

3035

智原科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度
及民國一一三年度

公司地址：新竹科學園區力行三路5號
公司電話：(03)578-7888

合併財務報告

目 錄

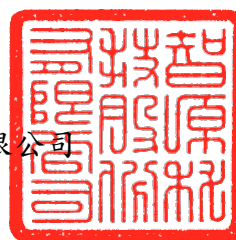
項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33
(六) 重要會計項目之說明	33-63
(七) 關係人交易	63-65
(八) 質押之資產	66
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十) 重大之災害損失	66
(十一) 重大之期後事項	66
(十二) 其他	66-79
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	79
2. 轉投資事業相關資訊	79
3. 大陸投資資訊	79-80
(十四) 部門資訊	80-81

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至民國一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：智原科技股份有限公司



董事長：洪嘉聰



中華民國一一五年二月十日

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及其子公司(智原集團)民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達智原集團民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與智原集團保持超然獨立，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，對智原集團民國一一四年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

智原集團於民國一一四年度之合併營業收入淨額為 17,992,808 千元，銷售商品、提供勞務及矽智財授權收入淨額分別為 14,187,081 千元、2,287,910 千元及 1,517,817 千元，分別占其合併營業收入淨額之 78.85%、12.71%及 8.44%。由於收入為智原集團之主要營運活動，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)之授權收入，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，本會計師亦考量合併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

列入智原集團之合併財務報表中，部分子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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之資產總額分別為 1,745,531 千元及 1,560,212 千元，分別占合併資產總額之 9.22%及 8.51%，民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 1,860,848 千元及 2,135,406 千元，分別占合併營業收入淨額之 10.34%及 19.30%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

智原集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

其他

智原科技股份有限公司已編製民國一一四年及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

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

胡慎縵

胡慎縵



會計師：

楊雨霓

楊雨霓



中華民國 一一五 年 二 月 十 日

智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 7,265,576	38	\$ 8,310,879	45
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	20,454	-	23,307	-
1140	合約資產－流動	四、六.17及六.18	12,052	-	1,799	-
1150	應收票據淨額	四、六.4及六.18	-	-	22,395	-
1170	應收帳款淨額	四、六.5及六.18	1,484,984	8	796,594	5
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5、六.18及七	241,156	1	234,760	1
1200	其他應收款		662,679	4	199,617	1
1220	本期所得稅資產	四	10,626	-	7,018	-
130x	存貨淨額	四、五及六.6	955,459	5	1,073,517	6
1460	待出售處分群組	四及六.26	42,557	-	-	-
1470	其他流動資產	六.7及七	303,787	2	277,713	2
1482	履行合約成本－流動	六.17	201,221	1	76,544	-
11xx	流動資產合計		11,200,551	59	11,024,143	60
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.2及六.26	1,280,204	7	1,024,515	6
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	2,911,070	16	2,459,636	13
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.8及八	176,821	1	125,992	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	616,626	3	581,509	3
1755	使用權資產	四及六.19	630,879	3	719,480	4
1780	無形資產	四、六.10及七	1,760,902	9	2,114,900	12
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	109,461	1	89,898	-
1920	存出保證金	七	56,352	-	103,486	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.14	38,798	-	28,427	-
1990	其他非流動資產	六.11	150,582	1	58,015	-
15xx	非流動資產合計		7,731,695	41	7,305,858	40
1xxx	資產總計		\$ 18,932,246	100	\$ 18,330,001	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雍

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.12及十二	\$ 25,000	-	\$ 25,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、六.2及六.25	93,292	-	65,497	-
2130	合約負債－流動	四及六.17	1,422,397	9	683,073	4
2150	應付票據		4	-	4	-
2170	應付帳款		1,202,565	6	1,071,241	6
2180	應付帳款－關係人	七	446,832	3	603,360	4
2213	應付設備款		1,208	-	1,934	-
2219	其他應付款	六.13及七	1,225,893	6	1,152,437	6
2230	本期所得稅負債	四及六.23	208,405	1	213,426	1
2260	與待出售處分群組直接相關之負債	四及六.26	13,975	-	-	-
2280	租賃負債－流動	四、六.19及十二	32,310	-	36,918	-
2300	其他流動負債		12,642	-	19,387	-
21xx	流動負債合計		4,684,523	25	3,872,277	21
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四、六.2及六.25	-	-	91,432	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	221,699	1	153,689	1
2580	租賃負債－非流動	四、六.19及十二	269,077	2	301,042	2
2600	其他非流動負債	六.13	228,147	1	438,229	2
25xx	非流動負債合計		718,923	4	984,392	5
2xxx	負債總計		5,403,446	29	4,856,669	26
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.15				
3110	普通股股本		2,605,503	14	2,605,503	14
3200	資本公積	六.15	4,325,263	23	4,325,263	24
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		2,178,455	11	2,073,387	12
3350	未分配盈餘		2,987,265	16	3,134,356	17
3400	其他權益		959,874	5	936,176	5
31xx	母公司業主權益合計		13,056,360	69	13,074,685	72
36xx	非控制權益	六.15	472,440	2	398,647	2
3xxx	權益總計		13,528,800	71	13,473,332	74
	負債及權益總計		\$ 18,932,246	100	\$ 18,330,001	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雅

會計主管：曾雯如

民國一十四年及一十三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	一一四年一月一日 至十二月三十一日		一一三年一月一日 至十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	四、六.17及七	\$ 17,992,808	100	\$ 11,064,852	100
5000	營業成本	六.6、六.10、六.20及七	(13,135,315)	(73)	(6,013,493)	(54)
5900	營業毛利		4,857,493	27	5,051,359	46
	營業費用	六.10、六.20及七				
6100	推銷費用		(435,959)	(2)	(451,979)	(4)
6200	管理費用		(676,688)	(4)	(537,273)	(5)
6300	研究發展費用		(3,211,083)	(18)	(2,956,912)	(27)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.18	18,621	-	(34,518)	-
6000	營業費用合計		(4,305,109)	(24)	(3,980,682)	(36)
6900	營業利益		552,384	3	1,070,677	10
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.21	92,992	-	110,938	1
7010	其他收入	六.21	105,710	-	120,954	1
7020	其他利益及損失	六.21	260,661	-	51,756	-
7050	財務成本	六.21	(10,114)	-	(11,271)	-
7000	營業外收入及支出合計		449,249	3	272,377	2
7900	稅前淨利		1,001,633	6	1,343,054	12
7950	所得稅費用	四及六.23	(228,654)	(1)	(271,162)	(2)
8200	本期淨利		772,979	5	1,071,892	10
	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		10,371	-	11,516	-
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		74,275	-	(210,230)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,392)	-	3,147	-
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		(60,214)	-	87,295	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		12,815	-	(4,679)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		35,855	-	(112,951)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 808,834	5	\$ 958,941	9
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 731,331	5	\$ 1,041,465	10
8620	非控制權益		41,648	-	30,427	-
			\$ 772,979	5	\$ 1,071,892	10
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 763,326	5	\$ 920,207	9
8720	非控制權益		45,508	-	38,734	-
			\$ 808,834	5	\$ 958,941	9
	每股盈餘(元)	六.24				
9750	基本每股盈餘		\$ 2.81		\$ 4.04	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.80		\$ 4.04	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國華

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主權益							非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		總計		
				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			
A1	民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 705,700	\$ 1,914,531	\$ 3,361,010	\$ (87,977)	\$ 1,154,624	\$ 9,533,391	\$ 321,159	\$ 9,854,550
B1	民國一〇二年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積	-	-	158,856	(158,856)	-	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	(1,118,476)	-	-	(1,118,476)	-	(1,118,476)
D1	民國一〇三年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	1,041,465	-	-	1,041,465	30,427	1,071,892
D3	民國一〇三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)	8,307	(112,951)
D5	民國一〇三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	38,734	958,941
E1	現金增資	120,000	3,619,563	-	-	-	-	3,739,563	-	3,739,563
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	38,754	38,754
Z1	民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 2,605,503	\$ 4,325,263	\$ 2,073,387	\$ 3,134,356	\$ (13,668)	\$ 949,844	\$ 13,074,685	\$ 398,647	\$ 13,473,332
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,605,503	\$ 4,325,263	\$ 2,073,387	\$ 3,134,356	\$ (13,668)	\$ 949,844	\$ 13,074,685	\$ 398,647	\$ 13,473,332
B1	民國一〇三年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積	-	-	105,068	(105,068)	-	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	(781,651)	-	-	(781,651)	-	(781,651)
D1	民國一〇四年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	731,331	-	-	731,331	41,648	772,979
D3	民國一〇四年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	8,297	(51,259)	74,957	31,995	3,860	35,855
D5	民國一〇四年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	-	739,628	(51,259)	74,957	763,326	45,508	808,834
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	28,285	28,285
Z1	民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 2,605,503	\$ 4,325,263	\$ 2,178,455	\$ 2,987,265	\$ (64,927)	\$ 1,024,801	\$ 13,056,360	\$ 472,440	\$ 13,528,800

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雍

會計主管：曾雲如

智原科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一四年一月一日 至十二月三十一日	一一三年一月一日 至十二月三十一日	代碼	項 目	一一四年一月一日 至十二月三十一日	一一三年一月一日 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	\$ 1,001,633	\$ 1,343,054	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (377,159)	\$ (100,000)
A20000	調整項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	4,200
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(50,000)	(50,000)
A20100	折舊費用	191,488	151,884	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	44,790
A20200	攤銷費用	737,096	657,727	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(967,757)
A20300	預期信用減損(利益)損失	(18,621)	34,518	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(37,747)	(482,179)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(278,669)	(35,427)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(161,742)	(148,159)
A20900	利息費用	10,114	11,271	B02800	處分不動產、廠房及設備	79	348
A21200	利息收入	(92,992)	(110,938)	B03700	存出保證金增加	(865)	(7,479)
A21300	股利收入	(72,389)	(72,410)	B03800	存出保證金減少	29,576	13,991
A21900	股份基礎給付酬勞成本	28,285	58,317	B04500	取得無形資產	(501,700)	(870,000)
A29900	其他項目	(218)	(889)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,099,558)	(2,562,245)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產	(10,253)	1,162	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款	(669,769)	502,487	C00200	短期借款減少	-	(69,872)
A31160	應收帳款－關係人	(6,396)	42,248	C04020	租賃本金償還	(50,123)	(353,972)
A31180	其他應收款	65,236	(106,783)	C04500	發放現金股利	(781,651)	(1,118,476)
A31200	存貨	(421,384)	113,693	C04600	現金增資	-	3,720,000
A31230	預付款項	(119,760)	(33,996)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(831,774)	2,177,680
A31240	其他流動資產	13,102	54,905	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(28,260)	80,025
A31280	履行合約成本	(124,677)	34,214				
A31990	其他營業資產	(1,378)	(6,307)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,030,037)	2,596,073
A32110	持有供交易之金融負債	(178)	(38)	E00100	期初現金及約當現金餘額	8,310,879	5,714,806
A32125	合約負債	739,324	(118,463)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 7,280,842	\$ 8,310,879
A32150	應付帳款	131,324	421,496				
A32160	應付帳款－關係人	(156,528)	251,140				
A32180	其他應付款	4,601	(7,836)	E00210	期末現金及約當現金之調節		
A32230	其他流動負債	(6,745)	(3,825)		合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 7,265,576	\$ 8,310,879
A33000	營運產生之現金流入	942,246	3,181,204	E00212	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	15,266	-
A33100	收取之利息	102,447	98,249	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 7,280,842	\$ 8,310,879
A33200	收取之股利	72,389	72,410				
A33300	支付之利息	(10,114)	(11,271)				
A33500	支付之所得稅	(177,413)	(439,979)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	929,555	2,900,613				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雍

會計主管：曾雲如

智原科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年度
及民國一一三年度
(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)民國一一四年度及一一三年度之合併財務報告業經董事會於民國一一五年二月十日通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

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

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

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 號之修正)	民國 116 年 1 月 1 日

(註)金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)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

本集團民國一一四年度及一一三年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報告均以新臺幣千元為單位。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 合併概況

合併財務報告編製原則

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。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			114.12.31	113.12.31
本公司	Faraday Technology Corporation (USA)	本公司產品在美洲之銷售據點	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%
本公司	Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	一般投資業	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology Vietnam Company Limited	IC 設計服務	100.00%	100.00%
本公司	Sinble Technology Pte. Ltd. (Sinble)	IC 設計服務	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%
本公司	勝邦投資股份有限公司(勝邦)	一般投資業	100.00%	100.00%
Sinble	GSME Vietnam Company Limited (註 1 及註 2)	IC 設計服務	100.00%	100.00%
智宏	昇邁科技股份有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	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%
智宏	FaradayTek Solutions India Private Limited	IC 設計服務	1.00%	1.00%
勝邦	昇邁科技股份有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	80.58%	80.58%
勝邦	FaradayTek Solutions India Private Limited	IC 設計服務	99.00%	99.00%
勝邦	Solid Silicon Technology Corporation	矽智財設計服務	100.00%	100.00%
寅通	Bright Capital Group Limited (BCGL)	一般投資業	100.00%	100.00%
BCGL	智原微電子(蘇州)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%
B.V.I.	Faraday Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius)	一般投資業	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%
B.V.I.	Faraday Technology (Samoa) Corp. (Samoa)	一般投資業	100.00%	100.00%
B.V.I.	Artery Technology Corporation (Artery)	一般投資業	60.87%	60.87%
Samoa	原璟科技(重慶)有限公司(原璟重慶)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%
Artery	雅特力科技(重慶)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%
Artery	雅特力科技股份有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%
原璟重慶	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	100.00%	100.00%
原璟重慶	重慶寅通科技有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%
Mauritius	智原科技(上海)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%

註 1：於民國一一四年八月間，Sinble Technology Vietnam Company Limited 更名為 GSME Vietnam Company Limited。

註 2：Sinble 於民國一一四年七月間經董事會決議通過，處分其對 GSME Vietnam Company Limited 100%之出資額，故將與 GSME Vietnam Company Limited 相關之資產及負債分類為待出售處分群組。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，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及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 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。

7. 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)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團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

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

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

本集團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。

本集團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)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。
- 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，本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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

本集團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

本集團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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

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為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，且合併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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

當本集團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。

9. 衍生工具

本集團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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 公允價值衡量

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

主要或最有利市場必須是集團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。

本集團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。

11. 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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 待出售處分群組

待出售處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

13. 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，本集團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。

14. 租賃

本集團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，本集團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。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

本集團於開始日，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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

本集團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。

15. 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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團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

16. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

17. 收入認列

本集團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

本集團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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團銷售商品交易之授信期間為即期 7 天至月結 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，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

提供勞務

本集團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。

本集團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，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團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，本集團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。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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。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) 當集團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。

19. 股份基礎給付交易

本集團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集團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。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

20. 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。

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，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。

21. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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，請詳附註六.6。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$651	\$717
支票及活期存款	2,785,184	2,829,068
定期存款	4,409,741	5,411,094
約當現金－附賣回商業本票	70,000	70,000
合 計	<u>\$7,265,576</u>	<u>\$8,310,879</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
基金	\$20,454	\$23,307
股票	1,280,204	1,024,515
合 計	<u>\$1,300,658</u>	<u>\$1,047,822</u>
流 動	\$20,454	\$23,307
非 流 動	1,280,204	1,024,515
合 計	<u>\$1,300,658</u>	<u>\$1,047,822</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	\$395	\$885
企業合併之或有對價	92,897	156,044
合 計	<u>\$93,292</u>	<u>\$156,929</u>
流 動	\$93,292	\$65,497
非 流 動	-	91,432
合 計	<u>\$93,292</u>	<u>\$156,929</u>

本集團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

	114.12.31	113.12.31
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	<u>\$2,911,070</u>	<u>\$2,459,636</u>

本集團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。

本集團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，於民國一一四年度及一一三年度分別認列股利收入為 72,364 千元及 72,373 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及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收票據

	114.12.31	113.12.31
應收票據—因營業而發生	\$-	\$22,395
減：備抵損失	-	-
合 計	\$-	\$22,395

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	114.12.31	113.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$1,535,347	\$865,578
減：備抵損失	(50,363)	(68,984)
小 計	1,484,984	796,594
應收帳款－關係人(總帳面金額)	241,156	234,760
合 計	\$1,726,140	\$1,031,354

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即期7天至月結60天。於民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,776,503千元及1,100,338千元，於民國一一四年度及一一三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。

6. 存貨淨額

	114.12.31	113.12.31
在 製 品	\$660,171	\$665,290
製 成 品	295,288	408,227
合 計	\$955,459	\$1,073,517

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本集團民國一一四年度及一一三年度認列為費用之存貨成本分別為 13,135,315 千元及 6,013,493 千元，其中包括民國一一四年度及一一三年度分別認列存貨跌價及呆滯損失 2,574 千元及回升利益 16,835 千元與存貨報廢損失 0 元及 10,470 千元。民國一一三年度因已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存陸續出售，致認列存貨跌價及呆滯回升利益，而減少銷貨成本。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 其他流動資產

	114.12.31	113.12.31
預付授權金	\$186,439	\$230,833
其 他	117,348	46,880
合 計	<u>\$303,787</u>	<u>\$277,713</u>

預付授權金係本集團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。

8. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
公司債券	\$150,000	\$100,000
定期存款	26,216	25,362
其 他	605	630
合 計	<u>\$176,821</u>	<u>\$125,992</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產係公司債券、合約期間超過一年之定期存款及擔保用之定期存款或保證金，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。

9. 不動產、廠房及設備

	114.12.31	113.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$616,626</u>	<u>\$581,509</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	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：							
114.01.01	\$33,576	\$624,624	\$70,880	\$227,692	\$24,888	\$6,716	\$988,376
增 添	-	18,218	49,237	92,772	789	-	161,016
處 分	-	(10,137)	(5,373)	(29,262)	(10,170)	(300)	(55,242)
轉列待出售非流 動資產	-	(4,542)	-	(144)	-	-	(4,686)
匯率變動之影響	-	(2,008)	(474)	(1,358)	(226)	(38)	(4,104)
114.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$626,155</u>	<u>\$114,270</u>	<u>\$289,700</u>	<u>\$15,281</u>	<u>\$6,378</u>	<u>\$1,085,360</u>
113.01.01	\$33,576	\$602,614	\$93,346	\$152,736	\$22,831	\$1,169	\$906,272
增 添	-	23,105	-	84,211	1,918	5,488	114,722
透過企業合併取得	-	-	114	6,072	54	-	6,240
處 分	-	(1,600)	(23,055)	(17,868)	-	-	(42,523)
匯率變動之影響	-	505	475	2,541	85	59	3,665
113.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$624,624</u>	<u>\$70,880</u>	<u>\$227,692</u>	<u>\$24,888</u>	<u>\$6,716</u>	<u>\$988,376</u>
折舊及減損：							
114.01.01	\$-	\$248,089	\$34,652	\$101,153	\$20,687	\$2,286	\$406,867
增 添	-	19,984	20,609	74,372	3,262	1,829	120,056
處 分	-	(10,137)	(5,373)	(29,183)	(10,170)	(300)	(55,163)
轉列待出售非流 動資產	-	(211)	-	(12)	-	-	(223)
匯率變動之影響	-	(1,146)	(474)	(897)	(248)	(38)	(2,803)
114.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$256,579</u>	<u>\$49,414</u>	<u>\$145,433</u>	<u>\$13,531</u>	<u>\$3,777</u>	<u>\$468,734</u>
113.01.01	\$-	\$231,686	\$40,849	\$64,829	\$15,274	\$1,065	\$353,703
增 添	-	17,536	16,386	52,142	5,311	1,167	92,542
處 分	-	(1,600)	(23,055)	(17,520)	-	-	(42,175)
匯率變動之影響	-	467	472	1,702	102	54	2,797
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$248,089</u>	<u>\$34,652</u>	<u>\$101,153</u>	<u>\$20,687</u>	<u>\$2,286</u>	<u>\$406,867</u>
淨帳面金額：							
114.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$369,576</u>	<u>\$64,856</u>	<u>\$144,267</u>	<u>\$1,750</u>	<u>\$2,601</u>	<u>\$616,626</u>
113.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$376,535</u>	<u>\$36,228</u>	<u>\$126,539</u>	<u>\$4,201</u>	<u>\$4,430</u>	<u>\$581,509</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保情事。

10. 無形資產

	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
<u>成 本：</u>				
114.01.01	\$2,523,863	\$275,824	\$371,053	\$3,170,740
增添－單獨取得	382,076	-	-	382,076
到期除列	(200,402)	-	-	(200,402)
匯率變動之影響	9	-	-	9
114.12.31	<u>\$2,705,546</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$371,053</u>	<u>\$3,352,423</u>
113.01.01	\$1,608,855	\$-	\$-	\$1,608,855
增添－單獨取得	1,441,427	-	-	1,441,427
透過企業合併取得	-	196,367	461,590	657,957
企業合併於衡量期間調整	-	79,457	(90,537)	(11,080)
到期除列	(537,343)	-	-	(537,343)
匯率變動之影響	10,924	-	-	10,924
113.12.31	<u>\$2,523,863</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$371,053</u>	<u>\$3,170,740</u>
<u>攤 銷：</u>				
114.01.01	\$1,038,833	\$-	\$17,007	\$1,055,840
攤 銷	718,543	-	18,553	737,096
到期除列	(200,402)	-	-	(200,402)
匯率變動之影響	(1,013)	-	-	(1,013)
114.12.31	<u>\$1,555,961</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,560</u>	<u>\$1,591,521</u>
113.01.01	\$925,575	\$-	\$-	\$925,575
攤 銷	640,720	-	17,007	657,727
到期除列	(537,343)	-	-	(537,343)
匯率變動之影響	9,881	-	-	9,881
113.12.31	<u>\$1,038,833</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,007</u>	<u>\$1,055,840</u>
<u>淨帳面金額：</u>				
114.12.31	<u>\$1,149,585</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$335,493</u>	<u>\$1,760,902</u>
113.12.31	<u>\$1,485,030</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$354,046</u>	<u>\$2,114,900</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114 年度	113 年度
營業成本	\$26,114	\$26,114
營業費用		
推銷費用	2	122
管理費用	1,298	9,187
研發費用	709,682	622,304
合 計	<u>\$737,096</u>	<u>\$657,727</u>

11. 其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
長期預付款	\$146,763	\$50,189
其 他	3,819	7,826
合 計	<u>\$150,582</u>	<u>\$58,015</u>

長期預付款項係本集團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

	114.12.31	113.12.31
銀行信用借款	<u>\$25,000</u>	<u>\$25,000</u>
利率區間 (%)	<u>2.23%</u>	<u>2.23%</u>

本集團截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為 1,587,820 千元及 1,221,055 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 其他非流動負債

	114.12.31	113.12.31
存入保證金	\$-	\$22,395
長期應付款	228,147	415,834
合 計	<u>\$228,147</u>	<u>\$438,229</u>

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。截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，未來年度應支付金額如下表：

年 度	114.12.31	113.12.31
一一四年	\$-	\$422,715
一一五年	563,536	259,346
一一六年	167,690	144,640
一一七年	60,457	11,848
小 計	791,683	838,549
減：一年內支付(帳列其他應付款)	(563,536)	(422,715)
合 計	<u>\$228,147</u>	<u>\$415,834</u>

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一四年度及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 57,754 千元及 55,839 元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休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。本公司及國內子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，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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。截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 0 元。

截至民國一一四年十二月三十一日及一一三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：

	114 年度	113 年度
當期服務成本	\$413	\$360
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(413)	(361)
合 計	\$-	\$(1)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
確定福利義務現值	\$116,161	\$121,760	\$121,006
計畫資產之公允價值	(154,959)	(150,187)	(137,916)
淨確定福利資產－非流動 之帳列數	\$(38,798)	\$(28,427)	\$(16,910)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
113.01.01	\$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)
當期服務成本	413	-	413
利息費用(收入)	1,814	(2,227)	(413)
小計	123,987	(152,414)	(28,427)
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	2,349	-	2,349
經驗調整	(2,168)	-	(2,168)
確定福利資產再衡量數	-	(10,552)	(10,552)
小計	181	(10,552)	(10,371)
支付之福利	(8,007)	8,007	-
114.12.31	\$116,161	\$(154,959)	\$(38,798)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.30%	1.49%
預期薪資增加率	4.00%	4.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	114 年度		113 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%	\$-	\$2,740	\$-	\$2,999
折現率減少 0.25%	2,835	-	3,102	-
預期薪資增加 0.5%	5,509	-	6,039	-
預期薪資減少 0.5%	-	5,205	-	5,709

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

截至民國一一四年十二月三十一日及一一三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。

截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，本公司股本均為 2,605,503 千元，每股票面金額為 10 元，均為 260,550 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。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$4,214,345	\$4,214,345
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>\$4,325,263</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告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(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。

本公司於民國一一五年二月十日及民國一一四年五月二十三日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一四年度及一一三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)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$73,963	\$105,068	\$-	\$-
普通股現金股利	468,990	781,651	1.8	3

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$398,647	\$321,159
歸屬於非控制權益之本期淨利	41,648	30,427
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,860	8,307
子公司發行認股權	28,285	38,754
期末餘額	\$472,440	\$398,647

16. 股份基礎給付計畫

(1) 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。

(2) 子公司 Artery Technology Corporation 股份基礎給付計畫

子公司 Artery Technology Corporation 分別於民國一一〇年十二月二十七日及民國一一二年十二月十五日經董事會決議發行認股權憑證 2,442 千單位及 3,000 千單位，授與符合特定條件之對象，每單位可認購本公司之普通股 1 股。認股權人自被授予認股權憑證屆滿二年或屆滿二到四年起且本公司股票於台灣證券交易所第一上市或於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心第一上櫃掛牌交易日起行使認股權權利。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。於民國一一二年十二月十五日經董事會因應長期規劃所需，決議將民國一一〇年十二月二十七日發行之員工認股權憑證之存續期間由六年改為十年。

Artery Technology Corporation 採用公允價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

前述計畫所給與認股權之合約期間為八至十年且未提供現金交割之選擇。Artery Technology Corporation 對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千單位)	每單位執行價格(元)
110.12.27	2,442	新臺幣\$10
113.01.02	2,579	新臺幣\$60
113.08.01	232	新臺幣\$60
114.05.01	189	新臺幣\$60

針對前述給與之股份基礎給付計畫，使用之評價模式及假設如下：

	114.05.01	113.08.01	113.01.02	110.12.27
股利殖利率(%)	0%	0%	0%	0%
預期波動率(%)	43.45~44.96%	42.09~43.37%	41.48~42.39%	50.63%
無風險利率(%)	1.4678~1.4920%	1.5040~1.5191%	1.1971~1.2%	0.4082%
認股選擇權之預期				
存續期間(年)	5~6 年	5~6 年	5~6 年	2 年
股權公允價值(元)	新臺幣\$28.68	新臺幣\$39.8	新臺幣\$41.99	新臺幣\$44.74
使用之定價模式	Black-Scholes	Black-Scholes	Black-Scholes	Black-Scholes
	選擇權評價模式	選擇權評價模式	選擇權評價模式	選擇權評價模式

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

Artery Technology Corporation 認股權計畫之詳細資訊如下：

	114 年度		113 年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (新臺幣元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (新臺幣元)
1 月 1 日流通在外認股選擇權	4,650	\$38	2,301	\$10
本期給與認股選擇權	189	60	2,811	60
本期喪失認股選擇權	(111)	60	(462)	37
12 月 31 日流通在外認股選擇權	4,728	38	4,650	38
12 月 31 日可執行認股選擇權	2,087		-	
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	\$5.87		\$12.11	

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

	<u>執行價格之區間(元)</u>	<u>加權平均剩餘存續期間(年)</u>
114.12.31		
流通在外之認股選擇權	新臺幣\$10~\$60	1.19
113.12.31		
流通在外之認股選擇權	新臺幣\$10~\$60	2.13

本集團因子公司股份基礎給付計畫所認列之酬勞成本如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
認股權	<u>\$28,285</u>	<u>\$38,754</u>

17. 營業收入淨額

本集團民國一一四年度及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
銷售商品	\$14,187,081	\$7,254,974
提供勞務	2,287,910	2,250,312
矽智財授權收入	1,517,817	1,559,566
合 計	<u>\$17,992,808</u>	<u>\$11,064,852</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$ 14,856,518	\$8,041,168
隨時間逐步滿足	3,136,290	3,023,684
合 計	<u>\$ 17,992,808</u>	<u>\$11,064,852</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.01.01</u>
提供勞務	<u>\$12,052</u>	<u>\$1,799</u>	<u>\$2,961</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一一四年度及一一三年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114 年度	113 年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$1,799	\$2,961
完成程度衡量結果變動	12,437	94
匯率變動	(385)	1,705

B. 合約負債－流動

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
銷售商品	\$797,291	\$560,431	\$428,138
提供勞務	607,459	110,683	332,592
矽智財授權	17,647	11,959	26,380
合 計	<u>\$1,422,397</u>	<u>\$683,073</u>	<u>\$787,110</u>

本集團民國一一四年度及一一三年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114 年度	113 年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$526,807	\$628,984
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,266,131	524,947

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日止，由於本集團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 3,647,220 千元及 3,078,403 千元，本集團將隨該等合約之完成進度逐步認列收入，該等合約預期於未來 1 至 1.5 年完成。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	114.12.31	113.12.31
履行合約成本－流動	<u>\$201,221</u>	<u>\$76,544</u>

履行合約成本係本集團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。

民國一一四年度及一一三年度分別認列 65,786 千元 100,331 千元之攤銷費用，並列報於營業成本。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 預期信用減損利益(損失)

	114 年度	113 年度
營業費用－預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	\$18,621	\$(34,518)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年十二月三十一日及一一三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：

	114.12.31	113.12.31
總帳面金額	\$15,095	\$4,842
預期信用損失率	0%~100%	0%~100%
備抵損失	(3,043)	(3,043)
帳面金額	\$12,052	\$1,799

(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：

114.12.31

群組一	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	\$1,643,926	\$44,145	\$5	\$-	\$-	\$46,872	\$1,734,948
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	46,872	46,872
合 計	\$1,643,926	\$44,145	\$5	\$-	\$-	\$-	\$1,688,076

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

群組二	逾期天數								合 計
	未逾期	120 天內	121-150 天	151-180 天	181-210 天	211-270 天	271-300 天	301 天以上	
總帳面金額	\$30,523	\$-	\$-	\$4,220	\$-	\$6,812	\$-	\$-	\$41,555
損失率	-%	-%	-%	2%	10%	50%	80%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	85	-	3,406	-	-	3,491
合 計	<u>\$30,523</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,135</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,064</u>
帳面金額									<u>\$1,726,140</u>

113.12.31

群組一	逾期天數						合 計
	未逾期 (註)	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$832,283	\$85,593	\$47,636	\$30,711	\$26	\$47,742	\$1,043,991
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	953	3,071	13	47,742	51,779
合 計	<u>\$832,283</u>	<u>\$85,593</u>	<u>\$46,683</u>	<u>\$27,640</u>	<u>\$13</u>	<u>\$-</u>	<u>\$992,212</u>

群組二	逾期天數								合 計
	未逾期	120 天內	121-150 天	151-180 天	181-210 天	211-270 天	271-300 天	301 天以上	
總帳面金額	\$25,908	\$8,136	\$-	\$-	\$29,592	\$-	\$4,303	\$10,803	\$78,742
損失率	-%	-%	-%	2%	10%	50%	80%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	2,959	-	3,443	10,803	17,205
合 計	<u>\$25,908</u>	<u>\$8,136</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,633</u>	<u>\$-</u>	<u>\$860</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61,537</u>
帳面金額									<u>\$1,053,749</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一四年度及一一三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
114.01.01	\$3,043	\$68,984
本期迴轉金額	-	(18,621)
114.12.31	<u>\$3,043</u>	<u>\$50,363</u>
113.01.01	\$3,043	\$34,466
本期提列金額	-	34,518
113.12.31	<u>\$3,043</u>	<u>\$68,984</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 租賃

本集團為承租人

本集團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2年至38年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.12.31	113.12.31
土 地	\$147,157	\$158,428
房屋及建築	483,165	556,651
運輸設備	-	3,718
辦公設備	557	683
合 計	<u>\$630,879</u>	<u>\$719,480</u>

本集團民國一一四年度及一一三年度對使用權資產增添分別為 36,241 千元及 452,753 千元。

B. 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債	<u>\$301,387</u>	<u>\$337,960</u>
流 動	\$32,310	\$36,918
非 流 動	<u>269,077</u>	<u>301,042</u>
合 計	<u>\$301,387</u>	<u>\$337,960</u>

本集團民國一一四年度及一一三年度租賃負債之利息費用請詳附註六. 21 財務成本；民國一一四年十二月三十一日及一一三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及子公司合併財務報告附註(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

	114 年度	113 年度
土 地	\$4,747	\$4,951
房屋及建築	65,533	52,891
運輸設備	1,026	1,373
辦公設備	126	127
合 計	<u>\$71,432</u>	<u>\$59,342</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年度	113 年度
短期租賃之費用	<u>\$11,731</u>	<u>\$15,450</u>

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年度及一一三年度租賃之現金流出總額分別為 71,412 千元及 378,513 千元。

(5) 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權

本集團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集團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集團行使。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集團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，本集團重評估租賃期間。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	114 年度			113 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	\$83,109	\$2,124,251	\$2,207,360	\$83,698	\$2,154,421	\$2,238,119
勞健保費用	8,443	191,758	200,201	8,625	178,205	186,830
退休金費用	3,174	54,580	57,754	3,044	52,794	55,838
其他員工福利費用	2,103	49,945	52,048	1,805	43,260	45,065
折舊費用	1,227	190,261	191,488	1,222	150,662	151,884
攤銷費用	26,114	710,982	737,096	26,114	631,613	657,727

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞(於民國一一四年五月二十三日股東會決議分派予基層員工之酬勞不低於獲利之 1%)，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。

本公司民國一一四年度依獲利狀況，分別以 36,463 千元及 1,219 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 36,463 千元及 1,219 千元，帳列於薪資費用項下。

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。

本公司於民國一一五年二月十日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞及董事酬勞分別為 36,463 千元及 1,219 千元，其與民國一一四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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

	114 年度	113 年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$92,992	\$110,938

(2) 其他收入

	114 年度	113 年度
股利收入	\$72,389	\$72,410
其他收入－其他	33,321	48,544
合 計	\$105,710	\$120,954

(3) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$(1,275)	\$46,479
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債之利益	278,669	35,427
其 他	(16,733)	(30,150)
合 計	\$260,661	\$51,756

(4) 財務成本

	114 年度	113 年度
銀行借款利息	\$556	\$2,180
租賃負債之利息	9,558	9,091
合 計	\$10,114	\$11,271

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

民國一一四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	\$10,371	\$-	\$10,371	\$(2,074)	\$8,297
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	74,275	-	74,275	682	74,957
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	(60,214)	-	(60,214)	12,815	(47,399)
合 計	\$24,432	\$-	\$24,432	\$11,423	\$35,855

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	\$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	(210,230)	-	(210,230)	5,450	(204,780)
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	87,295	-	87,295	(4,679)	82,616
合 計	\$(111,419)	\$-	\$(111,419)	\$(1,532)	\$(112,951)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

23. 所得稅

民國一一四年度及一一三年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114 年度	113 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$192,782	\$234,722
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(41,489)	(21,404)
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	59,870	57,666
其 他	17,491	178
所得稅費用	<u>\$228,654</u>	<u>\$271,162</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年度	113 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	\$(12,815)	\$4,679
確定福利計畫之再衡量數	2,074	2,303
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	(682)	(5,450)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(11,423)</u>	<u>\$1,532</u>

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：

	114 年度	113 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$1,001,633</u>	<u>\$1,343,054</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$268,297	\$289,869
免稅收益之所得稅影響數	(54,659)	(14,475)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	49,414	(30,962)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(41,489)	(21,404)
投資抵減抵用數	(35,644)	(13,392)
於其他課稅轄區扣繳稅款之影響數	42,162	63,320
其 他	573	(1,794)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$228,654</u>	<u>\$271,162</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

民國一一四年度

	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	\$2,296	\$(673)	\$-	\$1,623
未實現兌換利益	(568)	(4,657)	-	(5,225)
未(已)實現銷貨利益	884	(379)	-	505
存貨跌價損失及呆滯損失	42,044	1,709	-	43,753
金融資產/負債評價損益	177	5,353	682	6,212
淨確定福利負債	(2,303)	-	(2,074)	(4,377)
折舊財稅差異	-	18,932	-	18,932
備抵呆帳超限	-	5,611	-	5,611
金融資產減損損失	8,562	(1)	-	8,561
採用權益法之投資利益	(76,468)	(65,175)	-	(141,643)
採用權益法之投資損失	11,765	(7,389)	-	4,376
國外營運機構之兌換差額	21,602	(18,185)	12,815	16,232
企業合併之公允價值調整	(77,921)	7,467	-	(70,454)
其 他	6,139	(2,483)	-	3,656
遞延所得稅費用		<u>\$(59,870)</u>	<u>\$11,423</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(63,791)</u>			<u>\$(112,238)</u>
表達於資產負債表之資訊如下				
遞延所得稅資產	<u>\$89,898</u>			<u>\$109,461</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(153,689)</u>			<u>\$(221,699)</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年度

	期初 餘額	因合併 影響數	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	\$8,885	\$-	\$(6,589)	\$-	\$2,296
未實現兌換利益	(2,838)	-	2,270	-	(568)
未(已)實現銷貨利益	15,485	-	(14,601)	-	884
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)
金融資產減損損失	8,562	-	-	-	8,562
採用權益法之投資利益	(31,074)	-	(45,394)	-	(76,468)
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
企業合併之公允價值調整	-	(77,921)	-	-	(77,921)
其 他	4,134	-	2,005	-	6,139
遞延所得稅費用		<u>\$(77,921)</u>	<u>\$(57,666)</u>	<u>\$(1,532)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$73,328</u>				<u>\$(63,791)</u>
表達於資產負債表之資訊如下					
遞延所得稅資產	<u>\$108,699</u>				<u>\$89,898</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(35,371)</u>				<u>\$(153,689)</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		114.12.31	113.12.31	
一〇四	\$66,089	\$-	\$66,089	一一四
一〇五	11,777	11,535	11,535	一一五
一〇六	19,544	19,544	19,544	一一六
一〇七	14,435	14,435	14,435	一一七
一〇八	479	479	479	一一八
一〇九	28,888	28,888	28,888	一一九
一一〇	69	69	69	一二〇
一一一	229	229	229	一二一
一一二	208	208	208	一二二
		<u>\$75,387</u>	<u>\$141,476</u>	

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額分別為 122,231 千元及 121,733 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日止，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	核定至民國一一二年度
智宏投資股份有限公司	核定至民國一一二年度
勝邦投資股份有限公司	核定至民國一一二年度
昇邁科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
寅通科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
雅特力科技股份有限公司	核定至民國一一二年度

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。

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$731,331	\$1,041,465
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	260,550	257,665
基本每股盈餘(元)	\$2.81	\$4.04

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	114 年度	113 年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$731,331	\$1,041,465
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	260,550	257,665
稀釋效果：		
員工酬勞(千股)	244	295
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	260,794	257,960
稀釋每股盈餘(元)	\$2.80	\$4.04

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。

25. 企業合併

Solid Silicon Technology Corporation (Aragio)之收購

本集團為達策略投資及佈局綜效，於民國一一三年二月七日取得 Aragio 100%股權，該公司設立於美國地區並以矽智財設計服務為主要業務。

Aragio 之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資 產	
現金及約當現金	\$29,853
應收帳款	51,206
其他流動資產	23,278
不動產、廠房及設備	6,240
無形資產－專門技術	371,053
小 計	481,630
負 債	
應付帳款	3,177
合約負債	14,426
其他應付款	7,979
遞延所得稅負債	77,921
小 計	103,503
可辨認淨資產之公允價值	\$378,127

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

Aragio 之商譽金額如下：

	金額
收購對價	\$653,951
減：可辨認淨資產之公允價值	(378,127)
商譽	\$275,824

於衡量期間持續檢視上述事項，於民國一一三年第二季度調整上述收購對價增加 7,933 千元、無形資產－專門技術減少計 90,537 千元及遞延所得稅負債減少計 19,013 千元，使得商譽增加 79,457 千元。

收購 Aragio 所產生之商譽包含預期因收購所產生之綜效及無法個別認列之客戶名單價值。依收購合約規定，客戶名單並非可分離，故不符合國際會計準則第 38 號「無形資產」之無形資產認列條件。

Aragio 自收購日至民國一一三年十二月三十一日起對本集團產生之收入為 179,936 千元，淨損為 10,202 千元。假若合併於年初發生，則本集團繼續營業單位之收入將為 11,096,742 千元，繼續營業單位之淨利將為 1,090,697 千元。

收購對價

	金額
現金	\$512,032
或有對價負債(收購日)	141,919
對價合計	\$653,951

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$512,032
減：自子公司取得之淨現金	(29,853)
收購之淨現金流量	\$482,179

或有對價

或有對價業經議定，並包含於與 Aragio 前任股東所簽訂之購買協議中。如於收購日後 1 到 2 年內達獲利一定基礎，本集團應額外支付美金 5,000 千元予 Aragio 前任股東，或有對價之公允價值於收購日估計為 141,919 千元。此公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定。

重大不可觀察評價輸入值列示如下：

折現率	6%
本身不履約風險之折價	-%

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

Aragio 稅後淨利之重大增加(減少)將導致或有對價負債較高(較低)之公允價值，而折現率與本身不履約風險之重大增加(減少)將導致此負債較低(較高)之公允價值。民國一一四年度及一一三年度當折現率上升(下降)1%，對本集團損益將增加/減少 220 千元及 1,243 千元。

或有對價負債之公允價值衡量調節列示如下：

	114 年度	113 年度
期初數	\$156,044	\$-
企業合併所產生之負債(113.02.07)	-	141,919
認列於損益之公允價值變動數	(25,400)	14,125
支付數	(37,747)	-
期末數	<u>\$92,897</u>	<u>\$156,044</u>

或有對價負債之公允價值因 Aragio 績效相較於預算顯著上升而增加，此或有對價將於民國一一五年三月三十一日因最終衡量並支付予原股東而到期。

26. 待出售處分群組

(1)本公司之子公司 Sinble 於民國一一四年七月間經董事會決議通過，擬處分其對 GSME Vietnam Company Limited 100%之出資額。本集團將 GSME Vietnam Company Limited 相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。

(2)本集團於民國一一四年十二月三十一日將其相關之資產及負債轉列為待出售處分群組其相關資產及負債資訊如下：

	114.12.31
待出售處分群組之資產	
現金及約當現金	\$15,266
其他應收款	1,689
其他流動資產	2,390
不動產、廠房及設備	4,463
使用權資產	13,321
存出保證金	1,435
其他非流動資產	3,993
	<u>42,557</u>

(承下頁)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(接上頁)

	114.12.31
與待出售處分群組直接相關之負債	
其他應付款	\$1,482
租賃負債－流動	3,797
租賃負債－非流動	8,696
	13,975
待出售處分群組之淨帳面金額	\$28,582

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
United Semiconductor Japan Co., Ltd.	其他關係人
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

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114 年度	113 年度
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$757,137	\$786,227
其他關係人	66,834	50,618
合 計	\$823,971	\$836,845

本集團售予關係人之銷貨價格係按客戶需求個別設計，交易條件經雙方議定之，關係人為月結 60 天，非關係人為即期 7 天至月結 60 天。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 進貨

	114 年度	113 年度
聯華電子(股)公司	\$2,422,237	\$1,963,543
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	583,620	1,349,164
其他關係人	16,288	6,405
合 計	<u>\$3,022,145</u>	<u>\$3,319,112</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期限為月結 45~60 天。

3. 租金支出

	114 年度	113 年度
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$-</u>	<u>\$4,721</u>

使用權資產

	114.12.31	113.12.31
聯華電子(股)公司	<u>\$4,601</u>	<u>\$-</u>

租賃負債

	114.12.31	113.12.31
聯華電子(股)公司	<u>\$4,632</u>	<u>\$-</u>

利息費用(帳列財務成本)

	114 年度	113 年度
聯華電子(股)公司	<u>\$98</u>	<u>\$-</u>

本集團向關係人承租辦公室，交易條件係雙方議定之，租金係按月付。

4. 研究設計費

	114 年度	113 年度
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$33,962	\$28,572
其他關係人	32,557	22,885
合 計	<u>\$66,519</u>	<u>\$51,457</u>

本集團向關係人付款期限為月結 45~60 天。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 應收帳款—關係人淨額

	114.12.31	113.12.31
聯華電子(股)公司	\$241,156	\$234,760

6. 其他流動資產

	114.12.31	113.12.31
其他關係人	\$51,138	\$-

7. 取得無形資產

	取得價款	
	114 年度	113 年度
其他關係人	\$588	\$1,464

8. 存出保證金

	114.12.31	113.12.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$778	\$778

9. 應付帳款—關係人

	114.12.31	113.12.31
聯華電子(股)公司	\$ 307,678	\$297,871
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	107,487	302,760
其他關係人	31,667	2,729
合 計	\$ 446,832	\$603,360

10. 本集團主要管理人員之獎酬

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$125,933	\$140,163
退職後福利	972	972
合 計	\$126,905	\$141,135

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(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
	114.12.31	113.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
－非流動	\$16,000	\$15,230	海關進口保證
按攤銷後成本衡量之金融資產			
－非流動	10,216	10,132	科管局土地租賃保證
按攤銷後成本衡量之金融資產			
－非流動	605	630	辦公室租賃保證
合 計	<u>\$26,821</u>	<u>\$25,992</u>	

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

	114.12.31	113.12.31
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	\$1,300,658	\$1,047,822
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,911,070	2,459,636
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 2)	9,886,917	9,793,006
合 計	<u>\$14,098,645</u>	<u>\$13,300,464</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	114.12.31	113.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$395	\$885
企業合併之或有對價	92,897	156,044
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	25,000	25,000
應付款項(含關係人)	1,649,401	1,674,605
其他應付款	1,227,101	1,154,371
長期應付款	228,147	415,834
存入保證金	-	22,395
租賃負債	301,387	337,960
合 計	<u>\$3,524,328</u>	<u>\$3,787,094</u>

註 1：待出售處分群組之資產及負債金額，相關資訊請詳附註六、26。

註 2：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。

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

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：

當新臺幣對美金外幣升值/貶值 10%時，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 127,459 千元及 42,647 千元。

當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值 10%時，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 190,940 千元及 176,531 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及固定利率債務工具投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 0.1%，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別增加/減少 7,267 千元及 8,411 千元。

權益價格風險

本集團持有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。本集團持有之未上市櫃權益證券及其他投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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。

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。本集團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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

本集團截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 67%及 40%，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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，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。本集團信用風險評估相關資訊如下：

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	114.12.31	113.12.31
信用風險低	信用評等為 twAA-等級	12 個月預期信用損失	0%	\$100,000	\$100,000
	信用評等為 twAAA 等級	12 個月預期信用損失	0%	50,000	-
簡化法(註)	不適用	存續期間預期信用損失	0%~100%	\$1,791,598	\$1,127,575

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、應收票據及應收帳款。

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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>114.12.31</u>					
短期借款	\$25,558	\$-	\$-	\$-	\$25,558
應付款項(含關係人)	1,649,401	-	-	-	1,649,401
其他應付款	1,227,101	-	-	-	1,227,101
長期應付款	-	228,147	-	-	228,147
租賃負債	43,140	56,299	33,718	269,565	402,722

113.12.31

短期借款	\$25,279	\$-	\$-	\$-	\$25,279
應付款項(含關係人)	1,674,605	-	-	-	1,674,605
其他應付款	1,154,371	-	-	-	1,154,371
長期應付款	-	403,986	11,848	-	415,834
租賃負債	48,783	59,174	47,588	298,016	453,561

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>114.12.31</u>					
流 入	\$125,256	\$-	\$-	\$-	\$125,256
流 出	(125,651)	-	-	-	(125,651)
淨 額	<u>\$ (395)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (395)</u>

113.12.31

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>

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
114.01.01	\$25,000	\$337,960
現金流量	-	(50,123)
非現金流量		
本期新增	-	36,241
重分類至待出售處分群組(註)	-	(12,493)
租賃修改	-	(1,028)
匯率變動	-	(9,170)
114.12.31	\$25,000	\$301,387

註：本集團之部分租賃負債已轉列待出售處分群組直接相關之負債，請詳附註六、26。

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
113.01.01	\$94,872	\$228,919
現金流量	(69,872)	(353,972)
非現金流量		
本期新增	-	452,753
租賃修改	-	(1,974)
匯率變動	-	12,234
113.12.31	\$25,000	\$337,960

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、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)。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本集團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：

		帳面金額	
		114.12.31	113.12.31
金融資產：			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
公司債券		\$150,000	\$100,000
		公允價值	
		114.12.31	113.12.31
金融資產：			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
公司債券		\$150,812	\$99,399

(3) 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十二.9。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 衍生工具

本集團截至民國一一四年十二月三十一日及一一三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>114.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金 4,000 千元	114 年 12 月 10 日至 115 年 01 月 20 日
<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

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 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：

民國一一四年十二月三十一日：

	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>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基 金	\$-	\$-	\$20,454	\$20,454
股 票	-	-	1,280,204	1,280,204
透過其他綜合損益按公允 價值衡量				
股 票	-	-	2,911,070	2,911,070
<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	\$-	\$395	\$-	\$395
企業合併之或有對價 (詳附註六.25)	-	-	92,897	92,897

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>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基 金	\$-	\$-	\$23,307	\$23,307
股 票	-	-	1,024,515	1,024,515
透過其他綜合損益按公允 價值衡量				
股 票	-	-	2,459,636	2,459,636
<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
企業合併之或有對價 (詳附註六.25)	-	-	156,044	156,044

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年度及一一三年度，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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團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			
	透過損益按		透過其他綜合損益按	
	公允價值衡量		公允價值衡量	
	股 票	基 金	股 票	合 計
114.01.01	\$1,024,515	\$23,307	\$2,459,636	\$3,507,458
114 年度認列總利益：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	255,689	(2,853)	-	252,836
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」)	-	-	74,275	74,275
114 年取得	-	-	377,159	377,159
114.12.31	\$1,280,204	\$20,454	\$2,911,070	\$4,211,728

	資 產			
	透過損益按		透過其他綜合損益	
	公允價值衡量		按公允價值衡量	
	股 票	基 金	股 票	合 計
113.01.01	\$-	\$22,296	\$2,574,066	\$2,596,362
113 年度認列總利益：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	56,758	1,011	-	57,769
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」)	-	-	(210,230)	(210,230)
113 年減資退回股款	-	-	(4,200)	(4,200)
113 年取得	967,757	-	100,000	1,067,757
113.12.31	\$1,024,515	\$23,307	\$2,459,636	\$3,507,458

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日持有之資產相關之利益分別為 252,836 千元及 57,769 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團與企業合併之或有對價相關之調節資訊請詳附註六.25。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團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：

民國一一四年十二月三十一日：

	重大		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
基金	淨資產法	淨資產法	-	不適用	不適用
股票	市場法	預期價格率	37.06%	預期價格率之比例越高，公允價值估計數越低	當預期價格率之比例上升(下降)1%，對本集團損益將減少 1,225 / 增加 1,394 千元
		股權價值預期波動率	66.93%	股權價值預期波動率之比例越高，公允價值估計數越低	當股權價值預期波動率之比例上升(下降)1%，對本集團損益將減少 1,922 / 增加 1,794 千元
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%，對本集團權益將減少/增加 284,732 千元
	市場法	缺乏市場流通性折減	25%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流動性折減之比例上升(下降)10%對本集團權益將減少/增加 3,855 千元
		股權價值預期波動率	57.15%	股權價值預期波動率之比例越高，公允價值估計數越低	當股權價值預期波動率之比例上升(下降)1%，對本集團權益將減少 161 / 增加 148 千元

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
基金	淨資產法	淨資產法	-	不適用	不適用
股票	市場法	預期價格率	39.19%	預期價格率之比 例越高，公允價 值估計數越低	當預期價格率之比例上升(下 降)1%，對本集團權益將減 少 1,667 /增加 1,592 千元
		股權價值預期波 動率	67.91%	股權價值預期波 動率之比例越 高，公允價值估 計數越低	當股權價值預期波動率之比 例上升(下降)1%，對本集團 權益將減少 4,768 /增加 4,707 千元
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%， 對本集團權益將減少/增加 272,182 千元

本集團與企業合併之或有對價相關之重大不可觀察輸入值之相關資訊請詳附註六.25。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團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集團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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年十二月三十一日：

	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	\$150,812	\$-	\$-	\$150,812

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
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

10. 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

	114.12.31			113.12.31		
	外 幣	匯 率	新臺幣	外 幣	匯 率	新臺幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美 金	\$68,602	31.42	\$2,155,500	\$38,752	32.78	\$1,270,295
人 民 幣	442,697	4.496	1,990,364	431,075	4.479	1,930,785
金融負債						
貨幣性項目：						
美 金	\$28,037	31.42	\$880,908	\$25,742	32.78	\$843,828
人 民 幣	18,008	4.496	80,964	36,946	4.479	165,480

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四年度及一一三年度之外幣兌換(損失)利益分別為(1,275)千元及 46,479 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 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一一四年度各項資料：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有之重大有價證券：詳附表二。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表五。

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) 民國一一四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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 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。

十四、部門資訊

1. 一般資訊：

本集團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。

2. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入：

	114 年度	113 年度
臺 灣	\$6,739,483	\$1,761,429
大 陸	4,196,393	6,577,812
新 加 坡	3,997,467	300,721
美 國	1,263,773	587,301
日 本	816,422	744,509
其 他	979,270	1,093,080
合 計	<u>\$17,992,808</u>	<u>\$11,064,852</u>

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產：

	114.12.31	113.12.31
臺 灣	\$1,992,403	\$2,223,866
其 他	1,166,586	1,250,038
合 計	<u>\$3,158,989</u>	<u>\$3,473,904</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 重要客戶資訊：

本公司及子公司民國一一四年度及一一三年度對單一客戶之銷售金額佔營業收入百分之十以上者列示如下：

	114 年度	113 年度
客 戶 C	\$4,029,469	\$-
客 戶 B	(註)	1,266,283
合 計	\$4,029,469	\$1,266,283

註：收入金額未達合併收入總額之百分之十。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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	\$477,141	\$204,930 (RMB45,000,000)	\$200,385 (RMB45,000,000)	\$-	-	18.90%	\$477,141	N	N	Y
2	Artery Technology Corporation	雅特力科技 股份有限公司	4	477,141	25,000	25,000	25,000	-	2.36%	477,141	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： 依民國一一四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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：期末持有之重大有價證券(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 (114.12.31)				
				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	245,581,763	\$2,396,862	12.12%	\$2,396,862	-
	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	56,335	5.00%	56,335	-
	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	-	49,926	(註 1)
	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	-	50,226	(註 1)
	台灣積體電路製造股份有限公司 公司債	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	50 張	50,000	-	50,660	(註 1)
智宏投資 (股)公司	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%	-	-
	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	-	7.21%	-	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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 (114.12.31)				
				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	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	\$71,021	15.00%	\$71,021	-
	HamminX LTD. 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	2,500,000	157,100	13.51%	157,100	-
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	20,454	-	20,454	-
	CoAsia SEMI Corporation 特別股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	4,500,000	1,280,204	13.08%	1,280,204	-
	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	33,148	19.67%	33,148	-
	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	-	5,219	8.50%	5,219	-
	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	2,000,000	28,914	4.66%	28,914	-
	GS Microelectronics US Inc. 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	1,424,501	162,471	8.23%	162,471	-

註 1：每張面額新臺幣壹佰萬元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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		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	\$1,852,185	16.92%	月結 60 天	-	\$(269,070)	17.70%	-
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	756,397	4.84%	月結 60 天	-	241,002	13.79%	-
智原科技(股)公司	聯芯集成電路製造 (廈門)有限公司	其他關係人	進貨	417,116	3.81%	月結 60 天	-	(72,574)	4.77 %	-
雅特力科技(重慶) 有限公司	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	562,905	55.01%	月結 60 天	-	(38,608)	35.62%	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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	\$241,002	3.18	\$-	-	\$108,924	\$-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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大交易往來情形

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	\$884,456	(註四)	4.92%
				研究設計費	38,484	依合約而定	0.21%
				應收帳款	197,607	月結 60 天	1.04%
				其他應付款	4,096	月結 60 天	0.02%
				合約負債	4,263	依合約而定	0.02%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	營業收入	569,817	(註四)	3.17%
				應收帳款	144,986	月結 60 天	0.77%
				合約負債	4,170	依合約而定	0.02%
		FaradayTek Solutions India Private Limited	1	研究設計費	24,912	依合約而定	0.14%
		Faraday Technology Vietnam Company Limited	1	研究設計費	290,077	依合約而定	1.61%
				其他應付款	55,594	月結 60 天	0.29%
		Sinble Technology Pte. Ltd.	1	營業收入	47,972	(註五)	0.27%
				進貨	370,143	(註五)	2.06%

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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	Sinble Technology Pte. Ltd.	1	研究設計費	\$286,120	依合約而定	1.59%
				其他應付款	85,774	月結 60 天	0.45%
		智原微電子(蘇州)有限公司	1	營業收入	17,603	(註五)	0.10%
				研究設計費	54,404	依合約而定	0.30%
				合約資產	12,701	依合約而定	0.07%
				其他應付款	54,942	月結 60 天	0.29%
		上海璟創電子科技有限公司	1	營業收入	911,566	(註五)	5.07%
				合約資產	144,265	依合約而定	0.76%
				應收帳款	20,614	月結 60 天	0.11%
				合約負債	3,235	依合約而定	0.02%
		智原科技(上海)有限公司	1	營業收入	635,202	(註五)	3.53%
				應收帳款	30,475	月結 60 天	0.16%
				合約負債	46,228	依合約而定	0.24%
		寅通科技股份有限公司	1	營業收入	325,465	(註五)	1.81%
				應收帳款	55,942	月結 60 天	0.30%
				其他應收款	143,434	月結 60 天	0.76%

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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)
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	\$ 120,668	(註五)	0.67%
				應收帳款	6,895	月結 30 天	0.04%
				進貨	22,874	(註五)	0.13%
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	32,448	(註五)	0.18%
				應收帳款	27,880	月結 60 天	0.15%
3	GSME Vietnam Company Limited	Faraday Technology Vietnam Company Limited	3	營業收入	1,453	(註五)	0.01%
		Sinble Technology Pte. Ltd.	3	營業收入	13,329	(註五)	0.07%

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及子公司合併財務報表附註(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 (114.12.31)			被投資 公司本期 (損)益	本公司 認列之投資 (損)益
				114.12.31	113.12.31	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%	\$390,436	\$35,423	\$35,423
	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%	1,133,770	76,185	76,185
	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%	199,705	21,736	21,725
	智宏投資股份有限公司	台灣	一般投資業	699,500	539,500	普通股 92,522 千股	100.00%	476,118	(92,884)	(92,884)
	勝邦投資股份有限公司	台灣	一般投資業	2,067,020	2,067,020	普通股 210,651 千股	100.00%	2,139,973	213,146	213,146
	Faraday Technology Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	536,259	536,259	-	100.00%	519,414	14,123	14,123
	Sinble Technology Pte. Ltd.	新加坡	IC 設計服務	179,400	179,400	普通股 7,100 千股	100.00%	274,575	113,225	113,225
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%	1,136	96	19
	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%	193,230	(92,968)	(92,968)
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	45	45	普通股 10 千股	1.00%	176	2,939	29

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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 (114.12.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				114.12.31	113.12.31	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%	\$4,713	\$96	\$77
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	4,462	4,462	普通股 990 千股	99.00%	17,407	2,939	2,910
	Solid Silicon Technology Corporation	美國	矽智財設計服務	568,630	530,883	普通股 0.1 千股	100.00%	641,908	(6,024)	(20,681)
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%	187,976	(95,632)	(95,632)
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%	232,581	9,174	9,174
	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%	5,647	(153)	(153)
	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%	302,584	5,718	5,718
	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%	587,875	106,434	64,786
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	281,101	211,101	普通股 28,114 千股	60.87% (註 2)	34,399	(92,918)	(57,763)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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 (114.12.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				114.12.31	113.12.31	股數	比例	帳面金額		
Sinble Technology Pte. Ltd.	GSME Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	USD 1,300,000	USD 1,300,000	-	100%	\$28,582	\$1,522	\$1,522

註 1：美金以元為單位表達。

註 2：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及子公司合併財務報表附註(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	\$188,520 (USD6,000,000)	(註 1) (註 3)	\$188,520 (USD6,000,000)	\$-	\$-	\$188,520 (USD6,000,000)	\$9,217	100%	\$9,217 (註 8(1))	\$230,024	\$-
智原微電子 (蘇州) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及售後 服務	182,236 (USD5,800,000)	(註 4)	-	-	-	- (95,632)	(95,632)	100%	(95,632) (註 8(1))	187,961	189,575 (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	134,880 (RMB30,000,000)	(註 1)	134,880 (RMB30,000,000)	-	-	134,880 (RMB30,000,000)	5,718	100%	5,718 (註 8(1))	302,582	-
雅特力科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及售後 服務	375,783 (USD11,960,000)	(註 1) (註 5) (註 6)	149,051 (USD4,743,815)	-	42,900 (USD1,365,365)	106,151 (USD3,378,450)	236,464	60.87%	144,001 (註 8(1))	609,245	82,175 (USD2,615,365)
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	44,960 (RMB10,000,000)	(註 7)	-	-	-	-	3,173	100%	3,173 (註 8(1))	180,311	-
重慶寅通科技 有限公司	IC 設計產品之 銷售及售後 服務	4,496 (RMB1,000,000)	(註 7)	-	-	-	-	-	100%	- (註 8(1))	4,504	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，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
\$442,818 (註 2) (USD14,093,517)	\$802,272 (註 2) (USD25,533,815)	\$7,833,816

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一一四年十二月三十一日匯率換算而得。

註 3：截至民國一一四年十二月三十一日止，經經濟部投資審議司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司核准，寅通科技股份有限公司以美金 602,182 元，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司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：截至民國一一四年十二月三十一日止，經經濟部投資審議司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 3,378 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報表
- (3) 其他。