

智原科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一一〇年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹科學園區力行三路 5 號  
公司電話：(03)578-7888

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	17-35
(七) 關係人交易	36-38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其他	39-52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52-53
2. 轉投資事業相關資訊	53
3. 大陸投資資訊	53
4. 主要股東資訊	53
(十四) 部門資訊	53

## 會計師核閱報告

智原科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

智原科技股份有限公司及子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之資產總額分別為 2,619,070 千元及 2,087,175 千元，分別占合併資產總額之 29.01%及 28.40%；負債總額分別為 411,491 千元及 796,876 千元，分別占合併負債總額之 17.69%及 36.74%；其民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 30,581 千元及 3,247 千元，分別占合併綜合損益總額之 9.65%及(3.89)%。另，如合併財務報表附註六.7 所述，智原科技股份有限公司及子公司民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資為 74,788 千元，民國一〇九年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(6,561)千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為 166 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智原科技股份有限公司及子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

許新民

許新民



中華民國一一〇年四月二十七日

智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日

(民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 3,692,121	41	\$ 3,048,331	37	\$ 2,768,827	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	26,778	-	23,497	-	22,099	-
1140	合約資產－流動	六.15、六.16及七	174,198	2	137,475	2	325,385	4
1150	應收票據淨額	六.16	3,087	-	1,360	-	1,352	-
1170	應收帳款淨額	六.4及六.16	468,120	5	559,524	7	781,222	11
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.16及七	80,470	1	130,254	2	105,905	1
1200	其他應收款		86,202	1	113,986	1	70,432	1
130x	存貨淨額	六.5	632,809	7	500,634	6	636,100	9
1470	其他流動資產	六.6及七	190,520	2	181,234	2	166,551	2
1482	履行合約成本－流動	六.15	11,745	-	5,961	-	6,871	-
11xx	流動資產合計		<u>5,366,050</u>	<u>59</u>	<u>4,702,256</u>	<u>57</u>	<u>4,884,744</u>	<u>66</u>
	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	六.3	2,377,052	27	2,245,962	27	1,022,055	14
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	八	15,577	-	16,433	-	16,512	-
1550	採用權益法之投資	六.7	-	-	-	-	74,788	1
1600	不動產、廠房及設備	六.8	529,957	6	539,322	7	560,794	8
1755	使用權資產	六.17	225,347	3	234,275	3	247,332	3
1780	無形資產	六.9及七	286,955	3	259,256	3	488,663	7
1840	遞延所得稅資產	四	33,194	-	48,775	1	37,325	1
1920	存出保證金		10,954	-	11,430	-	16,478	-
1990	其他非流動資產	六.10	184,072	2	141,447	2	-	-
15xx	非流動資產合計		<u>3,663,108</u>	<u>41</u>	<u>3,496,900</u>	<u>43</u>	<u>2,463,947</u>	<u>34</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 9,029,158</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,199,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,348,691</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國輝

會計主管：曾愛如

智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日  
(民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.2	\$ 550	-	\$ 1,504	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動	六.15及七	549,144	6	476,604	6	222,435	3
2150	應付票據		3	-	3	-	4	-
2170	應付帳款		648,031	7	481,775	6	847,536	12
2180	應付帳款－關係人	七	396,046	4	162,940	2	256,875	4
2213	應付設備款		5,644	-	-	-	-	-
2219	其他應付款	六.12	367,326	5	392,146	5	399,704	5
2230	本期所得稅負債	四	51,949	1	50,343	1	67,724	1
2280	租賃負債－流動	六.17	26,544	-	32,575	-	29,196	-
2300	其他流動負債		4,583	-	16,195	-	17,737	-
21xx	流動負債合計		2,049,820	23	1,614,085	20	1,841,211	25
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	4,745	-	6,810	-	3,554	-
2580	租賃負債－非流動	六.17	205,842	2	209,836	3	225,519	3
2612	長期應付款	六.12	56,304	1	16,321	-	72,086	1
2630	長期遞延收入		2,219	-	2,715	-	4,184	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四	7,708	-	8,395	-	22,348	-
25xx	非流動負債合計		276,818	3	244,077	3	327,691	4
2xxx	負債總計		2,326,638	26	1,858,162	23	2,168,902	29
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.14						
3100	普通股股本		2,485,503	28	2,485,503	30	2,485,503	34
3200	資本公積	六.14	725,060	8	724,574	9	725,205	10
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		1,510,216	17	1,510,216	18	1,473,678	20
3320	特別盈餘公積		369,710	4	369,710	4	512,210	7
3350	未分配盈餘		660,802	7	491,085	6	416,434	6
3400	其他權益		850,348	9	712,849	9	(488,569)	(7)
31xx	母公司業主權益合計	六.14	6,601,639	73	6,293,937	76	5,124,461	70
36xx	非控制權益	六.14	100,881	1	47,057	1	55,328	1
3xxx	權益總計		6,702,520	74	6,340,994	77	5,179,789	71
	負債及權益總計		\$ 9,029,158	100	\$ 8,199,156	100	\$ 7,348,691	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國權

會計主管：曾雯如



## 智原科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	附註	一一〇年第一季		一〇九年第一季	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.15及七	\$ 1,534,975	100	\$ 1,265,424	100
5000	營業成本	六.5、六.18及七	(786,241)	(51)	(646,801)	(51)
5900	營業毛利		748,734	49	618,623	49
	營業費用	六.9及六.18				
6100	推銷費用		(76,976)	(5)	(63,013)	(5)
6200	管理費用		(77,052)	(5)	(67,833)	(5)
6300	研究發展費用	七	(514,106)	(33)	(465,456)	(37)
6450	預期信用減損利益	六.16	58,159	3	20,229	2
6000	營業費用合計		(609,975)	(40)	(576,073)	(45)
6900	營業利益		138,759	9	42,550	4
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.19	4,262	-	3,072	-
7010	其他收入	六.19	71,727	5	8,970	1
7020	其他利益及損失	六.19	(4,941)	-	856	-
7050	財務成本	六.19	(1,472)	-	(1,737)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	-	-	(6,561)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		69,576	5	4,600	-
7900	稅前淨利		208,335	14	47,150	4
7950	所得稅費用	四及六.21	(29,342)	(2)	(10,973)	(1)
8200	本期淨利		178,993	12	36,177	3
	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
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		131,090	9	(113,215)	(9)
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		6,710	-	(6,540)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		-	-	166	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		137,800	9	(119,589)	(9)
8500	本期綜合損益總額		\$ 316,793	21	\$ (83,412)	(6)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.22	\$ 169,717	11	\$ 39,295	3
8620	非控制權益	六.14	9,276	1	(3,118)	-
			\$ 178,993	12	\$ 36,177	3
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 307,216	20	\$ (79,565)	(6)
8720	非控制權益		9,577	1	(3,847)	-
			\$ 316,793	21	\$ (83,412)	(6)
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.68		\$ 0.16	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.68		\$ 0.16	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國權

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 724,895	\$ 1,473,678	\$ 512,210	\$ 377,139	\$ (85,537)	\$ (284,172)	\$ 5,203,716	\$ 59,024	\$ 5,262,740
D1	民國一〇九年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	39,295	-	-	39,295	(3,118)	36,177
D3	民國一〇九年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,645)	(113,215)	(118,860)	(729)	(119,589)
D5	民國一〇九年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	39,295	(5,645)	(113,215)	(79,565)	(3,847)	(83,412)
M7	對子公司所有權權益變動	-	310	-	-	-	-	-	310	151	461
Z1	民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 725,205	\$ 1,473,678	\$ 512,210	\$ 416,434	\$ (91,182)	\$ (397,387)	\$ 5,124,461	\$ 55,328	\$ 5,179,789
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 724,574	\$ 1,510,216	\$ 369,710	\$ 491,085	\$ (113,671)	\$ 826,520	\$ 6,293,937	\$ 47,057	\$ 6,340,994
D1	民國一一〇年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	169,717	-	-	169,717	9,276	178,993
D3	民國一一〇年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,409	131,090	137,499	301	137,800
D5	民國一一〇年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	169,717	6,409	131,090	307,216	9,577	316,793
M7	對子公司所有權權益變動	-	486	-	-	-	-	-	486	44,247	44,733
Z1	民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 725,060	\$ 1,510,216	\$ 369,710	\$ 660,802	\$ (107,262)	\$ 957,610	\$ 6,601,639	\$ 100,881	\$ 6,702,520

(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

合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一〇年第一季	一〇九年第一季	代碼	項 目	一一〇年第一季	一〇九年第一季
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	\$ 208,335	\$ 47,150	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	\$ 856	\$ 15,254
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(801)	(4,145)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B03700	存出保證金	476	(9,056)
A20100	折舊費用	24,133	24,757	B04500	取得無形資產	(86,862)	(109,548)
A20200	攤銷費用	74,814	89,379	BBBB	投資活動之淨現金流出	(86,331)	(107,495)
A20300	預期信用減損利益數	(58,159)	(20,229)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,235)	(83)	C04020	租賃本金償還	(9,844)	(11,711)
A20900	利息費用	1,472	1,737	C05800	非控制權益變動(子公司現金增資)	44,733	-
A21200	利息收入	(4,262)	(3,072)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	34,889	(11,711)
A21300	股利收入	(69,730)	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,972	(6,253)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	461	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	643,790	(7,228)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	6,561	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,048,331	2,776,055
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,692,121	\$ 2,768,827
A31125	合約資產	(36,723)	191,982				
A31130	應收票據	(1,727)	3,088				
A31150	應收帳款	149,563	(78,801)				
A31160	應收帳款－關係人	49,784	65,020				
A31180	其他應收帳款	27,956	(18,401)				
A31200	存貨	(132,175)	(1,546)				
A31230	預付款項	(34,156)	(17,194)				
A31240	其他流動資產	(29,140)	10,575				
A31280	履行合約成本	(5,784)	(6,871)				
A32125	合約負債	72,540	(80,589)				
A32150	應付帳款	166,256	25,048				
A32160	應付帳款－關係人	233,106	(1,557)				
A32180	其他應付款	(3,326)	(110,862)				
A32230	其他流動負債	(11,612)	3,219				
A32240	淨確定福利負債	(687)	729				
A32990	其他營業負債	(496)	(572)				
A33000	營運產生之現金流入	615,747	129,929				
A33100	收取之利息	4,090	3,060				
A33200	收取之股利	69,730	-				
A33300	支付之利息	(1,472)	(1,737)				
A33500	支付之所得稅	(2,835)	(13,021)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	\$ 685,260	\$ 118,231				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國維

會計主管：曾雲如

智原科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一〇年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，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)民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年四月二十七日通過發布。

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)已認可且自民國一一〇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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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
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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
7	2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年4月1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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

1. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

2. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

3. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(7) 2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)

將國際財務報導準則第16號「租賃」第46A段中之實務權宜作法延長一年。

## 智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、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

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編制。

#### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

#### 3. 合併概況

##### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.03.31	109.12.31	109.03.31
本公司	Faraday Technology Corporation(USA)	本公司產品在美洲之銷售據點	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology Japan Corporation	本公司產品在日本之銷售據點	99.95%	99.95%	99.95%
本公司	Faraday Technology – B.V.I. (B.V.I.)	買賣兼投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology Vietnam Company Limited	IC 設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	智宏投資股份有限公司(智宏)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	勝邦投資股份有限公司(勝邦)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
智宏	昇邁科技股份有限公司(昇邁)	IC 設計產品之銷售及售後服務	19.42%	19.42%	19.42%
智宏	寅通科技股份有限公司(寅通)	矽智財設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
智宏	FaradayTek Solutions India Private Limited	IC 設計服務	1.00%	1.00%	1.00%
勝邦	昇邁科技股份有限公司(昇邁)	IC 設計產品之銷售及售後服務	80.58%	80.58%	80.58%

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公 司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.03.31	109.12.31	109.03.31
勝邦	FaradayTek Solutions India Private Limited	IC 設計服務	99.00%	99.00%	99.00%
寅通	Bright Capital Group Limited(BCGL)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
BCGL	智原微電子(蘇州)有限公司(智原微電子)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	Faraday Technology Corporation—Mauritius	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	GrainTech Electronics Limited	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	Faraday Technology Corporation(Samoa)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	Artery Technology Corporation(Cayman) (註 1)	一般投資業	67.13%	67.20%	67.20%
Samoa	原環科技(重慶)有限公司(原環重慶)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Cayman	雅特力科技(重慶)有限公司(雅特力重慶)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Mauritius	智原科技(上海)有限公司(智原上海)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Mauritius	Grain Media Technology(Shenzhen) Co., Ltd. (昇邁深圳)(註 2)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Cayman	雅特力科技股份有限公司(雅特力)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
原環科技 (重慶)	上海環創電子科技有限公司(上海環創) (重慶)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
原環科技 (重慶)	重慶寅通科技有限公司(重慶寅通) (重慶)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之資產總額分別為 2,619,070 千元及 2,087,175 千元，負債總額分別為 411,491 千元及 796,876 千元，民國一一〇年及一〇九年第一季之綜合損益總額分別為 30,581 千元及 3,247 千元。

註 1：Artery Technology Corporation(Cayman)於民國一一〇年第一季辦理現金增資，因本集團未依持股比例參與此次現金增資，致持股比例降至 67.13%。

註 2：Grain Media Technology(Shenzhen) Co., Ltd.(昇邁深圳)於民國一〇七年度辦理清算，截至財務報表日清算程序尚在進行中。

- 除附註四. 5~6之會計政策外，本集團民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇九年度之合併財務報告。
- 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告相同，請參閱本集團一〇九年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
庫存現金	\$487	\$431	\$360
支票及活期存款	2,330,086	1,636,071	1,557,379
定期存款	1,331,548	1,341,829	1,211,088
約當現金－附賣回商業本票	30,000	70,000	-
合 計	<u>\$3,692,121</u>	<u>\$ 3,048,331</u>	<u>\$2,768,827</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
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	\$-	\$-	\$524
基 金	26,778	23,497	21,575
合 計	<u>\$26,778</u>	<u>\$23,497</u>	<u>\$22,099</u>
流 動	<u>\$26,778</u>	<u>\$23,497</u>	<u>\$22,099</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
強制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	\$550	\$1,504	\$-
流動	\$550	\$1,504	\$-

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
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	\$2,377,052	\$2,245,962	\$1,022,055

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。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收帳款	\$517,426	\$666,989	\$842,426
小計(總帳面金額)	517,426	666,989	842,426
減：備抵損失	(49,306)	(107,465)	(61,204)
小計	468,120	559,524	781,222
應收帳款－關係人	80,470	130,254	105,905
小計(總帳面金額)	80,470	130,254	105,905
合計	\$548,590	\$689,778	\$887,127

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 60 天。於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之總帳面金額分別為 597,896 千元、797,243 千元及 948,331 千元，於民國一一〇年及一〇九年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 存貨淨額

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
在製品	\$516,270	\$351,411	\$234,863
製成品	116,539	149,223	401,237
合計	\$632,809	\$500,634	\$636,100

(1) 本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列為費用之存貨成本分別為 786,241 千元及 646,801 千元，其中包括民國一一〇年及一〇九年第一季分別認列存貨跌價損失 794 千元及 1,914 千元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 其他流動資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
預付款項	\$124,376	\$134,196	\$92,801
預付費用	51,902	26,512	57,861
其他	14,242	20,526	15,889
合計	\$190,520	\$181,234	\$166,551

預付款項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。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110.03.31		109.12.31		109.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
Fresco Logic Inc.	\$-	-%	\$-	-%	\$74,788	22.61%

本集團於民國一〇九年第二季處分 Fresco Logic Inc. 持股，處分價款為 235,479 千元 (包含帳列其他應收款 25,990 千元) 並認列相關處分投資利益 172,487 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對 Fresco Logic Inc. 之投資對本集團並非重大。本集團投資 Fresco Logic Inc. 於民國一〇九年三月三十一日之彙總帳面金額為 74,788 千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	110年第一季	109年第一季
繼續營業單位本期淨損	-	\$(6,561)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	-	\$(6,561)

前述投資關聯企業於民國一〇九年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

			110.03.31	109.12.31	109.03.31		
自用之不動產、廠房及設備			\$529,957	\$539,322	\$560,794		
	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：							
110.01.01	\$33,576	\$580,809	\$40,676	\$164,811	\$22,133	\$1,555	\$843,560
增 添	-	970	5,375	34	66	-	6,445
匯率變動之影響	-	(365)	-	161	(42)	13	(233)
110.03.31	\$33,576	\$581,414	\$46,051	\$165,006	\$22,157	\$1,568	\$849,772
109.01.01	\$33,576	\$577,055	\$40,858	\$177,244	\$24,179	\$1,615	\$854,527
增 添	-	-	-	424	156	-	580
匯率變動之影響	-	(123)	-	9	(188)	7	(295)
109.03.31	\$33,576	\$576,932	\$40,858	\$177,677	\$24,147	\$1,622	\$854,812
折舊及減損：							
110.01.01	\$-	\$181,473	\$15,262	\$88,710	\$17,874	\$919	\$304,238
增 添	-	3,632	1,695	9,539	580	56	15,502
匯率變動之影響	-	(19)	-	136	(53)	11	75
110.03.31	\$-	\$185,086	\$16,957	\$98,385	\$18,401	\$986	\$319,815



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	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
109.01.01	\$-	\$170,775	\$14,187	\$74,093	\$17,957	\$707	\$277,719
增 添	-	3,480	1,740	10,509	654	66	16,449
匯率變動之影響	-	(35)	-	15	(135)	5	(150)
109.03.31	\$-	\$174,220	\$15,927	\$84,617	\$18,476	\$778	\$294,018

淨帳面金額：

110.03.31	\$33,576	\$396,328	\$29,094	\$66,621	\$3,756	\$582	\$529,957
109.12.31	\$33,576	\$399,336	\$25,414	\$76,101	\$4,259	\$636	\$539,322
109.03.31	\$33,576	\$402,712	\$24,931	\$93,060	\$5,671	\$844	\$560,794

(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。

9. 無形資產

	電腦軟體	
	110年第一季	109年第一季
成 本		
期 初	\$964,196	\$1,143,349
增添－單獨取得	105,351	27,674
到期除列	(162,494)	-
匯率變動之影響	(1,879)	(250)
期 末	\$905,174	\$1,170,773
攤 銷		
期 初	\$704,940	\$592,782
攤 銷	74,814	89,379
到期除列	(162,494)	-
匯率變動之影響	959	(51)
期 末	\$618,219	\$682,110

淨帳面金額：

110.03.31	\$286,955
109.12.31	\$259,256
109.03.31	\$488,663

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110年第一季	109年第一季
管理費用	\$24	\$19
研發費用	74,790	89,360
合計	\$74,814	\$89,379

10. 其他非流動資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
長期預付款	\$184,072	\$141,447	\$-

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。

11. 短期借款

本集團於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止之短期借款額度分別約為 1,313,250 千元、1,302,250 千元及 1,355,750 千元。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止尚未動用借款額度。

12. 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。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，未來年度應支付金額如下表：

年 度	110.03.31	109.12.31	109.03.31
一〇九年	\$-	\$-	\$166,169
一一〇年	61,065	93,154	62,734
一一一年	39,320	15,810	30,250
一一二年	27,580	511	322
小 計	127,965	109,475	259,475
減：一年內支付(帳列其他應付款)	(71,661)	(93,154)	(187,389)
合 計	\$56,304	\$16,321	\$72,086

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 11,595 千元及 12,258 千元。

確定福利計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為 197 千元及 1,671 千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，本公司額定股本總額分別為 6,000,000 千元、6,000,000 千元及 5,000,000 千元，分別為 600,000 千股、600,000 千股及 500,000 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。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，本公司股本均為 2,485,503 千元，每股票面金額為 10 元，均為 248,550 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
發行溢價	\$594,782	\$594,782	\$594,782
認列對子公司所有權權益變動數	127,712	127,226	126,326
採用權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	-	-	1,531
員工認股權及其他	2,566	2,566	2,566
合 計	<u>\$725,060</u>	<u>\$724,574</u>	<u>\$725,205</u>

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 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。衡忖本公司目前產業發展屬成長階段，未來不乏擴充計劃及資金之需求，將就當年度所分配之股利中，現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一一〇年三月三十日及民國一〇九年五月二十八日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八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)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$41,566	\$36,538	\$-	\$-
特別盈餘公積之迴轉	369,710	142,500	-	-
普通股現金股利	248,550	273,405	1.0	1.1

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六.18。

(4) 非控制權益

	110年第一季	109年第一季
期初餘額	\$47,057	\$59,024
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	9,276	(3,118)
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	301	(729)
對子公司所有權權益變動	-	151
非控制權益(子公司現金增資)	44,247	-
期末餘額	\$100,881	\$55,328

15. 營業收入淨額

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	110年第一季	109年第一季
銷售商品	\$922,702	\$765,615
提供勞務	437,924	402,328
矽智財授權收入	174,349	97,481
合 計	\$1,534,975	\$1,265,424
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,083,730	\$853,503
隨時間逐步滿足	451,245	411,921
合 計	\$1,534,975	\$1,265,424

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	110.03.31	109.12.31	109.03.31	109.01.01
提供勞務	\$174,198	\$137,475	\$325,385	\$517,367

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季合約資產餘額重大變動之說明如下：

	110年第一季	109年第一季
期初餘額本期轉列應收帳款	\$78,801	\$302,968
完成程度衡量結果變動	106,624	110,986
匯率變動	8,900	-

B. 合約負債—流動

	110.03.31	109.12.31	109.03.31	108.12.31
銷售商品	\$454,816	\$296,266	\$207,198	\$161,139
提供勞務	50,796	177,463	1,419	141,623
矽智財授權	43,532	2,875	13,818	262
合計	\$549,144	\$476,604	\$222,435	\$303,024

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年第一季	109年第一季
期初餘額本期轉列營業收入	\$267,532	\$191,057
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	340,072	110,468

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一〇年三月三十一日止，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為2,188,491千元，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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
履行合約成本—流動	\$11,745	\$ 5,961	\$6,871



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

民國一一〇年及一〇九年第一季分別認列2,301千元及832千元之攤銷費用，並列報於營業成本。

16. 預期信用減損利益

	110年第一季	109年第一季
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	\$58,159	\$20,229

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，於民國一一〇年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三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：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
總帳面金額	\$183,337	\$146,614	\$334,524
預期信用損失率	0%~100%	0%~100%	0%~100%
備抵損失	(9,139)	(9,139)	(9,139)
帳面金額	\$174,198	\$137,475	\$325,385

(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：

110.03.31

群組一	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$465,813	\$27,082	\$5,646	\$896	\$-	\$49,104	\$548,541
損失率	-	-	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	113	89	-	49,104	49,306
合 計	\$465,813	\$27,082	\$5,533	\$807	\$-	\$-	\$499,235

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

群組二	未逾期 (註)	逾期天數						合 計
		120天內	121-150天	151-180天	181-270天	271-300天	301天以上	
總帳面金額	\$28,186	\$24,256	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$52,442
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	80%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$28,186	\$24,256	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$52,442
帳面金額								\$551,677

109.12.31

群組一	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$529,047	\$78,439	\$7,389	\$-	\$6,592	\$92,137	\$713,604
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	147	-	3,296	92,137	95,580
合 計	\$529,047	\$78,439	\$7,242	\$-	\$3,296	\$-	\$618,024

群組二	未逾期 (註)	逾期天數						合 計
		120天內	121-150天	151-180天	181-270天	271-300天	301天以上	
總帳面金額	\$24,256	\$19,511	\$-	\$21,827	\$19,405	\$-	\$-	\$84,999
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	80%	100%	
存續期間預期								
信用損失	-	-	-	2,183	9,702	-	-	11,885
合 計	\$24,256	\$19,511	\$-	\$19,644	\$9,703	\$-	\$-	\$73,114
帳面金額								\$691,138

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

109.03.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$721,345	\$69,251	\$54,653	\$37,972	\$-	\$66,462	\$949,683
損失率	-%	-%	0%~2%	0%~10%	2%~50%	10%~100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	650	1,893	-	58,661	61,204
合 計	\$721,345	\$69,251	\$54,003	\$36,079	\$-	\$7,801	\$888,479

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季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
110.01.01	\$9,139	\$107,465
本期迴轉金額	-	(58,159)
110.03.31	\$9,139	\$49,306
109.01.01	\$9,139	\$81,433
本期迴轉金額	-	(20,229)
109.03.31	\$9,139	\$61,204

## 17. 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：

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

A. 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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
土 地	\$190,197	\$191,527	\$195,518
房屋及建築	34,765	42,044	50,152
運輸設備	292	583	1,458
辦公設備	93	121	204
合 計	<u>\$225,347</u>	<u>\$234,275</u>	<u>\$247,332</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季對使用權資產增添分別為0千元及1,428千元。

(b) 租賃負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
租賃負債	<u>\$232,386</u>	<u>\$242,411</u>	<u>\$254,715</u>
流 動	\$26,544	\$32,575	\$29,196
非 流 動	205,842	209,836	225,519
合 計	<u>\$232,386</u>	<u>\$242,411</u>	<u>\$254,715</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、19財務成本；民國一一〇年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三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表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年第一季	109年第一季
土 地	\$1,330	\$1,330
房屋及建築	6,981	6,658
運輸設備	292	292
辦公設備	28	28
合 計	\$8,631	\$8,308

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年第一季	109年第一季
短期租賃之費用	\$1,219	\$1,309

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季租賃之現金流出總額分別為12,369千元及14,705千元。

E. 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表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 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	110年第一季			109年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$11,925	\$382,985	\$394,910	\$10,891	\$335,826	\$346,717
勞健保費用	873	28,838	29,711	809	26,155	26,964
退休金費用	531	11,261	11,792	594	13,335	13,929
其他員工福利費用	259	7,147	7,406	260	5,813	6,073
折舊費用	256	23,877	24,133	222	24,535	24,757
攤銷費用	-	74,814	74,814	-	89,379	89,379

本公司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。

本公司民國一一〇年第一季依獲利狀況，分別以 25,343 千元及 248 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 25,343 千元及 248 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇九年第一季依獲利狀況，分別以 5,726 千元及 216 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 5,726 千元及 216 千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一〇年二月二十三日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為 39,970 千元及 248 千元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇九年二月十三日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為 51,662 千元及 216 千元，其與民國一〇八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表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$4,262	\$3,072

(2) 其他收入

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
股利收入	\$69,730	\$-
其他收入－其他	1,997	8,970
合 計	\$71,727	\$8,970

(3) 其他利益及損失

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
淨外幣兌換(損失)利益	\$(358)	\$2,005
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,236	83
其 他	(8,819)	(1,232)
合 計	\$(4,941)	\$856

(4) 財務成本

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
租賃負債之利息	\$1,472	\$1,737

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	<u>當期產生</u>	<u>當期重分類調整</u>	<u>其他綜合損益</u>	<u>所得稅利益</u>	<u>稅後金額</u>
不重分類至損益之項目：					
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	\$131,090	\$-	\$131,090	\$-	\$131,090
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	6,710	-	6,710	-	6,710
合 計	\$137,800	\$-	\$137,800	\$-	\$137,800

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(113,215)	\$-	\$(113,215)	\$-	\$(113,215)
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	(6,540)	-	(6,540)	-	(6,540)
採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合損 益之份額	166	-	166	-	166
合 計	\$(119,589)	\$-	\$(119,589)	\$-	\$(119,589)

21. 所得稅

民國一一〇年及一〇九年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年第一季	109年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$15,826	\$8,352
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	88
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	13,516	2,533
所得稅費用	\$29,342	\$10,973



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年三月三十一日止，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	核定至民國一〇七年度
智宏投資股份有限公司	核定至民國一〇八年度
勝邦投資股份有限公司	核定至民國一〇八年度
昇邁科技股份有限公司	核定至民國一〇八年度
寅通科技股份有限公司	核定至民國一〇七年度
雅特力科技股份有限公司	核定至民國一〇八年度

22. 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>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$169,717	\$39,295
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	248,550	248,550
基本每股盈餘(元)	\$0.68	\$0.16
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$169,717	\$39,295
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	248,550	248,550
稀釋效果：		
員工酬勞(千股)	897	158
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	249,447	248,708
稀釋每股盈餘(元)	\$0.68	\$0.16

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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

七、關係人交易

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
Fresco Logic Inc. (註)	本集團之關聯企業
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

註：本集團於民國一〇九年第二季處分 Fresco Logic Inc. 股權，故自該日起已非本集團之關聯企業。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110年第一季	109年第一季
聯華電子(股)公司	\$140,284	\$155,311
其他關係人	8,049	9,841
本集團之關聯企業	-	8,555
合 計	\$148,333	\$173,707

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

2. 進貨

	110年第一季	109年第一季
聯華電子(股)公司	\$452,937	\$179,363
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	54,094	33,579
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	11,327	191,984
其他關係人	185	2,710
合 計	\$518,543	\$407,636

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團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 45~60 天。

3. 研究設計費-其他

	110年第一季	109年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$40	\$-
其他關係人	13,243	-
合 計	<u>\$13,283</u>	<u>\$-</u>

本集團向關係人付款期限為 45~60 天。

4. 研究設計費-測試費

	110年第一季	109年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$2,846</u>	<u>\$-</u>

本集團向關係人付款期限為 45~60 天。

5. 合約資產—流動

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$28,887</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,608</u>

6. 應收帳款—關係人淨額

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
聯華電子(股)公司	\$80,470	\$130,254	\$91,960
Fresco Logic Inc.	-	-	13,945
合 計	<u>\$80,470</u>	<u>\$130,254</u>	<u>\$105,905</u>

7. 其他流動資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$264	\$263	\$201
其他關係人	250	3,679	299
合 計	<u>\$514</u>	<u>\$3,942</u>	<u>\$500</u>

8. 無形資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$984</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 應付帳款—關係人

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
聯華電子(股)公司	\$302,602	\$113,330	\$134,972
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	82,027	49,094	32,328
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	11,417	132	88,304
其他關係人	-	384	1,271
合 計	\$396,046	\$162,940	\$256,875

10. 合約負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$12,954	\$-	\$-

11. 本集團主要管理人員之獎酬

	110年第一季	109年第一季
短期員工福利	\$78,835	\$29,515
退職後福利	1,307	335
合 計	\$80,142	\$29,850

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
	110.03.31	109.12.31	109.03.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$15,028	\$15,028	\$15,000	擔保進口貨物應繳稅費保證用
按攤銷後成本衡量之金融資產	549	1,405	1,512	擔保辦公室應繳租金保證用
合 計	\$15,577	\$16,433	\$16,512	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
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	\$26,778	\$23,497	\$22,099
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,377,052	2,245,962	1,022,055
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	4,356,044	3,880,887	3,760,368
合 計	<u>\$6,759,874</u>	<u>\$6,150,346</u>	<u>\$4,804,522</u>

金融負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$550	\$1,504	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	1,049,724	644,718	1,104,415
其他應付款	367,326	392,146	399,704
長期應付款	56,304	16,321	72,086
租賃負債	232,386	242,411	254,715
合 計	<u>\$1,706,290</u>	<u>\$1,297,100</u>	<u>\$1,830,920</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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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，對本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之損益將分別增加/減少 26,023 千元及 4,819 千元。

當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值 10% 時，對本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之損益將減少/增加 126,518 千元及 110,943 千元。

## 智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率之定期存款，本集團對於定期存款之期間一般以較短期間為之，故利率變動之現金流量風險甚低。

### 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券及其他投資，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃、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。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生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。

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。

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 55%、58%及 52%，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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，其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	110.03.31	109.12.31	109.03.31
		存續期間預期				
簡化法(註)	不適用	信用損失	0%~100%	\$784,320	\$945,217	\$1,284,207

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。

#### 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>110.03.31</u>					
應付款項(含關係人)	\$1,049,724	\$-	\$-	\$-	\$1,049,724
其他應付款	367,326	-	-	-	367,326
長期應付款	-	56,304	-	-	56,304
租賃負債	29,487	28,643	18,229	244,600	320,959
<u>109.12.31</u>					
應付款項(含關係人)	\$644,718	\$-	\$-	\$-	\$644,718
其他應付款	392,146	-	-	-	392,146
長期應付款	-	16,321	-	-	16,321
租賃負債	33,240	30,865	19,152	246,589	329,846
<u>109.03.31</u>					
應付款項(含關係人)	\$1,104,415	\$-	\$-	\$-	\$1,104,415
其他應付款	399,704	-	-	-	399,704
長期應付款	-	72,086	-	-	72,086
租賃負債	34,517	41,451	23,418	252,555	351,941



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

衍生金融資產(負債)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>110.03.31</u>					
流 入	\$47,769	\$-	\$-	\$-	\$47,769
流 出	(48,319)	-	-	-	(48,319)
淨 額	<u>\$ (550)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (550)</u>
<u>109.12.31</u>					
流 入	\$21,494	\$-	\$-	\$-	\$21,494
流 出	(22,998)	-	-	-	(22,998)
淨 額	<u>\$ (1,504)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,504)</u>
<u>109.03.31</u>					
流 入	\$107,675	\$-	\$-	\$-	\$107,675
流 出	(107,151)	-	-	-	(107,151)
淨 額	<u>\$ 524</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 524</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

民國一一〇年第一季之負債之調節資訊：

	租賃負債
110.01.01	\$242,411
本期新增	-
現金流量	(9,844)
匯率變動	(181)
110.03.31	<u>\$232,386</u>

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	租賃負債
109.01.01	\$265,341
本期新增	1,428
現金流量	(11,711)
匯率變動	(343)
109.03.31	<u>\$254,715</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、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及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及基金等)。
- 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. 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) 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。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，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：

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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>110.03.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金8,600千元	110年03月05日至110年04月26日
遠期外匯合約	賣出人民幣11,000千元	110年03月17日至110年04月19日
<u>109.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金5,000千元	109年12月07日至110年01月25日
遠期外匯合約	賣出人民幣5,000千元	109年12月23日至110年01月28日
<u>109.03.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金3,000千元	109年03月06日至109年04月10日
遠期外匯合約	賣出人民幣25,000千元	109年03月06日至109年04月07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。

(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：

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一〇年三月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$26,778	\$26,778
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	-	-	2,377,052	2,377,052
<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	\$-	\$550	\$-	\$550

民國一〇九年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$23,497	\$23,497
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	-	-	2,245,962	2,245,962
<u>以公允價值衡量之負債：</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$1,504	\$-	\$1,504

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年三月三十一日：

	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>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$-	\$524	\$-	\$524
基    金	-	-	21,575	21,575
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之權益工具</u>				
	-	-	1,022,055	1,022,055

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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：

	<u>資 產</u>			
	<u>透過損益按公允價值衡量</u>		<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>	
	股	票 基 金	股 票	合 計
110.01.01	\$-	\$23,497	\$2,245,962	\$2,269,459
110年第一季認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	3,281	-	3,281
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」)	-	-	131,090	131,090
110.03.31	\$-	\$26,778	\$2,377,052	\$2,403,830

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	資 產			
	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	股	票 基 金	股 票	合 計
109.01.01	\$-	\$21,812	\$1,135,270	\$1,157,082
109年第一季認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(237)	-	(237)
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」)	-	-	(113,215)	(113,215)
109.03.31	\$-	\$21,575	\$1,022,055	\$1,043,630

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日持有之資產相關之利益(損失)分別為 3,281 千元及(237)千元。

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：

民國一一〇年三月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
				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	市場法	缺乏市場流通性	15%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 3,703 千元
特別股	選擇權訂價模式	缺乏市場流通性	28%-36%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 993 千元
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 222,229 千元

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
特別股	市場法	缺乏市場流通性	20%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 10,780 千元

民國一〇九年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	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	市場法	缺乏市場流通性	15%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 2,471 千元
特別股	選擇權訂價 模式	缺乏市場流通性	28%-36%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 1,112 千元
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 209,613 千元
特別股	市場法	缺乏市場流通性	20%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 11,400 千元

民國一〇九年三月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	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	市場法	缺乏市場流通性	15%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 2,936 千元

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	評價技術	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
特別股	選擇權訂價 模式	缺乏市場流通性	17%-25%	缺乏流通性之程度越 高，公允價值估計數 越低	當缺乏流動性之百分比上升 (下降)10%，對本集團權益將 減少/增加 1,451 千元
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 85,499 千元
特別股	市場法	缺乏市場流通性	19%	缺乏流通性之程度越 高，公允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本集團權益將 減少/增加 12,320 千元

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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年三月三十一日：

無此事項。

民國一〇九年十二月三十一日：

無此事項。

民國一〇九年三月三十一日：

無此事項。



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

10.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		
		110.03.31		
		外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美 金		\$31,166	28.53	\$889,177
人 民 幣		326,805	4.343	1,419,316
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美 金		40,288	28.53	1,149,405
人 民 幣		35,491	4.343	154,138
		109.12.31		
		外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美 金		\$32,409	28.09	\$910,359
人 民 幣		285,810	4.317	1,233,844
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美 金		28,596	28.09	803,272
人 民 幣		10,875	4.317	46,949
		109.03.31		
		外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美 金		\$30,715	30.23	\$928,503
人 民 幣		269,906	4.258	1,149,259
非貨幣性項目：				
美 金		681	30.23	20,588

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	109.03.31		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	32,309	30.23	976,695
人 民 幣	9,353	4.258	39,825

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。本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之外幣兌換(損失)利益為(358)千元及 2,005 千元。

#### 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一一〇年第一季各項資料：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 對他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

(9) 從事衍生性商品交易者：詳附註十二。

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

2. 轉投資事業相關資訊：

本集團具有重大影響力或控制能力之被投資公司：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：

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

(2) 民國一一〇年第一季與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附表三。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請詳附表三。

4. 主要股東資訊：

詳附表六。

十四、部門資訊

合併公司產品均為特殊應用積體電路之產品，本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

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

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期末 (110.03.31)				
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	公允價值	備註
智原科技 (股)公司	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	194,908,689	\$2,037,425	12.12%	\$2,037,425	-
	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	82,116	5.00%	82,116	-
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%	-	-
	銀燦科技股份有限公司 普通股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	59,167	-	0.70%	-	-
	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.	-	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	37,034	9.53%	37,034	-
	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	9,928	9.95%	9,928	-

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期末 (110.03.31)				
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	公允價值	備註
智宏投資 (股)公司	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	\$-	7.76%	\$-	-
	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	107,797	8.70%	107,797	-
	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	73,790	15.00%	73,790	-
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	26,778	-	26,778	-
	Storm Semiconductors, Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	641,000	-	2.43%	-	-
	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	-	1.52%	-	-
	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	3,000,000	16,657	19.67%	16,657	-
	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	-	12,305	8.50%	12,305	-

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

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因	應收(付)帳款票據		備註
			進(銷)貨	金額	占總進(銷) 貨之比率	授信期間		餘額	占總應收(付)票 據、帳款之比率	
智原科技(股)公司	聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	進貨	\$452,937	87.81%	月結 60 天	-	\$302,602	28.98%	-
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	140,005	9.13%	月結 60 天	-	80,470	14.59%	-

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

附表三：民國一一〇年三月三十一日本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

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	銷貨收入	\$105,367	(註四)	6.86%
				研究設計費	24,183	依合約而定	1.58%
				應收帳款	109,781	月結 60 天	1.22%
				應付帳款	24,183	月結 60 天	0.27%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	銷貨收入	93,113	(註四)	6.06%
				應收帳款	65,804	月結 60 天	0.73%
		FaradayTek Solutions India Private Limited	1	研究設計費	4,618	依合約而定	0.30%
		雅特力科技(重慶)有限公司	1	銷貨收入	50,066	(註五)	3.26%
				應收帳款	21,647	月結 60 天	0.24%
		智原科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	54,579	(註五)	3.56%
				合約資產	275,429	依合約而定	3.05%
				應收帳款	84,545	月結 60 天	0.94%
				應付帳款	133	月結 60 天	-
		GrainTech Electronics Limited	1	銷貨收入	1,521	(註五)	0.10%
應收帳款	1,524			月結 60 天	0.02%		

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			占合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	智原科技 (股)公司	上海璟創電子科技有限公司	1	銷貨收入	\$147,847	(註五)	9.63%
				合約資產	17,671	(註五)	0.20%
				應收帳款	98,251	月結 60 天	1.09%
		寅通科技股份有限公司	1	銷貨收入	72,853	(註五)	4.75%
				應收帳款	149,417	月結 60 天	1.65%
				其他應付款	302	月結 60 天	-
		雅特力科技股份有限公司	1	銷貨收入	6,578	(註五)	0.43%
				應收帳款	4,156	月結 60 天	0.05%
Faraday Technology Vietnam Company Limited	1	研究設計費	9,343	依合約而定	0.61%		
		其他應付款	9,732	(註五)	0.11%		
1	智原微電子 (蘇州)有限公司	智原科技(上海)有限公司	3	應收帳款	7,448	月結 60 天	0.08%
2	原璟科技 (重慶)有限公司	上海璟創電子科技有限公司	3	銷貨收入	1,905	(註五)	0.12%
				應收帳款	2,012	月結 60 天	0.02%
3	雅特力科技 (重慶)有限公司	雅特力科技股份有限公司	3	研究設計費	752	依合約而定	0.05%



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：係依其再售價格為基礎經雙方議定之。

註五：因銷售之產品或勞務係按客戶需求個別設計，故無法作直接之比較。

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

附表四：轉投資事業相關資訊

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 (110.03.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				110.03.31	109.12.31	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	\$436,907	\$436,907	普通股 118,580 千股 及特別股 2,000 千股	普通股占 100.00% 特別股占 100.00%	\$413,150	\$(4,220)	\$(6,001)
	Faraday Technology – B.V.I.	英屬維京群島	買賣兼投資	795,721	706,792	普通股 25,341 千股	100.00%	466,225	65,976	65,976
	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%	80,174	2,042	2,042
	智宏投資股份有限公司	台灣	一般投資業	620,000	620,000	普通股 62,000 千股	100.00%	564,229	(11,621)	(11,621)
	勝邦投資股份有限公司	台灣	一般投資業	222,020	222,020	普通股 22,202 千股	100.00%	197,087	1,855	1,855
	Faraday Technology Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	9,287	9,287	-	100.00%	13,263	504	504
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%	1,138	(25)	(5)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 1)		期末持有 (110.03.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				110.03.31	109.12.31	股數	比例	帳面金額		
智宏投資(股)公司	寅通科技股份有限公司	台灣	矽智財設計服務	\$80,000	\$80,000	普通股 14,942 千股	100.00%	\$195,650	\$(11,569)	\$(11,569)
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	45	45	普通股 10 千股	1.00%	56	(1,519)	(15)
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%	4,720	(25)	(20)
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	4,462	4,462	普通股 990 千股	99.00%	5,546	(1,519)	(1,504)
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%	214,777	(22,477)	(22,477)
Faraday Technology – B.V. I.	Faraday Technology Corporation – Mauritius	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%	111,296	43,624	43,624
	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%	5,170	108	108

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 1)		期末持有 (110.03.31)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				110.03.31	109.12.31	股數	比例	帳面金額		
Faraday Technology – B.V. I.	Faraday Technology Corporation – Samoa	薩摩亞	一般投資業	USD 4,715,067	USD 4,715,067	普通股 4,715 千股	100.00%	\$141,821	3,244	3,244
	Artery Technology Corporation – Cayman	開曼	一般投資業	USD 7,661,000	USD 4,460,000	普通股 4,834 千股	67.13%	206,028	28,244	18,967
Artery Technology Corporation – Cayman	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	67,930	25,897	普通股 6,793 千股	67.13% (註 2)	22,884	(4,035)	(2,711)

註 1：美金以元為單位表達。

註 2：本公司對 Faraday Technology – B.V.I. 之持股比例為 100%，Faraday Technology – B.V.I. 對 Artery Technology Corporation – Cayman 之持股比例為 67.13%，Artery Technology Corporation – Cayman 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 67.13%。

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

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元/人民幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
智原科技 (上海) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$171,180 (USD6,000,000)	(註 1) (註 3)	\$171,180 (USD6,000,000)	\$-	\$-	\$171,180 (USD6,000,000)	\$43,591	100.00%	\$43,591	\$108,741	\$-
智原微電子 (蘇州) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	165,474 (USD5,800,000)	(註 4)	165,474 (USD5,800,000)	-	-	165,474 (USD5,800,000)	(22,477)	100.00%	(22,477)	214,776	\$-
昇邁科技 (深圳) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	114,143 (USD4,000,814)	(註 1) (註 5)	114,143 (USD4,000,814)	-	-	114,143 (USD4,000,814)	-	100.00%	-	450	\$-
原環科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	130,290 (RMB30,000,000)	(註 1) (註 6)	130,290 (RMB30,000,000)	-	-	130,290 (RMB30,000,000)	3,244	100.00%	3,244	141,820	\$-
雅特力科技 (重慶) 有限公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	341,219 (USD11,960,000)	(註 1) (註 7) (註 8)	127,244 (USD4,460,000)	43,760 (USD1,533,815)	-	171,004 (USD5,993,815)	32,427	67.13%	21,777	164,071	\$-
上海環創電 子科技有限 公司	IC 設計產品之 銷售及銷售後 服務	\$21,715 (RMB5,000,000)	-	-	-	-	-	7,862	100.00%	7,862	28,192	\$-

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

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						
重慶寅通科技有限公司	IC 設計產品之銷售及銷售後服務	\$4,343 (RMB1,000,000)	-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1	100.00%	\$1	\$4,339	\$-

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
\$756,322 (註 2) (USD26,509,696)	\$845,790 (註 2) (USD29,645,650)	\$3,960,983

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

註 2：係以原始外幣金額依民國一一〇年三月三十一日匯率換算而得。

註 3：截至民國一一〇年三月三十一日止，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 Corporation—Mauritius 之自有資金已匯出美金 500 千元。

註 4：本公司於民國九十九年五月十九日經經濟部投資審議委員會核准，寅通科技股份有限公司以美金 602,182 元，經由 Bright Capital Group Limited，受讓本公司經由 Faraday Technology—B.V.I.之轉投資事業 Faraday Technology Corporation—Mauritius 所持有大陸投資事業智原微電子(蘇州)有限公司 100% 股權，寅通受讓前，業經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 5,800 千元，已匯出美金 5,800 千元。

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

註 5：截至民國一一〇年三月三十一日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 4,112 千元，該投資款本公司已匯出美金 4,001 千元。

註 6：截至民國一一〇年三月三十一日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為人民幣 30,000 千元，該投資款本公司已匯出人民幣 30,000 千元。

註 7：截至民國一一〇年三月三十一日止，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 5,994 千元。

註 8：本公司對 Faraday Technology—B.V.I. 之持股比例為 100%，Faraday Technology—B.V.I. 對 Artery Technology Corporation—Cayman 之持股比例為 67.13%，Artery Technology Corporation—Cayman 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 67.13%。

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

附表六：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	34,240,213	13.77%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (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。