

6533

晶心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  
民國一一〇年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹科學園區新竹市力行一路1號3樓A1-4  
公司電話：(03) 572-6533

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14-27
(七) 關係人交易	28
(八) 質押之資產	29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十) 重大之災害損失	29
(十一) 重大之期後事項	29
(十二) 其他	29-33
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34、38
2. 轉投資事業相關資訊	34、36
3. 大陸投資資訊	34、37-38
4. 主要股東資訊	35、39
(十四) 部門資訊	35

## 會計師核閱報告

晶心科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

晶心科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表、暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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

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

### 結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達晶心科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(109)金管證審字第 1090379854 號

(100)金管證審字第 1000002854 號

楊 雨 霓 楊 雨

會計師：

涂 嘉 玲 涂 嘉



中華民國一一〇年五月十日

## 晶心科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日

(民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 579,937	41.10	\$ 526,682	37.54	\$ 478,127	35.89
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.2	180,000	12.76	180,000	12.83	325,500	24.43
1140	合約資產－流動	六.9及六.10	91,908	6.51	133,004	9.48	75,312	5.65
1170	應收帳款淨額	六.3及六.10	62,336	4.42	88,823	6.33	44,654	3.35
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.10及七	18,606	1.32	23,962	1.71	-	-
1200	其他應收款		164	0.01	140	0.01	337	0.03
130x	存貨	六.4	1,428	0.10	1,999	0.14	2,175	0.16
1410	預付款項		24,847	1.76	22,491	1.60	19,226	1.44
11xx	流動資產合計		959,226	67.98	977,101	69.64	945,331	70.95
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5	22,685	1.61	22,793	1.62	24,158	1.81
1755	使用權資產	六.11	102,007	7.23	106,569	7.61	120,584	9.05
1780	無形資產	六.6	321,067	22.75	290,441	20.70	236,192	17.73
1840	遞延所得稅資產	四及六.15	372	0.03	411	0.03	575	0.04
1920	存出保證金		5,719	0.40	5,588	0.40	5,563	0.42
15xx	非流動資產合計		451,850	32.02	425,802	30.36	387,072	29.05
1xxx	資產總計		\$ 1,411,076	100.00	\$ 1,402,903	100.00	\$ 1,332,403	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介



經理人：



蘇泓明



會計主管：周含章



晶心科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

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

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債—流動	六.9及七	\$ 29,749	2.11	\$ 28,843	2.06	\$ 23,772	1.78
2170	應付帳款		31	-	256	0.02	107	0.01
2200	其他應付款	六.8	77,196	5.47	63,469	4.52	61,185	4.59
2280	租賃負債—流動	六.11	16,229	1.15	17,083	1.22	17,601	1.32
2310	預收款項		9	-	40	-	-	-
2399	其他流動負債		7,502	0.53	5,492	0.39	2,661	0.20
21xx	流動負債合計		130,716	9.26	115,183	8.21	105,326	7.90
	非流動負債							
2580	租賃負債—非流動	六.11	88,778	6.29	92,331	6.58	105,260	7.90
25xx	非流動負債合計		88,778	6.29	92,331	6.58	105,260	7.90
2xxx	負債總計		219,494	15.55	207,514	14.79	210,586	15.80
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.8	426,509	30.23	426,509	30.40	426,509	32.01
3200	資本公積	六.8	728,972	51.66	728,972	51.96	728,972	54.71
3300	保留盈餘	六.8						
3310	法定盈餘公積		5,392	0.38	5,392	0.39	3,790	0.29
3320	特別盈餘公積		1,019	0.07	1,019	0.07	1,105	0.08
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		31,179	2.21	35,142	2.51	(36,257)	(2.72)
	保留盈餘合計		37,590	2.66	41,553	2.97	(31,362)	(2.35)
3400	其他權益		(1,489)	(0.10)	(1,645)	(0.12)	(2,302)	(0.17)
3xxx	權益總計		1,191,582	84.45	1,195,389	85.21	1,121,817	84.20
	負債及權益總計		\$ 1,411,076	100.00	\$ 1,402,903	100.00	\$ 1,332,403	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介



經理人：

林志明

蘇泓穎



會計主管：周含章



晶心科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇一〇年一月一日 至三月三十一日		一〇〇九年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.9及七	\$ 151,126	100.00	\$ 105,862	100.00
5000	營業成本	六.4	(426)	(0.28)	(125)	(0.12)
5900	營業毛利		150,700	99.72	105,737	99.88
6000	營業費用	六.10、六.11、六.12及七				
6100	推銷費用		(46,804)	(30.97)	(51,947)	(49.07)
6200	管理費用		(19,877)	(13.15)	(18,392)	(17.37)
6300	研究發展費用		(71,529)	(47.33)	(60,796)	(57.43)
6450	預期信用減損利益(損失)		767	0.50	(14,013)	(13.24)
	營業費用合計		(137,443)	(90.95)	(145,148)	(137.11)
6900	營業利益(損失)		13,257	8.77	(39,411)	(37.23)
7000	營業外收入及支出	六.13				
7100	利息收入		560	0.37	1,061	1.00
7010	其他收入		16,307	10.79	682	0.65
7020	其他利益及損失		(359)	(0.24)	1,206	1.14
7050	財務成本		(458)	(0.30)	(542)	(0.51)
	營業外收入及支出合計		16,050	10.62	2,407	2.28
7900	稅前淨利		29,307	19.39	(37,004)	(34.95)
7950	所得稅費用	四及六.15	(1,642)	(1.08)	(769)	(0.73)
8200	本期淨利(淨損)		27,665	18.31	(37,773)	(35.68)
8300	其他綜合損益	六.14及六.15				
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		194	0.13	(222)	(0.21)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(38)	(0.03)	44	0.04
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		156	0.10	(178)	(0.17)
8500	本期綜合損益總額		\$ 27,821	18.41	\$ (37,951)	(35.85)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 27,665		\$ (37,773)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 27,821		\$ (37,951)	
	每股盈餘(虧損)(元)	六.16				
9750	基本每股盈餘(虧損)					
9710	本期淨利(損)		\$ 0.65		\$ (0.89)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)					
9810	本期淨利(損)		\$ 0.65		\$ (0.89)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明芬



經理人：

林志明



蘇樹楠



會計主管：周合華



晶心科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX
A1	民國109年1月1日餘額	\$ 426,509	\$ 728,972	\$ 3,790	\$ 1,105	\$ 16,023	\$ (2,124)	\$ 1,174,275
B5	民國108年盈餘指撥及分配： 普通股現金股利	-	-	-	-	(14,507)	-	(14,507)
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(37,773)	-	(37,773)
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(178)	(178)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(37,773)	(178)	(37,951)
Z1	民國109年3月31日餘額	\$ 426,509	\$ 728,972	\$ 3,790	\$ 1,105	\$ (36,257)	\$ (2,302)	\$ 1,121,817
A1	民國110年1月1日餘額	\$ 426,509	\$ 728,972	\$ 5,392	\$ 1,019	\$ 35,142	\$ (1,645)	\$ 1,195,389
B5	民國109年盈餘指撥及分配： 普通股現金股利	-	-	-	-	(31,628)	-	(31,628)
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	27,665	-	27,665
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	156	156
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,665	156	27,821
Z1	民國110年3月31日餘額	\$ 426,509	\$ 728,972	\$ 5,392	\$ 1,019	\$ 31,179	\$ (1,489)	\$ 1,191,582

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介



經理人：

林志明



蘇源華



會計主管：周含章



晶心科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一一〇年一月一日	一〇九年一月一日	代 碼	項 目	一一〇年一月一日	一〇九年一月一日
		至三月三十一日	至三月三十一日			至三月三十一日	至三月三十一日
		金 額	金 額			金 額	金 額
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(淨損)	\$ 29,307	\$ (37,004)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(60,000)	(325,500)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	60,000	325,500
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,199)	(64)
A20100	折舊費用	6,232	6,105	B03700	存出保證金增加	(131)	-
A20200	攤銷費用	20,170	15,340	B03800	存出保證金減少	-	39
A20300	預期信用減損(利益)損失	(767)	14,013	B04500	取得無形資產	(50,796)	(46,489)
A20900	利息費用	458	542	BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,126)	(46,514)
A21200	利息收入	(560)	(1,061)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產	41,096	11,799				
A31150	應收帳款	27,338	56,589				
A31160	應收帳款－關係人	5,356	-				
A31180	其他應收款	(2)	85				
A31200	存貨	571	(567)				
A31230	預付款項	(2,356)	7,105	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A32125	合約負債	906	(13,951)	C04020	租賃本金償還	(4,406)	(4,348)
A32150	應付帳款	(225)	78	C05600	支付之利息	(458)	(542)
A32180	其他應付款	(17,267)	(1,745)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,864)	(4,890)
A32210	預收款項	(31)	(53)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	112	(134)
A32230	其他流動負債	2,010	416	EEEE	本期現金及約當現金增加數	53,255	6,253
A33000	營運產生之現金流入	112,236	57,691	E00100	期初現金及約當現金餘額	526,682	471,874
A33100	收取之利息	549	1,067	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 579,937	\$ 478,127
A33500	支付之所得稅	(1,652)	(967)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	111,133	57,791				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介



經理人：

林志明



蘇淨華



會計主管：周含華





晶心科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一〇年一月一日至三月三十一日

及民國一〇九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

晶心科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年三月十四日奉准設立於新竹科學園區，主要業務為研究、設計、開發、製造及銷售晶心嵌入式微處理器核心智財及其相關硬體、軟體發展平台與工具鏈。

本公司股票自民國一〇六年三月十四日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。註冊地位於新竹科學園區新竹市力行一路 1 號 3 樓 A1-4，主要營運據點位於新竹市東區公道五路三段 1 號 10 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇年及一〇九年第一季之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年五月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 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	2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓 (國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 110 年 4 月 1 日

(1) 2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此修正將國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 46A 段中之實務權宜作法延長一年。本集團評估以上自民國 110 年 4 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 年 1 月 1 日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
6	會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日

- (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

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

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

- (2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

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

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

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

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

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

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

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第 16 號之修正)

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

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

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

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

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

(5) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）

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

(6) 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）

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

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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季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台幣千元為單位。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.03.31	109.12.31	109.03.31
本公司	Everest Peaks Technology Corporation	投資控股	100%	100%	100%
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology (Samoa) Corporation	投資控股	100%	100%	100%
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology USA Corporation	矽智財授權及相關服務業務	100%	100%	100%
Andes Technology (Samoa) Corporation	晶心科技(武漢)有限公司	矽智財授權及相關服務業務	100%	100%	100%
Andes Technology (Samoa) Corporation	上海晶心科技有限公司	矽智財授權及相關服務業務	100%	100%	100%

4. 除附註四.5 會計政策外，本集團民國一一〇年及一〇九年第一季之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一〇九年度之合併財務報告。

#### 5. 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

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇九年度之合併財務報告。

#### 六、重要會計項目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
零用金	\$20	\$20	\$20
活期及支票存款	215,541	135,891	139,097
定期存款	217,100	217,100	217,100
附賣回債券投資－公司債	147,276	173,671	121,910
合計	\$579,937	\$526,682	\$478,127

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
定期存款	\$180,000	\$180,000	\$325,500

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收帳款	\$76,758	\$130,866	\$70,171
減：備抵損失	(14,422)	(42,043)	(25,517)
小計	62,336	88,823	44,654
應收帳款－關係人	18,606	23,962	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	18,606	23,962	-
合 計	\$80,942	\$112,785	\$44,654

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為月結 30~75 天。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、10。信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
製成品	\$1,101	\$1,327	\$1,254
原 料	327	672	225
在 製 品	-	-	696
合 計	\$1,428	\$1,999	\$2,175

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列為費用之存貨成本分別為 426 千元及 125 千元，包括提列存貨跌價損失均為 0 元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

	110.03.31	109.12.31	109.03.31		
自用之不動產、廠房及設備	\$22,685	\$22,793	\$24,158		
	電腦通訊 設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本：					
110.01.01	\$8,074	\$3,754	\$8,060	\$15,382	\$35,270
增 添	811	596	68	90	1,565
匯率變動之影響	-	-	(1)	(3)	(4)
110.03.31	\$8,885	\$4,350	\$8,127	\$15,469	\$36,831
109.01.01	\$7,351	\$1,743	\$8,576	\$15,376	\$33,046
增 添	-	-	64	-	64
匯率變動之影響	-	-	9	(5)	4
109.03.31	\$7,351	\$1,743	\$8,649	\$15,371	\$33,114
折舊及減損：					
110.01.01	\$3,706	\$711	\$4,538	\$3,522	\$12,477
折 舊	528	272	438	435	1,673
匯率變動之影響	-	-	(1)	(3)	(4)
110.03.31	\$4,234	\$983	\$4,975	\$3,954	\$14,146
109.01.01	\$2,224	\$195	\$3,250	\$1,794	\$7,463
折 舊	459	109	481	445	1,494
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	(1)
109.03.31	\$2,683	\$304	\$3,731	\$2,238	\$8,956
淨帳面金額：					
110.03.31	\$4,651	\$3,367	\$3,152	\$11,515	\$22,685
109.12.31	\$4,368	\$3,043	\$3,522	\$11,860	\$22,793
109.03.31	\$4,668	\$1,439	\$4,918	\$13,133	\$24,158

不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。



晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 無形資產

	發展中之 無形資產	專門技術	電腦軟體	合 計
成本：				
110.01.01	\$151,923	\$278,043	\$1,572	\$431,538
增添－內部發展	50,476	-	-	50,476
增添－單獨取得	-	-	320	320
處 分	-	-	(997)	(997)
110.03.31	<u>\$202,399</u>	<u>\$278,043</u>	<u>\$895</u>	<u>\$481,337</u>
109.01.01	\$98,472	\$169,115	\$1,224	\$268,811
增添－內部發展	46,489	-	-	46,489
移 轉	(41,347)	41,347	-	-
109.03.31	<u>\$103,614</u>	<u>\$210,462</u>	<u>\$1,224</u>	<u>\$315,300</u>
攤銷及減損：				
110.01.01	\$-	\$139,983	\$1,114	\$141,097
攤 銷	-	20,096	74	20,170
處 分	-	-	(997)	(997)
110.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$160,079</u>	<u>\$191</u>	<u>\$160,270</u>
攤銷及減損：				
109.01.01	\$-	\$62,921	\$847	\$63,768
攤 銷	-	15,242	98	15,340
109.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$78,163</u>	<u>\$945</u>	<u>\$79,108</u>
淨帳面金額：				
110.03.31	<u>\$202,399</u>	<u>\$117,964</u>	<u>\$704</u>	<u>\$321,067</u>
109.12.31	<u>\$151,923</u>	<u>\$138,060</u>	<u>\$458</u>	<u>\$290,441</u>
109.03.31	<u>\$103,614</u>	<u>\$132,299</u>	<u>\$279</u>	<u>\$236,192</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110 年第一季	109 年第一季
推銷費用	<u>\$-</u>	<u>\$9</u>
管理費用	<u>\$67</u>	<u>\$82</u>
研究發展費用	<u>\$20,103</u>	<u>\$15,249</u>

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 退職後福利計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,673千元及4,640千元。

8. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，本公司額定股本皆為700,000千元，每股票面金額10元，分為70,000千股。實收資本額皆為426,509千元，每股票面金額10元，皆為42,651千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
發行溢價	\$727,198	\$727,198	\$727,198
員工認股權	1,774	1,774	1,774
合計	<u>\$728,972</u>	<u>\$728,972</u>	<u>\$728,972</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；但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，不在此限。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 餘額加計前期累計未分配盈餘數，再由董事會擬訂盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司依公司法第二百四十一條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以發放現金方式時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、健全財務結構為目標，由董事會依公司資金需求擬訂盈餘分配案。股東紅利總額不低於可分配盈餘之百分之二，若公司股東會決議發放股東紅利時，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

本公司於民國一一〇年三月二日之董事會及一〇九年六月十八日之股東常會分別擬議及決議通過民國一〇九年及民國一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$3,514	\$1,602	-	-
特別盈餘公積之提列 (迴轉)	-	(86)	-	-
普通股現金股利(註)	31,628	14,507	\$0.741546	\$0.340122

註：本公司董事會業經章程授權並分別於民國一一〇年三月二日及一〇九年三月三日以特別決議通過民國一〇九年及一〇八年度普通股現金股利案。

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、12。

## 9. 營業收入

	110 年第一季		109 年第一季	
	金額	占營業收入之百分比(%)	金額	占營業收入之百分比(%)
客戶合約之收入				
矽智財授權收入	\$76,737	51	\$24,299	23
權利金收入	54,667	36	32,494	31
矽智財維護服務收入	12,342	8	10,847	10
矽智財技術服務收入	6,383	4	37,897	36
其他收入	997	1	325	-
合計	\$151,126	100	\$105,862	100

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	110 年第一季	109 年第一季
收入認列時點：		
於某一時點	\$138,784	\$93,509
隨時間點逐步滿足	12,342	12,353
合 計	<u>\$151,126</u>	<u>\$105,862</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	110.03.31	109.12.31	109.03.31	109.01.01
矽智財授權	<u>\$91,908</u>	<u>\$133,004</u>	<u>\$75,312</u>	<u>\$87,111</u>

本集團合約資產係由已授權矽智財予客戶惟尚未請求客戶支付之款項所組成，當合約對價成為可無條件收取時，即認列應收帳款。期初餘額之合約對價中已具有無條件收取權利而於民國一一〇年及一〇九年第一季轉列應收帳款者分別為 62,157 千元及 31,099 千元。備抵損失相關資訊請詳附註六、10。

B. 合約負債—流動

	110.03.31	109.12.31	109.03.31	109.01.01
矽智財維護服務	\$27,815	\$26,611	\$18,905	\$33,407
抵 減	1,934	2,232	2,455	1,904
矽智財授權	-	-	2,412	2,412
合 計	<u>\$29,749</u>	<u>\$28,843</u>	<u>\$23,772</u>	<u>\$37,723</u>

合約負債期初餘額中於民國一一〇年及一〇九年第一季認列為收入之金額分別為 9,995 千元及 19,563 千元。

10. 預期信用減損利益(損失)

	110 年第一季	109 年第一季
營業費用—預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	<u>\$767</u>	<u>\$(14,013)</u>

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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帳款(包含應收帳款一關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收帳款及合約資產考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.03.31

群組一(註)：	未逾期	逾期天數					合 計
		60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$105,939	\$13	\$28	\$-	\$3,692	\$4,986	\$114,658
損失率	-%	2%	8%	-%	55%-70%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(2)	-	(2,584)	(4,986)	(7,572)
小 計	\$105,939	\$13	\$26	\$-	\$1,108	\$-	\$107,086

群組二(註)：	未逾期	逾期天數					合 計
		60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$65,745	\$20	\$-	\$-	\$-	\$6,849	\$72,614
損失率	-%	3%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(1)	-	-	-	(6,849)	(6,850)
小 計	\$65,745	\$19	\$-	\$-	\$-	\$-	\$65,764
合約資產及應收帳款(含應收帳款一關係人)帳面金額							<u>\$172,850</u>

109.12.31

群組一(註)：	未逾期	逾期天數					合 計
		60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$176,828	\$-	\$-	\$-	\$7,370	\$28,166	\$212,364
損失率	-%	-%	-%	-%	55%-70%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(4,606)	(28,166)	(32,772)
小 計	\$176,828	\$-	\$-	\$-	\$2,764	\$-	\$179,592

群組二(註)：	未逾期	逾期天數					合 計
		60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$61,335	\$-	\$5,589	\$-	\$-	\$8,544	\$75,468
損失率	-%	-%	13%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(727)	-	-	(8,544)	(9,271)
小 計	\$61,335	\$-	\$4,862	\$-	\$-	\$-	\$66,197
合約資產及應收帳款(含應收帳款一關係人)帳面金額							<u>\$245,789</u>

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

109.03.31

	逾期天數							合 計
	未逾期	30 天內	31-90 天	91-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	
群組一(註)：								
總帳面金額	\$42,877	\$-	\$11,013	\$1,315	\$1,391	\$29,276	\$3,098	\$88,970
損失率	-%	-%	2%	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(220)	(132)	(417)	(14,638)	(3,098)	(18,505)
小 計	\$42,877	\$-	\$10,793	\$1,183	\$974	\$14,638	\$-	\$70,465
	逾期天數							合 計
	未逾期	30 天內	31-90 天	91-120 天	121-180 天	181 天以上		
群組二(註)：								
總帳面金額	\$35,356	\$-	\$-	\$15,717	\$-	\$5,440		\$56,513
損失率	-%	-%	3%	10%	40%	100%		
存續期間預期信用損失	-	-	-	(1,572)	-	(5,440)		(7,012)
小 計	\$35,356	\$-	\$-	\$14,145	\$-	\$-		\$49,501
合約資產及應收帳款帳面金額								\$119,966

註：群組一及群組二係依本集團之交易對手所在地區域分類。

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季之合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款
110.01.01	\$-	\$42,043
本期迴轉金額	-	(767)
因無法收回而沖銷(註)	-	(26,770)
匯率變動之影響	-	(84)
110.03.31	\$-	\$14,422
109.01.01	\$-	\$11,409
本期增加金額	-	14,013
匯率變動之影響	-	95
109.03.31	\$-	\$25,517

註：本集團民國一一〇年沖銷之金額中包含客戶破產因而無法收回之款項，後續因轉售債權所收回之款項 16,095 千元，帳列營業外收入及支出—其他收入項下。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租之資產主要為不動產(房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於 2 年至 10 年間，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

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：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
房屋及建築	\$102,007	\$106,569	\$120,584

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季對使用權資產增添均為 0 元。

(b) 租賃負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
租賃負債	\$105,007	\$109,414	\$122,861
流動	\$16,229	\$17,083	\$17,601
非流動	\$88,778	\$92,331	\$105,260

本集團民國一一〇年及一〇九年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、13(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110 年第一季	109 年第一季
房屋及建築	\$4,559	\$4,611

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110 年第一季	109 年第一季
短期租賃之費用	\$276	\$276
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	\$72	\$50

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季租賃之現金流出總額分別為 5,212 千元及 5,216 千元。

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110 年第一季			109 年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$69,924	\$69,924	\$-	\$58,117	\$58,117
勞健保費用	-	7,422	7,422	-	7,765	7,765
退休金費用	-	4,673	4,673	-	4,640	4,640
其他員工 福利費用	-	358	358	-	214	214
折舊費用	-	6,232	6,232	-	6,105	6,105
攤銷費用	-	20,170	20,170	-	15,340	15,340

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

本公司民國一一〇年第一季依獲利狀況，按比率估列員工酬勞及董事酬勞，估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎。本公司民國一一〇年第一季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 600 千元及 296 千元，帳列於薪資費用項下。



晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇九年第一季未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一一〇年三月二日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞與董事酬勞分別為 2,439 千元及 406 千元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

13. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110 年第一季	109 年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$560	\$1,061

(2) 其他收入

	110 年第一季	109 年第一季
補助款收入	\$60	\$-
其他收入－其他	16,247(註)	682
合 計	\$16,307	\$682

註：主係轉售債權所收回之款項，請詳附註六、10 說明。

(3) 其他利益及損失

	110 年第一季	109 年第一季
淨外幣兌換損益	\$(218)	\$1,409
什項支出	(141)	(203)
合 計	\$(359)	\$1,206

(4) 財務成本

	110 年第一季	109 年第一季
租賃負債之利息	\$(458)	\$(542)

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	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
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	\$194	\$-	\$194	\$(38)	\$156

民國一〇九年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	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
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	\$(222)	\$-	\$(222)	\$44	\$(178)

15. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110 年第一季	109 年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$1,642	\$769

認列於其他綜合損益之所得稅

	110 年第一季	109 年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$38	\$(44)

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年三月三十一日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇七年度
子公司－晶心科技(武漢)有限公司	申報至民國一〇九年度
子公司－上海晶心科技有限公司	申報至民國一〇九年度
子公司－Andes Technology USA Corporation	申報至民國一〇九年度

16. 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。

	110 年第一季	109 年第一季
(1) 基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	\$27,665	\$(37,773)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	42,651	42,651
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$0.65	\$(0.89)
(2) 稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於母公司股東之淨利(損)(千元)	\$27,665	\$(37,773)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	42,651	42,651
稀釋效果：		
員工酬勞-股票(千股)	4	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	42,655	42,651
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$0.65	\$(0.89)

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。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
聯發科技股份有限公司 MediaTek Singapore Pte. Ltd.	本公司之董事長與該公司之董事長為同一人 聯發科技股份有限公司之子公司

1. 營業收入

	<u>110 年第一季</u>	<u>109 年第一季</u>
聯發科技股份有限公司	\$24,794	\$2,055
其他關係人	244	-
合 計	<u>\$25,038</u>	<u>\$2,055</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；其收款期間與一般客戶相當為月結 30~75 天。

2. 應收帳款－關係人

	<u>110.03.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.03.31</u>
聯發科技股份有限公司	<u>\$18,606</u>	<u>\$23,962</u>	<u>\$-</u>

3. 合約負債－流動

	<u>110.03.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.03.31</u>
聯發科技股份有限公司	<u>\$2,289</u>	<u>\$3,593</u>	<u>\$1,827</u>

4. 本集團主要管理人員之獎酬

	<u>110 年第一季</u>	<u>109 年第一季</u>
短期員工福利	\$6,383	\$5,450
退職後福利	135	135
合 計	<u>\$6,518</u>	<u>\$5,585</u>

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

無此事項。

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$579,917	\$526,662	\$478,107
按攤銷後成本衡量之金融資產	180,000	180,000	325,500
應收款項(含關係人)	80,942	112,785	44,654
其他應收款	164	140	337
存出保證金	5,719	5,588	5,563
合 計	<u>\$846,742</u>	<u>\$825,175</u>	<u>\$854,161</u>

金融負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	\$31	\$256	\$107
其他應付款	77,196	63,649	61,185
租賃負債	105,007	109,414	122,861
合 計	<u>\$182,234</u>	<u>\$173,139</u>	<u>\$184,153</u>

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

## 2. 財務風險管理目的與政策

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

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

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要係匯率風險。

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。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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之損益將分別減少/增加 2,239 千元及 1,343 千元。

## 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(主要為合約資產及應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

本集團截至一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為60.17%、57.98%及14.79%，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。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等以維持財務彈性。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。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合 計
110.03.31					
應付款項	\$31	\$-	\$-	\$-	\$31
其他應付款	77,196	-	-	-	77,196
租賃負債	17,891	29,588	29,588	33,622	110,689
109.12.31					
應付款項	\$256	\$-	\$-	\$-	\$256
其他應付款	63,469	-	-	-	63,469
租賃負債	18,812	29,825	29,588	37,657	115,882
109.03.31					
應付款項	\$107	\$-	\$-	\$-	\$107
其他應付款	61,185	-	-	-	61,185
租賃負債	19,563	32,823	29,588	48,417	130,391

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年第一季之負債之調節資訊：

	<u>租賃負債</u>
110.01.01	\$109,414
現金流量	(4,406)
匯率變動	(1)
110.03.31	<u>\$105,007</u>

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	<u>租賃負債</u>
109.01.01	\$127,164
現金流量	(4,348)
匯率變動	45
109.03.31	<u>\$122,861</u>

7. 金融工具之公允價值

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：

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項(含關係人)、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。

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		
	110.03.31		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新臺幣</u>
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,681	28.535	\$247,702
人民幣	17,421	4.343	75,841
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$834	28.535	\$23,796
人民幣	524	4.343	2,277



晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	109.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,242	28.48	\$234,719
人民幣	15,652	4.377	68,509
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$887	28.48	\$25,260
人民幣	824	4.377	3,609
	109.03.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,125	30.225	\$154,892
人民幣	6,463	4.255	27,501
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$680	30.225	\$20,552
人民幣	646	4.255	2,750

本集團外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季之外幣兌換(損失)利益分別為(218)千元及 1,409 千元。

## 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。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或具控制能力者，被投資公司等相關資訊：詳附表一。

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：詳附表二。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：詳附表三。

晶心科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 主要股東資訊：發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表四。

十四、部門資訊

本集團之營業收入主要來自於設計並銷售矽智財等，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂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。

附表一：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比 率	帳面金額			
本公司	Everest Peaks Technology Corporation	英屬維京群島	投資	\$267,423	\$210,863	8,858,780	100%	\$110,624	\$19,552	\$19,552	-
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology (Samoa) Corporation	薩摩亞	投資	\$64,450	\$64,450	2,058,780	100%	\$47,809	\$7,641	\$7,641	(註)
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology USA Corporation	美國	矽智財授權及相關 服務業務	\$202,973	\$146,413	6,800,000	100%	\$62,815	\$11,911	\$11,911	(註)

註：已由子公司認列相關投資(損)益。

附表二：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	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 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
晶心科技(武漢) 有限公司	矽智財授權及相關服務業務	\$18,117	(二)Andes Technology (Samoa) Corporation	\$18,117	\$-	\$-	\$18,117	\$362	100%	\$362 (二)	\$23,249	\$-
上海晶心科技有 限公司	矽智財授權及相關服務業務	\$9,258	(二)Andes Technology (Samoa) Corporation	\$9,258	\$-	\$-	\$9,258	\$7,279	100%	\$7,279 (二)	\$24,556	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會 核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$27,375 (USD900,000)	\$25,682 (USD900,000)	\$714,949

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- (一) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
- (二) 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
- (三) 其他。

註3：係按匯出當時之匯率換算。

註4：原始外幣匯率依民國一一〇年三月三十一日匯率換算而得。

附表三：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：

單位：新台幣千元

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	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	晶心科技(股)公司	晶心科技(武漢)有限公司	1	應收帳款－關係人	\$967	收款條件為月結60天	0.07%
				銷貨收入	\$167	收款條件為月結60天	0.11%
				合約負債－流動	\$421	依合約規定	0.03%
		Andes Technology USA Corporation	1	應收帳款－關係人	\$26,459	收款條件為月結60天	1.88%
				銷貨收入	\$10,048	收款條件為月結60天	6.65%
				合約負債－流動	\$4,983	依合約規定	0.35%
				研發設計費	\$14,661	依合約規定	9.70%
				其他應付款	\$4,426	依合約規定	0.31%
		上海晶心科技有限公司	1	應收帳款－關係人	\$11,109	收款條件為月結60天	0.79%
				合約資產	\$13,338	依合約規定	0.95%
				銷貨收入	\$10,142	收款條件為月結60天	6.71%
				合約負債－流動	\$1,503	依合約規定	0.11%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊係分別於編號欄註明，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，標示種類如下：

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

附表四：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
翔發投資股份有限公司		5,657,324	13.26%
行政院國家發展基金管理會		2,979,237	6.98%
涂水城		2,938,000	6.88%
匯豐託管貝萊德全球基金之次世代科技基金		2,142,000	5.02%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為 42,650,911 股= 42,650,911（普通股）+ 0（特別股）。