

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
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日

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	3-4
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	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17-18
(六) 重要會計項目之說明	18-35
(七) 關係人交易	35-36
(八) 質押之資產	36
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	37-41
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	41-42、45
2. 轉投資事業相關資訊	42、43
3. 大陸投資資訊	42、44-45
(十四) 部門資訊	42

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一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併資產負債表、暨民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之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一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七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：(97)金管證(六)字第 0970037690 號

(100) 金管證審字第 1000002854 號

郭 紹 彬

郭紹彬



會計師：

涂 嘉 玲

涂嘉玲



中華民國一〇八年八月七日

晶心科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日資料未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
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	\$ 473,820	34.20	\$ 528,368	42.71	\$ 544,123	45.46
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.2	425,500	30.71	420,000	33.95	444,000	37.10
1140	合約資產－流動	六.9、六.10及七	77,761	5.61	60,061	4.86	41,267	3.45
1170	應收帳款淨額	六.3及六.10	79,713	5.75	53,558	4.33	44,063	3.68
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3及七	-	-	2,580	0.21	21,322	1.78
1200	其他應收款		191	0.01	1,047	0.08	234	0.02
130x	存貨	六.4	1,472	0.11	911	0.07	1,089	0.09
1410	預付款項		6,022	0.43	15,754	1.27	3,709	0.31
11xx	流動資產合計		1,064,479	76.82	1,082,279	87.48	1,099,807	91.89
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5	26,163	1.89	23,154	1.87	3,029	0.26
1755	使用權資產	四及六.11	120,261	8.68	-	-	-	-
1780	無形資產	六.6	168,848	12.18	125,283	10.13	88,459	7.39
1840	遞延所得稅資產	四及六.15	212	0.02	276	0.02	251	0.02
1920	存出保證金		5,633	0.41	6,115	0.50	5,294	0.44
15xx	非流動資產合計		321,117	23.18	154,828	12.52	97,033	8.11
1xxx	資產總計		\$ 1,385,596	100.00	\$ 1,237,107	100.00	\$ 1,196,840	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明



經理人：林志明



會計主管：周含



晶心科技服務有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
	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	\$ 17,596	1.27	\$ 19,587	1.58	\$ 17,709	1.48
2170	應付帳款		155	0.01	1,108	0.09	27	-
2200	其他應付款		83,171	6.00	26,021	2.10	22,160	1.85
2280	租賃負債—流動	四及六.11	15,889	1.15	-	-	-	-
2310	預收款項		1	-	54	0.01	-	-
2399	其他流動負債		1,992	0.14	1,335	0.11	1,205	0.10
21xx	流動負債合計		118,804	8.57	48,105	3.89	41,101	3.43
	非流動負債							
2580	租賃負債—非流動	四及六.11	105,656	7.63	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計		105,656	7.63	-	-	-	-
2xxx	負債總計		224,460	16.20	48,105	3.89	41,101	3.43
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.8	426,509	30.78	426,509	34.48	406,199	33.94
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	20,310	1.70
3200	資本公積	六.8	728,972	52.61	728,972	58.92	728,972	60.91
3300	保留盈餘	六.8						
3310	法定盈餘公積		3,790	0.27	388	0.03	388	0.03
3320	特別盈餘公積		1,105	0.08	217	0.02	217	0.02
3350	未分配盈餘		1,610	0.12	34,021	2.75	656	0.05
	保留盈餘合計		6,505	0.47	34,626	2.80	1,261	0.10
3400	其他權益		(850)	(0.06)	(1,105)	(0.09)	(1,003)	(0.08)
3xxx	權益總計		1,161,136	83.80	1,189,002	96.11	1,155,739	96.57
	負債及權益總計		\$ 1,385,596	100.00	\$ 1,237,107	100.00	\$ 1,196,840	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明

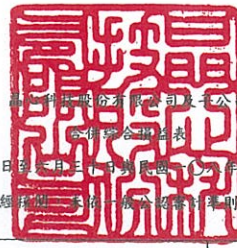


經理人：林志明



會計主管：周含





新豐建設股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

(僅經稽核人員查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.9及七	\$ 155,410	100.00	\$ 88,087	100.00	\$ 233,796	100.00	\$ 122,768	100.00
5000	營業成本	六.4	(99)	(0.06)	(86)	(0.10)	(387)	(0.17)	(219)	(0.18)
5900	營業毛利		155,311	99.94	88,001	99.90	233,409	99.83	122,549	99.82
6000	營業費用	六.10、六.11、六.12及七								
6100	推銷費用		(51,883)	(33.39)	(21,129)	(23.99)	(82,109)	(35.12)	(40,252)	(32.79)
6200	管理費用		(12,483)	(8.03)	(13,450)	(15.27)	(29,279)	(12.52)	(26,275)	(21.40)
6300	研究發展費用		(61,635)	(39.66)	(25,270)	(28.69)	(115,745)	(49.51)	(49,203)	(40.08)
6450	預期信用減損損失		(5,917)	(3.81)	(4,117)	(4.67)	(7,209)	(3.08)	(3,936)	(3.20)
	營業費用合計		(131,918)	(84.89)	(63,966)	(72.62)	(234,342)	(100.23)	(119,666)	(97.47)
6900	營業利益(損失)		23,393	15.05	24,035	27.28	(933)	(0.40)	2,883	2.35
7000	營業外收入及支出	六.13								
7010	其他收入		2,410	1.55	1,575	1.79	3,938	1.68	2,832	2.31
7020	其他利益及損失		240	0.16	4,082	4.63	815	0.35	2,926	2.38
7050	財務成本		(543)	(0.35)	-	-	(1,104)	(0.47)	-	-
	營業外收入及支出合計		2,107	1.36	5,657	6.42	3,649	1.56	5,758	4.69
7900	稅前淨利		25,500	16.41	29,692	33.70	2,716	1.16	8,641	7.04
7950	所得稅費用	四及六.15	(291)	(0.19)	(110)	(0.12)	(1,106)	(0.47)	(439)	(0.36)
8200	本期淨利		25,209	16.22	29,582	33.58	1,610	0.69	8,202	6.68
8300	其他綜合損益	六.14								
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		(74)	(0.05)	1,014	1.15	319	0.14	857	0.70
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		14	0.01	(202)	(0.23)	(64)	(0.03)	(108)	(0.09)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(60)	(0.04)	812	0.92	255	0.11	749	0.61
8500	本期綜合損益總額		\$ 25,149	16.18	\$ 30,394	34.50	\$ 1,865	0.80	\$ 8,951	7.29
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 25,209		\$ 29,582		\$ 1,610		\$ 8,202	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 25,149		\$ 30,394		\$ 1,865		\$ 8,951	
	每股盈餘(元)	六.16								
9750	基本每股盈餘									
9710	本期淨利		\$ 0.59		\$ 0.69		\$ 0.04		\$ 0.19	
9850	稀釋每股盈餘									
9810	本期淨利		\$ 0.59		\$ 0.69		\$ 0.04		\$ 0.19	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介

經理人：林志明

會計主管：周合平

晶心科技股份有限公司

合併權益變動表

民國一〇八年六月三十日

(僅經核閱，並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
		股本 3100	待分配股票股利 3150		法定 盈餘公積 3310	特別 盈餘公積 3320	未分配盈餘 (待彌補虧損) 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	
A1	民國107年1月1日餘額	\$ 406,199	\$ -	\$ 756,338	\$ 388	\$ 217	\$ (7,056)	\$ (1,752)	\$ 1,154,334
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(7,546)	-	(7,546)
A5	民國107年1月1日重編後餘額	406,199	-	756,338	388	217	(14,602)	(1,752)	1,146,788
	其他資本公積變動								
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(7,056)	-	-	7,056	-	-
C13	資本公積配發股票股利	-	20,310	(20,310)	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	8,202	-	8,202
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	749	749
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,202	749	8,951
Z1	民國107年6月30日餘額	\$ 406,199	\$ 20,310	\$ 728,972	\$ 388	\$ 217	\$ 656	\$ (1,003)	\$ 1,155,739
A1	民國108年1月1日餘額	\$ 426,509	\$ -	\$ 728,972	\$ 388	\$ 217	\$ 34,021	\$ (1,105)	\$ 1,189,002
	民國107年盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,402	-	(3,402)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	888	(888)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(29,731)	-	(29,731)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	1,610	-	1,610
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	255	255
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,610	255	1,865
Z1	民國108年6月30日餘額	\$ 426,509	\$ -	\$ 728,972	\$ 3,790	\$ 1,105	\$ 1,610	\$ (850)	\$ 1,161,136

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介

經理人：林志明

會計主管：周含慶

晶心科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

(僅經核閱並未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇八年一月一日	一〇七年一月一日	代 碼	項 目	一〇八年一月一日	一〇七年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,716	\$ 8,641	BBBB	投資活動之現金流量：		
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(425,500)	(420,000)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	420,000	370,000
A20100	折舊費用	10,651	527	B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,155)	(345)
A20200	攤銷費用	17,537	6,543	B03700	存出保證金增加	(190)	(4,218)
A20300	預期信用減損損失	7,209	3,936	B03800	存出保證金減少	680	20
A20900	利息費用	1,104	-	B04500	取得無形資產	(61,102)	(54,373)
A21200	利息收入	(2,539)	(2,551)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(71,267)	(108,916)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	240	-				
A31125	合約資產	(17,700)	(18,441)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款	(33,407)	(25,383)	C04020	租賃本金償還	(8,316)	-
A31160	應收帳款－關係人	2,580	(21,322)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(8,316)	-
A31180	其他應收款	797	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	338	871
A31200	存貨	(561)	(30)	EEEE	本期現金及約當現金減少	(54,548)	(144,582)
A31230	預付款項	9,732	5,598	E00100	期初現金及約當現金餘額	528,368	688,705
A32125	合約負債	(1,991)	4,798	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 473,820	\$ 544,123
A32150	應付帳款	(953)	(13)				
A32180	其他應付款	27,186	(1,396)				
A32210	預收款項	(53)	-				
A32230	其他流動負債	657	57				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	23,205	(39,036)				
A33100	收取之利息	2,547	2,617				
A33500	支付之所得稅	(1,055)	(118)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	24,697	(36,537)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明倫



經理人：林志明



會計主管：周含暉



晶心科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日
(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)民國一〇八年及一〇七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一〇八年八月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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)

B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。

C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者) 衡量並認列使用權資產。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加128,614千元；租賃負債增加128,614千元。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

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) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為2.17%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異32,888千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$95,726
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$81,866
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(1,077)
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整	47,634
加：取決於某項指數或費率之變動租賃給付所作之調整	191
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	\$128,614

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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋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 110 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，包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，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

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。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

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。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年及一〇七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。

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；

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) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			108.06.30	107.12.31	107.06.30
本公司	Everest Peaks Technology Corporation(註 1)	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 (註 1)	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 (註 2)	矽智財授權及相關服務業務	100%	-	-

註 1：本公司於民國一〇七年三月二十日經董事會決議通過由 Everest Peaks Technology Corporation 轉增資 Andes Technology USA Corporation，陸續於民國一〇七年三月及民國一〇八年一月分別增資美金 750 千元，共計美金 1,500 千元。

註 2：本公司於民國一〇七年十一月五日經董事會決議通過由 Everest Peaks Technology Corporation 轉投資 Andes Technology (Samoa) Corporation，再轉投資上海晶心科技有限公司，並於民國一〇八年四月投資美金 300 千元。

4. 除附註四、5~四、6 之會計政策外，本集團民國一〇八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一〇七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一〇七年度之合併財務報告。

5. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

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)

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

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)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

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。

7. 除下列會計政策外，本集團民國一〇七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一〇七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一〇七年度之合併財務報告：

期中期間之所得稅費用，則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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列之重大會計估計及假設外，本集團民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告。

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)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險，茲說明如下：

衡量租賃負債和使用權資產

本集團應國際財務報導準則第 16 號之規定，須衡量租賃負債及估計使用權資產。包括：決定租賃期間及決定租賃隱含利率。

本集團決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

- (a) 租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (b) 租賃終止之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將不行使該選擇權。

租賃負債係按租賃隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本集團係使用增額借款利率作為折現率。

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註三、1 及附註六、11 之說明。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
零用金	\$20	\$20	\$20
活期及支票存款	78,411	71,781	49,371
定期存款	267,100	278,600	336,600
附賣回債券投資－公司債	128,289	177,967	158,132
合 計	<u>\$ 473,820</u>	<u>\$528,368</u>	<u>\$544,123</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
定期存款	<u>\$425,500</u>	<u>\$420,000</u>	<u>\$444,000</u>

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。

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. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收帳款	\$ 92,233	\$60,947	\$56,153
減：備抵損失	(12,520)	(7,389)	(12,090)
小計	79,713	53,558	44,063
應收帳款－關係人	-	2,580	21,322
減：備抵損失	-	-	-
小計	-	2,580	21,322
合 計	\$79,713	\$56,138	\$65,385

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。民國一〇八年及一〇七年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六、10。信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
原 料	\$897	\$436	\$714
在 製 品	103	103	93
製 成 品	472	372	282
合 計	\$1,472	\$911	\$1,089

本集團民國一〇八年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本為 99 千元，包括提列存貨跌價損失 0 千元。

本集團民國一〇七年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本 86 千元，包括提列存貨跌價損失 0 千元。

本集團民國一〇八年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本為 387 千元，包括提列存貨跌價損失 0 千元。

本集團民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本 219 千元，包括提列存貨跌價損失 0 千元。

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

	108.06.30(註)	107.12.31	107.06.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$26,163</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	電腦通訊設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本：					
108.01.01	\$2,988	\$-	\$8,183	\$14,990	\$26,161
增添	4,407	220	761	-	5,388
處分	(281)	-	(480)	-	(761)
匯率變動之影響	-	-	21	-	21
108.06.30	<u>\$7,114</u>	<u>\$220</u>	<u>\$8,485</u>	<u>\$14,990</u>	<u>\$30,809</u>
折舊及減損：					
108.01.01	\$979	\$-	\$1,612	\$416	\$3,007
折舊	617	9	946	583	2,155
處分	(281)	-	(240)	-	(521)
匯率變動之影響	-	-	5	-	5
108.06.30	<u>\$1,315</u>	<u>\$9</u>	<u>\$2,323</u>	<u>\$999</u>	<u>\$4,646</u>
淨帳面金額：					
108.06.30	<u>\$5,799</u>	<u>\$211</u>	<u>\$6,162</u>	<u>\$13,991</u>	<u>\$26,163</u>

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	電腦通訊設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本：					
107.01.01	\$1,582	\$-	\$2,855	\$-	\$4,437
增添	304	-	41	-	345
匯率變動之影響	-	-	6	-	6
107.06.30	<u>\$1,886</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,902</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,788</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)

	電腦通訊設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
折舊及減損：					
107.01.01	\$470	\$-	\$758	\$-	\$1,228
折舊	203	-	324	-	527
匯率變動之影響	-	-	4	-	4
107.06.30	<u>\$673</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,086</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,759</u>
淨帳面金額：					
107.12.31	<u>\$2,009</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,571</u>	<u>\$14,574</u>	<u>\$23,154</u>
107.06.30	<u>\$1,213</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,816</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,029</u>

不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

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：				
108.01.01	\$85,085	\$56,907	\$1,132	\$143,124
增添－內部發展	61,010	-	-	61,010
增添－單獨取得	-	-	92	92
移轉	(112,207)	112,207	-	-
108.06.30	<u>\$33,888</u>	<u>\$169,114</u>	<u>\$1,224</u>	<u>\$204,226</u>
107.01.01	\$6,020	\$35,700	\$1,119	\$42,839
增添－內部發展	54,265	-	-	54,265
增添－單獨取得	-	-	108	108
移轉	(3,588)	3,588	-	-
107.06.30	<u>\$56,697</u>	<u>\$39,288</u>	<u>\$1,227</u>	<u>\$97,212</u>
攤銷及減損：				
108.01.01	\$-	\$17,402	\$439	\$17,841
攤銷	-	17,333	204	17,537
108.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$34,735</u>	<u>\$643</u>	<u>\$35,378</u>
107.01.01	\$-	\$2,058	\$152	\$2,210
攤銷	-	6,349	194	6,543
107.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$8,407</u>	<u>\$346</u>	<u>\$8,753</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)

	發展中之 無形資產	專門技術	電腦軟體	合計
淨帳面金額：				
108.06.30	\$33,888	\$134,379	\$581	\$168,848
107.12.31	\$85,085	\$39,505	\$693	\$125,283
107.06.30	\$56,697	\$30,881	\$881	\$88,459

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
推銷費用	\$9	\$9	\$18	\$18
管理費用	\$86	\$86	\$171	\$171
研發費用	\$12,598	\$3,274	\$17,348	\$6,354

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八年及一〇七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 2,842 千元及 2,110 千元。

本集團民國一〇八年及一〇七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 5,577 千元及 4,192 千元。

8. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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。實收資本額分別為 426,509 千元、426,509 千元及 406,199 千元，每股票面金額 10 元，分別為 42,651 千股、42,651 千股及 40,620 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議通過以資本公積提撥 20,310 千元轉增資發行新股 2,031 千股，每股票面金額 10 元。業經董事會決議以民國一〇七年九月二日為增資基準日，並已完成變更登記。

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) 資本公積

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
發行溢價	\$727,198	\$727,198	\$727,198
員工認股權	1,774	1,774	1,774
合 計	\$728,972	\$728,972	\$728,972

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配案，提請股東會決議分配之。

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。

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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號

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)

「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司並無因首次採用國際財務報導準則而提列特別盈餘公積之情事。

- (4) 本公司於民國一〇八年六月十八日及一〇七年六月二十一日之股東常會分別決議之民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘指撥及分配案，列示如下，茲因民國一〇六年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$3,402	\$-	-	-
特別盈餘公積之提列	888	-	-	-
普通股現金股利	29,731	-	\$0.69708658	\$-

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議通過民國一〇六年度盈餘指撥及分配案，自資本公積提撥 7,056 千元以彌補累積虧損。

有關員工酬勞及董監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

	108.04.01~ 108.06.30	占營業收入 之百分比(%)	107.04.01~ 107.06.30	占營業收入 之百分比(%)
客戶合約之收入				
矽智財授權收入	\$110,916	72	\$69,569	79
權利金收入	22,245	14	14,053	16
矽智財技術服務收入	16,740	11	-	-
矽智財維護服務收入	5,246	3	4,301	5
小計	155,147	100	87,923	100
其他收入	263	-	164	-
合計	\$155,410	100	\$88,087	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)

	108.01.01~ 108.06.30	占營業收入 之百分比(%)	107.01.01~ 107.06.30	占營業收入 之百分比(%)
客戶合約之收入				
矽智財授權收入	\$143,106	61	\$90,412	74
權利金收入	46,266	20	23,554	19
矽智財技術服務收入	33,311	14	-	-
矽智財維護服務收入	10,057	4	8,363	7
小計	232,740	99	122,329	100
其他收入	1,056	1	439	-
合計	<u>\$233,796</u>	100	<u>\$122,768</u>	100

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，民國一〇八年及一〇七年上半年度客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
收入認列時點：				
於某一時點(註)	\$133,424	\$83,786	\$190,428	\$114,405
隨時間點逐步滿足	21,986	4,301	43,368	8,363
合計	<u>\$155,410</u>	<u>\$88,087</u>	<u>\$233,796</u>	<u>\$122,768</u>

註：其中民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日權利金收入分別為 22,245 千元及 14,053 千元，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日權利金收入分別為 46,266 千元及 23,554 千元，係以銷售基礎計算，以發生後續銷售時認列。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30	107.01.01
矽智財授權	<u>\$77,761</u>	<u>\$60,061</u>	<u>\$41,267</u>	<u>\$22,826</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)

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一〇八年及一〇七年上半年度轉列應收帳款者分別為 40,770 千元及 15,088 千元。另減損之影響請詳附註六、10。

B. 合約負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30	107.01.01
合約負債—流動				
矽智財授權	\$3,900	\$3,912	\$4,761	\$-
矽智財維護服務	11,613	12,401	9,674	9,637
抵減	2,083	3,274	3,274	3,274
合 計	<u>\$17,596</u>	<u>\$19,587</u>	<u>\$17,709</u>	<u>\$12,911</u>

合約負債期初餘額中於民國一〇八年及一〇七年上半年度分別有 9,021 千元及 6,621 千元於本期認列為收入。

10. 預期信用減損損失

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
營業費用—預期信用減損損失				
應收帳款	<u>\$(5,917)</u>	<u>\$(4,117)</u>	<u>\$(7,209)</u>	<u>\$(3,936)</u>

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皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年及一〇七年六月三十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：

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)

108.06.30

群組一(註 1)：	未逾期	逾期天數						合 計
	(註 2)	30 天內	31-90 天	91-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	
總帳面金額	\$118,346	\$-	\$-	\$-	\$761	\$2,423	\$1,141	\$122,671
損失率	-%	-%	2%	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(228)	(1,212)	(1,141)	(2,581)
小 計	\$118,346	\$-	\$-	\$-	\$533	\$1,211	\$-	\$120,090

群組二(註 1)：	未逾期	逾期天數					合 計
	(註 2)	30 天內	31-90 天	91-120 天	121-180 天	181 天以上	
總帳面金額	\$37,381	\$-	\$3	\$-	\$-	\$9,939	\$47,323
損失率	-%	-%	3%	10%	40%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(9,939)	(9,939)
小 計	\$37,381	\$-	\$3	\$-	\$-	\$-	\$37,384
合約資產及應收帳款帳面金額							\$157,474

註 1：群組一及群組二係依本集團之交易對手所在地區域分類，相關之預期損失率，係依各群組項下之客戶個別評估。

註 2：本集團之合約資產皆屬未逾期。

107.06.30

(1) 合約資產之總帳面金額41,267千元，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0元。

(2) 應收帳款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：

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$58,174	\$7,211	\$-	\$-	\$-	\$12,090	\$77,475
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(12,090)	(12,090)
合 計	\$58,174	\$7,211	\$-	\$-	\$-	\$-	\$65,385

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)

本集團民國一〇八年及一〇七年上半年度之合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	<u>合約資產</u>	<u>應收帳款</u>
108.01.01	\$-	\$7,389
本期增加金額	-	7,209
因無法收回而沖銷(註)		(2,121)
匯率變動之影響	-	43
108.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$12,520</u>
107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-	\$8,138
107.01.01 保留盈餘調整數	-	-
107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-	8,138
本期提列金額	-	3,936
匯率變動之影響	-	16
107.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$12,090</u>

註：本集團民國一〇八年上半年度已沖銷且仍進行追索活動之金融資產，其合約金額為2,121千元。

11. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

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

	<u>108.06.30</u>	<u>107.12.31(註)</u>	<u>107.06.30(註)</u>
房屋及建築	<u>\$120,261</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

本集團民國一〇八年上半年度未增添使用權資產。

(b) 租賃負債

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
租賃負債	<u>\$121,545</u>		
流動	<u>\$15,889</u>		
非流動	<u>\$105,656</u>		

本集團民國一〇八年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、13(3)財務成本；民國一〇八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。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30(註)	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30(註)
房屋及建築	<u>\$4,253</u>		<u>\$8,496</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30(註)	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30(註)
短期租賃之費用	<u>\$274</u>		<u>\$312</u>	
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)	<u>\$73</u>		<u>\$124</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年上半年度租賃之現金流出總額為8,316千元。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團因營業需要承租辦公室，未來年度應付租金如下，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.06.30(註)	107.12.31	107.06.30
不超過一年		\$22,361	\$15,902
超過一年但不超過五年		73,365	69,314
合計		\$95,726	\$85,216

營業租賃認列之費用如下：

	108.04.01~ 108.06.30(註)	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30(註)	107.01.01~ 107.06.30
最低租賃給付		\$1,023		\$2,040

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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	108.04.01~108.06.30			107.04.01~107.06.30		
	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	\$-	\$53,586	\$53,586	\$-	\$33,548	\$33,548
勞健保費用	-	5,196	5,196	-	3,715	3,715
退休金費用	-	2,842	2,842	-	2,110	2,110
其他員工 福利費用	-	233	233	-	127	127
折舊費用	-	5,549	5,549	-	268	268
攤銷費用	-	12,693	12,693	-	3,369	3,369

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)

功能別 性質別	108.01.01~108.06.30			107.01.01~107.06.30		
	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	\$-	105,898	105,898	\$-	\$63,700	\$63,700
勞健保費用	-	10,267	10,267	-	7,400	7,400
退休金費用	-	5,577	5,577	-	4,192	4,192
其他員工 福利費用	-	407	407	-	241	241
折舊費用	-	10,651	10,651	-	527	527
攤銷費用	-	17,537	17,537	-	6,543	6,543

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、監察人酬勞。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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司於民國一〇八年六月十八日股東會常會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞與董監酬勞分別為 730 千元及 363 千元，其與民國一〇七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) 其他收入

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,251	\$1,250	\$2,539	\$2,551
其他收入—其他	1,159	325	1,399	281
合 計	<u>\$2,410</u>	<u>\$1,575</u>	<u>\$3,938</u>	<u>\$2,832</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) 其他利益及損失

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
淨外幣兌換損益	\$884	\$4,370	\$1,594	\$3,350
處分不動產、廠房及設備損失	(240)	-	(240)	-
什項支出	(404)	(288)	(539)	(424)
合計	<u>\$240</u>	<u>\$4,082</u>	<u>\$815</u>	<u>\$2,926</u>

(3) 財務成本

	108.04.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
租賃負債之利息	<u>\$(543)</u>	(註)	<u>\$(1,104)</u>	(註)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

14. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八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	<u>\$(74)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(74)</u>	<u>\$14</u>	<u>\$(60)</u>

民國一〇七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	<u>\$1,014</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,014</u>	<u>\$(202)</u>	<u>\$812</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)

民國一〇八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	\$319	\$-	\$319	\$(64)	\$255

民國一〇七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	\$857	\$-	\$857	\$(108)	\$749

15. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17% 改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10% 改為 5%。

民國一〇八年及一〇七年上半年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅費用(利益)	-	-	-	-
其他	291	110	1,106	439
所得稅費用	\$291	\$110	\$1,106	\$439

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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
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	\$ (14)	\$ 202	\$ 64	\$ 108
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	\$ (14)	\$ 202	\$ 64	\$ 108

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年六月三十日，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	核定至民國一〇六年度
子公司-晶心科技(武漢)有限公司	申報至民國一〇七年度
子公司- Andes Technology USA Corporation	申報至民國一〇七年度

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(經調整轉換公司債之利息後)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。

	108.04.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$ 25,209	\$ 29,582	\$ 1,610	\$ 8,202
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	42,651	42,651	42,651	42,651
基本每股盈餘(元)	\$ 0.59	\$ 0.69	\$ 0.04	\$ 0.19

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) 稀釋每股盈餘

歸屬於母公司股東之淨

利(千元)	\$25,209	\$29,582	1,610	\$8,202
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	42,651	42,651	42,651	42,651
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(千股)	42,651	42,651	42,651	42,651
稀釋每股盈餘(元)	\$0.59	\$0.69	\$0.04	\$0.19

民國一〇七年上半年度加權平均流通在外股數，業已依民國一〇七年資本公積轉增資比率追溯調整。

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。

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	本公司之董事長與該公司之董事長為同一人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
聯發科技股份有限公司	\$1,756	\$22,256	\$3,193	\$23,713

本公司對關係人銷貨之售價與一般客戶相當；其收款期間與一般客戶相當為月結 30-75 天。

2. 合約資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發科技股份有限公司	\$-	\$1,536	\$-

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. 應收帳款-關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發科技股份有限公司	\$-	\$2,580	\$21,322

4. 合約負債—流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發科技股份有限公司	\$820	\$2,200	\$1,200

5. 其他交易

本集團於民國一〇七年四月一日至六月三十日向聯發科技股份有限公司承租辦公室，租金費用為 176 千元，按月支付；本集團於民國一〇七年一月一日至六月三十日向聯發科技股份有限公司承租辦公室，租金費用分別為 353 千元，按月支付。

6. 本集團主要管理人員之獎酬

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
短期員工福利	\$4,958	\$4,451	\$10,145	\$10,271
退職後福利	135	135	270	270
合計	\$5,093	\$4,586	\$10,415	\$10,541

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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
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)	\$473,800	\$528,348	\$544,103
按攤銷後成本衡量之金融資產	425,500	420,000	444,000
應收款項(含關係人)	96,408	56,138	65,385
其他應收款	191	1,047	234
存出保證金	5,633	6,115	5,294
合計	<u>\$1,001,532</u>	<u>\$1,011,648</u>	<u>\$1,059,016</u>

金融負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	\$155	\$1,108	\$27
其他應付款	83,171	26,021	22,160
租賃負債－流動	15,889	(註)	(註)
租賃負債－非流動	105,656	(註)	(註)
合計	<u>\$204,871</u>	<u>\$27,129</u>	<u>\$22,187</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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監察人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。

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. 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。

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，對本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 889 千元及 1,025 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(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 57.33%、38.85% 及 55.54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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
108.06.30					
應付款項	\$155	\$-	\$-	\$-	\$155
其他應付款	83,171	-	-	-	83,171
租賃負債	15,889	30,111	22,965	52,580	121,545
107.12.31					
應付款項	\$1,108	\$-	\$-	\$-	\$1,108
其他應付款	26,021	-	-	-	26,021
107.06.30					
應付款項	\$27	\$-	\$-	\$-	\$27
其他應付款	22,160	-	-	-	22,160

6. 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。

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. 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

	108.06.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,101	31.06	\$127,378
人民幣	7,612	4.521	34,416
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,238	31.06	\$38,458
人民幣	537	4.521	2,427
	107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,579	30.715	\$109,935
人民幣	6,462	4.472	28,897
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$148	30.715	\$4,531
人民幣	359	4.472	1,606
	107.06.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,472	30.460	\$105,754
人民幣	3,459	4.593	15,890
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$107	30.460	\$3,252
人民幣	238	4.593	1,091

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，本集團於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 884 千元及 4,370 千元；本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 1,594 千元及 3,350 千元。

8. 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

- (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。

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)

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(10) 母子公司間及各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。

十四、部門資訊

本集團之營收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	\$150,958	\$118,562	4,858,780	100%	\$49,036	\$(11,576)	\$(11,576)	-
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology (Samoa) Corporation	薩摩亞	投資	\$64,450	\$55,192	2,058,780	100%	\$25,815	\$1,092	\$1,092	(註1)
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology USA Corporation	美國	矽智財授權及相關 服務業務	\$86,508	\$63,370	2,800,000	100%	\$23,221	\$(12,668)	\$(12,668)	(註1)

註1：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	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	透過第三地 區投資設立 公司(Samoa) 再投資大陸 公司	\$18,117	\$-	\$-	\$18,117	\$511	100.00%	\$511	\$16,090	\$-
上海晶心科技有 限公司	矽智財授權及相關服務業務。	\$9,258	透過第三地 區投資設立 公司(Samoa) 再投資大陸 公司	\$-	\$9,258	\$-	\$9,258	\$581	100.00%	\$581	\$9,721	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會 核准投資金額(註2及註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$27,375 (USD900,000)	\$18,636 (USD600,000)	\$696,682

註1：係按匯出當時之匯率換算。

註2：原始外幣匯率依民國一〇八年六月三十日匯率換算而得。

註3：本公司投資上海晶心科技有限公司，因累積投資金額小於美金一百萬元，故於實行後六個月內申請備查，截至合併財務報告發布日止，尚未完成申報。

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	合約資產	\$5,908	收款條件為月結60天	0.43%
				銷貨收入	\$2,468	收款條件為月結60天	1.06%
				合約負債—流動	\$392	依合約規定	0.03%
		Andes Technology USA Corporation	1	應收帳款—關係人	\$26,878	收款條件為月結60天	1.94%
				合約資產	\$5,785	依合約規定	0.42%
				銷貨收入	\$34,181	收款條件為月結60天	14.62%
		上海晶心科技有限公司	1	合約負債—流動	\$733	依合約規定	0.05%
				應收帳款—關係人	\$2,210	收款條件為月結60天	0.16%
				銷貨收入	\$2,308	收款條件為月結60天	0.99%
				合約負債—流動	\$146	依合約規定	0.01%

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。