	100.00%	\$300,182	100.00%
Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	1,086,756	100.00%	839,805	100.00%
Faraday Technology Japan Corporation	186,624	99.95%	159,410	99.95%
智宏投資股份有限公司	419,077	100.00%	510,078	100.00%
勝邦投資股份有限公司	2,097,017	100.00%	86,013	100.00%
Faraday Technology Vietnam Company Limited	546,336	100.00%	161,225	100.00%
Sinble Technology Pte. Ltd.	162,311	100.00%	162,987	100.00%
合 計	<u>\$4,869,334</u>		<u>\$2,219,700</u>	

(1) 投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2) 本公司於民國一一三年度取得智宏投資股份有限公司股票股利 22,572 千股。

(3) 本公司於民國一一三年度以現金增資勝邦投資股份有限公司 1,965,000 千元及取得股票股利 3,949 千股。

(4) 本公司於民國一一三年度以現金增資 Faraday Technology Vietnam Company Limited 371,868 千元

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 本公司於民國一一二年度取得 Faraday Technology Japan Corporation 現金股利 67,032 千元。

(6) 本公司於民國一一二年度取得智宏投資股份有限公司現金股利 38,322 千元。

(7) 本公司於民國一一二年度以現金增資 Faraday Technology Vietnam Company Limited 155,105 千元及取得現金股利 5,989 千元

9. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備				113.12.31		112.12.31				
				\$546,168		\$527,472				
		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	合	計
成 本：										
113.01.01		\$33,576	\$561,617	\$91,741	\$112,004	\$1,521	\$300	\$800,759		
增 添		-	13,409		73,625	-	5,488	92,522		
處 分		-	(1,600)	(23,055)	(16,021)	-	-	(40,676)		
113.12.31		\$33,576	\$573,426	\$68,686	\$169,608	\$1,521	\$5,788	\$852,605		
112.01.01		\$33,576	\$559,578	\$64,809	\$100,771	\$1,091	\$975	\$760,800		
增 添		-	6,000	31,827	65,266	430	-	103,523		
處 分		-	(3,961)	(4,895)	(54,033)	-	(675)	(63,564)		
112.12.31		\$33,576	\$561,617	\$91,741	\$112,004	\$1,521	\$300	\$800,759		
折舊及減損：										
113.01.01		\$-	\$199,065	\$40,148	\$33,436	\$438	\$200	\$273,287		
增 添		-	12,109	15,745	44,509	295	1,168	73,826		
處 分		-	(1,600)	(23,055)	(16,021)	-	-	(40,676)		
113.12.31		\$-	\$209,574	\$32,838	\$61,924	\$733	\$1,368	\$306,437		
112.01.01		\$-	\$191,416	\$30,972	\$61,368	\$228	\$635	\$284,619		
增 添		-	11,610	14,071	26,101	210	240	52,232		
處 分		-	(3,961)	(4,895)	(54,033)	-	(675)	(63,564)		
112.12.31		\$-	\$199,065	\$40,148	\$33,436	\$438	\$200	\$273,287		
淨帳面金額：										
113.12.31		\$33,576	\$363,852	\$35,848	\$107,684	\$788	\$4,420	\$546,168		
112.12.31		\$33,576	\$362,552	\$51,593	\$78,568	\$1,083	\$100	\$527,472		

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(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) 本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保情事。

10. 無形資產

		電腦軟體	
		113 年度	112 年度
<u>成 本</u>			
期 初		\$1,328,998	\$926,080
增添－單獨取得		1,425,288	425,448
到期除列		(537,343)	(22,530)
期 末		<u>\$2,216,943</u>	<u>\$1,328,998</u>
<u>攤 銷</u>			
期 初		\$685,320	\$356,318
攤 銷		614,429	351,532
到期除列		(537,343)	(22,530)
期 末		<u>\$762,406</u>	<u>\$685,320</u>
淨帳面金額：			
113.12.31		<u>\$1,454,537</u>	
112.12.31		<u>\$643,678</u>	

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113 年度	112 年度
營業成本	\$26,114	\$12,890
營業費用		
研發費用	588,315	338,642
合 計	<u>\$614,429</u>	<u>\$351,532</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 其他非流動資產

	113.12.31	112.12.31
長期預付款	\$50,189	\$51,879

長期預付款項係本公司與若干公司簽定矽智財授權合約而預付之款項。

12. 短期借款

本公司於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日之短期借款額度分別約為 1,019,500 千元及 1,367,750 千元。截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止尚未動用借款額度。

13. 其他非流動負債

	113.12.31	112.12.31
長期應付款	\$415,834	\$92,645

係本公司與若干公司簽定軟體授權合約而應支付款項。截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，未來年度應支付金額如下表：

年 度	113.12.31	112.12.31
一一三年	\$-	\$174,476
一一四年	422,715	58,551
一一五年	259,346	23,885
一一六年	144,640	6,806
一一七年	11,848	3,403
小 計	838,549	267,121
減：一年內支付(帳列其他應付款)	(422,715)	(174,476)
合 計	\$415,834	\$92,645

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一一三年度及一一二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 48,846 千元及 46,660 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 0 元。

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，本公司之確定福利義務加權平均存續期間皆為 10 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	113 年度	112 年度
當期服務成本	\$360	\$484
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(361)	(483)
合 計	<u>\$ (1)</u>	<u>\$ 1</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
確定福利義務現值	\$121,760	\$121,006	\$122,777
計畫資產之公允價值	(150,187)	(137,916)	(140,834)
淨確定福利資產－非流動 之帳列數	<u>\$ (28,427)</u>	<u>\$ (16,910)</u>	<u>\$ (18,057)</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
112.01.01	\$122,777	\$(140,834)	\$(18,057)
當期服務成本	484	-	484
利息費用(收入)	1,695	(2,178)	(483)
小計	124,956	(143,012)	(18,056)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	7,315	-	7,315
經驗調整	(5,640)	-	(5,640)
確定福利資產再衡量數	-	(529)	(529)
小計	1,675	(529)	1,146
支付之福利	(5,625)	5,625	-
112.12.31	121,006	(137,916)	(16,910)
當期服務成本	360	-	360
利息費用(收入)	1,447	(1,808)	(361)
小計	122,813	(139,724)	(16,911)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	2,265	-	2,265
經驗調整	(1,224)	-	(1,224)
確定福利資產再衡量數	-	(12,557)	(12,557)
小計	1,041	(12,557)	(11,516)
支付之福利	(2,094)	2,094	-
113.12.31	\$121,760	\$(150,187)	\$(28,427)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	113.12.31	112.12.31
折現率	1.49%	1.1960%
預期薪資增加率	4.00%	3.50%

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	113 年度		112 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$2,999	\$-	\$3,132
折現率減少 0.25%	3,102	-	3,243	-
預期薪資增加 0.5%	6,039	-	6,327	-
預期薪資減少 0.5%	-	5,709	-	5,967

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為 6,000,000 千元，均為 600,000 千股(含保留供員工認股權憑證可認購之股份 55,000 千股)，每股面額 10 元，分次發行。

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，本公司股本分別 2,605,503 千元及 2,485,503 千元，每股票面金額為 10 元，分別為 260,550 千股及 248,550 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年十二月十二日經董事會決議辦理現金增資 12,000 千股，每股面額 10 元，發行價格為每股 310 元，增資股款共計 3,720,000 千元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會申報生效，並以民國一一三年三月二十九日為現金增資基準日，業已完成變更登記。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 資本公積

	113.12.31	112.12.31
發行溢價	\$4,214,345	\$594,782
認列對子公司所有權權益變動數	108,352	108,352
員工認股權及其他	2,566	2,566
合 計	<u>\$4,325,263</u>	<u>\$705,700</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。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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. 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。盱衡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實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一一四年二月二十一日及民國一一三年五月二十九日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一三年度及一一二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)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$105,068	\$158,856	\$-	\$-
普通股現金股利	781,651	1,118,476	3	4.3 (註)

註:係調整後之每股股利

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

16. 股份基礎給付計畫

現金增資保留員工認購

本公司於民國一一二年十二月十二日經董事會決議辦理現金增資 12,000 千股，依規定保留 1,200 千股供員工認購，員工實際認購股數為 663 千股，執行價格為每股 310 元，給與日為民國一一三年三月二十六日，該日之平均股價為每股 339.5 元，於民國一一三年度認列之酬勞成本為 19,563 千元。

17. 營業收入淨額

本公司民國一一三年度及一一二年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	113 年度	112 年度
銷售商品	\$5,084,782	\$7,701,979
提供勞務	1,969,340	1,356,630
矽智財授權收入	1,314,243	1,275,869
合 計	<u>\$8,368,365</u>	<u>\$10,334,478</u>
收入認列時點：		
於某一時點	\$5,815,888	\$8,372,013
隨時間逐步滿足	2,552,477	1,962,465
合 計	<u>\$8,368,365</u>	<u>\$10,334,478</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
提供勞務	\$50,689	\$26,531	\$40,546

本公司民國一一三年度及一一二年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	113 年度	112 年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$3,415	\$14,015
完成程度衡量結果變動	26,247	-
匯率變動	1,326	-

B. 合約負債—流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
銷售商品	\$248,506	\$184,227	\$309,242
提供勞務	75,789	172,860	234,050
矽智財授權	2,208	17,291	116,043
合 計	\$326,503	\$374,378	\$659,335

本公司民國一一三年度及一一二年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113 年度	112 年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$264,073	\$298,512
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	216,198	13,555

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日止，由於本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊；另針對提供勞務及矽智財授權之分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為 1,264,338 千元及 2,344,831 千元，本公司將隨該等合約之完成進度逐步認列收入，該等合約預期於未來 1 至 1.5 年完成。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	113.12.31	112.12.31
履行合約成本－流動	\$57,255	\$92,222

履行合約成本係本公司為委託設計專案產生之成本，將於未來滿足履約義務認列收入時轉列營業成本。

民國一一三年度及一一二年度分別認列 99,712 千元及 71,989 千元之攤銷費用，並列報於營業成本。

18. 預期信用減損損失

	113 年度	112 年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$27,249	\$3,854

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	113.12.31	112.12.31
總帳面金額	\$53,732	\$29,574
預期信用損失率	0%~100%	0%~100%
備抵損失	(3,043)	(3,043)
帳面金額	\$50,689	\$26,531

(2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

113.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$783,198	\$1,021	\$25,881	\$30,711	\$-	\$36,834	\$877,645
損失率	-%	-%	0%~2%	0%~10%	0%~50%	0%~100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	518	3,071	-	36,834	40,423
合 計	\$783,198	\$1,021	\$25,363	\$27,640	\$-	\$-	\$837,222

112.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$1,385,884	\$40,594	\$12,971	\$87,435	\$4,342	\$12,251	\$1,543,477
損失率	-%	-%	0%~2%	0%~10%	0%~50%	0%~100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	276	647	-	12,251	13,174
合 計	\$1,385,884	\$40,594	\$12,695	\$86,788	\$4,342	\$-	\$1,530,303

(3) 本公司民國一一三年度及一一二年度之合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款
113.01.01	\$3,043	\$13,174
本期提列金額	-	27,249
113.12.31	\$3,043	\$40,423
112.01.01	\$3,043	\$9,320
本期提列金額	-	3,854
112.12.31	\$3,043	\$13,174

19. 租賃

本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於3年至38年間。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.12.31	112.12.31
土 地	\$158,429	\$163,379
房屋及建築	2,430	3,697
運輸設備	3,718	476
辦公設備	683	234
合 計	<u>\$165,260</u>	<u>\$167,786</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度對使用權資產增添分別為 5,192 千元及 3,803 千元。

B. 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
租賃負債	<u>\$175,357</u>	<u>\$176,521</u>
流 動	\$6,592	\$5,475
非 流 動	168,765	171,046
合 計	<u>\$175,357</u>	<u>\$176,521</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度租賃負債之利息費用請詳附註六.21 財務成本；民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113 年度	112 年度
土 地	\$4,950	\$5,231
房屋及建築	1,268	1,180
運輸設備	1,373	1,141
辦公設備	127	128
合 計	\$7,718	\$7,680

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113 年度	112 年度
短期租賃之費用	\$255	\$240

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一三年度及一一二年度租賃之現金流出總額分別為 10,399 千元及 10,519 千元。

(5) 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，及併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 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	113 年度			112 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$70,521	\$1,337,880	\$1,408,401	\$82,893	\$1,416,769	\$1,499,662
勞健保費用	5,292	78,335	83,627	5,554	77,923	83,477
退休金費用	3,044	45,801	48,845	3,033	43,628	46,661
董事酬金	-	8,938	8,938	-	9,881	9,881
其他員工福利 費用	1,805	27,367	29,072	1,654	23,998	25,652
折舊費用	1,221	80,323	81,544	1,273	58,639	59,912
攤銷費用	26,114	588,315	614,429	12,890	338,642	351,532

- (1) 本公司民國一一三年度及一一二年度之平均員工人數分別為 630 人及 606 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。
- (2) 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
- A. 本年度平均員工福利費用 2,513 千元，前一年度平均員工福利費用 2,754 千元。
- B. 本年度平均員工薪資費用 2,254 千元，前一年度平均員工薪資費用 2,495 千元。
- C. 平均員工薪資費用調整變動情形(8.8%)。
- D. 本年度及前一年度監察人酬金皆為零元，本公司已設置審計委員會取代監察人之運作。
- E. 本公司董事(含獨立董事)酬金依公司章程第 27 條之 1 規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於 2% 為董事(含獨立董事)酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司章程第 16 條並規定，全體董事(含獨立董事)之報酬，授權董事會不論營業盈虧，依其對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準支給之。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司經理人之給付酬金標準，由本公司人力資源單位依據人事績效考評相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，經薪資報酬委員會審核，董事會通過後執行。

本公司薪資報酬政策，係依據個人能力、對公司貢獻度及績效表現，與經營績效之關聯性成正相關；整體薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金及員工分紅、福利等。酬金給付標準，基本薪資係依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘；獎金及員工分紅則連結員工、部門目標達成或公司經營績效來發給；福利部分，則以符合法令規定為前提，並兼顧員工需要，設計員工可共享之福利措施。

本公司於民國一一二年五月二十四日股東會決議修改章程，規定年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，不高於 2% 為董事酬勞。於民國一一二年五月二十四日前之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% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年度依獲利狀況，分別以 51,926 千元及 1,736 千元估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 51,926 千元及 1,736 千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以 237,433 千元及 2,681 千元估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 237,433 千元及 2,681 千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年二月二十一日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為 51,926 千元及 1,736 千元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一三年二月二十日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為 237,433 千元及 2,681 千元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113 年度	112 年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$66,808	\$28,854

(2) 其他收入

	113 年度	112 年度
股利收入	\$72,373	\$72,163
租金收入	1,634	2,143
其他收入－其他	4,518	3,727
合 計	\$78,525	\$78,033

(3) 其他利益及損失

	113 年度	112 年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$46,581	\$(12,922)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債之淨利益(損失)	(8,218)	4,616
其 他	(29,560)	(30,832)
合 計	\$8,803	\$(39,138)

(4) 財務成本

	113 年度	112 年度
租賃負債之利息	\$3,788	\$4,026

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡 量數	\$11,516	\$-	\$11,516	\$(2,303)	\$9,213
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(226,070)	-	(226,070)	-	(226,070)
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益之份額	15,840	-	15,840	5,450	21,290
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	34,500	-	34,500	(4,679)	29,821
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益之份額	44,488	-	44,488	-	44,488
合 計	<u>\$(119,726)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(119,726)</u>	<u>\$(1,532)</u>	<u>\$(121,258)</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡 量數	\$ (1,146)	\$-	\$ (1,146)	\$229	\$ (917)
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	603,515	-	603,515	-	603,515
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益之份額	17,269	-	17,269	-	17,269
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	(19,736)	-	(19,736)	8,096	(11,640)
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益之份額	(20,742)	-	(20,742)	-	(20,742)
合 計	<u>\$579,160</u>	<u>\$-</u>	<u>\$579,160</u>	<u>\$8,325</u>	<u>\$587,485</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

23. 所得稅

民國一一三年度及一一二年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113 年度	112 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$115,544	\$398,007
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅	48,520	(38,544)
所得稅費用	\$164,064	\$359,463

認列於其他綜合損益之所得稅

	113 年度	112 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$4,679	\$(8,096)
確定福利計畫之再衡量數	2,303	(229)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及		
合資之其他綜合損益之份額	(5,450)	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$1,532	\$(8,325)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	113 年度	112 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,205,529	\$1,948,935
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$241,106	\$389,787
免稅收益之所得稅影響數	(14,475)	(14,433)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(55,799)	32,483
投資抵減抵用數	(13,392)	(29,682)
於其他課稅轄區扣繳稅款之影響數	14,308	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	(5,722)	(19,379)
其 他	(1,962)	687
認列於損益之所得稅費用合計	\$164,064	\$359,463

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一三年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$8,502	\$(7,038)	\$-	\$1,464
未實現兌換利益	(1,820)	1,820	-	-
存貨跌價損失及呆滯損失	40,446	1,598	-	42,044
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產/負債評價損益	(1,459)	1,636	-	177
淨確定福利負債	-	(5,450)	3,147	(2,303)
未實現之資產減損損失	3,579	-	-	3,579
未(已)實現銷貨利益	15,485	(14,601)	-	884
採用權益法之投資利益	(31,074)	(33,344)	-	(64,418)
採用權益法之投資損失	23,091	(11,326)	-	11,765
國外營運機構之兌換差額	8,096	18,185	(4,679)	21,602
遞延所得稅費用		<u>\$(48,520)</u>	<u>\$(1,532)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$64,846</u>			<u>\$14,794</u>
表達於資產負債表之資訊如下				
遞延所得稅資產	<u>\$99,199</u>			<u>\$81,515</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(34,353)</u>			<u>\$(66,721)</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$2,411	\$6,091	\$-	\$8,502
未實現兌換利益	-	(1,820)	-	(1,820)
存貨跌價損失及呆滯損失	13,234	27,212	-	40,446
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產/負債評價損益	379	(1,838)	-	(1,459)
淨確定福利負債	-	(229)	229	-
未實現之資產減損損失	2,970	609	-	3,579
未(已)實現銷貨利益	11,673	3,812	-	15,485
預期信用減損損失超限	3,266	(3,266)	-	-
採用權益法之投資利益	(15,956)	(15,118)	-	(31,074)
採用權益法之投資損失	-	23,091	-	23,091
國外營運機構之兌換差額	-	-	8,096	8,096
遞延所得稅費用		\$38,544	\$8,325	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$17,977			\$64,846
表達於資產負債表之資訊如下				
遞延所得稅資產	\$33,933			\$99,199
遞延所得稅負債	\$(15,956)			\$(34,353)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額分別為 0 元及 3,965 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年十二月三十一日，本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年度。

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

	113 年度	112 年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利	\$1,041,465	\$1,589,472
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	257,665	248,550
基本每股盈餘(元)	\$4.04	\$6.39
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$1,041,465	\$1,589,472
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	257,665	248,550
稀釋效果：		
員工酬勞(千股)	295	929
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	257,960	249,479
稀釋每股盈餘(元)	\$4.04	\$6.37

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。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	其他關係人
聯穎光電(股)公司	其他關係人
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	其他關係人
聯暕半導體(山東)有限公司	其他關係人
United Semiconductor Japan Co., Ltd.	其他關係人
Faraday Technology Corporation (USA)	子 公 司
Faraday Technology Japan Corporation	子 公 司
FaradayTek Solutions India Private Limited	子 公 司
Faraday Technology Vietnam Company Limited	子 公 司
Sinble Technology Pte. Ltd	子 公 司

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
GrainTech Electronics Limited	子 公 司
智原科技(上海)有限公司	子 公 司
寅通科技(股)公司	子 公 司
上海璟創電子科技有限公司	子 公 司
智原微電子(蘇州)有限公司	子 公 司
原璟科技(重慶)有限公司	子 公 司
雅特力科技(重慶)有限公司	子 公 司
雅特力科技股份有限公司	子 公 司

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113 年度	112 年度
Faraday Technology Corporation (USA)	\$1,039,272	\$1,326,388
智原科技(上海)有限公司	1,016,520	1,678,133
聯華電子(股)公司	785,905	745,182
Faraday Technology Japan Corporation	638,317	1,074,264
上海璟創電子科技有限公司	458,128	596,084
寅通科技(股)公司	381,072	299,269
子 公 司	135,318	135,724
其他關係人	50,485	71,689
合 計	<u>\$4,505,017</u>	<u>\$5,926,733</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係按客戶需求個別設計，交易條件經雙方議定之，關係人為月結 60 天，非關係人為月結 30~60 天。

2. 進貨

	113 年度	112 年度
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	\$1,236,615	\$1,388,813
聯華電子(股)公司	1,197,144	1,481,221
其他關係人	6,405	10,186
合 計	<u>\$2,440,164</u>	<u>\$2,880,220</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨付款期限為月結 45~60 天。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 費用及收入

	項目	113 年度	112 年度
子公司	委託研究開發費用	\$355,824	\$217,101
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	委託研究開發費用	13,033	14,071
其他關係人	委託研究開發費用	8,274	3,043
子 公 司	銷售費用	122	4,904
合 計		<u>\$377,253</u>	<u>\$239,119</u>

4. 合約資產—流動

	113.12.31	112.12.31
上海環創電子科技有限公司	\$41,341	\$15,983
智原微電子(蘇州)有限公司	7,348	2,973
智原科技(上海)有限公司	2,634	4,049
合 計	<u>\$51,323</u>	<u>\$23,005</u>

5. 應收帳款—關係人淨額

	113.12.31	112.12.31
聯華電子(股)公司	\$234,603	\$276,976
智原科技(上海)有限公司	170,469	379,485
Faraday Technology Corporation (USA)	88,804	252,064
Faraday Technology Japan Corporation	77,635	139,144
寅通科技(股)公司	76,150	113,263
子 公 司	20,049	6,467
合 計	<u>\$667,710</u>	<u>\$1,167,399</u>

6. 其他應收款

	113.12.31	112.12.31
寅通科技(股)公司	\$155,014	\$34,258
Faraday Technology Corporation (USA)	3,085	42,417
合 計	<u>\$158,099</u>	<u>\$76,675</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 合約負債—流動

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$11,845	\$4,089

8. 應付帳款—關係人

	113.12.31	112.12.31
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	\$301,599	\$180,337
聯華電子(股)公司	154,421	128,960
其他關係人	2,729	634
子 公 司	143	138
合 計	\$458,892	\$310,069

9. 其他應付款

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$86,817	\$29,381

10. 公司主要管理人員之獎酬

	113 年度	112 年度
短期員工福利	\$111,247	\$121,876
退職後福利	972	981
合 計	\$112,219	\$122,857

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	113.12.31	112.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
— 非流動	\$15,230	\$15,135	海關進口保證
按攤銷後成本衡量之金融資產			
— 非流動	10,132	10,060	科管局土地租賃保證
合 計	\$25,362	\$25,195	

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$-	\$7,294
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,238,516	2,464,586
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	6,376,391	5,146,031
合 計	<u>\$8,614,907</u>	<u>\$7,617,911</u>

金融負債

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$885	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	1,490,534	938,245
其他應付款	1,091,559	761,869
長期應付款	415,834	92,645
租賃負債	175,357	176,521
合 計	<u>\$3,174,169</u>	<u>\$1,969,280</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據及帳款淨額、其他應收款、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金外幣升值/貶值 10%時，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之損益將分別減少/增加 33,324 千元及 51,422 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，本公司之利率風險主要係來自於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，故利率變動之現金流量風險甚低。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

權益價格風險

本公司持有國內之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。本公司持有之未上市櫃權益證券及其他投資，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量。本公司藉由多角化投資，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公司之高階管理階層進行複核及核准。

權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

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。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、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。

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

本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年度十二月三十一日，前十大客戶合約資產及應收款項占本公司合約資產及應收款項總額之百分比分別為 45%及 88%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，除合約資產及應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本公司信用風險評估相關資訊如下：

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

信用風險等級	指標	預期信用損失		總帳面金額	
		衡量方法	損失率	113.12.31	112.12.31
	信用評等為	12 個月預期信用損失			
信用風險低	twAA-等級	用損失	0%	\$100,000	\$50,000
		存續期間預期			
簡化法(註)	不適用	信用損失	0%~100%	\$931,376	\$1,573,051

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括合約資產及應收帳款。

5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>113.12.31</u>					
應付款項(含關係人)	\$1,490,534	\$-	\$-	\$-	\$1,490,534
其他應付款	1,091,559	-	-	-	1,091,559
長期應付款	-	403,986	11,848	-	415,834
租賃負債	10,309	18,299	14,885	197,442	240,935
<u>112.12.31</u>					
應付款項(含關係人)	\$938,245	\$-	\$-	\$-	\$938,245
其他應付款	761,869	-	-	-	761,869
長期應付款	-	82,436	10,209	-	92,645
租賃負債	9,227	17,214	14,621	204,697	245,759

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

衍生金融資產(負債)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>113.12.31</u>					
流 入	\$193,162	\$-	\$-	\$-	\$193,162
流 出	(194,047)	-	-	-	(194,047)
淨 額	<u>\$ (885)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (885)</u>
<u>112.12.31</u>					
流 入	\$450,824	\$-	\$-	\$-	\$450,824
流 出	(443,530)	-	-	-	(443,530)
淨 額	<u>\$7,294</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,294</u>

上表關於衍生金融資產(負債)之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	<u>租賃負債</u>
113.01.01	\$176,521
現金流量	(6,356)
非現金流量	
本期增加	<u>5,192</u>
113.12.31	<u>\$175,357</u>

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	<u>租賃負債</u>
112.01.01	\$195,034
現金流量	(6,253)
非現金流量	
本期減少	(12,251)
租賃修改	<u>(9)</u>
112.12.31	<u>\$176,521</u>

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 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。本公司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、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包含未公開發行公司股票)採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- D. 按攤銷後成本衡量之金融資產、長期應付款及租賃負債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不大，故以帳面價值列示。
- E. 無活絡市場報價之金融負債、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- F. 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。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產之公允價值列示如下：

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	帳面金額	
	113.12.31	112.12.31
金融資產：		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
公司債券	\$100,000	\$50,000
	公允價值	
	113.12.31	112.12.31
金融資產：		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
公司債券	\$99,399	\$49,870

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

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>113.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金 4,000 千元	113 年 11 月 29 日至 114 年 01 月 24 日
遠期外匯合約	賣出人民幣 14,129 千元	113 年 12 月 20 日至 114 年 02 月 05 日
<u>112.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金 12,000 千元	112 年 12 月 04 日至 113 年 01 月 29 日
遠期外匯合約	賣出人民幣 17,509 千元	112 年 11 月 21 日至 113 年 01 月 31 日

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 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

本公司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：

民國一一三年十二月三十一日：

	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>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$2,238,516	\$2,238,516
<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	-	885	-	885

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年十二月三十一日：

	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>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$7,294	\$-	\$7,294
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	-	-	2,464,586	2,464,586

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年度及一一二年度，本公司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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資 產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股 票
113.01.01	\$2,464,586
113 年度認列總損失：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允	
價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(226,070)
113.12.31	\$2,238,516

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	資 產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股 票
112.01.01	\$1,861,071
112 年度認列總利益：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	603,515
112.12.31	\$2,464,586

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一三年十二月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性 及少數股權折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權 折價之百分比上升(下 降)10%，對本公司權益將 減少/增加 248,724 千元

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一十二年十二月三十一日：

		重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係之	
		評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	敏感度分析價值關係
金融資產：						
透過其他綜合						
損益按公允						
價值衡量之						
金融資產						
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性 及少數股權折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權 折價之百分比上升(下 降)10%，對本公司權益將 減少/增加 246,459 千元	

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
公司債券	\$99,399	\$-	\$-	\$99,399

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
公司債券	\$49,870	\$-	\$-	\$49,870

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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

	113.12.31			112.12.31		
	外 幣	匯 率	新臺幣	外 幣	匯 率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$35,908	32.78	\$1,177,062	\$41,978	30.71	\$1,289,144
非貨幣性項目：						
美 金	11,324	32.78	371,213	9,775	30.71	300,182
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美 金	25,742	32.78	843,824	25,234	30.71	774,927

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司之外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一三年度及一一二年度之外幣兌換利益(損失)及分別為 46,581 千元及(12,922)千元。

11. 資本管理

本公司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。本公司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. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：詳附表一。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。

(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。

智原科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (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：詳附表三。
- (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：詳附表四。
- (9) 從事衍生工具交易：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：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊：

本公司具有重大影響力或控制能力之被投資公司：詳附表六。

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：詳附表七。
- (2) 民國一一三年度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：詳附表五。
 - 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：詳附表五。

4. 主要股東資訊：

詳附表八。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元/人民幣元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註三)	累計至本月止 最高餘額	期末背書保證餘額 (註四)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高 限額(註三)	屬母 公司 對子 公司 背書 保證	屬子 公司 對母 公司 背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
1	Artery Technology Corporation	雅特力科技 (重慶)有限公司	4	\$412,078	\$203,085 (RMB45,000,000)	\$200,700 (RMB45,000,000)	\$-	-	21.92%	\$412,078	N	N	Y
2	Artery Technology Corporation	雅特力科技 股份有限公司	4	412,078	25,000	25,000	25,000	-	2.73%	412,078	N	N	N

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： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三： 依 Artery Technology Corporation 背書保證作業辦法規定：

1. 本公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 45% 為限。
2. 本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之 45% 為限。
3. 本公司及子公司整體對外背書保證之總額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之 45% 為限。
4. 本公司及子公司整體對單一企業之外背書保證之額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之 45% 為限。
5. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指最近一年度與本公司進貨或銷貨金額孰高者。

註四： 依民國一一年十二月海關下旬平均匯率換算之金額。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：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)

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 (113.12.31)				
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
智原科技 (股)公司	諧永投資股份有限公司 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	252,818,151	\$2,178,770	12.12%	\$2,178,770	-
	Unitech Capital Inc. 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,500,000	59,746	5.00%	59,746	-
	聯華電子股份有限公司 公司債	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	50 張	50,000	-	49,545	(註)
	中國鋼鐵股份有限公司 公司債	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	50 張	50,000	-	49,854	(註)
智宏投資 (股)公司	Aviacomm Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	特別股 14,600,000 普通股 1,714,285	-	12.60%	-	-
	興訊科技股份有限公司 普通股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	12,600	-	0.13%	-	-
	Storm Semiconductors, Inc. 普通股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	2,115,000	-	8.01%	-	-
	勝捷光電股份有限公司 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,000,000	-	9.53%	-	-

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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 (113.12.31)				
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
智宏投資 (股)公司	Gear Radio Limited 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,200,000	\$-	2.79%	\$-	-
	NeuroSky 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	44,312,575	-	6.15%	-	-
	Floadia 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,818	-	7.91%	-	-
	Hsun Chieh Capital Corp. 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,000,000	82,000	15.00%	82,000	-
勝邦投資 (股)公司	IB FUND SPC -RCM Auto Parts Industry Fund Segregated Portfolio	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10,000	23,307	-	23,307	-
	Storm Semiconductors, Inc. 普通股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	641,000	-	2.43%	-	-
	CoAsia SEMI Korea Corporation 可轉換 A 種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	450,000	1,024,515	13.08%	1,024,515	-
	Sifotonics Technology Co., Ltd. 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	800,000	-	1.33%	-	-
	Ascent Venture Capital 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,868,720	34,011	19.67%	34,011	-

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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 (113.12.31)				
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
勝邦投資 (股)公司	健瑞創業投資有限公司 資本	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	\$5,109	8.50%	\$5,109	-
	通寶半導體設計股份有限公司 普通股		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,250,000	100,000	3.18%	100,000	

註：每張面額新臺幣壹佰萬元。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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	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 Technology Corporation (USA)	本公司之子公司	銷貨	\$1,039,272	12.42%	月結 60 天	(註 1)	(註 3)	\$88,804	10.61%	-
	Faraday Technology Japan Corporation	本公司之子公司	銷貨	638,317	7.63%	月結 60 天	(註 1)	(註 3)	77,635	9.27%	-
	智原科技(上海)有限公司	本公司之子公司	銷貨	1,016,520	12.15%	月結 60 天	(註 2)	(註 3)	170,469	20.36%	-
	上海璟創電子科技有限公司	本公司之子公司	銷貨	458,128	5.47%	月結 60 天	(註 2)	(註 3)	20,049	2.39%	-
	寅通科技(股)公司	本公司之子公司	銷貨	381,072	4.55%	月結 60 天	(註 2)	(註 2)	76,150	9.10%	-
	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	1,197,144	40.25%	月結 60 天	-	-	154,421	10.36%	-
	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	785,905	9.39%	月結 60 天	-	-	234,603	28.02%	-
	聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	其他關係人	進貨	1,236,615	41.58%	月結 60 天	-	-	301,599	20.23%	-

註 1：係依其再售價格為基礎經雙方議定之。

註 2：因銷售之產品或勞務係按客戶需求個別設計，交易條件經雙方議定之。

註 3：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。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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：

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	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	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
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	\$234,603	3.07	\$-	\$-	\$136,357	\$-
	智原科技(上海)有限公司	本公司之子公司	170,469	3.70	-	-	170,469	-

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：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

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	Faraday Technology Corporation (USA)	1	營業收入	\$1,039,272	(註四)	9.39%
				研究設計費	49,560	依合約而定	0.45%
				應收帳款	88,804	月結 60 天	0.48%
				其他應收款	3,085	月結 60 天	0.02%
				其他應付款	6,160	月結 60 天	0.03%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	營業收入	638,317	(註四)	5.77%
				應收帳款	77,635	月結 60 天	0.42%
		FaradayTek Solutions India Private Limited	1	研究設計費	28,750	依合約而定	0.26%
		Faraday Technology Vietnam Company Limited	1	研究設計費	222,086	依合約而定	2.01%
				其他應付款	25,228	月結 60 天	0.14%
		Sinble Technology Pte. Ltd.	1	營業收入	70,591	(註五)	0.64%
				研究設計費	55,429	依合約而定	0.50%
				其他應付款	55,429	月結 60 天	0.30%
		智原微電子(蘇州)有限公司	1	營業收入	64,674	(註五)	0.58%
				合約資產	7,348	依合約而定	0.04%

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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	上海璟創電子科技有限公司	1	營業收入	\$458,128	(註五)	4.14%
				合約資產	41,341	依合約而定	0.23%
				應收帳款	20,049	月結 60 天	0.11%
				合約負債	3,028	依合約而定	0.02%
		智原科技(上海)有限公司	1	營業收入	1,016,520	(註五)	9.19%
				合約資產	2,634	依合約而定	0.01%
				應收帳款	170,469	月結 60 天	0.93%
				合約負債	8,817	依合約而定	0.05%
		寅通科技股份有限公司	1	營業收入	381,072	(註五)	3.44%
				應收帳款	76,150	月結 60 天	0.42%
				其他應收款	155,014	月結 60 天	0.85%
1	雅特力科技 (重慶)有限公司	雅特力科技股份有限公司	3	營業收入	53,088	(註五)	0.48%
				應收帳款	8,716	月結 60 天	0.05%
				進貨	98,476	(註五)	0.89%
2	原璟科技(重慶) 有限公司	智原微電子(蘇州)有限公司	3	營業收入	19,699	(註五)	0.18%

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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，交易條件經雙方議定之。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：轉投資事業相關資訊

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 1)		期末持有 (113.12.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				113.12.31	112.12.31	股數	比例	帳面金額		
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	\$403,600	\$403,600	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%	\$371,213	\$49,238	\$49,238
	Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業	855,770	855,770	普通股 27,489 千股	100.00%	1,086,756	147,028	147,028
	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%	186,624	32,632	32,615
	智宏投資股份有限公司	台灣	一般投資業	539,500	539,500	普通股 76,522 千股	100.00%	419,077	(114,888)	(114,888)
	勝邦投資股份有限公司	台灣	一般投資業	2,067,020	102,020	普通股 210,651 千股	100.00%	2,097,017	36,480	36,480
	Faraday Technology Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	536,259	164,392	-	100.00%	546,336	1,123	1,123
	Sinble Technology Pte. Ltd.	新加坡	IC 設計服務	179,400	179,400	普通股 7,800 千股	100.00%	162,311	(6,663)	(6,663)
智宏投資(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	1,456	1,456	普通股 146 千股	19.42%	1,117	-	-
	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 35,873 千股	100.00%	289,182	(114,776)	(114,776)
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	45	45	普通股 10 千股	1.00%	149	4,080	41

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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 1)		期末持有 (113.12.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				113.12.31	112.12.31	股數	比例	帳面金額		
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	\$6,044	\$6,044	普通股 604 千股	80.58%	\$4,635	\$-	\$-
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	4,462	4,462	普通股 990 千股	99.00%	14,753	4,080	4,039
	Solid Silicon Technology Corporation	美國	矽智財設計服務	530,883 (註 2)	-	普通股 0.1 千股	100.00%	666,374	3,234	(10,202)
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%	286,592	(84,428)	(84,428)
Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	Faraday Technology (Mauritius) Corp.	模里西斯	一般投資業	USD 12,859,205	USD 12,859,205	普通股 12,804 千股	100.00%	222,060	30,486	30,486
	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%	5,799	393	393
	Faraday Technology (Samoa) Corp.	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%	294,412	62,113	62,113
	Artery Technology Corporation	開曼	一般投資業	USD 9,809,000	USD 9,809,000	普通股 31,149 千股	60.87%	517,083	77,759	47,332
Artery Technology Corporation	雅特力科技股份有限公司	台灣	IC 設計產品之銷售及售後服務	211,141	211,141	普通股 21,114 千股	60.87% (註 3)	45,158	(117,762)	(71,682)

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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 1)		期末持有 (113.12.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				113.12.31	112.12.31	股數	比例	帳面金額		
Sinble Technology Pte. Ltd.	Sinble Technology Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	USD 1,300,000	USD 1,300,000	-	100.00%	\$29,497	\$ (9,036)	\$ (9,036)

註 1：美金以元為單位表達。

註 2：勝邦投資股份有限公司於民國一一三年二月七日收購取得該公司 100%股權。

註 3：本公司對 Faraday Technology Corp. (B.V.I.)之持股比例為 100%，Faraday Technology Corp. (B.V.I.)對 Artery Technology Corporation 之持股比例為 60.87%，Artery Technology Corporation 對雅特力科技股份有限公司之持股比例為 100%，故本集團對雅特力科技股份有限公司之享有份額比例為 60.87%。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊

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 之銷售及售後 服務	\$196,680 (USD6,000,000)	(註 1) (註 3)	\$196,680 (USD6,000,000)	\$-	\$-	\$196,680 (USD6,000,000)	\$30,239	100%	\$30,239 (註 8(1))	\$218,954	\$-
智原微電子 (蘇州) 有限公司	IC 設計產品 之銷售及售後 服務	190,124 (USD5,800,000)	(註 4)	-	-	-	-	84,429	100%	84,429 (註 8(1))	286,577	197,780 (USD6,033,563)
原璟科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品 之銷售及售後 服務	134,370 (RMB30,000,000)	(註 1)	134,370 (RMB30,000,000)	-	-	134,370 (RMB30,000,000)	62,113	100%	62,113 (註 8(1))	294,410	-
雅特力科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品 之銷售及售後 服務	392,049 (USD11,960,000)	(註 1) (註 5) (註 6)	155,502 (USD4,743,815)	-	-	155,502 (USD4,743,815)	213,677	60.87%	130,065 (註 8(1))	517,283	40,975 (USD1,250,000)
上海璟創電 子科技有限 公司	IC 設計產品 之銷售及售後 服務	44,790 (RMB10,000,000)	(註 7)	-	-	-	-	60,290	100%	60,290 (註 8(1))	175,442	-
重慶寅通科 技有限公司	IC 設計產品 之銷售及售後 服務	4,479 (RMB1,000,000)	(註 7)	-	-	-	-	2	100%	2 (註 8(1))	4,487	-

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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
\$506,742(註 2) (USD15,458,882)	\$836,998 (註 2) (USD25,533,815)	\$7,844,811

註 1：投資第三地區 Faraday Technology Corp. (B.V.I.)，再由 Faraday Technology Corp. (B.V.I.)之轉投資公司 Faraday Technology (Mauritius) Corp.、Faraday Technology (Samoa) Corp.及 Artery Technology Corporation 再轉投資該大陸公司。

註 2：係以原始外幣金額依民國一一三年十二月三十一日匯率換算而得。

註 3：截至民國一一三年十二月三十一日止，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 (Mauritius) Corp.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 (BCGL)，受讓本公司經由 Faraday Technology Corp. (B.V.I.)之轉投資事業 Faraday Technology (Mauritius) Corp.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，於民國一一二年五月二十四日匯回現金股利美金 6,034 千元，用以扣減大陸投資累計金額，故計期末投資款累計匯出為美金 0 元。

註 5：截至民國一一三年十二月三十一日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 7,033 千元，該投資款本公司已匯出美金 4,744 千元。

註 6：本公司對 Faraday Technology Corp. (B.V.I.)之持股比例為 100%，Faraday Technology Corp. (B.V.I.)對 Artery Technology Corporation 之持股比例為 60.87%，Artery Technology Corporation 對雅特力科技(重慶)有限公司之持股比例為 100%，故本集團對雅特力科技(重慶)有限公司之享有份額比例為 60.87%。

註 7：原璟科技(重慶)有限公司投資該大陸公司。

註 8：投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

- (1) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- (2) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務表達
- (3) 其他。

智原科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
聯華電子股份有限公司	35,962,705	13.80%

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

智原科技股份有限公司
1. 現金及約當現金明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元/外幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$ 200	1. 左列銀行存款無提供擔保或質押之情事。
活期存款			
台幣帳戶		471,051	2. 民國一一三年十二月三十一日匯率：
外幣帳戶	主係USD 10,762,986 及CNY 1,863,422	365,176	USD1=NTD32.78 CNY1=NTD4.479
支票存款			
外幣帳戶	USD 152,927	5,013	
定期存款			
台幣帳戶		4,230,000	
外幣帳戶	USD 523,000	17,144	
約當現金			
附賣回商業本票		70,000	3. 到期日：114/01/16； 年利率1.32%。
合 計		<u>\$ 5,158,584</u>	

智原科技股份有限公司
2.應收帳款淨額明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			1. 左列應收帳款係因營業而發生。
A 客戶		\$ 57,210	
B 客戶		28,869	
C 客戶		21,366	
D 客戶		18,374	
E 客戶		14,142	
F 客戶		11,537	
G 客戶		10,258	
其 他	各客戶餘額未超過本	48,179	
小 計	科目金額百分之五者	209,935	
減：備抵損失		(40,423)	
合 計		\$ 169,512	
<u>關係人</u>			
聯華電子(股)公司		\$ 234,603	
智原科技(上海)有限公司		170,469	
Faraday Technology Corporation (USA)		88,804	
Faraday Technology Japan Corporation		77,635	
寅通科技股份有限公司		76,150	
其 他	各客戶餘額未超過本	20,049	
小 計	科目金額百分之五者	667,710	
減：備抵損失		-	
合 計		\$ 667,710	

智原科技股份有限公司
3.存貨淨額明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
在 製 品		\$ 420,720	\$ 686,167	1. 左列存貨並無提供擔保或質押之情事。 2. 成本與淨變現價值孰低係採逐項比較法；對於呆滯存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。
製 成 品		434,126	540,853	
合 計		<u>854,846</u>	<u>\$ 1,227,020</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(210,220)</u>		
淨 額		<u>\$ 644,626</u>		

4. 其他流動資產明細表：

相關資訊請參閱附註六.6。

智原科技股份有限公司
5.採用權益法之投資變動明細表
民國一一三年度

單位：新臺幣千元

被投資公司名稱	種類	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他(註1)	期末餘額			市價或股權淨值	供擔保或質押情形	備註
		股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額				股數(千股)	持股比例	金 額			
Faraday Technology Corporation (USA)	普通股	118,580	\$ 300,182	-	\$ -	-	\$ -	\$ 49,238	\$ 21,793	\$ -	118,580	100%	\$ 371,213	\$ 371,213	無	—
	特別股	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	100%	-	-	無	—
Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	普通股	27,489	839,805	-	-	-	-	147,028	26,917	73,006	27,489	100%	1,086,756	1,013,750	無	—
Faraday Technology Japan Corporation	普通股	2	159,410	-	-	-	-	32,615	(5,401)	-	2	99.95%	186,624	186,624	無	—
智宏投資股份有限公司	普通股	53,950	510,078	22,572	-	-	-	(114,888)	13,427	10,460	76,522	100%	419,077	419,077	無	(註2)
勝邦投資股份有限公司	普通股	10,202	86,013	200,449	1,965,000	-	-	36,480	4,145	5,378	210,651	100%	2,097,016	2,097,016	無	(註3)
Faraday Technology Vietnam Company Limited	資本	-	161,225	-	371,868	-	-	1,123	12,120	-	-	100%	546,336	546,336	無	—
Sinble Technology Pte. Ltd.	普通股	7,800	162,987	-	-	-	-	(6,663)	5,987	-	7,800	100%	162,311	162,311	無	—
採用權益法之投資合計			<u>\$ 2,219,700</u>		<u>\$ 2,336,868</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,933</u>	<u>\$ 78,988</u>	<u>\$ 88,844</u>			<u>\$ 4,869,333</u>	<u>\$ 4,796,327</u>		

註1：其他係包含採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益及未實現銷貨毛利調整。

註2：本期股數增加係被投資公司發放股票股利。

註3：本期股數增加係被投資公司發放股票股利及參與現金增資。

智原科技股份有限公司

6.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

民國一一三年度

單位：新臺幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	期末餘額		供擔保或質押情形	備 註
	股數(股)	公允價值	股數(股)	金 額	股數(股)	金 額		股數(股)	公允價值		
諧永投資股份有限公司	260,055,495	\$ 2,397,413	-	\$ -	(7,237,344)	\$ -	\$ (218,643)	252,818,151	\$ 2,178,770	無	註1
Unitech Capital Inc.	2,500,000	67,173	-	-	-	-	(7,427)	2,500,000	59,746	無	
合 計		<u>\$ 2,464,586</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (226,070)</u>		<u>\$ 2,238,516</u>		

註1：本期股數減少係因減資退還股款。

7. 不動產、廠房及設備變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.9。

8. 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.9。

智原科技股份有限公司

9.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

名 稱	摘要	金 額	利 率	期 間	備 註
公司債券					
聯華電子股份有限公司 112年度第1期無擔保普通公司債	P12聯電1	\$ 50,000	1.620%	112/09/15~117/09/15	
中國鋼鐵股份有限公司 113年度第1期無擔保普通公司債	P13中鋼1	50,000	1.840%	113/05/28~118/05/28	
定期存款					請參閱財務報表附註八
合作金庫商業銀行	海關保稅保證	15,230	0.815%	108/10/25~114/10/25	
合作金庫商業銀行	科學園區管理局 土地租金保證	9,103	0.815%	111/12/19~117/12/19	
合作金庫商業銀行	科學園區管理局 土地租金保證	1,029	1.700%	111/11/28~117/11/28	
	合 計	<u>\$ 125,362</u>			

智原科技股份有限公司
10.使用權資產變動明細表
民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	到期除列	期末餘額	備 註
成 本						
土 地	\$ 190,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 190,001	
房屋及建築	3,803	-	-	-	3,803	
運輸設備	6,244	4,616	(3,424)	-	7,436	
辦公設備	727	576	-	-	1,303	
合 計	<u>\$ 200,775</u>	<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ (3,424)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,543</u>	
累計折舊						
土 地	\$ 26,622	\$ 4,950	\$ -	\$ -	\$ 31,572	
房屋及建築	106	1,268	-	-	1,374	
運輸設備	5,768	1,373	(3,424)	-	3,717	
辦公設備	493	127	-	-	620	
合 計	<u>\$ 32,989</u>	<u>\$ 7,718</u>	<u>\$ (3,424)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,283</u>	
淨帳面價值	<u>\$ 167,786</u>				<u>\$ 165,260</u>	

11. 無形資產變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.10。

12. 其他非流動資產變動明細表：

相關資訊請參閱附註六.11。

智原科技股份有限公司
13.應付帳款明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			左列應付帳款係因營業而產生。
擎亞電子股份有限公司		\$ 332,450	
矽品精密工業股份有限公司		74,859	
其 他	各供應商餘額未超過 本科目金額百分之五者	624,333	
小 計		<u>\$ 1,031,642</u>	
<u>關係人</u>			
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司		\$ 301,599	
聯華電子(股)公司		154,421	
其 他	各供應商餘額未超過 本科目金額百分之五者	2,872	
小 計		<u>\$ 458,892</u>	

智原科技股份有限公司
14.其他應付款明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付研究設計費	含EDA Tool及授權費等	\$ 493,200	
應付薪資及獎金		345,915	
其 他	各項目餘額未超過本科目 金額百分之五者	250,554	
合 計		<u>\$ 1,089,669</u>	

智原科技股份有限公司
15.租賃負債明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	租賃期間	折現率(年)	期末餘額	備 註
土 地	108/01/01~145/12/31	2.174%~2.227%	\$ 168,505	
房屋及建築	112/12/01~115/11/30	1.392%	2,419	
運輸設備	113/06/24~116/06/23	1.381%	3,733	
辦公設備	111/11/01~114/10/31	2.174%	700	
合 計			175,357	
減：一年內到期之租賃負債			(6,592)	
			<u>\$ 168,765</u>	

智原科技股份有限公司
16.營業收入淨額明細表
民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷售商品		\$ 5,084,782	
提供勞務		1,969,340	
矽智財授權收入		1,314,243	
營業收入淨額		<u>\$ 8,368,365</u>	

智原科技股份有限公司

17.營業成本明細表

民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
直接原料			
期初原料		\$ -	
加：本期進料		2,891,787	
減：期末原料		-	
本期耗用		2,891,787	
直接人工		-	
製造費用		1,588,030	
製造成本		4,479,817	
加：期初在製品		596,831	
重工退回		62,562	
減：期末在製品		(420,720)	
報 廢		(8,482)	
製成品成本		4,710,008	
加：期初製成品		306,881	
本期進貨		56,441	
減：期末製成品		(434,126)	
樣 品		(4,493)	
重工領出		(62,562)	
報 廢		(1,988)	
下腳收入		(1,388)	
加：員工酬勞		3,147	
加：存貨跌價損失		7,989	
加：存貨報廢損失		10,470	
營業成本總計		\$ 4,590,379	

智原科技股份有限公司

18.製造費用明細表

民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
變動製造費用			
C/P		\$ 46,422	
ASSY		1,322,615	
F/T		103,538	
小 計		1,472,575	
固定製造費用			
薪資支出		70,418	
各項攤提		26,114	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	18,923	
小 計		115,455	
合 計		\$ 1,588,030	

智原科技股份有限公司

19.推銷費用明細表

民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 77,787	
權 利 金		68,147	
其他費用	各項目餘額未超過本	30,171	
	科目金額百分之五者		
合 計		<u>\$ 176,105</u>	

智原科技股份有限公司

20.管理費用明細表

民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 215,648	
其他費用	各項目餘額未超過本	125,972	
	科目金額百分之五者		
合 計		<u>\$ 341,620</u>	

智原科技股份有限公司
21.研究發展費用明細表
民國一一三年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 1,099,184	
各項攤提		588,315	
研究設計費		439,370	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	268,902	
合 計		<u>\$ 2,395,771</u>	

22. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表：

相關資訊請參閱附註六.20。