

智原科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：新竹科學園區力行三路5號
公司電話：(03)578-7888

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	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	10-11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-41
(七) 關係人交易	42-44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45-60
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	60-61
(十四) 部門資訊	61

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其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表，民國一一四年四月一日至六月三十日、民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為 2,393,023 千元及 3,480,064 千元，分別占合併資產總額之 12.61%及 18.99%；負債總額分別為 294,755 千元及 694,949 千元，分別占合併負債總額之 4.67%及 13.45%；其民國一一四年四月一日至六月三十日、民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(60,818)千元、(56,865)千元、(136,730)千元及(101,146)千元，分別占合併綜合損益總額之 25.61%、(17.10)%、398.15%及(15.12)%，另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子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其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況，民國一一四年四月一日至六月三十日、民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

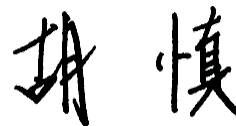
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(111)金管證審字第 1110348358 號

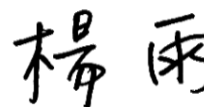
(109)金管證審字第 1090379854 號

胡慎健



會計師：

楊雨霓



中華民國一一四年七月二十九日

智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一四四年六月三十日、一三三年十二月三十一日及一一三年六月三十日

單位：新臺幣千元

資 產		一四四年六月三十日			一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 8,371,551	44	\$ 8,310,879	45	\$ 9,900,459	54
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	22,626	-	23,307	-	26,268	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.8	-	-	-	-	44,450	-
1140	合約資產－流動	六.17及六.18	5,032	-	1,799	-	1,139	-
1150	應收票據淨額	六.4及六.18	-	-	22,395	-	22,225	-
1170	應收帳款淨額	六.5及六.18	792,508	4	796,594	5	859,664	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5、六.18及七	151,846	1	234,760	1	205,717	1
1200	其他應收款		164,722	1	199,617	1	98,453	1
1220	本期所得稅資產		13,500	-	7,018	-	-	-
130x	存貨淨額	六.6	1,947,212	10	1,073,517	6	929,473	5
1470	其他流動資產	六.7	392,003	3	277,713	2	255,129	2
1482	履行合約成本－流動	六.17	155,194	1	76,544	-	58,148	-
11xx	流動資產合計		12,016,194	64	11,024,143	60	12,401,125	68
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2	969,061	5	1,024,515	6	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	2,423,919	13	2,459,636	13	2,646,181	14
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.8及八	176,936	1	125,992	1	125,818	1
1600	不動產、廠房及設備	六.9	639,231	3	581,509	3	575,421	3
1755	使用權資產	六.19	628,067	3	719,480	4	464,009	3
1780	無形資產	六.10、六.25及七	1,840,054	10	2,114,900	12	1,831,710	9
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	142,250	1	89,898	-	96,733	1
1920	存出保證金	七	82,550	-	103,486	1	107,344	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.14	28,427	-	28,427	-	16,910	-
1990	其他非流動資產	六.11	30,991	-	58,015	-	57,181	-
15xx	非流動資產合計		6,961,486	36	7,305,858	40	5,921,307	32
1xxx	資產總計		\$ 18,977,680	100	\$ 18,330,001	100	\$ 18,322,432	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雍

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一四四年六月三十日、一三三年十二月三十一日及一一三年六月三十日

單位：新臺幣千元

負債及權益					一四四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
	流動負債									
2100	短期借款	六.12	\$ 25,000	-	\$ 25,000	-	\$ 46,959	-		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.2及六.25	85,858	-	65,497	-	62,458	-		
2130	合約負債－流動	六.17	1,850,836	10	683,073	4	852,404	5		
2150	應付票據		4	-	4	-	4	-		
2170	應付帳款		922,481	6	1,071,241	6	741,153	4		
2180	應付帳款－關係人	七	516,354	3	603,360	4	527,222	3		
2213	應付設備款		-	-	1,934	-	29,905	-		
2219	其他應付款	六.13及七	1,953,222	10	1,152,437	6	1,861,551	10		
2230	本期所得稅負債	四及六.23	214,805	1	213,426	1	286,250	2		
2280	租賃負債－流動	六.19	39,568	-	36,918	-	36,688	-		
2300	其他流動負債		16,742	-	19,387	-	23,547	-		
21xx	流動負債合計		5,624,870	30	3,872,277	21	4,468,141	24		
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六.2及六.25	-	-	91,432	-	87,858	1		
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	161,027	1	153,689	1	116,679	1		
2580	租賃負債－非流動	六.19	277,282	1	301,042	2	250,754	1		
2600	其他非流動負債	六.13	242,972	1	438,229	2	242,086	1		
25xx	非流動負債合計		681,281	3	984,392	5	697,377	4		
2xxx	負債總計		6,306,151	33	4,856,669	26	5,165,518	28		
	歸屬於母公司業主之權益									
31xx	股本	六.15								
3100	普通股股本		2,605,503	14	2,605,503	14	2,605,503	14		
3200	資本公積	六.15	4,325,263	23	4,325,263	24	4,325,263	24		
3300	保留盈餘	六.15								
3310	法定盈餘公積		2,178,455	11	2,073,387	12	2,073,387	11		
3350	未分配盈餘		2,619,690	14	3,134,356	17	2,624,936	15		
3400	其他權益		543,272	3	936,176	5	1,182,673	6		
31xx	母公司業主權益合計		12,272,183	65	13,074,685	72	12,811,762	70		
36xx	非控制權益	六.15	399,346	2	398,647	2	345,152	2		
3xxx	權益總計		12,671,529	67	13,473,332	74	13,156,914	72		
	負債及權益總計		\$ 18,977,680	100	\$ 18,330,001	100	\$ 18,322,432	100		

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：王國雍

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日
及民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	附 註	一一四年四月一日 至六月三十日		一一三年四月一日 至六月三十日		一一四年一月一日 至六月三十日		一一三年一月一日 至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	六.17及七	\$ 4,511,857	100	\$ 2,649,116	100	\$ 11,949,434	100	\$ 5,227,746	100
5000	營業成本	六.6、六.10、六.20及七	(3,420,741)	(76)	(1,400,164)	(53)	(9,350,309)	(78)	(2,779,170)	(53)
5900	營業毛利		1,091,116	24	1,248,952	47	2,599,125	22	2,448,576	47
	營業費用	六.10、六.20及七								
6100	推銷費用		(103,445)	(2)	(112,118)	(4)	(213,530)	(2)	(220,828)	(4)
6200	管理費用		(151,295)	(3)	(128,453)	(5)	(308,289)	(2)	(254,991)	(5)
6300	研究發展費用		(806,562)	(19)	(715,207)	(27)	(1,659,459)	(14)	(1,356,835)	(26)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.18	34,006	1	(36,324)	(1)	14,638	-	(42,534)	(1)
6000	營業費用合計		(1,027,296)	(23)	(992,102)	(37)	(2,166,640)	(18)	(1,875,188)	(36)
6900	營業利益		63,820	1	256,850	10	432,485	4	573,388	11
	營業外收入及支出	六.21								
7100	利息收入		26,937	1	30,033	1	46,102	-	46,684	1
7010	其他收入		5,374	-	74,665	3	80,057	-	76,459	2
7020	其他利益及損失		(48,966)	(1)	(19,139)	(1)	(54,265)	-	3,998	-
7050	財務成本		(2,544)	-	(2,874)	-	(5,117)	-	(5,520)	-
7000	營業外收入及支出合計		(19,199)	-	82,685	3	66,777	-	121,621	3
7900	稅前淨利		44,621	1	339,535	13	499,262	4	695,009	14
7950	所得稅費用	四及六.23	(9,473)	-	(71,211)	(3)	(112,458)	(1)	(148,439)	(3)
8200	本期淨利		35,148	1	268,324	10	386,804	3	546,570	11
	其他綜合損益	六.22								
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		(5,539)	-	72,514	3	(199,667)	(2)	72,115	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(267)	-	1,099	-	1,721	-	5,064	-
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		(324,767)	(7)	(3,746)	-	(271,938)	(2)	43,686	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		57,934	1	(5,736)	-	48,739	-	1,669	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(272,639)	(6)	64,131	3	(421,145)	(4)	122,534	2
8500	本期綜合損益總額		\$ (237,491)	(5)	\$ 332,455	13	\$ (34,341)	-	\$ 669,104	13
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 25,836	1	\$ 260,989	10	\$ 372,053	3	\$ 541,258	11
8620	非控制權益		9,312	-	7,335	-	14,751	-	5,312	-
			\$ 35,148	1	\$ 268,324	10	\$ 386,804	3	\$ 546,570	11
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (211,707)	(5)	\$ 323,147	13	\$ (20,851)	-	\$ 657,284	13
8720	非控制權益		(25,784)	-	9,308	-	(13,490)	-	11,820	-
			\$ (237,491)	(5)	\$ 332,455	13	\$ (34,341)	-	\$ 669,104	13
	每股盈餘(元)	六.24								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.10		\$ 1.00		\$ 1.43		\$ 2.12	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.10		\$ 1.00		\$ 1.43		\$ 2.12	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉應

經理人：王國輝

會計主管：曾雯如

智原科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四一四年及一三二三年一月一日起至六月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主權益							非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		總計		
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益			
		3110	3200	3310	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一一三年一月一日餘額	\$ 2,485,503	\$ 705,700	\$ 1,914,531	\$ 3,361,010	\$ (87,977)	\$ 1,154,624	\$ 9,533,391	\$ 321,159	\$ 9,854,550
B1	民國一一二年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積	-	-	158,856	(158,856)	-	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	(1,118,476)	-	-	(1,118,476)	-	(1,118,476)
D1	民國一一三年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	541,258	-	-	541,258	5,312	546,570
D3	民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	38,847	77,179	116,026	6,508	122,534
D5	民國一一三年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	541,258	38,847	77,179	657,284	11,820	669,104
E1	現金增資	120,000	3,619,563	-	-	-	-	3,739,563	-	3,739,563
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	12,173	12,173
Z1	民國一一三年六月三十日餘額	\$ 2,605,503	\$ 4,325,263	\$ 2,073,387	\$ 2,624,936	\$ (49,130)	\$ 1,231,803	\$ 12,811,762	\$ 345,152	\$ 13,156,914
A1	民國一一四年一月一日餘額	\$ 2,605,503	\$ 4,325,263	\$ 2,073,387	\$ 3,134,356	\$ (13,668)	\$ 949,844	\$ 13,074,685	\$ 398,647	\$ 13,473,332
B1	民國一一三年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積	-	-	105,068	(105,068)	-	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	(781,651)	-	-	(781,651)	-	(781,651)
D1	民國一一四年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	372,053	-	-	372,053	14,751	386,804
D3	民國一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(194,958)	(197,946)	(392,904)	(28,241)	(421,145)
D5	民國一一四年一月一日至六月三十日綜合損益總額	-	-	-	372,053	(194,958)	(197,946)	(20,851)	(13,490)	(34,341)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	14,189	14,189
Z1	民國一一四年六月三十日餘額	\$ 2,605,503	\$ 4,325,263	\$ 2,178,455	\$ 2,619,690	\$ (208,626)	\$ 751,898	\$ 12,272,183	\$ 399,346	\$ 12,671,529

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一四年一月一日 至六月三十日	一一三年一月一日 至六月三十日	代碼	項 目	一一四年一月一日 至六月三十日	一一三年一月一日 至六月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 499,262	\$ 695,009	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (163,950)	\$ -
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(50,000)	(50,000)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(37,747)	(482,179)
A20100	折舊費用	90,750	69,218	B02700	取得不動產、廠房及設備	(118,863)	(63,637)
A20200	攤銷費用	365,966	298,426	B02800	處分不動產、廠房及設備	12	176
A20300	預期信用減損(利益)損失	(14,638)	42,534	B03700	存出保證金增加	(445)	(3,829)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	22,869	12,807	B03800	存出保證金減少	12,772	14,862
A20900	利息費用	5,117	5,520	B04500	取得無形資產	(255,232)	(645,100)
A21200	利息收入	(46,102)	(46,684)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(613,453)	(1,229,707)
A21300	股利收入	(72,364)	(72,383)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14,189	31,736	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	其他項目	99	(784)	C00200	短期借款減少	-	(49,785)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加	180	-
A31125	合約資產	(3,233)	1,822	C04020	租賃本金償還	(24,119)	(124,870)
A31150	應收帳款	18,724	431,401	C04600	現金增資	-	3,720,000
A31160	應收帳款－關係人	82,914	71,291	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(23,939)	3,545,345
A31180	其他應收款	25,039	(11,553)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(207,700)	44,098
A31200	存貨	(873,695)	257,737				
A31230	預付款項	41,375	(45,501)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	60,672	4,185,653
A31240	其他流動資產	(3,591)	22,335	E00100	期初現金及約當現金餘額	8,310,879	5,714,806
A31280	履行合約成本	(78,650)	52,610	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,371,551	\$ 9,900,459
A31990	其他營業資產	3,331	(5,473)				
A32110	持有供交易之金融負債	(58)	(1,088)				
A32125	合約負債	1,167,763	50,868				
A32150	應付帳款	(148,760)	91,408				
A32160	應付帳款－關係人	(87,006)	175,002				
A32180	其他應付款	(111,982)	(122,269)				
A32230	其他流動負債	(2,645)	335				
A33000	營運產生之現金流入	894,674	2,004,324				
A33100	收取之利息	55,958	39,929				
A33200	收取之股利	72,364	72,383				
A33300	支付之利息	(5,117)	(5,520)				
A33500	支付之所得稅	(112,115)	(285,199)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	905,764	1,825,917				

(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

合併財務報告附註

民國一一四年一月一日至六月三十日

及民國一一三年一月一日至六月三十日

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年七月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

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

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

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

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

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則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」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 合併概況

(1) 合併財務報告編製原則

本合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本公司及子公司民國一一三年度之合併財務報告附註四、3。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合併財務報告編製主體如下：

投資公 司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	Faraday Technology Corporation (USA)	本公司產品在美洲之銷售據點	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Faraday Technology Japan Corporation	本公司產品在日本之銷售據點	99.95%	99.95%	99.95%
本公司	Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	一般投資業	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	Sinble Technology Pte. Ltd. (Sinble)	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%
Sinble	Sinble Technology Vietnam Company Limited	IC 設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
智宏	昇邁科技股份有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	19.42%	19.42%	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	IC 設計產品之銷售及售後服務	80.58%	80.58%	80.58%
勝邦	FaradayTek Solutions India Private Limited	IC 設計服務	99.00%	99.00%	99.00%
勝邦	Solid Silicon Technology Corporation	矽智財設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
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	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	Faraday Technology (Mauritius) Corp. (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 (Samoa) Corp. (Samoa)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
B.V.I.	Artery Technology Corporation (Artery)	一般投資業	60.87%	60.87%	60.87%
Samoa	原璟科技(重慶)有限公司(原璟重慶)	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Artery	雅特力科技(重慶)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Artery	雅特力科技股份有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
原璟重慶	上海璟創電子科技有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
原璟重慶	重慶寅通科技有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
Mauritius	智原科技(上海)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一四年六月三十日及一一三年六月三十日之資產總額分別為 2,393,023 千元及 3,480,064 千元，負債總額分別為 294,755 千元及 694,949 千元，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(60,818)千元及(56,865)千元，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(136,730)千元及(101,146)千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 除附註四.5~6 之會計政策外，本集團民國一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一三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一一三年度之合併財務報告。

5. 退職後福利計畫

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。

6. 所得稅

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

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團一一三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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金	\$664	\$717	\$669
支票及活期存款	3,552,423	2,829,068	3,387,647
定期存款	4,748,464	5,411,094	6,442,143
約當現金－附賣回商業本票	70,000	70,000	70,000
合 計	<u>\$8,371,551</u>	<u>\$8,310,879</u>	<u>\$9,900,459</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基金	\$22,626	\$23,307	\$26,268
股票	969,061	1,024,515	-
合計	\$991,687	\$1,047,822	\$26,268
流動	\$22,626	\$23,307	\$26,268
非流動	969,061	1,024,515	-
合計	\$991,687	\$1,047,822	\$26,268
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
未指定避險關係之衍生工具			
—遠期外匯	\$748	\$885	\$371
企業合併之或有對價	85,110	156,044	149,945
合計	\$85,858	\$156,929	\$150,316
流動	\$85,858	\$65,497	\$62,458
非流動	-	91,432	87,858
合計	\$85,858	\$156,929	\$150,316

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$2,423,919	\$2,459,636	\$2,646,181

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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具，於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日分別認列股利收入為 72,364 千元及 72,373 元，皆係與資產負債表日仍持有之投資相關。

4. 應收票據

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收票據—因營業而發生	\$-	\$22,395	\$22,225
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$-	\$22,395	\$22,225

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

5. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款(總帳面金額)	\$846,854	\$865,578	\$936,664
減：備抵損失	(54,346)	(68,984)	(77,000)
小 計	792,508	796,594	859,664
應收帳款—關係人(總帳面金額)	151,846	234,760	205,717
合 計	\$944,354	\$1,031,354	\$1,065,381

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為即期 7 天至月結 60 天。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額分別為 998,700 千元、1,100,338 千元及 1,142,381 千元，於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 存貨淨額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
在 製 品	\$1,550,733	\$665,290	\$585,554
製 成 品	396,479	408,227	343,919
合 計	<u>\$1,947,212</u>	<u>\$1,073,517</u>	<u>\$929,473</u>

(1) 本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 3,420,741 千元及 1,400,164 千元，其中包括民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日分別認列存貨跌價及呆滯損失 2,337 千元及 5,770 千元。

(2) 本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 9,350,309 千元及 2,779,170 千元，其中包括民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日分別認列存貨回升利益 11,513 千元及 6,605 千元。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存陸續出售，致認列存貨跌價及呆滯回升利益，而減少銷貨成本。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 其他流動資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
預付授權金	\$332,923	\$230,833	\$171,853
其 他	59,080	46,880	83,276
合 計	<u>\$392,003</u>	<u>\$277,713</u>	<u>\$255,129</u>

預付授權金係本集團與若干公司簽定軟體授權合約及矽智財授權合約而預付之款項。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
公司債券	\$150,000	\$100,000	\$100,000
定期存款	26,362	25,362	69,645
其他	574	630	623
合計	<u>\$176,936</u>	<u>\$125,992</u>	<u>\$170,268</u>
流動	\$-	\$-	\$44,450
非流動	176,936	125,992	125,818
合計	<u>\$176,936</u>	<u>\$125,992</u>	<u>\$170,268</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產係公司債券、合約期間超過一年之定期存款及擔保用之定期存款或保證金，提供擔保情形詳附註八，信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 不動產、廠房及設備

			114.06.30	113.12.31	113.06.30		
自用之不動產、廠房及設備			\$639,231	\$581,509	\$575,421		
			機器 設備	電腦通 訊設備	辦公 設備	其他 設備	合 計
土 地 及 建 築							
成 本：							
114.01.01	\$33,576	\$624,624	\$70,880	\$227,692	\$24,888	\$6,716	\$988,376
增 添	-	10,704	49,237	56,854	134	-	116,929
處 分	-	(8,538)	(139)	(1,155)	(2,254)	-	(12,086)
匯率變動之影響	-	(4,760)	(1,022)	(6,632)	(500)	(83)	(12,997)
114.06.30	\$33,576	\$622,030	\$118,956	\$276,759	\$22,268	\$6,633	\$1,080,222
113.01.01	\$33,576	\$602,614	\$93,346	\$152,736	\$22,831	\$1,169	\$906,272
增 添	-	4,910	-	46,427	1,346	5,488	58,171
透過企業合併取得	-	-	114	6,072	54	-	6,240
處 分	-	-	-	(1,757)	-	-	(1,757)
匯率變動之影響	-	(267)	353	1,824	(74)	49	1,885
113.06.30	\$33,576	\$607,257	\$93,813	\$205,302	\$24,157	\$6,706	\$970,811

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	電腦通 訊設備	辦公 設備	其他 設備	合 計
折舊及減損：							
114.01.01	\$-	\$248,089	\$34,652	\$101,153	\$20,687	\$2,286	\$406,867
折 舊	-	9,409	9,250	33,645	2,156	915	55,375
處 分	-	(8,538)	(139)	(1,143)	(2,254)	-	(12,074)
匯率變動之影響	-	(2,982)	(1,022)	(4,569)	(520)	(84)	(9,177)
114.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$245,978</u>	<u>\$42,741</u>	<u>\$129,086</u>	<u>\$20,069</u>	<u>\$3,117</u>	<u>\$440,991</u>
113.01.01	\$-	\$231,686	\$40,849	\$64,829	\$15,274	\$1,065	\$353,703
折 舊	-	8,428	8,894	21,532	2,538	202	41,594
處 分	-	-	-	(1,581)	-	-	(1,581)
匯率變動之影響	-	(68)	350	1,402	(60)	50	1,674
113.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$240,046</u>	<u>\$50,093</u>	<u>\$86,182</u>	<u>\$17,752</u>	<u>\$1,317</u>	<u>\$395,390</u>
淨帳面金額：							
114.06.30	<u>\$33,576</u>	<u>\$376,052</u>	<u>\$76,215</u>	<u>\$147,673</u>	<u>\$2,199</u>	<u>\$3,516</u>	<u>\$639,231</u>
113.12.31	<u>\$33,576</u>	<u>\$376,535</u>	<u>\$36,228</u>	<u>\$126,539</u>	<u>\$4,201</u>	<u>\$4,430</u>	<u>\$581,509</u>
113.06.30	<u>\$33,576</u>	<u>\$367,211</u>	<u>\$43,720</u>	<u>\$119,120</u>	<u>\$6,405</u>	<u>\$5,389</u>	<u>\$575,421</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 51 年、8 年及 6~16 年提列折舊。

(2) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保情事。

10. 無形資產

	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
成 本：				
114.01.01	\$2,523,863	\$275,824	\$371,053	\$3,170,740
增添－單獨取得	93,534	-	-	93,534
到期除列	(2,490)	-	-	(2,490)
匯率變動之影響	(25,185)	-	-	(25,185)
114.06.30	<u>\$2,589,722</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$371,053</u>	<u>\$3,236,599</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
113.01.01	\$1,608,855	\$-	\$-	\$1,608,855
增添－單獨取得	796,110	-	-	796,110
透過企業合併取得	-	196,367	461,590	657,957
企業合併於衡量期間調整	-	79,457	(90,537)	(11,080)
到期除列	(462,977)	-	-	(462,977)
匯率變動之影響	11,691	-	-	11,691
113.06.30	<u>\$1,953,679</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$371,053</u>	<u>\$2,600,556</u>
攤 銷：				
114.01.01	\$1,038,833	\$-	\$17,007	\$1,055,840
攤 銷	356,690	-	9,276	365,966
到期除列	(2,490)	-	-	(2,490)
匯率變動之影響	(22,771)	-	-	(22,771)
114.06.30	<u>\$1,370,262</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,283</u>	<u>\$1,396,545</u>
113.01.01	\$925,575	\$-	\$-	\$925,575
攤 銷	290,696	-	7,730	298,426
到期除列	(462,977)	-	-	(462,977)
匯率變動之影響	7,822	-	-	7,822
113.06.30	<u>\$761,116</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,730</u>	<u>\$768,846</u>
淨帳面金額：				
114.06.30	<u>\$1,219,460</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$344,770</u>	<u>\$1,840,054</u>
113.12.31	<u>\$1,485,030</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$354,046</u>	<u>\$2,114,900</u>
113.06.30	<u>\$1,192,563</u>	<u>\$275,824</u>	<u>\$363,323</u>	<u>\$1,831,710</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業成本	\$6,528	\$6,528	\$13,057	\$13,057
營業費用				
推銷費用	-	45	1	91
管理費用	360	2,299	724	4,559
研發費用	177,809	148,565	352,184	280,719
合 計	<u>\$184,697</u>	<u>\$157,437</u>	<u>\$365,966</u>	<u>\$298,426</u>

11. 其他非流動資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
長期預付款	\$26,494	\$50,189	\$51,581
其 他	4,497	7,826	5,600
合 計	<u>\$30,991</u>	<u>\$58,015</u>	<u>\$57,181</u>

長期預付款項係本集團與若干公司簽定矽智財授權合約而預付之款項。

12. 短期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
銀行信用借款	<u>\$25,000</u>	<u>\$25,000</u>	<u>\$46,959</u>
利率區間(%)	<u>2.23%</u>	<u>2.23%</u>	<u>1.95~3.8%</u>

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,530,750 千元、1,221,055 千元及 1,588,816 千元。

13. 其他非流動負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
存入保證金	\$180	\$22,395	\$22,225
長期應付款	242,792	415,834	219,861
合 計	<u>\$242,972</u>	<u>\$438,229</u>	<u>\$242,086</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

長期應付款係本集團與若干公司簽定軟體授權合約而應支付款項。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，未來年度應支付金額如下表：

年 度	114.06.30	113.12.31	113.06.30
一一三年	\$-	\$-	\$136,445
一一四年	394,716	422,715	120,201
一一五年	216,421	259,346	99,737
一一六年	127,552	144,640	49,901
一一七年	8,647	11,848	11,848
小 計	747,336	838,549	418,132
減：一年內支付(帳列其他應付款)	(504,544)	(422,715)	(198,271)
合 計	\$242,792	\$415,834	\$219,861

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 14,398 千元及 13,843 千元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 29,267 千元及 27,573 千元。

確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日均未有確定福利計畫之費用。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本總額均為 6,000,000 千元，均為 600,000 千股(含保留供員工認股權憑證可認購之股份 55,000 千股)，每股面額 10 元，分次發行。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司股本均為 2,605,503 千元，每股票面金額為 10 元，均為 260,550 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

(2) 資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行溢價	\$4,214,345	\$4,214,345	\$4,214,345
認列對子公司所有權權益			
變動數	108,352	108,352	108,352
員工認股權及其他	2,566	2,566	2,566
合 計	<u>\$4,325,263</u>	<u>\$4,325,263</u>	<u>\$4,325,263</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一四年五月二十三日及一一三年五月二十九日之股東常會，分別決議民國一一三年度及一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$105,068	\$158,856	\$-	\$-
普通股現金股利	781,651	1,118,476	3	4.3(註)

註：係調整後之每股股利。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

(4) 非控制權益

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額	\$398,647	\$321,159
歸屬於非控制權益之本期淨利	14,751	5,312
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	(28,241)	6,508
子公司發行認股權	14,189	12,173
期末餘額	\$399,346	\$345,152

16. 股份基礎給付計畫

(1) 現金增資保留員工認購

本公司於民國一一二年十二月十二日經董事會決議辦理現金增資 12,000 千股，依規定保留 1,200 千股供員工認購，員工實際認購股數為 663 千股，執行價格為每股 310 元，給與日為民國一一三年三月二十六日，該日之平均股價為每股 339.5 元，於民國一一三年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本為 19,563 千元。

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

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

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

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

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

針對前述給與之股份基礎給付計畫，使用之評價模式及假設如下：

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

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

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

	114.01.01~114.06.30		113.01.01~113.06.30	
	流通在外	加權平均	流通在外	加權平均
	數量	執行價格	數量	執行價格
認股選擇權	(千單位)	(新臺幣元)	(千單位)	(新臺幣元)
期初流通在外	4,650	\$38	2,301	\$10
本期給與	189	60	2,579	60
本期喪失	(76)	60	-	-
期末流通在外	4,763	38	4,880	36
期末可執行	-		-	
本期給與之加權平均				
公允價值(元)	\$5.870		\$12.178	

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一四年六月三十日及一一三年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間(元)	加權平均剩餘存續期間(年)
114.06.30		
流通在外之認股選擇權	新臺幣\$10~\$60	1.70
113.12.31		
流通在外之認股選擇權	新臺幣\$10~\$60	2.13
113.06.30		
流通在外之認股選擇權	新臺幣\$10~\$60	3.50

本集團因子公司股份基礎給付計畫所認列之酬勞成本如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
認股權	\$6,887	\$6,143	\$14,189	\$12,173

17. 營業收入淨額

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銷售商品	\$3,810,971	\$1,658,979	\$10,391,721	\$3,281,592
提供勞務	411,845	645,286	865,426	1,272,271
矽智財授權收入	289,041	344,851	692,287	673,883
合 計	\$4,511,857	\$2,649,116	\$11,949,434	\$5,227,746

收入認列時點：

於某一時點	\$3,951,815	\$1,804,132	\$10,690,528	\$3,663,739
隨時間逐步滿足	560,042	844,984	1,258,906	1,564,007
合 計	\$4,511,857	\$2,649,116	\$11,949,434	\$5,227,746

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
提供勞務	\$5,032	\$1,799	\$1,139	\$2,961

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$1,799	\$2,961
完成程度衡量結果變動	4,256	222
匯率變動	776	917

B. 合約負債－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
銷售商品	\$813,451	\$560,431	\$650,515	\$428,138
提供勞務	861,600	110,683	160,836	332,592
矽智財授權	175,785	11,959	41,053	26,380
合計	\$1,850,836	\$683,073	\$852,404	\$787,110

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額本期轉列營業收入	\$436,513	\$441,724
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,604,276	507,018

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，由於本集團銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊；另針對提供勞務及矽智財授權之分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為 4,545,404 千元、3,078,403 千元及 3,131,614 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。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
履行合約成本—流動	\$155,194	\$76,544	\$58,148

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

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日分別認列 18,655 千元及 3,396 千元之攤銷費用；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日分別認列 19,936 千元及 70,192 千元之攤銷費用並列報於營業成本。

18. 預期信用減損利益(損失)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用—預期信用減損 利益(損失)				
應收帳款	\$34,006	\$(36,324)	\$14,638	\$(42,534)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
總帳面金額	\$8,075	\$4,842	\$4,182
預期信用損失率	0%~100%	0%~100%	0%~100%
備抵損失	(3,043)	(3,043)	(3,043)
帳面金額	\$5,032	\$1,799	\$1,139

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

114.06.30

群組一	逾期天數						合 計
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$874,608	\$18,938	\$1,984	\$1,299	\$14,560	\$46,769	\$958,158
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	40	130	7,280	46,769	54,219
合 計	\$874,608	\$18,938	\$1,944	\$1,169	\$7,280	\$-	\$903,939

群組二	逾期天數								合 計
	未逾期	120 天內	121-150 天	151-180 天	181-210 天	211-270 天	271-300 天	301 天以上	
總帳面金額	\$17,170	\$22,101	\$-	\$-	\$1,271	\$-	\$-	\$-	\$40,542
損失率	-%	-%	-%	2%	10%	50%	80%	100%	
存續期間預期									
信用損失	-	-	-	-	127	-	-	-	127
合 計	\$17,170	\$22,101	\$-	\$-	\$1,144	\$-	\$-	\$-	\$40,415
帳面金額									\$944,354

113.12.31

群組一	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	\$832,283	\$85,593	\$47,636	\$30,711	\$26	\$47,742	\$1,043,991
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	953	3,071	13	47,742	51,779
合 計	\$832,283	\$85,593	\$46,683	\$27,640	\$13	\$-	\$992,212

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

113.06.30

群組一	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	\$881,259	\$64,749	\$37,490	\$4,742	\$6,401	\$58,521	\$1,053,162
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	750	474	3,200	58,521	62,945
合 計	\$881,259	\$64,749	\$36,740	\$4,268	\$3,201	\$-	\$990,217

群組二	逾期天數								合 計
	未逾期	120 天內	121-150 天	151-180 天	181-210 天	211-270 天	271-300 天	301 天以上	
總帳面金額	\$17,395	\$55,665	\$-	\$1,701	\$10,803	\$25,880	\$-	\$-	\$111,444
損失率	-%	-%	-%	2%	10%	50%	80%	100%	
存續期間預期									
信用損失	-	-	-	34	1,081	12,940	-	-	14,055
合 計	\$17,395	\$55,665	\$-	\$1,667	\$9,722	\$12,940	\$-	\$-	\$97,389
帳面金額									\$1,087,606

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款
114.01.01	\$3,043	\$68,984
本期迴轉金額	-	(14,638)
114.06.30	\$3,043	\$54,346

	合約資產	應收帳款
113.01.01	\$3,043	\$34,466
本期提列金額	-	42,534
113.06.30	\$3,043	\$77,000

19. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於2年至38年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
土地	\$149,531	\$158,428	\$160,904
房屋及建築	474,967	556,651	298,628
運輸設備	2,949	3,718	3,731
辦公設備	620	683	746
合計	\$628,067	\$719,480	\$464,009

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為24,942千元及180,919千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
租賃負債	<u>\$316,850</u>	<u>\$337,960</u>	<u>\$287,442</u>
流動	\$39,568	\$36,918	\$36,688
非流動	<u>277,282</u>	<u>301,042</u>	<u>250,754</u>
合計	<u>\$316,850</u>	<u>\$337,960</u>	<u>\$287,442</u>

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、21 財務成本；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
土地	\$1,187	\$1,237	\$2,374	\$2,475
房屋及建築	15,899	13,079	32,169	24,481
運輸設備	385	319	769	604
辦公設備	31	32	63	64
合計	<u>\$17,502</u>	<u>\$14,667</u>	<u>\$35,375</u>	<u>\$27,624</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期租賃之費用	<u>\$2,725</u>	<u>\$3,169</u>	<u>\$6,217</u>	<u>\$6,077</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為 35,175 千元及 132,441 千元。

(5) 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權

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

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.04.01~114.06.30			113.04.01~113.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$20,057	\$489,120	\$509,177	\$20,069	\$516,904	\$536,973
勞健保費用	2,084	46,891	48,975	2,136	43,348	45,484
退休金費用	778	13,620	14,398	747	13,096	13,843
其他員工福利費用	519	11,800	12,319	410	9,897	10,307
折舊費用	310	46,667	46,977	302	35,852	36,154
攤銷費用	6,528	178,169	184,697	6,528	150,909	157,437

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

功能別 性質別	114.01.01~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$40,938	\$1,098,510	\$1,139,448	\$40,588	\$1,041,471	\$1,082,059
勞健保費用	4,171	95,749	99,920	4,339	85,838	90,177
退休金費用	1,560	27,707	29,267	1,511	26,062	27,573
其他員工福利費用	1,025	23,832	24,857	829	19,502	20,331
折舊費用	615	90,135	90,750	609	68,609	69,218
攤銷費用	13,057	352,909	365,966	13,057	285,369	298,426

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

本公司民國一一四年一月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以 18,519 千元及 535 千元估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一四年四月一日至六月三十日迴轉員工酬勞及董事酬勞金額分別為 7,331 千元及 0 元，民國一一四年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 18,519 千元及 535 千元，帳列於薪資費用項下；民國一一三年一月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以 26,942 千元及 0 元估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一三年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 12,991 千元及 0 元，民國一一三年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 26,942 千元及 0 元，帳列於薪資費用項下。

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

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之 金融資產	\$26,937	\$30,033	\$46,102	\$46,684

(2) 其他收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
股利收入	\$-	\$72,373	\$72,364	\$72,383
其他收入－其他	5,374	2,292	7,693	4,076
合 計	\$5,374	\$74,665	\$80,057	\$76,459

(3) 其他利益及損失

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
淨外幣兌換(損失)	\$(40,758)	\$(527)	\$(23,343)	\$37,014
利益				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債之淨損失	(3,431)	(5,105)	(22,869)	(12,807)
其 他	(4,777)	(13,507)	(8,053)	(20,209)
合 計	\$(48,966)	\$(19,139)	\$(54,265)	\$3,998

(4) 財務成本

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行借款利息	\$140	\$764	\$278	\$1,872
租賃負債之利息	2,404	2,110	4,839	3,648
合 計	\$2,544	\$2,874	\$5,117	\$5,520

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(5,539)	\$-	\$(5,539)	\$(267)	\$(5,806)
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	(324,767)	-	(324,767)	57,934	(266,833)
合 計	<u>\$(330,306)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(330,306)</u>	<u>\$57,667</u>	<u>\$(272,639)</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日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	\$72,514	\$-	\$72,514	\$1,099	\$73,613
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	(3,746)	-	(3,746)	(5,736)	(9,482)
合 計	<u>\$68,768</u>	<u>\$-</u>	<u>\$68,768</u>	<u>\$(4,637)</u>	<u>\$64,131</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(199,667)	\$-	\$(199,667)	\$1,721	\$(197,946)
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	(271,938)	-	(271,938)	48,739	(223,199)
合 計	<u>\$(471,605)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(471,605)</u>	<u>\$50,460</u>	<u>\$(421,145)</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日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	\$72,115	\$-	\$72,115	\$5,064	\$77,179
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	43,686	-	43,686	1,669	45,355
合 計	<u>\$115,801</u>	<u>\$-</u>	<u>\$115,801</u>	<u>\$6,733</u>	<u>\$122,534</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

23. 所得稅

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$81,350	\$59,645	\$157,472	\$126,353
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	(71,877)	11,566	(45,014)	22,086
所得稅費用	<u>\$9,473</u>	<u>\$71,211</u>	<u>\$112,458</u>	<u>\$148,439</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一一年度
智宏投資股份有限公司	核定至民國一一二年度
勝邦投資股份有限公司	核定至民國一一二年度
昇邁科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
寅通科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
雅特力科技股份有限公司	核定至民國一一二年度

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股				
持有人之淨利	\$25,836	\$260,989	\$372,053	\$541,258
基本每股盈餘之普通股				
加權平均股數(千股)	260,550	260,550	260,550	254,748
基本每股盈餘(元)	\$0.10	\$1.00	\$1.43	\$2.12
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股				
持有人之淨利	\$25,836	\$260,989	\$372,053	\$541,258
基本每股盈餘之普通股				
加權平均股數(千股)	260,550	260,550	260,550	254,748
稀釋效果：				
員工酬勞(千股)	100	80	161	241
經調整稀釋效果後之				
普通股加權平均股數				
(千股)	260,650	260,630	260,711	254,989
稀釋每股盈餘(元)	\$0.10	\$1.00	\$1.43	\$2.12

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

25. 企業合併

Solid Silicon Technology Corporation (Aragio)之收購

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

Aragio 之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

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

Aragio 之商譽金額如下：

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

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

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

Aragio 自收購日起至民國一一三年六月三十日對本集團產生之收入為 72,374 千元，稅前淨損為 11,584 千元。假若合併於民國一一三年年初發生，則本集團繼續營業單位之收入將為 5,259,636 千元，繼續營業單位之淨利將為 565,375 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

收購對價

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

收購之現金流量分析：

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

或有對價

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

重大不可觀察評價輸入值列示如下：

折現率	6%
本身不履約風險之折價	-%

Aragio 稅後淨利之重大增加(減少)將導致或有對價負債較高(較低)之公允價值，而折現率與本身不履約風險之重大增加(減少)將導致此負債較低(較高)之公允價值。民國一四年一月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日當折現率上升(下降)1%，對本集團損益將增加/減少 612 千元及 1,912 千元。

或有對價負債之公允價值衡量調節列示如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初數	\$156,044	\$-
企業合併所產生之負債(113.02.07)	-	141,919
認列於損益之公允價值變動數	(33,187)	8,026
支付數	(37,747)	-
期末數	<u>\$85,110</u>	<u>\$149,945</u>

或有對價負債之公允價值因 Aragio 績效相較於預算顯著上升而增加，此或有對價將於民國一五年三月三十日因最終衡量並支付予原股東而到期。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
United Semiconductor Japan Co., Ltd.	其他關係人
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	其他關係人
聯穎光電(股)公司	其他關係人
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	其他關係人
聯暕半導體(山東)有限公司	其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體	\$141,630	\$176,413	\$317,501	\$337,803
其他關係人	14,313	11,004	32,150	24,632
合 計	<u>\$155,943</u>	<u>\$187,417</u>	<u>\$349,651</u>	<u>\$362,435</u>

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

2. 進貨

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
聯華電子(股)公司	\$596,384	\$486,556	\$1,170,207	\$972,200
聯芯集成電路製造(廈門) 有限公司	155,187	263,777	245,091	501,562
其他關係人	2,320	-	5,570	660
合 計	<u>\$753,891</u>	<u>\$750,333</u>	<u>\$1,420,868</u>	<u>\$1,474,422</u>

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 租金支出

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體	\$1,181	\$1,180	\$2,359	\$2,360

本集團向關係人承租辦公室，交易條件係雙方議定之，租金係按月付。

4. 研究設計費

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體	\$16,773	\$19,589	\$24,702	\$20,156
其他關係人	16,788	300	16,788	300
合 計	\$33,561	\$19,889	\$41,490	\$20,456

本集團向關係人付款期限為月結 45~60 天。

5. 應收帳款—關係人淨額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
聯華電子(股)公司	\$151,846	\$234,760	\$204,514
其他關係人	-	-	1,203
合 計	\$151,846	\$234,760	\$205,717

6. 取得無形資產

	取得價款			
	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
其他關係人	\$271	\$-	\$271	\$1,442

7. 存出保證金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體	\$778	\$778	\$778

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 應付帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
聯華電子(股)公司	\$428,206	\$297,871	\$340,681
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	87,371	302,760	186,541
其他關係人	777	2,729	-
合 計	<u>\$516,354</u>	<u>\$603,360</u>	<u>\$527,222</u>

9. 其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$-	\$-	\$13,442

10. 本集團主要管理人員之獎酬

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期員工福利	\$32,619	\$31,303	\$80,783	\$86,487
退職後福利	243	243	486	486
合 計	<u>\$32,862</u>	<u>\$31,546</u>	<u>\$81,269</u>	<u>\$86,973</u>

八、 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	\$16,230	\$15,230	\$15,135	海關進口保證
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	10,132	10,132	10,060	科管局土地租賃保證
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	574	630	623	辦公室租賃保證
合 計	<u>\$26,936</u>	<u>\$25,992</u>	<u>\$25,818</u>	

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告附註(續)

(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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$991,687	\$1,047,822	\$26,268
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,423,919	2,459,636	2,646,181
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	9,739,449	9,793,006	11,363,461
合 計	<u>\$13,155,055</u>	<u>\$13,300,464</u>	<u>\$14,035,910</u>

金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$748	\$885	\$371
企業合併之或有對價	85,110	156,044	149,945
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	25,000	25,000	46,959
應付款項(含關係人)	1,438,839	1,674,605	1,268,379
其他應付款	1,953,222	1,154,371	1,891,456
長期應付款	242,792	415,834	219,861
存入保證金	180	22,395	22,225
租賃負債	316,850	337,960	287,442
合 計	<u>\$4,062,741</u>	<u>\$3,787,094</u>	<u>\$3,886,638</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。

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，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 52,888 千元及 69,672 千元。

當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值 10%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將減少/增加 180,614 千元及 186,891 千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動及固定利率債務工具投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 0.1%，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少 8,373 千元及 9,923 千元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券及其他投資，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券及其他投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資，以管理權益證券及其他投資之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層進行複核及核准。

權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，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 32%、40%及 47%，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告附註(續)

(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，除合約資產及應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，並以信用風險作為區分群組之基礎，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本集團信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失		總帳面金額		
		衡量方法	損失率	114.06.30	113.12.31	113.06.30
信用風險低	信用評等為 twAA-等級	12 個月預期信用損失	0%	\$100,000	\$100,000	\$100,000
	信用評等為 twAAA 等級	12 個月預期信用損失	0%	\$50,000	\$-	\$-
簡化法(註)	不適用	存續期間預期信用損失	0%~100%	\$1,006,775	\$1,127,575	\$1,168,788

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>114.06.30</u>					
短期借款	\$25,558	\$-	\$-	\$-	\$25,558
應付款項(含關係人)	1,438,839	-	-	-	1,438,839
其他應付款	1,953,222	-	-	-	1,953,222
長期應付款	-	242,792	-	-	242,792
租賃負債	49,356	59,367	37,805	268,587	415,115
<u>113.12.31</u>					
短期借款	\$25,279	\$-	\$-	\$-	\$25,279
應付款項(含關係人)	1,674,605	-	-	-	1,674,605
其他應付款	1,154,371	-	-	-	1,154,371
長期應付款	-	403,986	11,848	-	415,834
租賃負債	48,783	59,174	47,588	298,016	453,561

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>113.06.30</u>					
短期借款	\$47,496	\$-	\$-	\$-	\$47,496
應付款項(含關係人)	1,268,379	-	-	-	1,268,379
其他應付款	1,891,456	-	-	-	1,891,456
長期應付款	-	184,316	35,545	-	219,861
租賃負債	43,455	47,295	31,147	225,300	347,197
<u>衍生金融資產(負債)</u>					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>114.06.30</u>					
流 入	\$58,956	\$-	\$-	\$-	\$58,956
流 出	(59,704)	-	-	-	(59,704)
淨 額	<u>\$(748)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(748)</u>
<u>113.12.31</u>					
流 入	\$193,162	\$-	\$-	\$-	\$193,162
流 出	(194,047)	-	-	-	(194,047)
淨 額	<u>\$(885)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(885)</u>
<u>113.06.30</u>					
流 入	\$393,817	\$-	\$-	\$-	\$393,817
流 出	(394,188)	-	-	-	(394,188)
淨 額	<u>\$(371)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(371)</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

民國一一四年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
114.01.01	\$25,000	\$337,960
現金流量	-	(24,119)
非現金流量		
本期新增	-	24,942
租賃修改	-	(730)
匯率變動	-	(21,203)
114.06.30	<u>\$25,000</u>	<u>\$316,850</u>

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
113.01.01	\$94,872	\$228,919
現金流量	(49,785)	(124,870)
非現金流量		
本期新增	-	180,919
租賃修改	-	(1,869)
匯率變動	1,872	4,343
113.06.30	\$46,959	\$287,442

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、短期借款、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包含未公開發行公司股票)採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- D. 按攤銷後成本衡量之金融資產、長期應付款及租賃負債之公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現值與帳面值差異不大，故以帳面價值列示。
- E. 無活絡市場報價之金融負債、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- F. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

	帳面金額		
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融資產：			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產			
公司債券	\$150,000	\$100,000	\$100,000
	公允價值		
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融資產：			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產			
公司債券	\$149,630	\$99,399	\$99,304

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，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告附註(續)

(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>114.06.30</u>		
遠期外匯合約	賣出美金 2,000 千元	114 年 06 月 23 日至 114 年 07 月 23 日
<u>113.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出美金 4,000 千元	113 年 11 月 29 日至 114 年 01 月 24 日
遠期外匯合約	賣出人民幣 14,129 千元	113 年 12 月 20 日至 114 年 02 月 05 日
<u>113.06.30</u>		
遠期外匯合約	賣出美金 10,000 千元	113 年 06 月 11 日至 113 年 07 月 26 日
遠期外匯合約	賣出人民幣 15,863 千元	113 年 06 月 27 日至 113 年 09 月 03 日

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一一四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基 金	\$-	\$-	\$22,626	\$22,626
股 票	-	-	969,061	969,061
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量				
股 票	-	-	2,423,919	2,423,919
<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	\$-	\$748	\$-	\$748
企業合併之或有對價				
(詳附註六.25)	-	-	85,110	85,110

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基 金	\$-	\$-	\$23,307	\$23,307
股 票	-	-	1,024,515	1,024,515
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量				
股 票	-	-	2,459,636	2,459,636

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>以公允價值衡量之負債：</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$885	\$-	\$885
企業合併之或有對價				
(詳附註六.25)	-	-	156,044	156,044

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基 金	\$-	\$-	\$26,268	\$26,268
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量				
股 票	-	-	2,646,181	2,646,181

以公允價值衡量之負債：

透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$371	\$-	\$371
企業合併之或有對價				
(詳附註六.25)	-	-	149,945	149,945

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資 產			
	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	合 計
	股 票	基 金	股 票	
114.01.01	\$1,024,515	\$23,307	\$2,459,636	\$3,507,458
114 年上半年度認列總損失：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(55,454)	(681)	-	(56,135)
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」)	-	-	(199,667)	(199,667)
114 年上半年度取得	-	-	163,950	163,950
114.06.30	<u>\$969,061</u>	<u>\$22,626</u>	<u>\$2,423,919</u>	<u>3,415,606</u>

	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	合 計
	基 金	股 票	股 票	
113.01.01	\$22,296	\$2,574,066		\$2,596,362
113 年上半年度認列總利益：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	3,972	-		3,972
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」)	-	72,115		72,115
113.06.30	<u>\$26,268</u>	<u>\$2,646,181</u>		<u>\$2,672,449</u>

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一一四年六月三十日及一一三年六月三十日持有之資產相關之(損失)利益分別為(56,135)千元及 3,972 千元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團與企業合併之或有對價相關之調節資訊請詳附註六.25。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一四年六月三十日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係	
	評價技術	不可觀察輸入值 量化資訊			
金融資產：					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
基金	淨資產法	淨資產法	-	不適用	不適用
股票	市場法	預期價格波動率	36.29%	預期價格波動率之比例越高，公允價值估計數越高	當預期價格波動率之比例上升(下降)1%，對本集團損益將增加 1,786/減少 1,704 千元
		股權價值預期波動率	66.73%	股權價值預期波動率之比例越高，公允價值估計數越低	當股權價值預期波動率之比例上升(下降)1%，對本集團損益將減少 4,573/增加 4,510 千元
透過其他綜合損益按					
公允價值衡量之金融資產					
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性及少數股權折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 253,265 千元
	市場法	缺乏市場流通性折減	25%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流動性折減之比例上升(下降)10%對本集團權益將減少 / 增加 15,076 千元

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
基金	淨資產法	淨資產法	-	不適用	不適用
股票	市場法	預期價格波動率	39.19%	預期價格波動率之比例越高，公允價值估計數越高	當預期價格波動率之比例上升(下降)1%，對本集團損益將增加1,667/減少1,592千元
		股權價值預期波動率	67.91%	股權價值預期波動率之比例越高，公允價值估計數越低	當股權價值預期波動率之比例上升(下降)1%，對本集團損益將減少4,768/增加4,707千元
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性及少數股權折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加272,182千元

民國一一三年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
基金	淨資產法	淨資產法	-	不適用	不適用
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性及少數股權折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加294,020千元

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
按攤銷後成本衡量之金融				
資產				
公司債券	\$149,630	\$-	\$-	\$149,630

民國一一三年十二月三十一日：

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

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
按攤銷後成本衡量之金融				
資產				
公司債券	\$99,304	\$-	\$-	\$99,304

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元						
	114.06.30			113.12.31		
	外 幣	匯 率	新臺幣	外 幣	匯 率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$48,344	29.85	\$1,443,058	\$38,752	32.78	\$1,270,295
人 民 幣	477,280	4.1	1,956,846	431,075	4.479	1,930,785
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$30,626	29.85	\$914,178	\$25,742	32.78	\$843,828
人 民 幣	36,759	4.1	150,711	36,946	4.479	165,480
	113.06.30					
	外 幣	匯 率	新臺幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$46,792	32.43	\$1,517,474			
人 民 幣	442,919	4.445	1,968,776			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$25,308	32.43	\$820,753			
人 民 幣	22,467	4.445	99,866			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日之外幣兌換損失分別為 40,758 千元及 527 千元，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(23,343)千元及 37,014 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一一四年一月一日至六月三十日各項資料：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：詳附表一。

(3) 期末持有之重大有價證券：詳附表二。

(4) 與關係人進、銷貨之交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。

(5) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。

(6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊：

本集團具有重大影響力或控制能力之被投資公司：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 民國一一四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表五。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附表五。

十四、部門資訊

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

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元/人民幣元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註三)	累計至本月止 最高餘額	期末背書保證餘額 (註四)	實際動支 金額	背書保證以 財產設定擔保 金額	累計背書保 證金額佔最近 期財務報表淨 值之比率	背書保證最 高限額(註三)	屬母 公司 對子 公司 背書 保證	屬子 公司 對母 公司 背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
1	Artery Technology Corporation	雅特力科技 (重慶)有限公司	4	\$402,950	\$204,930 (RMB45,000,000)	\$185,670 (RMB45,000,000)	\$-	-	20.73%	\$402,950	N	N	Y
2	Artery Technology Corporation	雅特力科技 股份有限公司	4	402,950	25,000	25,000	25,000	-	2.79%	402,950	N	N	N

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種：

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

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

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

註四： 依民國一一四年六月海關下旬平均匯率換算之金額。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期末 (114.06.30)				
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
智原科技 (股)公司	諧永投資股份有限公司 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	245,581,763	\$2,117,417	12.12%	\$2,117,417	-
	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	51,142	5.00%	51,142	-
	聯華電子股份有限公司 公司債	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	50 張	50,000	-	49,620	(註)
	中國鋼鐵股份有限公司 公司債	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	50 張	50,000	-	49,889	(註)
	台灣積體電路製造股份有限公司 公司債	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	50 張	50,000	-	50,121	(註)
智宏投資 (股)公司	勝捷光電股份有限公司 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	3,000,000	-	9.53%	-	-
	Gear Radio Limited 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,200,000	-	2.79%	-	-
	NeuroSky 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	44,312,575	-	6.15%	-	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期末 (114.06.30)				
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
智宏投資 (股)公司	Floadia 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,818	\$-	7.91%	\$-	-
	Hsun Chieh Capital Corp. 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,000,000	72,408	15.00%	72,408	-
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	22,626	-	22,626	-
	CoAsia SEMI Korea Corporation 特別股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	450,000	969,061	13.08%	969,061	-
	Sifotonics Technology Co., Ltd. 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	800,000	-	1.33%	-	-
	Ascent Venture Capital 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,868,720	32,727	19.67%	32,727	-
	健瑞創業投資有限公司 資本	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	5,687	8.50%	5,687	-
	通寶半導體設計股份有限公司 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,250,000	18,675	3.15%	18,675	-
	GS Microelectronics US Inc. 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,424,501	125,863	7.70%	125,863	-

註：每張面額新臺幣壹佰萬元。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因	應收(付)帳款票據		備註
			進(銷)貨	金額	占總進(銷) 貨之比率	授信期間		餘額	占總應收(付)票 據、帳款之比率	
智原科技(股)公司	聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	進貨	\$885,869	9.50%	月結 60 天	-	\$(309,074)	24.54%	-
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	317,263	2.96%	月結 60 天	-	151,718	13.80%	-
智原科技(股)公司	聯芯集成電路製造 (廈門)有限公司	其他關係人	進貨	160,930	1.73%	月結 60 天	-	(77,218)	6.13%	-
雅特力科技(重慶) 有限公司	聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	進貨	278,853	60.85%	月結 60 天	-	(119,132)	77.94%	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
智原科技(股)公司	聯華電子(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$151,718	3.28	\$-	-	\$-	\$-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	智原科技 (股)公司	Faraday Technology Corporation (USA)	1	營業收入	\$475,240	(註四)	3.98%
				研究設計費	22,970	依合約而定	0.19%
				應收帳款	125,934	月結 60 天	0.66%
				其他應付款	3,088	月結 60 天	0.02%
		Faraday Technology Japan Corporation	1	營業收入	311,724	(註四)	2.61%
				應收帳款	218,014	月結 60 天	1.15%
		FaradayTek Solutions India Private Limited	1	研究設計費	16,772	依合約而定	0.14%
		Faraday Technology Vietnam Company Limited	1	研究設計費	161,065	依合約而定	1.35%
				其他應付款	69,540	月結 60 天	0.37%
		Sinble Technology Pte. Ltd.	1	營業收入	48,879	(註五)	0.41%
				研究設計費	51,538	依合約而定	0.43%
		寅通科技股份有限公司	1	營業收入	194,989	(註五)	1.63%
				應收帳款	160,833	月結 60 天	0.85%
				其他應收款	52,946	月結 60 天	0.28%
		智原微電子(蘇州)有限公司	1	營業收入	16,209	(註五)	0.14%
				合約資產	11,307	依合約而定	0.06%

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	智原科技 (股)公司	上海璟創電子科技有限公司	1	營業收入	\$428,566	(註五)	3.59%
				合約資產	30,419	依合約而定	0.16%
				應收帳款	128,114	月結 60 天	0.68%
				合約負債	3,028	依合約而定	0.02%
		智原科技(上海)有限公司	1	營業收入	407,314	(註五)	3.41%
				應收帳款	83,711	月結 60 天	0.44%
				合約負債	10,803	依合約而定	0.06%
1	雅特力科技 (重慶)有限公司	雅特力科技股份有限公司	3	營業收入	65,861	(註五)	0.55%
				應收帳款	11,136	月結 30 天	0.06%
				進貨	8,816	(註五)	0.07%
				應付帳款	3,180	月結 30 天	0.02%
2	原璟科技 (重慶)有限公司	智原微電子(蘇州)有限公司	3	營業收入	16,399	(註五)	0.14%
				應收帳款	9,127	月結 60 天	0.05%
3	Sinble Technology Vietnam Company Limited	Faraday Technology Vietnam Company Limited	3	營業收入	1,453	(註五)	0.01%
		Sinble Technology Pte. Ltd.	3	營業收入	4,953	(註五)	0.04%
				應收帳款	2,016	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)

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：係依其再售價格為基礎經雙方議定之。

註五：因銷售之產品或勞務係按客戶需求個別設計，交易條件經雙方議定之。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 1)		期末持有 (114.06.30)			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益
				114.06.30	113.12.31	股數	比例	帳面金額		
智原科技(股)公司	Faraday Technology Corporation (USA)	美國加州	本公司產品在美洲之銷售據點	\$403,600	\$403,600	普通股 118,580 千股及特別股 2,000 千股	普通股占 100.00% 特別股占 100.00%	\$359,155	\$23,799	\$23,799
	Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業	855,770	855,770	普通股 27,489 千股	100.00%	974,148	12,169	12,169
	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%	193,418	12,576	12,570
	智宏投資股份有限公司	台灣	一般投資業	539,500	539,500	普通股 76,522 千股	100.00%	325,174	(66,056)	(66,056)
	勝邦投資股份有限公司	台灣	一般投資業	2,067,020	2,067,020	普通股 210,651 千股	100.00%	1,914,635	(20,651)	(20,651)
	Faraday Technology Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	536,259	536,259	-	100.00%	475,250	10,224	10,224
	Sinble Technology Pte. Ltd.	新加坡	IC 設計服務	179,400	179,400	普通股 7,800 千股	100.00%	174,820	20,953	20,953
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%	1,128	54	10
	寅通科技股份有限公司	台灣	矽智財設計服務	80,000	80,000	普通股 35,873 千股	100.00%	204,680	(66,245)	(66,245)
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	45	45	普通股 10 千股	1.00%	206	5,636	56

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額(註 1)		期末持有 (114.06.30)			被投資 公司本期 (損)益	本公司 認列之投資 (損)益
				114.06.30	113.12.31	股數	比例	帳面金額		
勝邦投資(股)公司	昇邁科技股份有限公司	台灣	IC 設計產品之 銷售及售後服務	\$6,044	\$6,044	普通股 604 千股	80.58%	\$4,679	\$54	\$44
	FaradayTek Solutions India Private Limited	印度	IC 設計服務	4,462	4,462	普通股 990 千股	99.00%	20,396	5,636	5,580
	Solid Silicon Technology Corporation	美國	矽智財設計服務	568,630	530,883	普通股 0.1 千股	100.00%	654,125	3,925	(3,403)
寅通科技(股)公司	Bright Capital Group Limited	薩摩亞	一般投資業	68,593	68,593	普通股 2,301 千股	100.00%	187,310	(81,026)	(81,026)
Faraday Technology Corp. (B.V.I.)	Faraday Technology (Mauritius) Corp.	模里 西斯	一般投資業	USD 12,859,205	USD 12,859,205	普通股 12,804 千股	100.00%	206,960	3,970	3,970
	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%	5,335	(464)	(464)
	Faraday Technology (Samoa) Corp.	薩摩亞	一般投資業	USD 4,715,067	USD 4,715,067	普通股 4,715 千股	100.00%	261,619	(10,523)	(10,523)
	Artery Technology Corporation	開曼	一般投資業	USD 9,809,000	USD 9,809,000	普通股 31,149 千股	60.87%	496,098	37,698	22,947
Artery Technology Corporation	雅特力科技股份有限公司	台灣	IC 設計產品之 銷售及售後服務	281,101	211,101	普通股 28,114 千股	60.87% (註 2)	60,301	(48,556)	(29,649)

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額(註 1)		期末持有 (114.06.30)			被投資 公司本期 (損)益	本公司 認列之投資 (損)益
				114.06.30	113.12.31	股數	比例	帳面金額		
Sinble Technology Pte. Ltd.	Sinble Technology Vietnam Company Limited	越南	IC 設計服務	USD 1,300,000	USD 1,300,000	-	100.00%	\$25,977	\$909	\$909

註 1：美金以元為單位表達。

註 2：本公司對 Faraday Technology Corp. (B.V.I.)之持股比例為 100%，Faraday Technology Corp. (B.V.I.)對 Artery Technology Corporation 之持股比例為 60.87%，Artery Technology Corporation 對雅特力科技股份有限公司之持股比例為 100%，故本集團對雅特力科技股份有限公司之享有份額比例為 60.87%。

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/美金元/人民幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
智原科技(上海)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	\$179,100 (USD6,000,000)	(註 1) (註 3)	\$179,100 (USD6,000,000)	\$-	\$-	\$179,100 (USD6,000,000)	\$4,170	100%	\$4,170 (註 8(1))	\$204,560	\$-
智原微電子(蘇州)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	173,130 (USD5,800,000)	(註 4)	-	-	-	-	(81,025)	100%	(81,025) (註 8(2))	187,296	180,102 (USD6,033,563)
原璟科技(重慶)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	123,000 (RMB30,000,000)	(註 1)	123,000 (RMB30,000,000)	-	-	123,000 (RMB30,000,000)	(10,523)	100%	(10,523) (註 8(1))	261,618	-
雅特力科技(重慶)有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	357,006 (USD11,960,000)	(註 1) (註 5) (註 6)	141,603 (USD4,743,815)	-	40,756 (USD1,365,365)	100,847 (USD3,378,450)	111,226	60.87%	67,403 (註 8(1))	476,341	78,069 (USD2,615,365)
上海璟創電子科技有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	41,000 (RMB10,000,000)	(註 7)	-	-	-	-	(11,732)	100%	(11,732) (註 8(1))	150,870	-
重慶寅通科技有限公司	IC 設計產品之銷售及售後服務	4,100 (RMB1,000,000)	(註 7)	-	-	-	-	2	100%	2 (註 8(1))	4,109	-

智原科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新臺幣千元為單位)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額
\$420,691(註 2) (USD14,093,517)	\$762,184 (註 2) (USD25,533,815)	\$7,363,310

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

註 2：係以原始外幣金額依民國一一四年六月三十日匯率換算而得。

註 3：截至民國一一四年六月三十日止，經經濟部投資審議司核准總投資款為美金 6,000 千元，該投資款本公司已匯出美金 5,500 千元，另自 Faraday Technology (Mauritius) Corp.之自有資金已匯出美金 500 千元。

註 4：本公司於民國九十九年五月十九日經經濟部投資審議司核准，寅通科技股份有限公司以美金 602,182 元，智原微電子(蘇州)有限公司 100% 股權，寅通受讓前，業經經濟部投資審議司核准總投資款為美金 5,800 千元，於民國一一二年五月二十四日匯回現金股利美金 6,034 千元，用以扣減大陸投資累計金額，故計期末投資款累計匯出為美金 0 元。

註 5：截至民國一一四年六月三十日止，經經濟部投資審議司核准總投資款為美金 7,033 千元，該投資款本公司已匯出美金 3,378 千元。

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

註 7：原璟科技(重慶)有限公司投資該大陸公司。

註 8：投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

- (1) 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
- (2) 未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
- (3) 其他。