

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  
民國一〇二年度  
及民國一〇一年度

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	4-5
五、 合併資產負債表	6-7
六、 合併綜合損益表	8
七、 合併權益變動表	9
八、 合併現金流量表	10
九、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六) 重要會計項目之說明	33-53
(七) 關係人交易	54
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55-62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62-63
2. 轉投資事業相關資訊	63
3. 大陸投資資訊	63
(十四) 部門資訊	63-64
(十五) 首次採用國際財務報導準則	64-69

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至民國一〇二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會計準則第二十七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



負責人：宣明智



中華民國一〇三年三月十七日

## 會計師查核報告

智原科技股份有限公司 公鑒：

智原科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，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。該等子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為新臺幣 670,010 千元、466,924 千元及 482,573 千元，分別佔合併資產總額之 7.75%、5.27%及 6.41%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新臺幣 1,395,984 千元及 1,104,929 千元，分別佔合併營業收入淨額之 20.10%及 13.30%；另上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新臺幣 0 元、0 元及 13,909 千元，分別佔合併資產總額之 0%、0%及 0.18%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二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分別為新臺幣 0 元及 19,969 千元，分別佔合併稅前淨利之 0 %及 1.70%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為新臺幣(288)千元及(853)千元，分別佔合併其他綜合損益淨額之(2.97) %及 3.85 %。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及經金融監督管理委員會認可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，足以允當表達智原科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

智原科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，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：(100)金管證審字第 1000002854 號

(97)金管證(六)字第 0970037690 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇三年三月十七日

合併資産負債表

十一日、一〇一一年十一月三十一  
(金額均以新台幣千元為單位)

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：臧維新

會計主管：曾燮如





智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額均以新臺幣千元為單位)

代 碼	負債及股東權益	附 註	一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六.10	\$ 10,000	0.12	\$ 12,000	0.13	\$ 10,000	0.13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.2	3,588	0.04	-	-	-	-
2170	應付帳款		355,099	4.11	712,027	8.03	432,541	5.75
2213	應付設備款		20,333	0.23	1,155	0.01	3,624	0.05
2219	其他應付款	六.11及14	676,758	7.83	702,782	7.93	377,209	5.01
2230	當期所得稅負債		125,438	1.45	101,560	1.15	85,558	1.14
2300	其他流動負債		370,268	4.29	278,166	3.14	263,756	3.51
21XX	流動負債合計		1,561,484	18.07	1,807,690	20.39	1,172,688	15.59
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.20	2	-	64	-	87	-
2612	長期應付款	六.11	68,873	0.80	149,854	1.69	-	-
2630	長期遞延收入		-	-	2,058	0.02	-	-
2640	應計退休金負債	五及六.12	47,835	0.55	44,638	0.50	25,580	0.34
2645	存入保證金		13,979	0.16	6,069	0.07	27,948	0.37
2670	其他非流動負債－其他		-	-	3,360	0.04	3,874	0.05
25XX	非流動負債合計		130,689	1.51	206,043	2.32	57,489	0.76
2XXX	負債總計		1,692,173	19.58	2,013,733	22.71	1,230,177	16.35
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
31xx	普通股股本	六.13	4,068,930	47.09	4,036,075	45.53	3,980,270	52.89
3110	預收股本		15,310	0.18	7,111	0.08	8,990	0.12
3140	資本公積	六.13	536,949	6.22	491,938	5.55	937,493	12.45
保留盈餘								
33xx	法定盈餘公積	六.13	1,288,964	14.92	1,182,467	13.34	1,170,554	15.56
3310	特別盈餘公積		55,557	0.64	55,557	0.63	55,557	0.74
3320	未分配盈餘		1,012,890	11.72	1,118,060	12.61	173,615	2.31
3350	其他權益		(42,844)	(0.49)	(57,341)	(0.64)	(54,327)	(0.72)
3400	母公司業主權益合計		6,935,756	80.28	6,833,867	77.10	6,272,152	83.35
36xx	非控制權益	六.13	12,242	0.14	16,674	0.19	22,608	0.30
3XXX	權益總計		6,947,998	80.42	6,850,541	77.29	6,294,760	83.65
1XXX	負債及權益總計		\$ 8,640,171	100.00	\$ 8,864,274	100.00	\$ 7,524,937	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：宣明智



經理人：戴維斯



會計主管：曾愛如

智原股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇二年及一〇一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	一〇二年一月一日 至十二月三十一日		一〇一年一月一日 至十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	四、五、六.15及七	\$ 6,946,007	100.00	\$ 8,306,454	100.00
5000	營業成本	四、六.6及17	(3,737,053)	(53.80)	(4,953,803)	(59.64)
5900	營業毛利		3,208,954	46.20	3,352,651	40.36
	營業費用	六.16、17及七				
6100	推銷費用		(246,420)	(3.55)	(236,336)	(2.85)
6200	管理費用		(391,251)	(5.63)	(385,529)	(4.64)
6300	研究發展費用		(1,565,891)	(22.55)	(1,544,461)	(18.59)
6000	營業費用合計		(2,203,562)	(31.73)	(2,166,326)	(26.08)
6900	營業利益		1,005,392	14.47	1,186,325	14.28
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.18	39,285	0.57	42,835	0.51
7020	其他利益及損失	六.18	(32,874)	(0.47)	(16,711)	(0.20)
7050	財務成本	六.18	(344)	(0.01)	(321)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	四及六.7	(18,568)	(0.27)	(36,720)	(0.44)
7000	營業外收入及支出合計		(12,501)	(0.18)	(10,917)	(0.13)
7900	稅前淨利		992,891	14.29	1,175,408	14.15
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(178,552)	(2.57)	(125,355)	(1.51)
8000	本期淨利		814,339	11.72	1,050,053	12.64
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.19	16,543	0.24	(8,740)	(0.11)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六.19	(3,510)	(0.05)	9,761	0.12
8360	確定福利計畫之精算損失	六.19	(5,787)	(0.08)	(23,093)	(0.28)
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	六.19	1,464	0.02	(4,035)	(0.05)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六.19	983	0.01	3,927	0.05
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	六.19	9,693	0.14	(22,180)	(0.27)
8500	本期綜合損益總額	六.19	\$ 824,032	11.86	\$ 1,027,873	12.37
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.21	\$ 818,771	11.78	\$ 1,055,987	12.71
8620	非控制權益	六.13	(4,432)	(0.06)	(5,934)	(0.07)
			\$ 814,339	11.72	\$ 1,050,053	12.64
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 828,464	11.92	\$ 1,033,807	12.44
8720	非控制權益		(4,432)	(0.06)	(5,934)	(0.07)
			\$ 824,032	11.86	\$ 1,027,873	12.37
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$ 2.02		\$ 2.62	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.98		\$ 2.56	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：宣明智



經理人：臧維新



會計主管：曾愛如







智原股份有限公司  
合併資產負債表  
民國一〇二年及一〇一年一月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

所屬於母公司業主權益													
代碼	項 目	股本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益				
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,980,270	\$ 8,990	\$ 937,493	\$ 3310	\$ 3320	\$ 3350	\$ 3410	\$ 3425	\$ 31XX	\$ 36XX	\$ 3XXX	\$ 6,294,760
B1	民國一〇〇年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	11,913	-	(11,913)	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	(523,003)	-	-	(80,462)	-	-	(603,465)	-	-	(603,465)
C7	普通股現金股利	-	-	4,195	-	-	(1)	-	-	4,194	-	-	4,194
D1	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	1,055,987	-	-	1,055,987	(5,934)	-	1,050,053
D3	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	-	(19,166)	(11,605)	8,591	(22,180)	-	-	(22,180)
D5	民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,036,821	(11,605)	8,591	1,033,807	(5,934)	-	1,027,873
N1	股份基礎給付交易	55,805	(1,879)	73,253	-	-	-	-	-	127,179	-	-	127,179
Z1	民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 4,036,075	\$ 7,111	\$ 491,938	\$ 1,182,467	\$ 55,557	\$ 1,118,060	\$ (54,373)	\$ (2,968)	\$ 6,833,867	\$ 16,674	\$ 6,850,541	\$ 6,850,541
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$ 4,036,075	\$ 7,111	\$ 491,938	\$ 1,182,467	\$ 55,557	\$ 1,118,060	\$ (54,373)	\$ (2,968)	\$ 6,833,867	\$ 16,674	\$ 6,850,541	\$ 6,850,541
B1	民國一〇一年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	106,497	-	(106,497)	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(812,640)	-	-	(812,640)	-	-	(812,640)
D1	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	-	-	818,771	-	-	818,771	(4,432)	-	814,339
D3	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,804)	18,401	(3,904)	9,693	-	-	9,693
D5	民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	813,967	18,401	(3,904)	828,464	(4,432)	-	824,032
N1	股份基礎給付交易	32,855	8,199	45,011	-	-	-	-	-	86,065	-	-	86,065
Z1	民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 4,068,930	\$ 15,310	\$ 536,949	\$ 1,288,964	\$ 55,557	\$ 1,012,890	\$ (35,972)	\$ (6,872)	\$ 6,935,756	\$ 12,242	\$ 6,947,998	\$ 6,947,998



董事長：空明智



(請參閱合併財務報表附註)

經理人：歐維新



會計主管：曾愛如

智原股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇二一年度及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一〇二一年一月一日至十二月三十一日	一〇二〇年一月一日至十二月三十一日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 992,891	\$ 1,175,408
	調整項目：		
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	87,733	89,304
A20200	攤銷費用	249,700	243,706
A20300	呆帳費用轉列收入提列數	(2,343)	(1,600)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失(利益)	6,729	(2,799)
A20900	利息費用	344	321
A21200	利息收入	(26,436)	(21,424)
A21300	股利收入	(3,324)	(6,742)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,838
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	18,568	36,720
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	148	536
A23100	處分投資利益	(11,017)	(1,342)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(288)	-
A23500	金融資產減損損失	40,000	8,325
A29900	其他項目	(1,640)	1,901
	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據	4,024	(2,305)
A31140	應收票據－關係人	(5,822)	(474)
A31150	應收帳款	489,468	(284,321)
A31160	應收帳款－關係人	(1,971)	31,047
A31190	其他應收帳款－關係人	(643)	-
A31200	存貨	272,663	(305,883)
A31240	其他流動資產	119,425	(100,040)
A32150	應付帳款	(356,928)	279,486
A32180	其他應付款	(39,777)	246,568
A32230	其他流動負債	92,102	14,410
A32240	應計退休金負債	(2,590)	(4,035)
A32990	其他營業負債	-	(514)
A33000	營運產生之現金流入	1,921,016	1,399,091
A33100	收取之利息	24,625	19,322
A33200	收取之股利	3,324	6,742
A33300	支付之利息	(344)	(321)
A33500	支付之所得稅	(112,717)	(98,731)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,835,904	1,326,103
	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	(80,000)	(221,140)
B00400	處分備供出售金融資產債款	213,656	165,832
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(23,928)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	12,543	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(6,060)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,096)	(42,532)
B02800	處分不動產、廠房及設備	136	-
B03700	存出保證金	1,088	4,254
B04500	取得無形資產	(191,171)	(304,854)
B06600	其他金融資產－非流動	-	(33)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(56,844)	(428,461)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	2,000
C00200	短期借款減少	(2,000)	-
C03000	存入保證金增加	7,910	-
C03100	存入保證金減少	-	(21,879)
C04400	其他非流動負債	(5,418)	2,058
C04500	發放現金股利	(812,640)	(603,465)
C04800	員工執行認股權	86,065	124,341
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(726,083)	(496,945)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,597	(7,684)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,069,574	393,013
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,550,659	3,157,646
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,620,233	\$ 3,550,659

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：宣明智

經理人：戴維新

會計主管：曾愛如

智原科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇二年十二月三十一日  
及民國一〇一年十二月三十一日  
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第九號「金融工具」取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第九號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第九號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 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

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第一號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第一號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

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)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第三號「企業合併」**

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第三號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第三號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」**

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第一號「財務報表之表達」**

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第三十四號「期中財務報導」**

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導解釋第十三號「客戶忠誠計畫」**

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 國際財務報導準則第七號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第七號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第一號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第十二號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第十六號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第二十一號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代國際會計準則第二十七號與解釋公告第十二號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第二十七號與解釋公告第十二號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。



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

(7) 國際財務報導準則第十一號「聯合協議」

國際財務報導準則第十一號取代國際會計準則第三十一號與解釋公告第十三號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第二十八號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第十二號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第十三號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第一號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第十九號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第九號 (或國際會計準則第三十九號)及國際會計準則第二十號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第二十號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第九號 (或國際會計準則第三十九號)及國際會計準則第二十號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第三十二號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第二十號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第一號(即使曾經採用過國際財務報導準則第一號)，或依國際會計準則第八號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

國際會計準則第一號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第十二號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第三十四號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第八號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第十號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第三十六號「資產減損」之修正

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

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)

(19) 國際財務報導解釋第二十一號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(21) 國際財務報導準則第九號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第九號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第三十九號「金融工具：認列及衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第九號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第九號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第十九號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第二號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第三號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第三十七號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第九號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第九號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

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)

**國際財務報導準則第八號「營運部門」**

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

**國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」**

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第九號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第三十九號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

**國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」**

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

**國際會計準則第二十四號「關係人揭露」**

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

**國際會計準則第三十八號「無形資產」**

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

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

**國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」**

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

**國際財務報導準則第三號「企業合併」**

此修正係釐清國際財務報導準則第三號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第十一號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」**

此修正述明國際財務報導準則第十三號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第三十九號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第九號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。



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)

國際會計準則第四十號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第三號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第四十號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第十四號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第十四號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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，上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一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及經金管會認可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

子公司自收購日（即本集團取得控制之日）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母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。

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)

若本集團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		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司	Faraday Technology Corporation	本公司產品在美洲之銷售據點	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology Japan Corporation	本公司產品在日本之銷售據點	99.95%	99.95%	99.95%
本公司	Faraday Technology—B.V.	本公司產品在歐洲之銷售據點	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology—B.V.I.(B.V.I.)	買賣兼投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	智宏投資股份有限公司(智宏)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	勝邦投資股份有限公司(勝邦)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
智宏	昇亮科技股份有限公司(昇亮)	IC 設計業	82.64%	82.64%	82.64%
智宏	昇邁科技股份有限公司(昇邁)	IC 設計產品之銷售及售後服務	19.42%	19.42%	19.42%
智宏	捷星電子股份有限公司(捷星)(註 2)	一般製造業	18.79%	18.79%	18.79%
智宏	寅通科技股份有限公司(寅通)	矽智財設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
勝邦	昇邁科技股份有限公司(昇邁)	IC 設計產品之銷售及售後服務	80.58%	80.58%	80.58%
勝邦	捷星電子股份有限公司(捷星)(註 2)	一般製造業	12.40%	12.40%	12.40%
寅通	Bright Capital Group Limited—Samoa(Samoa)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
Samoa	秉亮科技(蘇州)有限公司(秉亮)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
秉亮	東莞秉亮科技有限公司(東莞秉亮)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
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%
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 1)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	-

註1：本公司於民國一〇一年第三季間接轉投資昇邁深圳，持股100%，故自民國一〇一年第三季起視為子公司。

註2：因對捷星電子股份有限公司之董事席次超過半數以上，故對其有控制力，故將其視為子公司。

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)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母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，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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控制個體時，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表附註(續)  
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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投資(包括合約期間六個月內之定期存款)。

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。

符合國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

- 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資產；或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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之兌換差額部分、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件者：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。



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

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

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)

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。

(2) 金融負債

符合國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，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表附註(續)  
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，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。

(3) 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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融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衍生金融資產或金融負債；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(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融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。當衍生金融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。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

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)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

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。

11. 採用權益法之投資

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

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

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

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

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第三十六號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

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)

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

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第三十六號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

#### 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本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十六號「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，若予以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變動。

#### 13. 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。



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)

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覆核。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。

無形資產會計政策彙總如下：

類別	電腦軟體
耐用年限	2~3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

14. 租賃

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

15. 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三十六號「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。

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)

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供委託設計服務產生，並按合約完成進度予以認列收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 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。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

18. 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。

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)

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。

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。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

#### 19. 所得稅

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

##### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

##### 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，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，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表附註(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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時可予互抵。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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：

##### (1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.12。

##### (2) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.14之說明。

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)

(3)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.20。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金	\$628	\$782	\$715
支票及活期存款	1,298,685	1,123,830	953,460
定期存款	3,121,201	1,797,439	1,479,623
約當現金－附賣回商業本票	199,719	628,608	723,848
合 計	<u>\$4,620,233</u>	<u>\$3,550,659</u>	<u>\$3,157,646</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯交換合約	<u>\$(3,588)</u>	<u>\$3,141</u>	<u>\$342</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
基 金	\$120,987	\$252,857	\$188,347
股 票	5,192	5,586	6,756
合 計	<u>\$126,179</u>	<u>\$258,443</u>	<u>\$195,103</u>

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)

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
流 動	\$120,987	\$252,857	\$188,347
非 流 動	5,192	5,586	6,756
合 計	<u>\$126,179</u>	<u>\$258,443</u>	<u>\$195,103</u>

本集團於民國一〇二年度及一〇一年度分別處分備供出售金融資產，處分價款分別為213,656千元及165,832千元，並認列相關處分投資利益分別為3,656千元及1,342千元。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產			
諧永投資股份有限公司	\$800,000	\$800,000	\$800,000
NeuroSky Inc.	100,965	140,965	80,525
銀燦科技股份有限公司	87,910	87,910	87,910
Unitech Capital Inc.	87,000	87,000	87,000
Ascent Venture Capital	69,228	69,228	69,228
晶心科技股份有限公司	32,392	37,574	37,574
Storm Semiconductors, Inc	29,160	29,160	29,160
Sifotonics Technology Co., Ltd	23,928	23,928	-
其 他	8,213	8,192	16,525
合 計	<u>\$1,238,796</u>	<u>\$1,283,957</u>	<u>\$1,207,922</u>

- (1) 本集團之子公司智宏於民國一〇一年度以現金60,440千元投資Neurosky Inc.特別股，股權增至44,313千股。另智宏評估其部分投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇二年度認列減損損失40,000千元。
- (2) 本集團之子公司智宏於民國一〇二年度處分晶心科技股份有限公司部分持股共500千股，處分價款為12,462千元並認列相關處分投資利益7,280千元。
- (3) 本集團之子公司勝邦於民國一〇一年七月二十三日以現金23,928千元投資Sifotonics Technology Co., Ltd.，取得股權800千股。
- (4) 本集團之子公司智宏採用權益法投資之被投資公司Aviacomm Ltd.因持股比例下降後不具影響力，於民國一〇二年六月三十日轉列以成本衡量之金融資產。

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)

- (5) 本集團評估對信鑫創業投資股份有限公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇一年度認列減損損失 2,325 千元。
- (6) 本集團之子公司智宏評估對興訊科技股份有限公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇一年度認列減損損失 6,000 千元。
- (7) 本集團一〇二年度處分部分帳面價值已為零之以成本法衡量之金融資產，處分價款為 81 千元，並認列處分投資利益 81 千元。

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

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$757,490	\$1,251,287	\$966,966
減：備抵呆帳	(29,182)	(35,854)	(37,454)
淨 額	728,308	1,215,433	929,512
應收帳款－關係人	9,777	7,806	38,853
合 計	\$738,085	\$1,223,239	\$968,365

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$(35,854)	\$(35,854)
當期迴轉之金額	-	2,343	2,343
因無法收回而沖銷	-	4,329	4,329
102.12.31	\$-	\$(29,182)	\$(29,182)
101.01.01	\$-	\$(37,454)	\$(37,454)
當期迴轉之金額	-	1,600	1,600
101.12.31	\$-	\$(35,854)	\$(35,854)



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)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下

	已逾期但尚未減損之應收帳款					合 計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	
102.12.31	\$555,091	126,546	29,484	23,996	2,968	\$738,085
101.12.31	\$1,170,586	39,939	7,054	1,089	4,571	\$1,223,239
101.01.01	\$865,966	59,495	26,680	11,947	4,277	\$968,365

6. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$2,436	\$8,296	\$9,634
在 製 品	368,694	579,792	268,792
半 成 品	-	504	-
製 成 品	178,216	250,247	220,883
合 計	549,346	838,839	499,309
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(84,079)	(100,909)	(67,262)
淨 額	<u>\$465,267</u>	<u>\$737,930</u>	<u>\$432,047</u>

(1) 本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為3,737,053千元及4,953,803千元，包括存貨跌價(回升利益)及呆滯損失分別為(16,830)千元及33,647千元，以及存貨報廢損失分別為46,553千元及21,528千元。由於本公司消化及報廢先前已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存，導致民國一〇二年度認列存貨跌價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. 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	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
陽泰電子股份有限公司	\$6,486	27.88%	\$10,763	27.88%	\$14,211	34.52%
Fresco Logic Inc.	111,597	27.72%	123,742	27.82%	135,715	27.82%
Aviacomm Ltd.	-	-	-	24.42%	13,909	38.46%
合 計	<u>\$118,083</u>		<u>\$134,505</u>		<u>\$163,835</u>	

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)

陽泰電子股份有限公司於民國一〇一年十一月十三日經董事會決議增資，本集團未參與投資，故持股比率再降至27.88%。

Fresco Logic Inc.於民國一〇二年第四季員工執行員工認股權，普通股股本增加，故持股比率降至27.72%。

Aviacomm Ltd.於民國一〇一年間員工執行員工認股權，普通股股本增加，及發行特別股5,000千股，本集團以現金6,060千元僅參與認股200千股，故持股比率降至24.42%。民國一〇二年前二季員工執行員工認股權，普通股股本增加，及發行特別股9,300千股，本集團未參與認購，致使持股比例降至15.76%，因已喪失對其之重大影響力，故於民國一〇二年六月三十日轉列以成本法衡量之金融資產，並轉列相關權益認列處分投資利益288千元。

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$252,476	\$402,240	\$441,052
總負債(100%)	23,950	31,438	78,764
		102年度	101年度
收入(100%)		\$117,642	\$155,348
淨損(100%)		(67,842)	(55,290)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器 設備	電腦通 訊設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：							
102.01.01	\$33,576	\$986,932	\$108,524	\$98,186	\$37,122	\$3,869	\$1,268,209
增添	-	-	5,416	22,826	3,702	330	32,274
處分	-	-	(5,404)	(10,071)	(3,090)	-	(18,565)
移轉	-	-	-	-	(57)	-	(57)
匯率變動之影響	-	(761)	-	851	(156)	14	(52)
102.12.31	\$33,576	\$986,171	\$108,536	\$111,792	\$37,521	\$4,213	\$1,281,809

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)

	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
101.01.01	\$33,576	\$987,733	\$120,672	\$87,703	\$61,765	\$6,369	\$1,297,818
增添	-	-	3,354	32,923	2,701	1,085	40,063
處分	-	-	(15,502)	(18,127)	(25,196)	(3,564)	(62,389)
移轉	-	-	-	(3,047)	-	-	(3,047)
匯率變動之影響	-	(801)	-	(1,266)	(2,148)	(21)	(4,236)
101.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$986,932</u>	<u>\$108,524</u>	<u>\$98,186</u>	<u>\$37,122</u>	<u>\$3,869</u>	<u>\$1,268,209</u>
折舊及減損：							
102.01.01	\$-	\$367,196	\$72,090	\$56,685	\$25,300	\$1,138	\$522,409
增添	-	47,814	17,045	16,254	5,621	999	87,733
處分	-	-	(5,404)	(10,071)	(2,806)	-	(18,281)
移轉	-	-	-	-	(57)	-	(57)
匯率變動之影響	-	(526)	-	812	(268)	5	23
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$414,484</u>	<u>\$83,731</u>	<u>\$63,680</u>	<u>\$27,790</u>	<u>\$2,142</u>	<u>\$591,827</u>
101.01.01	\$-	\$319,756	\$69,834	\$59,519	\$45,679	\$3,403	\$498,191
增添	-	47,956	17,758	16,472	5,816	1,302	89,304
處分	-	-	(15,502)	(18,127)	(24,660)	(3,564)	(61,853)
移轉	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(516)	-	(1,179)	(1,535)	(3)	(3,233)
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$367,196</u>	<u>\$72,090</u>	<u>\$56,685</u>	<u>\$25,300</u>	<u>\$1,138</u>	<u>\$522,409</u>
淨帳面金額：							
102.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$571,687</u>	<u>\$24,805</u>	<u>\$48,112</u>	<u>\$9,731</u>	<u>\$2,071</u>	<u>\$689,982</u>
101.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$619,736</u>	<u>\$36,434</u>	<u>\$41,501</u>	<u>\$11,822</u>	<u>\$2,731</u>	<u>\$745,800</u>
101.01.01	<u>\$33,576</u>	<u>\$667,977</u>	<u>\$50,838</u>	<u>\$28,184</u>	<u>\$16,086</u>	<u>\$2,966</u>	<u>\$799,627</u>

(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50年、8年及5~15年提列折舊。

(2) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保情事。

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

9. 無形資產

	電腦軟體	
	102年度	101年度
<u>成本</u>		
期初	\$1,061,938	\$1,108,116
增添－單獨取得	123,943	533,713
增添－不動產、廠房及設備轉入	-	3,047
減少－到期除列	(279,688)	(580,548)
匯率變動之影響	(1,112)	(2,390)
期末	<u>\$905,081</u>	<u>\$1,061,938</u>
期初	\$503,878	\$843,065
攤銷	249,700	243,706
減少－到期除列	(279,688)	(580,548)
匯率變動之影響	(1,112)	(2,345)
期末	<u>\$472,778</u>	<u>\$503,878</u>
淨帳面金額：		
102.12.31	<u>\$432,303</u>	
101.12.31	<u>\$558,060</u>	
101.01.01	<u>\$265,051</u>	

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$49	\$85
銷售費用	28	36
管理費用	189	355
研發費用	249,434	243,230
合計	<u>\$249,700</u>	<u>\$243,706</u>

10. 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
無擔保銀行借款	<u>\$10,000</u>	<u>\$12,000</u>	<u>\$10,000</u>
利率區間	<u>3.10%</u>	<u>2.85%</u>	<u>2.845%</u>

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，尚未使用之短期借款額度分別約為989,250千元、977,000千元及1,009,750千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 長期應付款

係本集團與若干公司簽定軟體授權合約而應支付款項。截至民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，未來年度應支付金額如下表：

年 度	102.12.31	101.12.31
一〇二年	\$-	\$186,816
一〇三年	200,569	102,253
一〇四年	51,540	47,601
一〇五年	17,333	-
小 計	269,442	336,670
減：一年內支付(帳列其他應付款)	(200,569)	(186,816)
合 計	\$68,873	\$149,854

12. 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。

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為44,820千元及41,589千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

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)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$1,578	\$314
利息成本	1,880	1,764
計畫資產預期報酬	(1,406)	(1,318)
合 計	<u>\$2,052</u>	<u>\$760</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$64	\$38
推銷費用	70	40
管理費用	1,114	85
研發費用	1,121	597
合 計	<u>\$2,369</u>	<u>\$760</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(23,093)	\$-
當期精算損失	(5,787)	(23,093)
期末金額	<u>\$(28,880)</u>	<u>\$(23,093)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$134,141	\$125,301	\$100,794
計畫資產之公允價值	(86,306)	(80,345)	(75,309)
提撥狀況	47,835	44,956	25,485
未認列前期服務成本	-	(318)	95
應計退休金負債帳列數	<u>\$47,835</u>	<u>\$44,638</u>	<u>\$25,580</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$125,301	\$100,794
當期服務成本	1,578	314
利息成本	1,880	1,764
精算損失	5,382	22,429
期末之確定福利義務	<u>\$134,141</u>	<u>\$125,301</u>

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)

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$(80,345)	\$(75,309)
計畫資產預期報酬	(1,406)	(1,318)
雇主提撥數	(4,960)	(4,382)
精算損失	405	664
期末之計畫資產公允價值	<u>\$(86,306)</u>	<u>\$(80,345)</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥4,959千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	26.96%	35.05%	31.48%
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
債務工具	27.48%	26.73%	27.77%
其他	0.79%	0.79%	-

本集團民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為1,001千元及653千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	<u>\$(12,941)</u>	<u>\$14,486</u>	<u>\$(12,776)</u>	<u>\$14,372</u>



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)

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$134,141	\$125,301
期末計畫資產之公允價值	(86,306)	(80,345)
期末計畫之短絀	\$47,835	\$44,956
計畫負債之經驗調整	\$(5,382)	\$(22,429)
計畫資產之經驗調整	\$(405)	\$(664)

### 13. 權益

#### (1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，分為500,000千股(含保留供員工股權憑證可認購之股份55,000千股)，每股面額10元，分次發行。民國一〇一年六月十二日經股東常會決議，提高額定股本總額至6,000,000千元，分為600,000千股，截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚未完成變更登記。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度，因員工認股權憑證行使增資發行新股分別為4,105千股及5,393千股。截至民國一〇二年十二月三十一日止，除其中1,531千股尚未完成變更登記，帳列預收股本科目外，餘業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年一月一日止，本公司已變更完成股本分別為4,068,930千元、4,036,075千元及3,980,270千元，每股票面金額為10元，分別為406,893千股、403,608千股及398,027千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

#### (2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$150,863	\$150,863	\$150,863
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,195	4,195	-
員工認股權及其他	381,891	336,880	786,630
合 計	\$536,949	\$491,938	\$937,493

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

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

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

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

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為122,816千元和159,745千元及3,684千元和4,792千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

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)

本公司於民國一〇二年六月十一日及民國一〇一年六月十二日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇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)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$106,497	\$11,913		
普通股現金股利	812,640	80,462	\$2	\$0.2
董監事酬勞	2,103	536		
員工紅利－現金	159,745	17,869		
合 計	<u>\$1,080,985</u>	<u>\$110,780</u>		

另本公司於民國一〇一年六月十二日股東會決議之資本公積發放現金每股1.3元，共523,003千元。

本公司民國一〇一年度盈餘指撥及分配實際配發董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳金額之差異為2,689千元，已列為民國一〇二年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$16,674	\$22,608
歸屬於非控制權益之本期淨損	(4,432)	(5,934)
期末餘額	<u>\$12,242</u>	<u>\$16,674</u>

14. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行之民國九十六年度及九十七年度員工認股權憑證11,000千單位及28,000千單位，每單位可認購母公司1股之普通股。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。而認股權人除因違法或違反本公司規定而被撤銷其全部或部分之認股權外，自被授予該認股權憑證屆滿二年、三年及四年後，可分別就被授予之認股權憑證數量之50%、75%及100%為限，行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為六年。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本集團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表附註(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)(註1)
96.11.14	11,000(註2)	\$57.60
97.09.18	10,000	25.20
97.12.29	18,000	18.80

註1：各年度員工認股權憑證於各次發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依員工認股權憑證發行及認股辦法調整之。

註2：給與日為96.11.14之認股權於民國一〇二年十二月三十一日止已全數到期失效。

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	102年度		101年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外認股選擇權	18,050 <sup>1</sup>	\$39.04	25,030	\$36.68
本期執行認股選擇權	(4,105) <sup>2</sup>	20.96	(5,393) <sup>3</sup>	23.06
本期逾期失效認股選擇權	(8,103)	57.60	(1,587)	43.86
期末流通在外認股選擇權	5,842	21.49	18,050	39.04
期末可執行認股選擇權	5,842		18,050	

<sup>1</sup> 包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第二號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇一年一月一日：25,030千股

民國一〇一年十二月三十一日：18,050千股

民國一〇二年十二月三十一日：5,842千股

<sup>2</sup> 認股權執行日之加權平均股價為\$33.24。

<sup>3</sup> 認股權執行日之加權平均股價為\$41.11。

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)

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均 剩餘存續期間(年)
102.12.31流通在外之認股選擇權	\$18.80-\$25.20	0.81
101.12.31流通在外之認股選擇權	\$20.00-\$59.60	1.38
101.01.01流通在外之認股選擇權	\$20.80-\$61.10	2.47

針對上述給與之股份基礎給付計畫，除96.11.14發行者係採內含價值認列酬勞成本外，其餘係採用Black-Scholes選擇權評價模式估列公允價值，其假設如下：

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

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。

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列員工股份基礎給付計畫之費用分別為0元及2,838千元。

本集團於民國一〇二年度及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

#### 15. 營業收入淨額

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$5,735,953	\$7,208,511
勞務提供收入	1,184,372	1,074,569
其他營業收入	42,755	47,402
合 計	6,963,080	8,330,482
減：銷貨退回及折讓	(17,073)	(24,028)
淨 額	<u>\$6,946,007</u>	<u>\$8,306,454</u>

#### 16. 營業租賃

本集團因營業需要承租土地及辦公室，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$28,826	\$29,016	\$9,638
超過一年但不超過五年	61,964	57,834	48,190
超過五年	28,770	46,268	48,190
合 計	<u>\$119,560</u>	<u>\$133,118</u>	<u>\$106,018</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$31,270</u>	<u>\$31,023</u>

17. 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	102年度			101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	\$49,377	\$1,250,946	\$1,300,323	\$40,802	\$1,287,676	\$1,328,478
勞健保費用	5,341	69,771	75,112	2,823	62,053	64,876
退休金費用	1,903	45,286	47,189	1,877	40,472	42,349
其他員工福利費用	850	21,816	22,666	915	21,942	22,857
折舊費用	2,178	85,555	87,733	2,430	86,874	89,304
攤銷費用	49	249,651	249,700	85	243,621	243,706

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$26,436	\$21,424
股利收入	3,324	6,742
壞帳回升利益	2,343	1,600
其他收入－其他	7,182	13,069
合 計	<u>\$39,285</u>	<u>\$42,835</u>

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)

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分投資利益(含權益法投資)	\$11,305	\$1,342
淨外幣兌換損益	12,884	1,669
金融資產減損損失	(40,000)	(8,325)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(6,729)	2,799
處分不動產、廠房及設備損失	(148)	(536)
其 他	(10,186)	(13,660)
合 計	<u>\$ (32,874)</u>	<u>\$ (16,711)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	<u>\$ (344)</u>	<u>\$ (321)</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$16,543	\$-	\$16,543	\$-	\$16,543
備供出售金融資產未實 現評價損益	7,058	(10,568)	(3,510)	-	(3,510)
確定福利之精算損益	(5,787)	-	(5,787)	983	(4,804)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	1,464	-	1,464	-	1,464
本期其他綜合損益合計	<u>\$19,278</u>	<u>\$ (10,568)</u>	<u>\$8,710</u>	<u>\$983</u>	<u>\$9,693</u>

民國一〇一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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (8,740)	\$-	\$ (8,740)	\$-	\$ (8,740)
備供出售金融資產未實 現評價損益	12,374	(2,613)	9,761	-	9,761
確定福利之精算損益	(23,093)	-	(23,093)	3,927	(19,166)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	(4,035)	-	(4,035)	-	(4,035)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (23,494)</u>	<u>\$ (2,613)</u>	<u>\$ (26,107)</u>	<u>\$3,927</u>	<u>\$ (22,180)</u>



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)

20. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$129,612	\$114,694
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,348	(2,547)
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 所得稅費用(利益)	3,976	(6,696)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅	37,981	17,319
其    他	5,635	2,585
所得稅費用	<u>\$178,552</u>	<u>\$125,355</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫之精算損益	<u>\$983</u>	<u>\$3,927</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：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$992,891</u>	<u>\$1,175,408</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$182,525	\$205,905
免稅收益之所得稅影響數	(49,438)	(64,926)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	3,696	16,447
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	20,430	(33,921)
未分配盈餘加徵10%所得稅	14,583	2,675
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,348	(2,547)
其    他	5,408	1,722
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$178,552</u>	<u>\$125,355</u>

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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$2,131	\$(1,358)	\$-	\$-	\$773
未實現兌換利益	(183)	(968)	-	-	(1,151)
存貨跌價損失及呆滯損失	16,821	(2,860)	-	-	13,961
透過損益按公允價值衡量之金					
融資資產評價	(534)	1,144	-	-	610
應計退休金負債	6,067	161	983	-	7,211
應計員工福利	3,444	-	-	-	3,444
備抵呆帳超限	3,449	15	-	-	3,464
折舊財稅差異	24	209	-	-	233
其    他	1,972	(319)	-	-	1,653
未使用所得稅抵減	37,981	(37,981)	-	-	-
遞延所得稅費用		<u>\$(41,957)</u>	<u>\$983</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$71,172</u>				<u>\$30,198</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$71,236</u>				<u>\$30,200</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(64)</u>				<u>\$(2)</u>

民國一〇一年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$773	\$1,358	\$-	\$-	\$2,131
未實現兌換利益	(727)	544	-	-	(183)
存貨跌價損失及呆滯損失	11,101	5,720	-	-	16,821
透過損益按公允價值衡量之金					
融資資產評價	(58)	(476)	-	-	(534)
應計退休金負債	2,145	(5)	3,927	-	6,067
應計員工福利	1,601	1,843	-	-	3,444
備抵呆帳超限	6,554	(3,105)	-	-	3,449
折舊財稅差異	(345)	369	-	-	24
其    他	1,524	448	-	-	1,972
未使用投資抵減	55,300	(17,319)	-	-	37,981
遞延所得稅利益		<u>\$(10,623)</u>	<u>\$3,927</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$77,868</u>				<u>\$71,172</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$77,955</u>				<u>\$71,236</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(87)</u>				<u>\$(64)</u>

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)

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
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
九十五	\$1,042	\$1,042	\$1,042	\$1,042	一〇五
九十六	4,453	4,453	4,453	4,453	一〇六
九十七	7,015	7,015	7,015	7,015	一〇七
九十八	3,029	3,029	3,029	3,029	一〇八
九十九	2,115	1,312	1,312	1,210	一〇九
一〇〇	1,981	1,981	2,038	1,981	一一〇
一〇一	2,121	2,121	2,121	-	一一一
一〇二	1,572	1,572	-	-	一二二
		<u>\$22,525</u>	<u>\$21,010</u>	<u>\$18,730</u>	

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		101.12.31	101.01.01	
促進產業	研究發展支出	\$-	\$214,265	一〇一年
升級條例	人才培訓支出	-	467	一〇一年
	研究發展支出	241,455	259,721	一〇二年
	人才培訓支出	179	281	一〇二年
		<u>\$241,634</u>	<u>\$474,734</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為31,674千元、236,273千元及428,384千元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$33,015</u>	<u>\$59,651</u>	<u>\$9,397</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為14.65%及13.10%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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

截至民國一〇二年十二月三十一日，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	核定至民國九十九年度
智宏投資股份有限公司	核定至民國九十九年度
勝邦投資股份有限公司	核定至民國九十九年度
昇亮科技股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
昇邁科技股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
寅通科技股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
捷星電子股份有限公司	核定至民國一〇〇年度

21. 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>102年度</u>	<u>101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(千元)	\$818,771	\$1,055,987
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	406,333	402,545
基本每股盈餘(元)	\$2.02	\$2.62
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$818,771	\$1,055,987
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	406,333	402,545
稀釋效果：		
員工紅利 (千股)	5,248	4,382
員工認股權(千股)	2,869	5,483
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	414,450	412,410
稀釋每股盈餘(元)	\$1.98	\$2.56

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

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

七、關係人交易

1. 銷貨

	102年度	101年度
本集團之關聯企業	\$45,386	\$51,203

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. 本集團分別支付及收取下列費用及收入

	項目	102年度	101年度
本集團之關聯企業	委託研究開發費用	\$-	\$1,829
本集團之關聯企業	租金收入	\$-	\$57

3. 應收票據－關係人淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$6,296	\$474	\$-

4. 應收帳款－關係人淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$9,777	\$7,806	\$38,853

5. 其他應收款－關係人淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$643	\$-	\$-

6. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$47,487	\$31,901
退職後福利	525	478
合計	\$48,012	\$32,379

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)

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
	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
其他金融資產—非流動	<u>\$15,939</u>	<u>\$15,939</u>	<u>\$15,906</u>	擔保進口貨物應繳稅費保證用

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	<u>\$-</u>	<u>\$3,141</u>	<u>\$342</u>
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	<u>1,364,975</u>	<u>1,542,400</u>	<u>1,403,025</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	4,619,605	3,549,877	3,156,931
應收票據及帳款(含關係人)	745,154	1,228,510	970,857
其他應收款—關係人	643	-	-
其他金融資產—非流動	<u>15,939</u>	<u>15,939</u>	<u>15,906</u>
小 計	<u>5,381,341</u>	<u>4,794,326</u>	<u>4,143,694</u>
合 計	<u>\$6,746,316</u>	<u>\$6,339,867</u>	<u>\$5,547,061</u>

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)

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$3,588	\$-	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	10,000	12,000	10,000
應付款項	375,432	713,182	436,165
其他應付款	676,758	702,782	377,209
長期應付款	68,873	149,854	-
存入保證金	13,979	6,069	27,948
小計	1,145,042	1,583,887	851,322
合 計	<u>\$1,148,630</u>	<u>\$1,583,887</u>	<u>\$851,322</u>

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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



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

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金外幣升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加73,833千元及129,732千元。
- (2) 當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇二年度之損益將減少/增加19,652千元。

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分類為固定利率借款，故利率變動之現金流量風險甚低。

權益價格風險及其他投資風險

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

屬備供出售之上市櫃權益證券及其他投資，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益或權益之影響分別為1,262千元及2,584千元，若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為47%、70%及74%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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)

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

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>102.12.31</u>					
短期借款	\$10,310	\$-	\$-	\$-	\$10,310
應付款項	375,432	-	-	-	375,432
其他應付款	676,758	-	-	-	676,758
長期應付款	-	68,873	-	-	68,873
<u>101.12.31</u>					
短期借款	12,342	-	-	-	12,342
應付款項	713,182	-	-	-	713,182
其他應付款	702,782	-	-	-	702,782
長期應付款	-	149,854	-	-	149,854
<u>101.01.01</u>					
短期借款	10,285	-	-	-	10,285
應付款項	436,165	-	-	-	436,165
其他應付款	377,209	-	-	-	377,209

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>102.12.31</u>					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	3,588	-	-	-	3,588
淨額	<u>\$3,588</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,588</u>

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)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
101.12.31					
流入	\$3,141	\$-	\$-	\$-	\$3,141
流出	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$3,141</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,141</u>
101.01.01					
流入	\$342	\$-	\$-	\$-	\$342
流出	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$342</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$342</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

#### 6. 金融工具之公允價值

##### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及基金等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未公開發行公司股票)，因無法可靠衡量公允價值，故以成本減除減損後金額列示。
- D. 長期應付款之公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現值與帳面值差異甚小，故以帳面價值列示。
- E. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- F. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於到期期間短，其折現金額約為帳面金額。

##### (2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

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)

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產：</u>				
備供出售金融資產				
股票	\$5,192	\$-	\$-	\$5,192
基金	120,987	-	-	120,987
<u>金融負債：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	-	3,588	-	3,588

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$3,141	\$-	\$3,141
備供出售金融資產				
股票	5,586	-	-	5,586
基金	252,857	-	-	252,857

民國一〇一年一月一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$342	\$-	\$342
備供出售金融資產				
股票	6,756	-	-	6,756
基金	188,347	-	-	188,347

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)

於民國一〇二年及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約，其相關資訊分述如下：

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。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
<u>102.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金24,000千元	2013年12月26日至2014年01月15日
<u>101.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金34,500千元	2012年12月26日至2013年01月28日
<u>101.01.01</u>		
遠期外匯合約	賣出美金30,500千元	2011年12月14日至2012年02月02日

8. 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

	102.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$30,945	29.80	\$922,161
人民幣	40,000	4.913	196,520
日元	277,948	0.2831	78,687
歐元	639	41.06	26,237
非貨幣性項目：			
美金	1,913	29.80	111,597
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	6,169	29.90	184,453

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)

	101.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$62,342	28.98	\$1,806,671
日元	155,325	0.3345	51,956
歐元	545	38.28	20,863
非貨幣性項目：			
美金	3,093	28.98	123,742
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	17,576	28.98	509,352
	101.01.01		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$42,288	30.21	\$1,277,520
日元	32,029	0.3886	12,446
非貨幣性項目：			
美金	3,051	30.21	149,624
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	7,141	30.21	215,730

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇二年度各項資料：

- (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。

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)

(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：無此事項。

(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：  
詳附表二。

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民國一〇二年十二月三十一日資料：  
詳附表三。

3. 大陸投資資訊：

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：  
詳附表四。

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，屬單一產業部門，故無產業別資訊可資提供。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	102 年度	101 年度
臺 灣	\$2,174,529	\$2,370,863
韓 國	2,742,255	3,654,339
大 陸	976,099	784,722
美 國	430,860	752,662
其 他	622,264	743,868
合 計	\$6,946,007	\$8,306,454

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

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)

(2) 非流動資產：

	102 年度	101 年度
臺 灣	\$1,116,664	\$1,296,772
其 他	5,621	7,088
合 計	\$1,122,285	\$1,303,860

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入佔合併總收入金額百分之十以上之資訊如下：

	102 年度	101 年度
A 客戶	\$1,806,505	\$3,399,157

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可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財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第十九號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
3. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第二號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：



智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,157,646	-	-	\$3,157,646	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	342	-	-	342	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	188,347	-	-	188,347	備供出售金融資產—流動	
應收票據淨額	2,492	-	-	2,492	應收票據淨額	
應收帳款淨額	929,512	-	-	929,512	應收帳款淨額	
應收關係人款項淨額	38,853	-	-	38,853	應收帳款—關係人淨額	-
存貨淨額	432,047	-	-	432,047	存貨淨額	
遞延所得稅資產—流動	36,209	-	(36,209)	-	-	5
其他流動資產	163,247	-	60,440	223,687	其他流動資產	6
流動資產合計	4,948,695			4,972,926	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	6,756	-	-	6,756	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	1,207,922	-	-	1,207,922	以成本衡量之金融資產—非流動	
採權益法之長期股權投資	163,835	-	-	163,835	採用權益法之投資	
預付長期投資款	60,440	-	(60,440)	-	其他流動資產	6
基金及投資合計	1,438,953					
固定資產淨額	799,627	-	-	799,627	不動產、廠房及設備	
無形資產	265,051	-	-	265,051	無形資產	
其他資產					-	
存出保證金	14,959	-	-	14,959	存出保證金	
遞延所得稅資產—非流動	38,000	3,746	36,209	77,955	遞延所得稅資產	1,2,5
受限制資產—非流動	15,906	-	-	15,906	其他金融資產—非流動	
其他資產合計	68,865			2,552,011	非流動資產合計	
資產總計	\$7,521,191			\$7,524,937	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$10,000	-	-	\$10,000	短期借款	
應付帳款	432,541	-	-	432,541	應付帳款	
應付所得稅	85,558	-	-	85,558	當期所得稅負債	
其他應付款(含應付費用)	367,787	9,422	-	377,209	其他應付款	2
應付設備款	3,624	-	-	3,624	應付設備款	
遞延所得稅負債	87	-	(87)	-	-	5
其他流動負債	263,756	-	-	263,756	其他流動負債	
流動負債合計	1,163,353			1,172,688	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	12,965	12,615	-	25,580	應計退休金負債	1
存入保證金	27,948	-	-	27,948	存入保證金	
-	-	-	87	87	遞延所得稅負債	5
其他負債—其他	3,874	-	-	3,874	其他非流動負債—其他	
其他負債合計	44,787			57,489	非流動負債合計	
負債總計	1,208,140			1,230,177	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	3,980,270	-	-	3,980,270	普通股股本	
預收股本	8,990	-	-	8,990	預收股本	
資本公積	971,617	(34,124)	-	937,493	資本公積	3
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,170,554	-	-	1,170,554	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	55,557	-	-	55,557	特別盈餘公積	
保留盈餘	157,782	15,833	-	173,615	未分配盈餘	1,2,3
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現損益	(11,559)	-	-	(11,559)	備供出售金融資產未實現損益	
累積換算調整數	(42,768)	-	-	(42,768)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
少數股權	22,608	-	-	22,608	非控制權益	
股東權益合計	6,313,051			6,294,760	權益總計	
負債及股東權益總計	\$7,521,191			\$7,524,937	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

轉換至國際財務報導準則之

先前一般公認會計原則		影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,550,659	-	-	\$3,550,659	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,141	-	-	3,141	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	252,857	-	-	252,857	備供出售金融資產—流動	
應收票據淨額	4,797	-	-	4,797	應收票據淨額	
應收票據—關係人淨額	474	-	-	474	應收票據—關係人淨額	
應收帳款淨額	1,215,433	-	-	1,215,433	應收帳款淨額	
應收關係人款項淨額	7,806	-	-	7,806	應收帳款—關係人淨額	
存貨淨額	737,930	-	-	737,930	存貨淨額	
遞延所得稅資產—流動	61,669	-	(61,669)	-	-	5
其他流動資產	265,389	-	-	265,389	其他流動資產	
流動資產合計	6,100,155			6,038,486	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	5,586	-	-	5,586	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	1,283,957	-	-	1,283,957	以成本衡量之金融資產—非流動	
採權益法之長期股權投資	134,505	-	-	134,505	採用權益法之投資	
基金及投資合計	1,424,048			-	-	
固定資產淨額	745,800	-	-	745,800	不動產、廠房及設備	
無形資產	558,060	-	-	558,060	無形資產	
受限制資產—非流動	15,939	-	-	15,939	其他金融資產—非流動	
存出保證金	10,705	-	-	10,705	存出保證金	
遞延所得稅資產—非流動	56	9,511	61,669	71,236	遞延所得稅資產	1,2,5
其他資產合計	26,700			2,825,788	非流動資產合計	
資產總計	\$8,854,763			\$8,864,274	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$12,000	-	-	\$12,000	短期借款	
應付帳款	712,027	-	-	712,027	應付帳款	
應付所得稅	101,560	-	-	101,560	當期所得稅負債	
其他應付款(含應付費用)	682,516	20,266	-	702,782	其他應付款	2
應付設備款	1,155	-	-	1,155	應付設備款	
遞延所得稅負債	64	-	(64)	-	-	5
其他流動負債	278,166	-	-	278,166	其他流動負債	
流動負債合計	1,787,488			1,807,690	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
其他長期應付款	149,854	-	-	149,854	長期應付款	
長期遞延收入	2,058	-	-	2,058	長期遞延收入	
長期負債合計	151,912			-	-	
其他負債	-	-	64	64	遞延所得稅負債	5
應計退休金負債	8,953	35,685	-	44,638	應計退休金負債	1
存入保證金	6,069	-	-	6,069	存入保證金	
其他負債—其他	3,360	-	-	3,360	其他非流動負債—其他	
其他負債合計	18,382			206,043	非流動負債合計	
負債總計	1,957,782			2,013,733	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	4,036,075	-	-	4,036,075	普通股股本	
預收股本	7,111	-	-	7,111	預收股本	
資本公積	526,062	(34,124)	-	491,938	資本公積	3
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,182,467	-	-	1,182,467	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	55,557	-	-	55,557	特別盈餘公積	
保留盈餘	1,130,376	(12,316)	-	1,118,060	未分配盈餘	1,2,3
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現損益	(2,968)	-	-	(2,968)	備供出售金融資產未實現損益	
累積換算調整數	(54,373)	-	-	(54,373)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
少數股權	16,674	-	-	16,674	非控制權益	
股東權益合計	6,896,981			6,850,541	權益總計	
負債及股東權益總計	\$8,854,763			\$8,864,274	負債及權益總計	

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)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

轉換至國際財務報導準則之

先前一般公認會計原則		影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$8,306,454	-	-	\$8,306,454	營業收入淨額	
營業成本	(4,953,803)	-	-	(4,953,803)	營業成本	
營業毛利	3,352,651			3,352,651	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(235,686)	(650)	-	(236,336)	推銷費用	1,2
管理費用	(384,447)	(1,082)	-	(385,529)	管理費用	1,2
研究發展費用	(1,535,372)	(9,089)	-	(1,544,461)	研究發展費用	1,2
營業費用合計	(2,155,505)			(2,166,326)	營業費用合計	
營業利益	1,197,146			1,186,325	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	21,424	-	-	21,424	其他收入	4
股利收入	6,742	-	-	6,742	其他收入	4
處分投資利益	1,342	-	-	1,342	其他利益及損失	4
兌換淨利	1,669	-	-	1,669	其他利益及損失	4
金融資產評價利益	2,799	-	-	2,799	其他利益及損失	4
什項收入	14,669	-	-	14,669	其他收入	4
合  計	48,645					
營業外費用及損失						
利息費用	(321)	-	-	(321)	財務成本	4
採權益法認列之投資損失	(36,720)	-	-	(36,720)	採用權益法之關聯企業及合資 其他綜合損益之份額	
處分固定資產損失	(536)	-	-	(536)	其他利益及損失	4
減損損失	(8,325)	-	-	(8,325)	其他利益及損失	4
什項支出	(13,660)	-	-	(13,660)	其他利益及損失	4
合  計	(59,562)			(10,917)	營業外收入及支出合計	
稅前利益	1,186,229	(10,821)	-	1,175,408	稅前利益	1,2
所得稅費用	(127,194)	1,839	-	(125,355)	所得稅費用	1,2
合併總淨利	\$1,059,035			1,050,053	本期淨利	
-		-	(8,740)	(8,740)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4
-		-	9,761	9,761	備供出售金融資產未實現 評價利益	4
-		-	(23,093)	(23,093)	確定福利計畫之精算損益	1,4
-		-	(4,035)	(4,035)	採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	4
-		-	3,927	3,927	與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	4
-				(22,180)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$1,027,873	本期綜合損益總額	

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)

民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第七號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度之利息收現數19,322千元與股利收現數6,742千元，利息支付數為321千元，係單獨予以揭露列示於營業活動項下。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整12,615千元及35,685千元；經考量所得稅影響數後，分別予以調增遞延所得稅資產—非流動2,145千元及6,067千元，保留盈餘分別調減10,470千元及29,618千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本調整23千元、其他綜合損益調整23,093千元。

2. 員工福利—未休假獎金

本集團依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應付費用分別增加9,422千元及20,266千元；經考量所得稅影響數後，分別予以調增遞延所得稅資產—非流動1,601千元及3,444千元，保留盈餘分別調減7,821千元及16,822千元。民國一〇一年度薪資費用調整10,844千元。

3. 採用權益法投資之調整

對於採權益法之長期股權投資持股比率變動所產生之資本公積，應於轉換至國際財務報導後轉為保留盈餘，故分別予以調減資本公積及調增保留盈餘34,124千元。

4. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

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)

5. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為36,209千元及61,669千元，另重分類至遞延所得稅負債—非流動分別為87千元及64千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年度
員工福利	1,2	\$1,839

遞延所得稅資產及負債：

		101.12.31		101.01.01	
		遞延所得稅資產	遞延所得稅負債	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
員工福利	1,2	\$9,511	\$-	\$3,746	\$-
遞延所得稅資產流動重分類至非流動	5	61,669	-	36,209	-
遞延所得稅負債流動重分類至非流動	5	-	64	-	87

6. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部分科目業經重分類。

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、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：

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 (102.12.31)			
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	市價
智原科技 (股)公司	新光吉星貨幣型基金	-	備供出售之金融資產－流動	1,982,829	\$30,042	-	\$30,042
	兆遠科技國內第一次無擔保轉換公司債	-	備供出售之金融資產－流動	270,000	28,755	-	28,755
	Pamirs Fund Segregated Portfolio I	-	備供出售之金融資產－流動	1,000	32,390	-	32,390
	Pamirs Fund Segregated Portfolio III	-	備供出售之金融資產－流動	1,000	29,800	-	29,800
	諧永投資股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	92,496,000	800,000	12.12%	-
	Unitech Capital Inc. 普通股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	2,500,000	87,000	5.00%	-
智宏科技 (股)公司	信鑫創業投資股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,350,000	7,138	8.11%	-
	Aviocomm Ltd. 特別股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	4,200,000	-	15.76%	-
	銀燦科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	2,169,000	24,145	4.44%	-

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 (102.12.31)			
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	市價
智宏投資 (股)公司	晶心科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,135,469	\$11,770	2.39%	\$-
	Storm Semiconductors, Inc	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,115,000	21,633	8.01%	-
	興訊科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	210,000	780	1.41%	-
	NeuroSky 特別股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	44,312,575	100,965	7.76%	-
	九暘電子股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產－非流動	478,147	3,969	0.54%	3,969
勝邦投資 (股)公司	晶心科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,481,669	20,622	5.22%	-
	Ascent Venture Capital	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000,000	69,228	19.67%	-
	Storm Semiconductors, Inc	-	以成本衡量之金融資產－非流動	641,000	7,527	2.43%	-
	銀燦科技股份有限公司 普通股	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,960,000	63,765	6.06%	-

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)

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 (102.12.31)			
				單位數/股數	帳面金額 (千元)	持股比例	市價
勝邦投資 (股)公司	Sifotonics Technology Co., Ltd 普通股	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	800,000	\$23,928	1.72%	\$-
	九暘電子股份有限公司 普通股	-	備供出售之金融資產－ 非流動	147,368	1,223	0.17%	1,223
東莞秉亮科技 有限公司	東莞松山湖集成電路設計服務有限公司	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	-	295	2.38%	-

註：係屬無活絡市場報價，且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資。



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

附表二：民國一〇二年十二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及金額如下表：

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	\$893,094	(註四)	12.86%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	銷貨收入	214,538	(註四)	3.09%
		GrainTech Electronics Limited	1	銷貨收入	75,110	(註五)	1.08%
		智原科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	76,905	(註五)	1.11%
		昇邁科技股份有限公司	1	銷貨收入	417,913	(註五)	6.02%
		寅通科技股份有限公司	1	銷貨收入	99,322	(註五)	1.43%
		昇亮科技股份有限公司	1	銷貨收入	196	(註五)	-
		Faraday Technology Corporation(USA)	1	研究設計費	3,131	依合約而定	0.05%
		Faraday Technology—B.V.	1	勞務費用	12,950	依合約而定	0.19%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	佣金費用	17,457	依合約而定	0.25%
		秉亮科技(蘇州)有限公司	1	研究設計費	77,557	依合約而定	1.12%
		Faraday Technology Corporation(USA)	1	應收帳款	137,963	月結 60 天	1.60%
				其他應收帳款	12,924	月結 60 天	0.15%
				預收收入	117,624	依合約而定	1.36%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	應收帳款	45,780	月結 60 天	0.53%

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	Faraday Technology Japan Corporation	1	其他應收帳款	\$2,835	月結 60 天	0.03%
				預收收入	13,606	依合約而定	0.16%
		GrainTech Electronics Limited	1	應收帳款	14,816	月結 60 天	0.17%
		智原科技(上海)有限公司	1	應收帳款	6,989	月結 60 天	0.08%
				其他應收帳款	13,085	月結 60 天	0.15%
		昇邁科技股份有限公司	1	應收帳款	48,821	月結 60 天	0.57%
				其他應收帳款	66	月結 60 天	-
		寅通科技股份有限公司	1	應收帳款	24,704	月結 60 天	0.29%
				其他應收帳款	16,809	月結 60 天	0.19%
		Faraday Technology—B.V.	1	應付帳款	1,193	月結 60 天	0.01%
		秉亮科技(蘇州)有限公司	1	其他應付帳款	8,970	月結 60 天	0.10%
		智原科技(上海)有限公司	1	應付帳款	67	月結 60 天	-
		GrainTech Electronics Limited	1	其他應收帳款	3	月結 60 天	-
		Grain Media Technology(Shenzhen) Co., Ltd.	1	其他應收帳款	2	月結 60 天	-
				應付帳款	211	月結 60 天	-
				其他應付帳款	1,111	月結 60 天	0.01%

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	昇邁科技股 份有限公司	智原科技(股)公司	2	銷貨收入	\$3,206	(註五)	0.05%
2	秉亮科技(蘇 州)有限公司	智原科技(上海)有限公司	3	銷貨收入	20,571	(註五)	0.30%

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)  
(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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		期末持有 (102.12.31)			被投資公司本期 (損)益(註)	本公司 認列之投資 (損)益(註)
				102.12.31	101.12.31	股數	比例	帳面金額 (註)		
智原科技(股)公司	Faraday Technology Corporation(USA)	美國加州	本公司產品在美洲之銷售據點	\$436,907	\$436,907	普通股 118,580 千股 及特別股 2,000 千股	普通股占 100.00% 特別股占 100.00%	\$322,696	\$22,949	\$28,216
	Faraday Technology—B.V.	荷蘭	本公司產品在歐洲之銷售據點	20,595	20,595	普通股 1.2 千股	100.00%	23,982	918	857
	Faraday Technology—B.V.I.	英屬維京群島	買賣兼投資	332,699	303,674	普通股 10,432 千股	100.00%	47,239	(12,696)	(12,763)
	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%	-	(475)	(820)
	智宏投資股份有限公司	台灣	一般投資業	590,000	590,000	普通股 59,000 千股	100.00%	408,395	(43,436)	(45,529)
智宏投資(股)公司	勝邦投資股份有限公司	台灣	一般投資業	392,020	392,020	普通股 39,202 千股	100.00%	388,385	(349)	(362)
	昇亮科技股份有限公司	台灣	IC 設計業	45,117	45,117	普通股 5,311 千股	82.64%	46,534	(5,702)	(4,712)

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		期末持有 (102.12.31)			被投資公司本期 (損)益(註)	本公司 認列之投資 (損)益(註)
				102.12.31	101.12.31	股數	比例	帳面金額 (註)		
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	\$10,000	\$10,000	普通股 1,000 千股	19.42%	\$11,452	\$179	\$35
	捷星電子股份有限公司	台灣	一般製造業	46,203	46,203	普通股 564 千股	18.79%	-	(6,472)	(1,921)
	陽泰電子股份有限公司	台灣	IC 設計產品之 銷售及售後服務	29,000	29,000	普通股 2,900 千股	27.88%	6,486	(15,341)	(4,277)
	寅通科技股份有限公司	台灣	矽智財設計服務	80,000	80,000	普通股 8,000 千股	100.00%	24,393	13,142	13,142
	Fresco Logic Inc.	美國	IC 設計業	212,437	212,437	特別股 5,793 千股	27.72%	111,597	(51,445)	(14,291)
勝邦投資(股)公司	捷星電子股份有限公司	台灣	一般製造業	12,398	12,398	普通股 372 千股	12.40%	-	(6,472)	(1,108)
	昇邁科技股份有限公司	台灣	IC 設計產品之 銷售及售後服務	41,500	41,500	普通股 4,150 千股	80.58%	47,520	179	144
寅通科技(股)公司	Bright Capital Group Limited—Samoa	薩摩亞	一般投資業	68,593	68,593	普通股 2,301 千股	100.00%	21,177	14,573	14,573

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		期末持有 (102.12.31)			被投資公司本期 (損)益(註)	本公司 認列之投資 (損)益(註)
				102.12.31	101.12.31	股數	比例	帳面金額 (註)		
秉亮科技(蘇州)有限公司	東莞秉亮科技有限公司	大陸	IC 設計產品之 銷售及售後服務	RMB 260,000	RMB 260,000	-	100.00%	RMB 23,620	RMB (6,377)	RMB (6,377)
Faraday Technology – B.V.I.	Faraday Technology Corporation – Mauritius	模里 西斯	一般投資業	USD 10,264,810	USD 9,291,480	普通股 10,265 千股	100.00%	40,898	(13,231)	(13,231)
	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%	4,270	458	458

註：美金及人民幣以元為單位表達。

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

附表四：大陸投資資訊

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	\$178,800 (USD6,000,000)	(註 1) (註 3)	\$178,800 (USD6,000,000)	\$-	\$-	\$178,800 (USD6,000,000)	\$5,603	100.00%	\$5,603	\$30,477	\$-
秉亮科技(蘇州)有限公司	IC 設計產品之銷售及銷售後服務	\$172,840 (USD5,800,000)	(註 1) (註 4)	\$172,840 (USD5,800,000)	\$-	\$-	\$172,840 (USD5,800,000)	\$14,573	100.00%	\$14,573	\$21,177	\$-
昇邁科技(深圳)有限公司	IC 設計產品之銷售及銷售後服務	\$43,291 (USD1,452,730)	(註 1) (註 5)	\$14,286 (USD479,400)	\$29,005 (USD973,330)	\$-	\$43,291 (USD1,452,730)	\$(18,894)	100.00%	\$(18,894)	\$8,265	\$-

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
\$394,931 (註 2) (USD13,252,730)	\$438,060 (註 2) (USD14,700,000)	\$4,161,454

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

註 2：係以原始外幣金額依民國一〇二年十二月三十一日匯率換算而得。

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)

註 3：截至民國一〇二年十二月三十一日止，經經濟部投資審議委員會核准總投資款為美金 6,000 千元，該投資款本公司已匯出美金 5,500 千元，另自 Faraday Technology 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秉亮科技(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 6,700 千元，已匯出美金 5,800 千元。

註 5：本公司於民國一〇一年五月二十九日經經濟部投資審議委員會核准，由本公司境外子公司 Faraday Technology – B.V.I. 轉投資 Faraday Technology Corporation – Mauritius，再由 Faraday Technology Corporation – Mauritius 轉投資 Grain Media Technology(Shenzhen) Co., Ltd.，核准投資金額為美金 2,000 千元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，該投資款本公司已匯出美金 1,453 千元。