

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查核報告  
民國一〇四年度及民國一〇三年度

公司地址：新竹市科學工業園區力行一路1號2樓  
公司電話：(03) 666-8300

# 合併財務報告

## 目 錄

| 項 目                       | 頁 次   |
|---------------------------|-------|
| 一、封面                      | 1     |
| 二、目錄                      | 2     |
| 三、聲明書                     | 3     |
| 四、會計師查核報告                 | 4     |
| 五、合併資產負債表                 | 5-6   |
| 六、合併綜合損益表                 | 7     |
| 七、合併權益變動表                 | 8     |
| 八、合併現金流量表                 | 9     |
| 九、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        | 10-16 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17-31 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31-32 |
| (六) 重要會計項目之說明             | 32-46 |
| (七) 關係人交易                 | 46-47 |
| (八) 質押之資產                 | 47    |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 47    |
| (十) 重大之災害損失               | 47    |
| (十一) 重大之期後事項              | 47    |
| (十二) 其他                   | 47-51 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊              | 51-52 |
| 2.轉投資事業相關資訊               | 52    |
| 3.大陸投資資訊                  | 52    |
| (十四) 部門資訊                 | 52-53 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 53-60 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

晶心科技股份有限公司



董事長：蔡明介



中華民國一〇五年三月三十日

## 會計師查核報告

晶心科技股份有限公司 公鑒：

晶心科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達晶心科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

晶心科技股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)字第 0960002720 號

(97)金管證(六)字第 0970037690 號

許新民

會計師：

郭紹彬

中華民國一〇五年三月三十日

## 晶心科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日

單位：新臺幣千元

| 資 產  |            |         | 一〇四年十二月三十一日 |        | 一〇三年十二月三十一日 |        | 一〇三年一月一日   |        |
|------|------------|---------|-------------|--------|-------------|--------|------------|--------|
| 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    | 四及六.1   | \$ 800,680  | 93.02  | \$ 784,798  | 93.23  | \$ 149,735 | 81.32  |
| 1150 | 應收票據淨額     | 四及六.2   | -           | -      | 2,295       | 0.27   | -          | -      |
| 1170 | 應收帳款淨額     | 四及六.3   | 46,998      | 5.46   | 32,536      | 3.86   | 11,404     | 6.19   |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | 四、六.3及七 | -           | -      | 10,551      | 1.25   | -          | -      |
| 1200 | 其他應收款      |         | 606         | 0.07   | 312         | 0.04   | 206        | 0.11   |
| 130x | 存貨         | 四及六.4   | 976         | 0.11   | 874         | 0.10   | 1,840      | 1.00   |
| 1410 | 預付款項       |         | 8,812       | 1.03   | 1,158       | 0.14   | 1,499      | 0.81   |
| 11xx | 流動資產合計     |         | 858,072     | 99.69  | 832,524     | 98.89  | 164,684    | 89.43  |
|      | 非流動資產      |         |             |        |             |        |            |        |
| 1600 | 不動產、廠房及設備  | 四及六.5   | 568         | 0.07   | 455         | 0.06   | 1,222      | 0.66   |
| 1780 | 無形資產       | 四及六.6   | 1,166       | 0.14   | 8,050       | 0.96   | 17,432     | 9.48   |
| 1840 | 遞延所得稅資產    | 四及六.15  | 44          | -      | -           | -      | -          | -      |
| 1920 | 存出保證金      |         | 877         | 0.10   | 798         | 0.09   | 793        | 0.43   |
| 15xx | 非流動資產合計    |         | 2,655       | 0.31   | 9,303       | 1.11   | 19,447     | 10.57  |
| 1xxx | 資產總計       |         | \$ 860,727  | 100.00 | \$ 841,827  | 100.00 | \$ 184,131 | 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

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)

民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日

單位：新臺幣千元

單位：新臺幣十元

| 負債及權益 |              |         | 一〇四年十二月三十一日 |        | 一〇三年十二月三十一日 |         | 一〇三年一月一日   |          |
|-------|--------------|---------|-------------|--------|-------------|---------|------------|----------|
| 代碼    | 會計項目         | 附註      | 金額          | %      | 金額          | %       | 金額         | %        |
|       | 流動負債         |         |             |        |             |         |            |          |
| 2150  | 應付票據         |         | \$ -        | -      | \$ -        | -       | \$ 231     | 0.13     |
| 2170  | 應付帳款         |         | 3           | -      | 260         | 0.03    | 376        | 0.20     |
| 2200  | 其他應付款        |         | 23,360      | 2.71   | 24,755      | 2.94    | 52,433     | 28.47    |
| 2310  | 預收款項         |         | 3,358       | 0.39   | 4,339       | 0.52    | 5,948      | 3.23     |
| 2399  | 其他流動負債       |         | 1,090       | 0.13   | 669         | 0.08    | 585        | 0.32     |
| 21xx  | 流動負債合計       |         | 27,811      | 3.23   | 30,023      | 3.57    | 59,573     | 32.35    |
| 2xxx  | 負債總計         |         | 27,811      | 3.23   | 30,023      | 3.57    | 59,573     | 32.35    |
|       |              |         |             |        |             |         |            |          |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益  |         |             |        |             |         |            |          |
| 3100  | 股本           |         |             |        |             |         |            |          |
| 3110  | 普通股股本        | 六.8     | 359,619     | 41.78  | 350,300     | 41.61   | 475,695    | 258.35   |
| 3200  | 資本公積         | 六.8及六.9 | 469,637     | 54.56  | 574,607     | 68.26   | 379        | 0.20     |
| 3300  | 保留盈餘         | 六.8     |             |        |             |         |            |          |
| 3350  | 未分配盈餘(待彌補虧損) |         | 3,877       | 0.45   | (112,336)   | (13.35) | (350,629)  | (190.42) |
| 3400  | 其他權益         |         | (217)       | (0.02) | (767)       | (0.09)  | (887)      | (0.48)   |
| 3xxx  | 權益總計         |         | 832,916     | 96.77  | 811,804     | 96.43   | 124,558    | 67.65    |
|       |              |         |             |        |             |         |            |          |
|       | 負債及權益總計      |         | \$ 860,727  | 100.00 | \$ 841,827  | 100.00  | \$ 184,131 | 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



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 會計項目               | 附註          | 一〇四年度      |         | 一〇三年度      |         |
|------|--------------------|-------------|------------|---------|------------|---------|
|      |                    |             | 金額         | %       | 金額         | %       |
| 4000 | 營業收入               | 四、六.10及七    | \$ 218,923 | 100.00  | \$ 190,425 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本               | 六.4         | (679)      | (0.31)  | (1,455)    | (0.76)  |
| 5900 | 營業毛利               |             | 218,244    | 99.69   | 188,970    | 99.24   |
| 6000 | 營業費用               | 六.11、六.12及七 |            |         |            |         |
| 6100 | 推銷費用               |             | (58,006)   | (26.50) | (50,717)   | (26.64) |
| 6200 | 管理費用               |             | (46,835)   | (21.39) | (43,213)   | (22.69) |
| 6300 | 研究發展費用             |             | (111,944)  | (51.13) | (96,317)   | (50.58) |
|      | 營業費用合計             |             | (216,785)  | (99.02) | (190,247)  | (99.91) |
| 6900 | 營業利益               |             | 1,459      | 0.67    | (1,277)    | (0.67)  |
| 7000 | 營業外收入及支出           | 六.13        |            |         |            |         |
| 7010 | 其他收入               |             | 5,373      | 2.45    | 1,597      | 0.84    |
| 7020 | 其他利益及損失            |             | (885)      | (0.40)  | 2,583      | 1.36    |
|      | 營業外收入及支出合計         |             | 4,488      | 2.05    | 4,180      | 2.20    |
| 7900 | 稅前淨利               |             | 5,947      | 2.72    | 2,903      | 1.53    |
| 7950 | 所得稅費用              | 四及六.15      | (2,070)    | (0.95)  | (2,457)    | (1.29)  |
| 8200 | 本期淨利               |             | 3,877      | 1.77    | 446        | 0.24    |
| 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  |             | 506        | 0.23    | 120        | 0.06    |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 |             | 44         | 0.02    | -          | -       |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)     |             | 550        | 0.25    | 120        | 0.06    |
| 8500 | 本期綜合損益總額           |             | \$ 4,427   | 2.02    | \$ 566     | 0.30    |
| 8600 | 淨利歸屬於：             |             |            |         |            |         |
| 8610 | 母公司業主              |             | \$ 3,877   |         | \$ 446     |         |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：         |             |            |         |            |         |
| 8710 | 母公司業主              |             | \$ 4,427   |         | \$ 566     |         |
|      | 每股盈餘(元)            | 六.16        |            |         |            |         |
| 9750 | 基本每股盈餘             |             |            |         |            |         |
| 9710 | 本期淨利               |             | \$ 0.11    |         | \$ 0.02    |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘             |             |            |         |            |         |
| 9810 | 本期淨利               |             | \$ 0.11    |         | \$ 0.02    |         |

(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：周含章

晶心科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼  | 項 目                  | 歸屬於母公司業主之權益 |              |                          |                               |            |
|-----|----------------------|-------------|--------------|--------------------------|-------------------------------|------------|
|     |                      | 股本<br>3100  | 資本公積<br>3200 | 保留盈餘                     | 其他權益項目                        | 總計<br>31XX |
|     |                      |             |              | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損)<br>3350 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額<br>3410 |            |
| A1  | 民國103年1月1日餘額         | \$ 475,695  | \$ 379       | \$ (350,629)             | \$ (887)                      | \$ 124,558 |
| D1  | 103年度淨利              | -           | -            | 446                      | -                             | 446        |
| D3  | 103年度其他綜合損益          | -           | -            | -                        | 120                           | 120        |
| D5  | 本期綜合損益總額             | -           | -            | 446                      | 120                           | 566        |
| E1  | 現金增資                 | 80,000      | 560,000      | -                        | -                             | 640,000    |
| F1  | 減資彌補虧損               | (237,847)   | -            | 237,847                  | -                             | -          |
| N1  | 股份基礎給付交易             | 32,452      | 14,228       | -                        | -                             | 46,680     |
| Z1  | 民國103年12月31日餘額       | 350,300     | 574,607      | (112,336)                | (767)                         | 811,804    |
| C11 | 其他資本公積變動<br>資本公積彌補虧損 | -           | (112,336)    | 112,336                  | -                             | -          |
| D1  | 104年度淨利              | -           | -            | 3,877                    | -                             | 3,877      |
| D3  | 104年度其他綜合損益          | -           | -            | -                        | 550                           | 550        |
| D5  | 本期綜合損益總額             | -           | -            | 3,877                    | 550                           | 4,427      |
| N1  | 股份基礎給付交易             | 9,319       | 7,366        | -                        | -                             | 16,685     |
| Z1  | 民國104年12月31日餘額       | \$ 359,619  | \$ 469,637   | \$ 3,877                 | \$ (217)                      | \$ 832,916 |

(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：周金章



晶心科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代 碼    | 項 目               | 一〇四年度<br>金 額 | 一〇三年度<br>金 額 | 代 碼    | 項 目             | 一〇四年度<br>金 額 | 一〇三年度<br>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            | \$ 5,947     | \$ 2,903     | B02700 | 取得不動產、廠房及設備     | (419)        | -            |
| A20000 | 調整項目：             |              |              | B04500 | 取得無形資產          | (170)        | (1,163)      |
| A20010 | 收益費損項目：           |              |              | B03700 | 存出保證金增加         | (79)         | (5)          |
| A20100 | 折舊費用              | 307          | 245          | BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | (668)        | (1,168)      |
| A20200 | 攤銷費用              | 7,043        | 10,571       |        |                 |              |              |
| A20300 | 呆帳費用              | 523          | 1,284        |        |                 |              |              |
| A21200 | 利息收入              | (3,837)      | (1,330)      |        |                 |              |              |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本        | 1,557        | 6,456        |        |                 |              |              |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失  | -            | 530          |        |                 |              |              |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： |              |              |        |                 |              |              |
| A31130 | 應收票據              | 2,295        | (2,295)      | CCCC   | 籌資活動之現金流量：      |              |              |
| A31150 | 應收帳款              | (14,985)     | (22,416)     | C04600 | 現金增資            | -            | 640,000      |
| A31160 | 應收帳款-關係人          | 10,551       | (10,551)     | C04800 | 員工執行認股權         | 15,128       | 40,224       |
| A31180 | 其他應收款             | 14           | 84           | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | 15,128       | 680,224      |
| A31200 | 存貨                | (102)        | 966          | DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 516          | 86           |
| A31230 | 預付款項              | (7,654)      | 341          | EEEE   | 本期現金及約當現金增加數    | 15,882       | 635,063      |
| A32130 | 應付票據              | -            | (231)        | E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 784,798      | 149,735      |
| A32150 | 應付帳款              | (257)        | (116)        | E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 800,680   | \$ 784,798   |
| A32180 | 其他應付款             | (1,395)      | (27,678)     |        |                 |              |              |
| A32210 | 預收款項              | (981)        | (1,609)      |        |                 |              |              |
| A32230 | 其他流動負債            | 421          | 84           |        |                 |              |              |
| A33000 | 營運產生之現金流出         | (553)        | (42,762)     |        |                 |              |              |
| A33100 | 收取之利息             | 3,830        | 1,262        |        |                 |              |              |
| A33500 | 支付之所得稅            | (2,371)      | (2,579)      |        |                 |              |              |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(流出)    | 906          | (44,079)     |        |                 |              |              |

(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：周含章

晶心科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇四年度  
及民國一〇三年度  
(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工業園區，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。

本公司股票經「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」同意登錄為興櫃股票，自民國一〇四年八月六日起開始掛牌買賣。註冊地及主要營運據點位於新竹市科學工業園區力行一路1號2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)民國一〇四年度及一〇三年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年三月三十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

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) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

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

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)

國際會計準則第24號「關係人揭露」

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

國際會計準則第38號「無形資產」

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

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。



(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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)

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 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。

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)

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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修改包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量

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)

空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量，並自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(10)、(15)~(20)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。



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

本集團民國一〇四年度及一〇三年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

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露或權利，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。

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)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                               | 子公司名稱                                    | 主要業務                                | 所持有權益百分比  |           |           |
|--------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                      |                                          |                                     | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
| 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 (註 1) | IP 授權及相關技術服務業務                      | 100%      | -         | -         |
| Andes Technology (Samoa) Corporation | 晶心科技(武漢)有限公司                             | 微電子芯片及其相關產品技術開發及服務、成果轉讓、相關系統集成和軟件開發 | 100%      | 100%      | 100%      |

註1：本公司於民國一〇四年三月二十七日經董事會決議通過由 Everest Peaks Technology Corporation 於民國一〇四年四月轉投資美金600千元設立 Andes Technology (USA) Corporation。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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)

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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)

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間六個月內之定期存款)。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

##### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

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

備供出售金融資產

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

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

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



### 持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

### 放款及應收款

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

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

### 金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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)

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

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

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

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

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) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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)

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

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)

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料－以實際進貨成本，採加權平均法計算。

製成品及在製品－包括直接原料及製造費用，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

|        |    |
|--------|----|
| 機器設備   | 三年 |
| 電腦通訊設備 | 三年 |
| 辦公設備   | 三年 |

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)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 租賃

### 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。

## 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

### 發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。



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)

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

本集團無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

|      |    |
|------|----|
| 電腦軟體 | 3年 |
| 專門技術 | 5年 |

本集團無形資產會計政策彙總如下：

|           | 電腦軟體              | 專門技術              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 耐用年限      | 有限                | 有限                |
| 使用之攤銷方法   | 於估計效益年限<br>以直線法攤銷 | 於專門技術期間<br>以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得              | 外部取得              |

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)

15. 收入認列

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

商品銷售

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

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

16. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

17. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

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)

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

本集團對於民國一〇三年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇三年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

## 18. 所得稅

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

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

##### 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：

##### (1) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

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) 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|                  | 104.12.31        | 103.12.31        | 103.01.01        |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 零用金              | \$15             | \$15             | \$15             |
| 活期及支票存款          | 44,993           | 41,323           | 20,136           |
| 定期存款             | 617,000          | 567,000          | 87,828           |
| 附賣回債券投資－政府公債及公司債 | 138,672          | 176,460          | 41,756           |
| 合 計              | <u>\$800,680</u> | <u>\$784,798</u> | <u>\$149,735</u> |

2. 應收票據

|        | 104.12.31  | 103.12.31      | 103.01.01  |
|--------|------------|----------------|------------|
| 應收票據   | \$-        | \$2,295        | \$-        |
| 減：備抵呆帳 | -          | -              | -          |
| 合 計    | <u>\$-</u> | <u>\$2,295</u> | <u>\$-</u> |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

|          | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款     | \$46,998  | \$33,820  | \$11,404  |
| 減：備抵呆帳   | -         | (1,284)   | -         |
| 小計       | 46,998    | 32,536    | 11,404    |
| 應收帳款－關係人 | -         | 10,551    | -         |
| 合計       | \$46,998  | \$43,087  | \$11,404  |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30-75天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

|           | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計      |
|-----------|---------------|---------------|---------|
| 104.01.01 | \$-           | \$1,284       | \$1,284 |
| 當期發生之金額   | -             | 523           | 523     |
| 因無法收回而沖銷  | -             | (1,807)       | (1,807) |
| 104.12.31 | \$-           | \$-           | \$-     |

  

|           | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計      |
|-----------|---------------|---------------|---------|
| 103.01.01 | \$-           | \$-           | \$-     |
| 當期發生之金額   | -             | 1,284         | 1,284   |
| 103.12.31 | \$-           | \$1,284       | \$1,284 |

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

|           | 未逾期<br>且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |        |        |         |        | 合計       |
|-----------|-------------|---------------|--------|--------|---------|--------|----------|
|           |             | 30天內          | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 |          |
| 104.12.31 | \$46,998    | \$-           | \$-    | \$-    | \$-     | \$-    | \$46,998 |
| 103.12.31 | 38,332      | -             | 4,064  | -      | 691     | -      | 43,087   |
| 103.01.01 | 10,886      | 518           | -      | -      | -       | -      | 11,404   |

4. 存貨

|       | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 原 料   | \$643     | \$607     | \$837     |
| 在 製 品 | -         | -         | 7         |
| 製 成 品 | 333       | 267       | 996       |
| 合計    | \$976     | \$874     | \$1,840   |

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)

本集團民國一〇四年度認列為費用之存貨成本為679千元，包括由於呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失106千元。

本集團民國一〇三年度認列為費用之存貨成本為1,455千元，包括認列存貨跌價及呆滯損失282千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

|           | 機器設備         | 電腦通訊設備       | 辦公設備         | 合計             |
|-----------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 成本：       |              |              |              |                |
| 104.01.01 | \$164        | \$647        | \$354        | \$1,165        |
| 增添        | -            | 281          | 138          | 419            |
| 處分        | (164)        | (133)        | -            | (297)          |
| 匯率變動之影響   | -            | -            | (2)          | (2)            |
| 104.12.31 | <u>\$-</u>   | <u>\$795</u> | <u>\$490</u> | <u>\$1,285</u> |
| 103.01.01 | \$164        | \$647        | \$988        | \$1,799        |
| 處分        | -            | -            | (646)        | (646)          |
| 匯率變動之影響   | -            | -            | 12           | 12             |
| 103.12.31 | <u>\$164</u> | <u>\$647</u> | <u>\$354</u> | <u>\$1,165</u> |
| 折舊及減損：    |              |              |              |                |
| 104.01.01 | \$164        | \$368        | \$178        | \$710          |
| 折舊        | -            | 219          | 88           | 307            |
| 處分        | (164)        | (133)        | -            | (297)          |
| 匯率變動之影響   | -            | -            | (3)          | (3)            |
| 104.12.31 | <u>\$-</u>   | <u>\$454</u> | <u>\$263</u> | <u>\$717</u>   |
| 103.01.01 | \$154        | \$207        | \$216        | \$577          |
| 折舊        | 10           | 161          | 74           | 245            |
| 處分        | -            | -            | (116)        | (116)          |
| 匯率變動之影響   | -            | -            | 4            | 4              |
| 103.12.31 | <u>\$164</u> | <u>\$368</u> | <u>\$178</u> | <u>\$710</u>   |
| 淨帳面金額：    |              |              |              |                |
| 104.12.31 | <u>\$-</u>   | <u>\$341</u> | <u>\$227</u> | <u>\$568</u>   |
| 103.12.31 | <u>\$-</u>   | <u>\$279</u> | <u>\$176</u> | <u>\$455</u>   |
| 103.01.01 | <u>\$10</u>  | <u>\$440</u> | <u>\$772</u> | <u>\$1,222</u> |

不動產、廠房及設備無提供擔保情形。



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

|           | 電腦軟體            | 專門技術       | 合計              |
|-----------|-----------------|------------|-----------------|
| 成本：       |                 |            |                 |
| 104.01.01 | \$31,173        | \$-        | \$31,173        |
| 增添－單獨取得   | 170             | -          | 170             |
| 處分        | (27,918)        | -          | (27,918)        |
| 匯率變動之影響   | (19)            | -          | (19)            |
| 104.12.31 | <u>\$3,406</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$3,406</u>  |
| 103.01.01 | \$30,576        | \$49,413   | \$79,989        |
| 增添－單獨取得   | 1,163           | -          | 1,163           |
| 處分        | (603)           | (49,413)   | (50,016)        |
| 匯率變動之影響   | 37              | -          | 37              |
| 103.12.31 | <u>\$31,173</u> | <u>\$-</u> | <u>\$31,173</u> |
| 攤銷及減損：    |                 |            |                 |
| 104.01.01 | \$23,123        | \$-        | \$23,123        |
| 攤銷        | 7,043           | -          | 7,043           |
| 處分        | (27,918)        | -          | (27,918)        |
| 匯率變動之影響   | (8)             | -          | (8)             |
| 104.12.31 | <u>\$2,240</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$2,240</u>  |
| 103.01.01 | \$13,144        | \$49,413   | \$62,557        |
| 攤銷        | 10,571          | -          | 10,571          |
| 處分        | (603)           | (49,413)   | (50,016)        |
| 匯率變動之影響   | 11              | -          | 11              |
| 103.12.31 | <u>\$23,123</u> | <u>\$-</u> | <u>\$23,123</u> |
| 淨帳面金額：    |                 |            |                 |
| 104.12.31 | <u>\$1,166</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$1,166</u>  |
| 103.12.31 | <u>\$8,050</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$8,050</u>  |
| 103.01.01 | <u>\$17,432</u> | <u>\$-</u> | <u>\$17,432</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 104年度          | 103年度          |
|------|----------------|----------------|
| 推銷費用 | <u>\$31</u>    | <u>\$157</u>   |
| 管理費用 | <u>\$739</u>   | <u>\$795</u>   |
| 研發費用 | <u>\$6,273</u> | <u>\$9,619</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

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國一〇四及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,094千元及5,572千元。

8. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，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。實收資本額分別為359,619千元、350,300千元及475,695千元，每股票面金額10元，分別為35,962千股、35,030千股及47,570千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

另截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，本公司員工行使員工認股權分別為932千股、3,245千股及777千股，業已完成變更登記。

本公司於民國一〇三年四月一日經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，減少資本237,847千元，銷除股份23,785千股，減資比例50%，以民國一〇三年六月三日為減資基準日。同日，本公司亦經董事會決議通過現金增資發行普通股80,000千元，分為8,000千股，每股面額10元，以民國一〇三年十月三日為增資基準日，業已完成變更登記程序。

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

|       | 104.12.31        | 103.12.31        | 103.01.01    |
|-------|------------------|------------------|--------------|
| 發行溢價  | \$468,953        | \$570,881        | \$161        |
| 員工認股權 | 684              | 3,726            | 218          |
| 合 計   | <u>\$469,637</u> | <u>\$574,607</u> | <u>\$379</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

本公司分配盈餘之規定如下：

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. 董事、監察人酬勞金就一至四款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不得高於百分之一。
- F. 餘額加計前期累計未分配盈餘數為員工紅利或股東紅利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，其分派原則為員工紅利不低於員工及股東紅利合計數之百分之一。員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，以股票紅利發放時，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

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十，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。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

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)

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

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「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) 本公司於民國一〇五年三月三十日之董事會擬議民國一〇四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) |
|---------|----------|---------|
|         | 104年度    | 104年度   |
| 法定盈餘公積  | \$388    |         |
| 普通股現金股利 | -        | \$-     |
| 普通股股票股利 | -        | \$-     |

本公司於民國一〇四年六月三十日經股東會決議通過民國一〇三年度盈餘指撥及分配案，自資本公積提撥112,336千元以彌補累積虧損。

本公司民國一〇三年度盈餘以資本公積彌補虧損，累積虧損為零，故無盈餘可供分配。

有關員工酬勞(紅利)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. 股份基礎給付計畫

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

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)

集團母公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇三年四月一日經董事會決議通過民國一〇三年第一次員工認股權憑證3,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之，認股價格為以發行日最近一期經會計師查核簽證之財務報表計算之股權淨值或普通股股票面額10元孰高者為之。認股權人自被授予員工認股權憑證後即可行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。

上述計畫所給予認股權並未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給予之認股權，過去並無法以現金交割之慣例。

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 | 每單位執行價格(元) |
|-----------|--------|------------|
| 103.07.21 | 3,000  | \$10.00    |
| 103.10.03 |        | \$10.00    |
| 103.12.26 |        | \$10.00    |
| 104.03.27 |        | \$23.20    |

針對一〇四年及一〇三年給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

| 認股權憑證<br>發行日期 | 預期波動率  | 股利殖利率 | 無風險利率   | 認股選擇權之<br>預期存續期間 | 使用之定價模式       |
|---------------|--------|-------|---------|------------------|---------------|
| 103.07.21     | 30.14% | -%    | 0.39%   | 1 年              | Black-Scholes |
| 103.10.03     | 38.71% | -%    | 1.40%   | 3 年              | Black-Scholes |
| 103.12.26     | 37.56% | -%    | 1.10%   | 3 年              | Black-Scholes |
| 104.03.27     | 35.58% | -%    | 0.3844% | 3 年              | Black-Scholes |

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。

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)

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

|                             | 104年度              |                 | 103年度                |                 |
|-----------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
|                             | 流通在外數量<br>(千股)     | 加權平均<br>執行價格(元) | 流通在外數量<br>(千股)       | 加權平均<br>執行價格(元) |
| 1月1日流通在外認股選擇權               | 978                | \$16.15         | 2,827                | \$14.76         |
| 本期給與認股選擇權                   | 83                 | 23.20           | 2,917                | 10.00           |
| 本期執行認股選擇權                   | (932) <sup>2</sup> | 16.23           | (3,245) <sup>1</sup> | 12.40           |
| 本期逾期失效認股選擇權                 | (24)               | 20.79           | (850)                | 37.88           |
| 本期減資影響數                     | -                  | -               | (671)                | 40.80           |
| 12月31日流通在外認股選擇權             | 105                | 19.86           | 978                  | 16.15           |
| 12月31日可執行認股選擇權              | 105                |                 | 695                  |                 |
| 本期給與之認股選擇權之加權<br>平均公允價值 (元) | \$18.75            |                 | \$2.21               |                 |

<sup>1</sup> 認股權執行日之加權平均股價為\$12.40。

<sup>2</sup> 認股權執行日之加權平均股價為\$40.30。

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

|            | 執行價格之區間   | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|-----------|---------------|
| 104.12.31  |           |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$10-23.2 | 3.09          |
| 103.12.31  |           |               |
| 流通在外之認股選擇權 | \$10-20   | 4.56          |

本集團民國一〇四及一〇三年度認列員工股份基礎計畫之費用如下：

|                                    | 104 年度  | 103 年度  |
|------------------------------------|---------|---------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$1,557 | \$6,456 |

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)

10. 營業收入

|        | 104 年度           | 103 年度           |
|--------|------------------|------------------|
| 技術服務收入 | \$204,429        | \$179,782        |
| 技術權利金  | 12,232           | 10,819           |
| 其 他    | 2,262            | 4,045            |
| 減：銷貨折讓 | -                | (4,221)          |
| 合 計    | <u>\$218,923</u> | <u>\$190,425</u> |

11. 營業租賃

本集團為承租人

本集團因營業需要承租辦公室，未來年度應付租金如下，其平均年限為一至二年且無續租權，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，民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 104.12.31      | 103.12.31    | 103.01.01    |
|------------|----------------|--------------|--------------|
| 不超過一年      | \$2,696        | \$345        | \$388        |
| 超過一年但不超過五年 | -              | -            | 90           |
| 合 計        | <u>\$2,696</u> | <u>\$345</u> | <u>\$478</u> |

營業租賃認列之費用如下：

|        | 104 年度         | 103 年度         |
|--------|----------------|----------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$3,202</u> | <u>\$3,022</u> |

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 104年度       |             |           | 103年度       |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$-         | \$146,092   | \$146,092 | \$-         | \$121,636   | \$121,636 |
| 勞健保費用      | -           | 10,109      | 10,109    | -           | 8,909       | 8,909     |
| 退休金費用      | -           | 6,094       | 6,094     | -           | 5,572       | 5,572     |
| 其他員工福利費用   | -           | 471         | 471       | -           | 632         | 632       |
| 折舊費用       | -           | 307         | 307       | -           | 245         | 245       |
| 攤銷費用       | -           | 7,043       | 7,043     | -           | 10,571      | 10,571    |

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)

本公司於民國一〇五年三月三十日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，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。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。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。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以3%及0%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為184千元及0元，帳列於薪資費用項下。本公司於一〇五年三月三十日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為184千元及0元。

### 13. 營業外收入及支出

#### (1) 其他收入

|         | 104年度          | 103年度          |
|---------|----------------|----------------|
| 利息收入    | \$3,837        | \$1,330        |
| 其他收入—其他 | 1,536          | 267            |
| 合 計     | <u>\$5,373</u> | <u>\$1,597</u> |

#### (2) 其他利益及損失

|               | 104年度          | 103年度          |
|---------------|----------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$-            | \$(530)        |
| 淨外幣兌換損益       | 1,422          | 3,719          |
| 什項支出          | (2,307)        | (606)          |
| 合 計           | <u>\$(885)</u> | <u>\$2,583</u> |

### 14. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度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>\$506</u> | <u>\$-</u> | <u>\$506</u> | <u>\$44</u> | <u>\$550</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)

民國一〇三年度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 | \$120 | \$-     | \$120  | \$-   | \$120 |

15. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                               | 104年度          | 103年度          |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 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                            | 2,070          | 2,457          |
| 所得稅費用                         | <u>\$2,070</u> | <u>\$2,457</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | 104年度       | 103年度      |
|-------------------|-------------|------------|
| 遞延所得稅利益：          |             |            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$44        | \$-        |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$44</u> | <u>\$-</u> |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

|                     | 104 年度         | 103 年度         |
|---------------------|----------------|----------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利      | <u>\$5,947</u> | <u>\$2,903</u> |
| 以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅 | \$1,011        | \$494          |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數    | 307            | -              |
| 其他                  | 752            | 1,963          |
| 認列於損益之所得稅費用合計       | <u>\$2,070</u> | <u>\$2,457</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年度

|                | 期初<br>餘額 | 認列於<br>損益 | 認列於<br>其他綜<br>合損益 | 直接<br>認列於<br>權益 | 合併<br>產生 | 兌換<br>差額 | 期末<br>餘額 |
|----------------|----------|-----------|-------------------|-----------------|----------|----------|----------|
| 暫時性差異          |          |           |                   |                 |          |          |          |
| 採用權益法之投資       | \$-      | \$-       | \$44              | \$-             | \$-      | \$-      | \$44     |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |          | \$-       | \$44              | \$-             | \$-      | \$-      |          |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$-      |           |                   |                 |          |          | \$44     |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |          |           |                   |                 |          |          |          |
| 遞延所得稅資產        | \$-      |           |                   |                 |          |          | \$44     |
| 遞延所得稅負債        | \$-      |           |                   |                 |          |          | \$-      |

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

|      |      |          | 尚未使用餘額    |           |           |  | 最後可<br>抵減年度 |
|------|------|----------|-----------|-----------|-----------|--|-------------|
| 公司名稱 | 發生年度 | 虧損金額     | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |  |             |
| 本公司  | 九十四年 | \$14,067 | \$635     | \$14,067  | \$14,067  |  | 一〇四年        |
|      | 九十五年 | 49,647   | 49,647    | 49,647    | 49,647    |  | 一〇五年        |
|      | 九十六年 | 107,266  | 107,266   | 107,266   | 107,266   |  | 一〇六年        |
|      | 九十七年 | 82,011   | 82,011    | 82,011    | 82,011    |  | 一〇七年        |
|      | 九十八年 | 145,944  | 145,944   | 145,944   | 145,944   |  | 一〇八年        |
|      | 九十九年 | 119,980  | 119,980   | 119,980   | 119,980   |  | 一〇九年        |
|      | 一〇〇年 | 114,257  | 114,257   | 114,257   | 114,257   |  | 一一〇年        |
|      | 一〇一年 | 88,644   | 88,644    | 88,644    | 88,644    |  | 一一一年        |
|      | 一〇二年 | 87,983   | 87,983    | 87,983    | 87,983    |  | 一一二年        |
|      | 一〇三年 | 54       | 54        | 54        | -         |  | 一一三年        |
| 合計   |      |          | \$796,421 | \$809,853 | \$809,799 |  |             |

子公司在其所屬課稅轄區中截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止之尚未使用之課稅損失分別為25,865千元、16,305千元及15,748千元。

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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為155,935千元、151,638千元及153,850千元。

兩稅合一相關資訊

|             | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$-       | \$-       | \$-       |

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為0%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

|                  | 所得稅申報核定情形  |
|------------------|------------|
| 本公司              | 核定至民國一〇二年度 |
| 子公司-晶心科技(武漢)有限公司 | 申報至民國一〇三年度 |

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。

|                      | 104年度   | 103年度  |
|----------------------|---------|--------|
| (1) 基本每股盈餘           |         |        |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)  | \$3,877 | \$446  |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股) | 35,535  | 26,558 |
| 基本每股盈餘(元)            | \$0.11  | \$0.02 |

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)        | \$3,877 | \$446  |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)   | 35,535  | 26,558 |
| 稀釋效果：                  |         |        |
| 員工紅利(報酬)-股票(千股)        | 2       | -      |
| 員工認股權(千股)              | 108     | 672    |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股) | 35,645  | 27,230 |
| 稀釋每股盈餘(元)              | \$0.11  | \$0.02 |

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

1. 銷貨

|       | 104 年度   | 103 年度   |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$42,312 | \$52,962 |

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. 應收帳款-關係人

|       | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$-       | \$10,551  | \$-       |

3. 預收收入

|       | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$-       | \$-       | \$2,878   |

4. 其他交易

本集團於民國一〇四及一〇三年度向本公司之其他關係人承租辦公室，租金費用分別為639千元及577千元，按月支付。

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. 本集團主要管理人員之獎酬

|        | 104年度    | 103年度    |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$13,115 | \$12,633 |
| 退職後福利  | 416      | 423      |
| 股份基礎給付 | -        | 1,978    |
| 合 計    | \$13,531 | \$15,034 |

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

|                 | 104.12.31 | 103.12.31 | 103.01.01 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 放款及應收款：         |           |           |           |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$800,665 | \$784,783 | \$149,720 |
| 應收票據            | -         | 2,295     | -         |
| 應收帳款(含關係人)      | 46,998    | 43,087    | 11,404    |
| 其他應收款           | 606       | 312       | 206       |
| 存出保證金           | 877       | 798       | 793       |
| 合 計             | \$849,146 | \$831,275 | \$162,123 |

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)

金融負債

|               | 104.12.31       | 103.12.31       | 103.01.01       |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                 |                 |                 |
| 應付票據          | \$-             | \$-             | \$231           |
| 應付帳項          | \$3             | \$260           | \$376           |
| 其他應付款         | 23,360          | 24,755          | 52,433          |
| 合 計           | <u>\$23,363</u> | <u>\$25,015</u> | <u>\$53,040</u> |

2. 財務風險管理目的與政策

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

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及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。

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。

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，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加782千元及762千元。

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. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為59.54%、83.60%及43.11%，其餘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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等以維持財務彈性。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。

非衍生金融工具

|           | 短於一年   | 一至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計     |
|-----------|--------|------|------|------|--------|
| 104.12.31 |        |      |      |      |        |
| 應付款項      | \$3    | \$-  | \$-  | \$-  | \$3    |
| 其他應付款     | 23,360 | -    | -    | -    | 23,360 |
| 103.12.31 |        |      |      |      |        |
| 應付款項      | \$260  | \$-  | \$-  | \$-  | \$260  |
| 其他應付款     | 24,755 | -    | -    | -    | 24,755 |
| 103.01.01 |        |      |      |      |        |
| 應付款項      | \$607  | \$-  | \$-  | \$-  | \$607  |
| 其他應付款     | 52,433 | -    | -    | -    | 52,433 |

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. 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、應收款項、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，主要係因此類工具之到期期間短。

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     |         |        |          |
|-------------|---------|--------|----------|
| 104.12.31   |         |        |          |
|             | 外幣      | 匯率     | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |         |        |          |
| 貨幣性項目：      |         |        |          |
| 美金          | \$2,396 | 32.825 | \$78,645 |
| 人民幣         | 1,339   | 4.995  | 6,690    |
| <u>金融負債</u> |         |        |          |
| 貨幣性項目：      |         |        |          |
| 美金          | \$12    | 32.825 | \$382    |
| 103.12.31   |         |        |          |
|             | 外幣      | 匯率     | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |         |        |          |
| 貨幣性項目：      |         |        |          |
| 美金          | \$2,445 | 31.65  | \$77,399 |
| 人民幣         | 580     | 5.092  | 2,953    |
| <u>金融負債</u> |         |        |          |
| 貨幣性項目：      |         |        |          |
| 美金          | \$37    | 31.65  | \$1,170  |



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)

|             | 103.01.01 |        |          |
|-------------|-----------|--------|----------|
|             | 外幣        | 匯率     | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |           |        |          |
| 貨幣性項目：      |           |        |          |
| 美金          | \$1,203   | 29.805 | \$35,862 |
| 人民幣         | 643       | 4.919  | 3,163    |
| <u>金融負債</u> |           |        |          |
| 貨幣性項目：      |           |        |          |
| 美金          | \$339     | 29.805 | \$10,095 |

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，本集團於民國一〇四及一〇三年度之外幣兌換利益分別為1,422千元及3,719千元。

#### 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。

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) 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

1. 一般資訊：

本公司及子公司之營收主要來自於設計並銷售記憶體IC產品等，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。

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. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入：

|       | 104年度     | 103年度     |
|-------|-----------|-----------|
| 台 灣   | \$145,289 | \$124,522 |
| 中國大陸  | 34,085    | 24,642    |
| 韓 國   | 19,040    | 15,792    |
| 新 加 坡 | 10,684    | 11,243    |
| 美 國   | 6,928     | 2,039     |
| 其 他   | 2,897     | 12,187    |
| 合 計   | \$218,923 | \$190,425 |

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產

|      | 104年度   | 103年度   |
|------|---------|---------|
| 台 灣  | \$1,211 | \$7,721 |
| 中國大陸 | 424     | 784     |
| 美 國  | 99      | -       |
| 合 計  | \$1,734 | \$8,505 |

(3) 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入占合併總收入金額10%以上之資訊如下：

|       | 104年度    | 103年度    |
|-------|----------|----------|
| A 客 戶 | \$31,628 | \$41,719 |

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇三年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇四年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇四年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告

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)

編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇三年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團無豁免項目。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇三年一月一日(轉換日)及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇三年度合併綜合損益表之影響如下：

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)

民國一〇三年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則  |                  | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |       | 經金管會認可之<br>國際財務報導準則 |            |   |
|-------------|------------------|--------------------|-------|---------------------|------------|---|
| 項目          | 金額               | 認列及<br>衡量差異 表達差異   |       | 金額                  | 項目         | 註 |
| 流動資產        |                  |                    |       |                     | 流動資產       |   |
| 現金及約當現金     | \$149,735        | -                  | -     | \$149,735           | 現金及約當現金    |   |
| 應收帳款淨額      | 11,404           | -                  | -     | 11,404              | 應收帳款淨額     |   |
| 其他應收款       | 206              | -                  | -     | 206                 | 其他應收款      |   |
| 存貨淨額        | 1,840            | -                  | -     | 1,840               | 存貨         |   |
| 預付款項及其他流動資產 | 687              | -                  | 812   | 1,499               | 預付款項       | 2 |
| 流動資產合計      | <u>163,872</u>   |                    |       | <u>164,684</u>      | 流動資產合計     |   |
| 固定資產淨額      | 1,222            | -                  | -     | 1,222               | 不動產、廠房及設備  |   |
| 無形資產        | 17,289           | -                  | 143   | 17,432              | 無形資產       | 2 |
| 其他資產        |                  |                    |       |                     |            |   |
| 存出保證金       | 793              | -                  | -     | 793                 | 存出保證金      |   |
| 其他資產-其他     | 955              | -                  | (955) | -                   | 其他非流動資產-其他 | 2 |
| -           | <u>20,259</u>    |                    |       | <u>19,447</u>       | 非流動資產合計    |   |
| 資產總計        | <u>\$184,131</u> |                    |       | <u>\$184,131</u>    | 資產總計       |   |

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)

| 先前一般公認會計原則 |           | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |       | 經金管會認可之<br>國際財務報導準則 |                       |   |
|------------|-----------|--------------------|-------|---------------------|-----------------------|---|
| 項目         | 金額        | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異  | 金額                  | 項目                    | 註 |
| 流動負債       |           |                    |       |                     | 流動負債                  |   |
| 應付票據及帳款    | \$607     | -                  | (376) | \$231               | 應付票據                  | 2 |
| -          | -         | -                  | 376   | 376                 | 應付帳款                  | 2 |
| 應付費用       | 52,094    | -                  | -     | 52,094              | 其他應付款                 |   |
| 其他應付款      | 339       | -                  | -     | 339                 | 其他應付款                 |   |
| 預收收入       | 5,948     | -                  | -     | 5,948               | 預收款項                  |   |
| 其他流動負債     | 585       | -                  | -     | 585                 | 其他流動負債                |   |
| -          |           |                    |       | 59,573              | 流動負債合計                |   |
| 負債總計       | 59,573    |                    |       | 59,573              | 負債總計                  |   |
| 股本         |           |                    |       |                     | 股本                    |   |
| 普通股        | 475,695   | -                  | -     | 475,695             | 普通股股本                 |   |
| 資本公積       | 379       | -                  | -     | 379                 | 資本公積                  |   |
| 累積盈虧       | (350,629) | -                  | -     | (350,629)           | 待彌補虧損                 |   |
| 股東權益其他調整項目 |           |                    |       |                     | 其他權益                  |   |
| 累積換算調整數    | (887)     | -                  | -     | (887)               | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 |   |
| 股東權益總計     | 124,558   |                    |       | 124,558             | 權益總計                  |   |
| 負債及股東權益總計  | \$184,131 |                    |       | \$184,131           | 負債及權益總計               |   |

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)

民國一〇三年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則  |                  | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |       | 經金管會認可之<br>國際財務報導準則 |            |
|-------------|------------------|--------------------|-------|---------------------|------------|
| 項目          | 金額               | 認列及<br>衡量差異 表達差異   |       | 金額                  | 項目         |
| 流動資產        |                  |                    |       |                     | 流動資產       |
| 現金及約當現金     | \$784,798        | -                  | -     | \$784,798           | 現金及約當現金    |
| 應收票據淨額      | 2,295            | -                  | -     | 2,295               | 應收票據淨額     |
| 應收帳款淨額      | 32,536           | -                  | -     | 32,536              | 應收帳款淨額     |
| 應收帳款-關係人    | 10,551           | -                  | -     | 10,551              | 應收帳款-關係人   |
| 其他應收款       | 312              | -                  | -     | 312                 | 其他應收款      |
| 存貨淨額        | 874              | -                  | -     | 874                 | 存貨         |
| 預付款項及其他流動資產 | 513              | -                  | 645   | 1,158               | 預付款項       |
| 流動資產合計      | <u>831,879</u>   |                    |       | <u>832,524</u>      | 流動資產合計     |
| 固定資產淨額      | 455              | -                  | -     | 455                 | 不動產、廠房及設備  |
| 無形資產        | 8,033            | -                  | 17    | 8,050               | 無形資產       |
| 其他資產        |                  |                    |       |                     |            |
| 存出保證金       | 798              | -                  | -     | 798                 | 存出保證金      |
| 其他資產-其他     | 662              | -                  | (662) | -                   | 其他非流動資產-其他 |
|             | <u>9,948</u>     |                    |       | <u>9,303</u>        | 非流動資產合計    |
| 資產總計        | <u>\$841,827</u> |                    |       | <u>\$841,827</u>    | 資產總計       |

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)

| 先前一般公認會計原則 |           | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |   | 經金管會認可之<br>國際財務報導準則 |                       |
|------------|-----------|--------------------|---|---------------------|-----------------------|
| 項目         | 金額        | 認列及<br>衡量差異 表達差異   |   | 金額                  | 項目 註                  |
| 流動負債       |           |                    |   |                     | 流動負債                  |
| 應付票據及帳款    | \$260     | -                  | - | \$260               | 應付帳款                  |
| 應付費用       | 22,095    | -                  | - | 22,095              | 其他應付款                 |
| 其他應付款      | 2,660     | -                  | - | 2,660               | 其他應付款                 |
| 預收收入       | 4,339     | -                  | - | 4,339               | 預收款項                  |
| 其他流動負債     | 669       | -                  | - | 669                 | 其他流動負債                |
| -          |           |                    |   | 30,023              | 流動負債合計                |
| 負債總計       | 30,023    |                    |   | 30,023              | 負債總計                  |
| 股本         |           |                    |   |                     | 股本                    |
| 普通股        | 350,300   | -                  | - | 350,300             | 普通股股本                 |
| 資本公積       | 574,607   | -                  | - | 574,607             | 資本公積                  |
| 累積虧損       | (112,336) | -                  | - | (112,336)           | 待彌補虧損                 |
| 股東權益其他調整項目 |           |                    |   |                     | 其他權益                  |
| 累積換算調整數    | (767)     | -                  | - | (767)               | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 |
| 股東權益總計     | 811,804   |                    |   | 811,804             | 權益總計                  |
| 負債及股東權益總計  | \$841,827 |                    |   | \$841,827           | 負債及權益總計               |



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)

民國一〇三年度合併綜合損益表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 |           | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |      | 經金管會認可<br>之國際財務報導準則 |                       |   |
|------------|-----------|--------------------|------|---------------------|-----------------------|---|
| 項目         | 金額        | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異 | 金額                  | 項目                    | 註 |
| 營業收入淨額     | \$190,425 | -                  | -    | \$190,425           | 營業收入淨額                |   |
| 營業成本       | (1,455)   | -                  | -    | (1,455)             | 營業成本                  |   |
| 營業毛利       | 188,970   |                    |      | 188,970             | 營業毛利                  |   |
| 營業費用       |           |                    |      |                     | 營業費用                  |   |
| 推銷費用       | (50,717)  | -                  | -    | (50,717)            | 推銷費用                  |   |
| 管理費用       | (43,203)  | -                  | (10) | (43,213)            | 管理費用                  | 2 |
| 研發費用       | (96,317)  | -                  | -    | (96,317)            | 研究發展費用                |   |
| 合計         | (190,237) |                    |      | (190,247)           | 合計                    |   |
| 營業淨損       | (1,267)   |                    |      | (1,267)             | 營業淨損                  |   |
| 營業外收入及利益   |           |                    |      |                     | 營業外收入及支出              |   |
| 利息收入       | 1,326     | -                  | 4    | 1,330               | 其他收入                  | 2 |
| 兌換淨利       | 3,719     | -                  | -    | 3,719               | 其他利益及損失               | 1 |
| 什項收入       | 267       | -                  | -    | 267                 | 其他收入                  | 1 |
| 合計         | 5,312     |                    |      |                     |                       |   |
| 營業外支出及損失   |           |                    |      |                     |                       |   |
| 利息費用       | (10)      | -                  | 10   | -                   | -                     | 2 |
| 處分固定資產損失   | (530)     | -                  | -    | (530)               | 其他利益及損失               | 1 |
| 什項支出       | (602)     | -                  | (4)  | (606)               | 其他利益及損失               | 2 |
| 合計         | (1,142)   |                    |      | 4,180               | 營業外收入及支出合計            |   |
| 稅前淨利       | 2,903     | -                  | -    | 2,903               | 稅前淨利                  |   |
| 所得稅費用      | (2,457)   | -                  | -    | (2,457)             | 所得稅費用                 |   |
| 合併總淨利      | \$446     |                    |      | 446                 | 本期淨利                  |   |
|            |           |                    |      | 120                 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |   |
|            |           |                    |      | \$566               | 本期綜合損益總額              |   |

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)

民國一〇三年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團一〇三年度之利息收現數為1,262千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量。

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

1. 合併綜合損益表之調節說明

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

2. 其他

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

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<br>名稱                              | 被投資公司<br>名稱                          | 所 在<br>地 區 | 主要營<br>業項目        | 原始投資金額   |          | 期 末 持 有   |      |          | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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                | \$73,963 | \$55,192 | 2,358,780 | 100% | \$13,521 | \$(8,989)       | \$(8,989)       | -    |
| Everest Peaks<br>Technology Corporation | Andes Technology (Samoa) Corporation | 薩摩亞        | 投資                | \$55,192 | \$55,192 | 1,758,780 | 100% | \$4,492  | \$1,329         | \$1,329         | (註1) |
| Everest Peaks<br>Technology Corporation | Andes Technology USA Corporation     | 美國         | IP授權及相關技<br>術服務業務 | \$18,771 | \$-      | 600,000   | 100% | \$9,029  | \$(10,318)      | \$(10,318)      | (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<br><br>公司名稱 | 主要營<br><br>業項目                                   | 實 收<br><br>資本額 | 投 資<br><br>方 式                             | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br><br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益 | 期末投資<br><br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|-------------------|--------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-----|-------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------|-------------------------|
|                   |                                                  |                |                                            |                         | 匯 出             | 收 回 |                         |                   |                         |                |                  |                         |
| 晶心科技(武漢)<br>有限公司  | 微電子芯片及其相關產<br>品技術開發及服務、成<br>果轉讓、相關系統集成<br>和軟件開發。 | \$18,117       | 透過第三地<br>區投資設立<br>公司(Samoa)<br>再投資大陸<br>公司 | \$18,117                | \$-             | \$- | \$18,117                | \$1,329           | 100.00%                 | \$1,329        | \$4,487          | \$-                     |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註1) | 經濟部投審會<br>核准投資金額(註2)     | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------------------------------|--------------------------|------------------------|
| \$18,117<br>(USD600,000)     | \$19,695<br>(USD600,000) | \$499,750              |

註1：係按匯出當時之匯率換算。

註2：原始外幣匯率依民國一〇四年十二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<br>(註一) | 交易人名稱     | 交易往來對象                                | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交 易 往 來 情 形 |         |            |                           |
|------------|-----------|---------------------------------------|---------------------|-------------|---------|------------|---------------------------|
|            |           |                                       |                     | 科 目         | 金 額     | 交易條件       | 佔合併總營收<br>或總資產之比<br>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    | \$1,936 | 收款條件為月結60天 | 0.22%                     |
|            |           |                                       |                     | 銷貨收入        | \$8,222 | 收款條件為月結60天 | 3.76%                     |
|            |           |                                       |                     | 預收收入        | \$230   | 依合約規定      | 0.03%                     |
|            |           |                                       |                     | 佣金費用        | \$7,047 | 依合約規定      | 3.22%                     |
|            |           | Andes Technology<br>(USA) Corporation | 1                   | 銷貨收入        | \$5,880 | 收款條件為月結60天 | 2.69%                     |

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。