6533

晶心科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一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
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
（一）公司沿革	9
（二）通過財務報告之日期及程序	9
（三）新發布及修訂準則及解釋之適用	9-11
（四）重大會計政策之彙總說明	11-13
（五）重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
（六）重要會計項目之說明	14-29
（七）關係人交易	29
（八）質押之資產	29
（九）重大或有負債及未認列之合約承諾	29
（十）重大之災害損失	29
（十一）重大之期後事項	29
（十二）其他	30-35
（十三）附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35-36、39
2.轉投資事業相關資訊	36、37
3.大陸投資資訊	36、38-39
4.主要股東資訊	36、40
（十四）部門資訊	36

安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No. 1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

電話 Tel: 886 3 688 5678
傳真 Fax: 886 3 688 6000
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

晶心科技股份有限公司　公鑒：

前言

晶心科技股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之合併資產負債表、民國一一二年四月一日至六月三十日及民國一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晶心科技股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之合併財務狀況，民國一一二年四月一日至六月三十日及民國一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一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：(104) 金管證審字第 1040030902 號
(96) 金管證(六)第 0960002720 號

會計師：

邱　琬　茹

許　新　民

中華民國 一一二 年 八 月 八 日

晶心科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日

單位：新臺幣千元

資　產			一一二年六月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年六月三十日	
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	$ 2,824,674	53.60	$ 4,097,615	75.55	$ 4,364,218	83.37
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.2	781,220	14.83	-	-	-	-
1140	合約資產－流動	六.10及六.11	148,987	2.83	127,664	2.35	65,892	1.26
1170	應收帳款淨額	六.3及六.11	111,901	2.12	111,318	2.05	79,758	1.52
1200	其他應收款		21,735	0.41	16,727	0.31	4,060	0.08
130x	存貨	六.4	2,180	0.04	2,198	0.04	1,326	0.02
1410	預付款項		91,784	1.74	66,568	1.23	50,582	0.97
11xx	流動資產合計		3,982,481	75.57	4,422,090	81.53	4,565,836	87.22
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5	76,434	1.45	74,884	1.38	33,617	0.64
1755	使用權資產	六.12	76,215	1.45	85,403	1.57	94,352	1.80
1780	無形資產	六.6	838,617	15.91	613,606	11.31	482,510	9.22
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	47,866	0.91	22,550	0.42	-	-
1920	存出保證金		8,900	0.17	6,183	0.11	5,844	0.11
1990	其他非流動資產－其他	六.7	239,498	4.54	199,342	3.68	52,564	1.01
15xx	非流動資產合計		1,287,530	24.43	1,001,968	18.47	668,887	12.78
1xxx	資產總計		$ 5,270,011	100.00	$ 5,424,058	100.00	$ 5,234,723	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志明　　經理人：蘇泓萌　　會計主管：周含章

晶心科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一二年六月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六.10	$ 57,330	1.09	$ 93,344	1.72	$ 64,785	1.24
2170	應付帳款		54	-	-	-	53	-
2200	其他應付款	六.9	238,615	4.52	205,304	3.79	238,239	4.55
2280	租賃負債－流動	六.12	17,851	0.34	16,904	0.31	17,070	0.33
2399	其他流動負債		8,390	0.16	5,457	0.10	6,655	0.12
21xx	流動負債合計		322,240	6.11	321,009	5.92	326,802	6.24
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	67,872	1.29	43,137	0.80	349	0.01
2580	租賃負債－非流動	六.12	61,179	1.16	70,740	1.30	80,000	1.53
25xx	非流動負債合計		129,051	2.45	113,877	2.10	80,349	1.54
2xxx	負債總計		451,291	8.56	434,886	8.02	407,151	7.78
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.9	506,509	9.61	506,509	9.34	506,509	9.68
3200	資本公積	六.9	4,096,056	77.73	4,096,056	75.52	4,096,056	78.25
3300	保留盈餘	六.9						
3310	法定盈餘公積		60,666	1.15	25,072	0.46	25,072	0.48
3320	特別盈餘公積		-	-	2,220	0.04	2,220	0.04
3350	未分配盈餘		150,070	2.85	355,937	6.56	196,317	3.75
	保留盈餘合計		210,736	4.00	383,229	7.06	223,609	4.27
3400	其他權益		5,419	0.10	3,378	0.06	1,398	0.02
3xxx	權益總計		4,818,720	91.44	4,989,172	91.98	4,827,572	92.22
	負債及權益總計		$ 5,270,011	100.00	$ 5,424,058	100.00	$ 5,234,723	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志明　　經理人：蘇泓萌　　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

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	會 計 項 目	附 註	一一二年四月一日至六月三十日 金 額	%	一一一年四月一日至六月三十日 金 額	%	一一二年一月一日至六月三十日 金 額	%	一一一年一月一日至六月三十日 金 額	%
4000	營業收入	六.10	$ 179,158	100.00	$ 140,138	100.00	$ 404,254	100.00	$ 351,167	100.00
5000	營業成本	六.4	(1,040)	(0.58)	(96)	(0.07)	(1,197)	(0.30)	(425)	(0.12)
5900	營業毛利		178,118	99.42	140,042	99.93	403,057	99.70	350,742	99.88
6000	營業費用	六.11、六.12、六.13及七								
6100	推銷費用		(84,469)	(47.15)	(53,611)	(38.25)	(147,576)	(36.51)	(120,913)	(34.43)
6200	管理費用		(43,890)	(24.50)	(22,488)	(16.05)	(85,553)	(21.16)	(50,080)	(14.26)
6300	研究發展費用		(187,779)	(104.81)	(139,336)	(99.43)	(354,440)	(87.68)	(256,465)	(73.03)
6450	預期信用減損(損失)利益		(3,097)	(1.73)	185	0.13	(7,452)	(1.84)	5,178	1.47
	營業費用合計		(319,235)	(178.19)	(215,250)	(153.60)	(595,021)	(147.19)	(422,280)	(120.25)
6900	營業淨損		(141,117)	(78.77)	(75,208)	(53.67)	(191,964)	(47.49)	(71,538)	(20.37)
7000	營業外收入及支出	六.14								
7100	利息收入		28,451	15.88	7,428	5.30	52,930	13.09	10,384	2.96
7010	其他收入		2,214	1.24	344	0.25	3,945	0.98	1,684	0.48
7020	其他利益及損失		72,730	40.60	140,568	100.31	42,116	10.42	263,232	74.96
7050	財務成本		(362)	(0.20)	(447)	(0.32)	(746)	(0.18)	(896)	(0.26)
	營業外收入及支出合計		103,033	57.52	147,893	105.54	98,245	24.31	274,404	78.14
7900	稅前淨(損)利		(38,084)	(21.25)	72,685	51.87	(93,719)	(23.18)	202,866	57.77
7950	所得稅費用	四及六.16	(3,926)	(2.19)	(793)	(0.57)	(2,798)	(0.69)	(6,549)	(1.87)
8200	本期淨(損)利		(42,010)	(23.44)	71,892	51.30	(96,517)	(23.87)	196,317	55.90
8300	其他綜合損益	六.15								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,230	1.24	1,023	0.73	2,552	0.63	5,305	1.51
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(446)	(0.24)	(205)	(0.15)	(511)	(0.13)	(1,061)	(0.30)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,784	1.00	818	0.58	2,041	0.50	4,244	1.21
8500	本期綜合損益總額		$ (40,226)	(22.44)	$ 72,710	51.88	$ (94,476)	(23.37)	$ 200,561	57.11
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ (42,010)		$ 71,892		$ (96,517)		$ 196,317	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ (40,226)		$ 72,710		$ (94,476)		$ 200,561	
	每股盈餘(元)	六.17								
9750	基本每股盈餘									
9710	本期淨(損)利		$ (0.83)		$ 1.42		$ (1.91)		$ 3.88	
9850	稀釋每股盈餘									
9810	本期淨(損)利		$ (0.83)		$ 1.42		$ (1.91)		$ 3.87	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志明　　經理人：蘇泓穎　　會計主管：周含章

晶心科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

	項　　目	歸屬於母公司業主之權益						
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX
A1	民國111年1月1日餘額	$ 506,509	$ 4,096,056	$ 8,906	$ 1,019	$ 161,665	$ (2,846)	$ 4,771,309
	民國110年盈餘指撥及分配：							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	16,166	-	(16,166)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	1,201	(1,201)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(144,298)	-	(144,298)
D1	111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	196,317	-	196,317
D3	111年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,244	4,244
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	196,317	4,244	200,561
Z1	民國111年6月30日餘額	$ 506,509	$ 4,096,056	$ 25,072	$ 2,220	$ 196,317	$ 1,398	$ 4,827,572
A1	民國112年1月1日餘額	$ 506,509	$ 4,096,056	$ 25,072	$ 2,220	$ 355,937	$ 3,378	$ 4,989,172
	民國111年盈餘指撥及分配：							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	35,594	-	(35,594)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(2,220)	2,220	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(75,976)	-	(75,976)
D1	112年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	(96,517)	-	(96,517)
D3	112年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,041	2,041
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(96,517)	2,041	(94,476)
Z1	民國112年6月30日餘額	$ 506,509	$ 4,096,056	$ 60,666	$ -	$ 150,070	$ 5,419	$ 4,818,720

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志明　　經理人：蘇泓萌　　會計主管：周含章

晶心科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一一二年一月一日至六月三十日 金 額	一一一年一月一日至六月三十日 金 額	代 碼	項 目	一一二年一月一日至六月三十日 金 額	一一一年一月一日至六月三十日 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
				B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	$ (781,220)	$ -
A10000	本期稅前淨(損)利	$ (93,719)	$ 202,866	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	180,000
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,688)	(11,078)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金增加	(2,711)	(90)
A20100	折舊費用	20,984	14,106	B03800	存出保證金減少	6	17
A20200	攤銷費用	104,552	81,409	B04500	取得無形資產	(328,790)	(183,809)
A20300	預期信用減損損失(利益)	7,452	(5,178)	B06700	其他非流動資產增加	(31,524)	(36,855)
A20900	利息費用	746	896	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,151,927)	(51,815)
A21200	利息收入	(52,930)	(10,384)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產	(23,027)	42,097				
A31150	應收帳款	(6,164)	79,834				
A31180	其他應收款	(386)	(6)				
A31200	存貨	18	(191)				
A31230	預付款項	(25,216)	(4,768)				
A31990	其他非流動資產	(14,519)	8,756				
A32125	合約負債	(36,014)	(7,236)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A32150	應付帳款	54	(2,877)	C04020	租賃本金償還	(10,573)	(7,882)
A32180	其他應付款	(42,381)	14,309	C05600	支付之利息	(746)	(896)
A32230	其他流動負債	2,933	574	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,319)	(8,778)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(157,617)	414,207	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,504	5,283
A33100	收取之利息	53,239	7,730	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,272,941)	359,478
A33500	支付之所得稅	(8,821)	(7,149)	E00100	期初現金及約當現金餘額	4,097,615	4,004,740
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(113,199)	414,788	E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,824,674	$ 4,364,218

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志明　　經理人：蘇泓萌　　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
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、 公司沿革

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

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

二、 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年八月八日通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日

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
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
6	國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日
7	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

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

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(6) 國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國112年12月31日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一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；
(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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
(6) 認列所產生之差額為當期損益。

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		
			112.06.30	111.12.31	111.06.30
本公司	Everest Peaks Technology Corporation	投資控股	100%	100%	100%
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology (Samoa) Corporation	投資控股	100%	100%	100%
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology USA Corporation	矽智財授權及相關服務業務	100%	100%	100%
Everest Peaks Technology Corporation	Condor Computing Corporation	研發、矽智財授權及相關服務業務	100% (註)	-	-
Andes Technology (Samoa) Corporation	晶心科技(武漢)有限公司	矽智財授權及相關服務業務	100%	100%	100%
Andes Technology (Samoa) Corporation	上海晶心科技有限公司	矽智財授權及相關服務業務	100%	100%	100%

(註)本公司於民國一一二年一月透過 Everest Peaks Technology Corporation 轉投資設立 Condor Computing Corporation。

4. 除附註四.5 會計政策外，本集團民國一一二年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
零 用 金	$20	$20	$20
活期及支票存款	406,495	356,436	513,010
定期存款	1,622,250	2,459,853	2,412,940
附賣回債券投資－公司債及中央公債	795,909	1,281,306	1,438,248
合　　計	$2,824,674	$4,097,615	$4,364,218

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
定期存款	$781,220	$-	$-

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

3. 應收帳款

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應收帳款	$122,682	$116,518	$81,243
減：備抵損失	(10,781)	(5,200)	(1,485)
合　　計	$111,901	$111,318	$79,758

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。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六、11。信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
製 成 品	$948	$1,537	$682
在 製 品	159	-	-
原　　料	1,073	661	644
合　　計	$2,180	$2,198	$1,326

本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,040 千元及 96 千元，包括認列存貨跌價及呆滯損失及因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失分別為 46 千元及 15 千元。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,197 千元及 425 千元，包括因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失及認列存貨跌價及呆滯損失分別為 77 千元及 43 元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
自用之不動產、廠房及設備	$76,434	$74,884	$33,617

	電腦通訊設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合　計
成　本：					
112.01.01	$53,346	$22,867	$5,737	$18,607	$100,557
增　添	7,475	3,361	1,061	1,392	13,289
處　分	(4,407)	(220)	(135)	-	(4,762)
匯率變動之影響	-	-	30	(11)	19
112.06.30	$56,414	$26,008	$6,693	$19,988	$109,103
111.01.01	$9,050	$8,401	$7,315	$16,898	$41,664
增　添	5,418	4,093	1,057	-	10,568
重 分 類	460	2,930	-	-	3,390
匯率變動之影響	-	-	200	9	209
111.06.30	$14,928	$15,424	$8,572	$16,907	$55,831
折舊及減損：					
112.01.01	$9,312	$6,316	$2,961	$7,084	$25,673
折　舊	6,819	3,059	583	1,292	11,753
處　分	(4,407)	(220)	(135)	-	(4,762)
匯率變動之影響	-	-	16	(11)	5
112.06.30	$11,724	$9,155	$3,425	$8,365	$32,669
111.01.01	$4,995	$2,172	$4,841	$5,125	$17,133
折　舊	1,501	1,636	876	954	4,967
匯率變動之影響	-	-	107	7	114
111.06.30	$6,496	$3,808	$5,824	$6,086	$22,214
淨帳面金額：					
112.06.30	$44,690	$16,853	$3,268	$11,623	$76,434
111.12.31	$44,034	$16,551	$2,776	$11,523	$74,884
111.06.30	$8,432	$11,616	$2,748	$10,821	$33,617

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：				
112.01.01	$357,795	$678,202	$3,499	$1,039,496
增添－內部發展	315,870	-	-	315,870
增添－單獨取得	-	-	12,920	12,920
處　　分	-	-	(150)	(150)
移　　轉	(129,091)	129,091	-	-
匯率影響數	773	-	-	773
112.06.30	$545,347	$807,293	$16,269	$1,368,909
111.01.01	$110,134	$531,788	$895	$642,817
增添－內部發展	182,312	-	-	182,312
增添－單獨取得	-	-	1,497	1,497
移　　轉	(70,856)	70,856	-	-
111.06.30	$221,590	$602,644	$2,392	$826,626
攤銷及減損：				
112.01.01	$-	$424,811	$1,079	$425,890
攤　　銷	-	101,769	2,783	104,552
處　　分	-	-	(150)	(150)
112.06.30	$-	$526,580	$3,712	$530,292
111.01.01	$-	$262,291	$416	$262,707
攤　　銷	-	81,139	270	81,409
111.06.30	$-	$343,430	$686	$344,116
淨帳面金額：				
112.06.30	$545,347	$280,713	$12,557	$838,617
111.12.31	$357,795	$253,391	$2,420	$613,606
111.06.30	$221,590	$259,214	$1,706	$482,510

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
推銷費用	$-	$-	$-	$-
管理費用	$217	$167	$445	$270
研究發展費用	$51,982	$37,629	$104,107	$81,139

7. 其他非流動資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
預付房地款	$186,874	$155,350	$-
長期委託研究設計費	42,746	37,080	37,080
長期軟體使用費	3,991	6,912	15,484
預付設備款	5,887	-	-
合　　計	$239,498	$199,342	$52,564

本公司因應長期發展規劃，於民國一一一年九月十九日經董事會決議通過，與禹晨開發股份有限公司(以下簡稱”禹晨開發”)購買預售房地合約案，合約總價款新台幣1,195,000 千元，截至民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日止，已分別支付新台幣 186,874 千元及 155,350 千元予禹晨開發。

8. 退職後福利計畫

本集團民國一一二年及一一一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 8,454 元及 5,552 千元。

本集團民國一一二年及一一一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 16,227 千元及 10,627 千元。

9. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，本公司額定股本皆為 700,000 千元，每股票面金額 10 元，均為 70,000 千股。實收資本額均為 506,509 千元，每股面額 10 元，均為 50,651 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
發行溢價	$4,094,282	$4,094,282	$4,094,282
員工認股權	1,774	1,774	1,774
合　　計	$4,096,056	$4,096,056	$4,096,056

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，得不在此限。
D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
E. 餘額加計前期累計未分配盈餘數，再由董事會擬訂盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

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

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

本公司於民國一一二年五月三十一日及一一一年五月二十六日之股東常會分別決議通過民國一一一年及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下。

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	$35,594	$16,166	-	-
特別盈餘公積之(迴轉)提列	(2,220)	1,201	-	-
普通股現金股利(註)	75,976	144,298	$1.5	$2.84887117

註：本公司董事會業經章程授權並分別於民國一一二年三月八日及一一一年三月八日以特別決議通過民國一一一年及一一〇年度普通股現金股利案。

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、13。

10. 營業收入

	112.04.01~ 112.06.30	占營業收入 之百分比(%)	111.04.01~ 111.06.30	占營業收入 之百分比(%)
客戶合約之收入				
矽智財授權收入	$91,722	51	$52,593	38
權利金收入	45,500	26	56,379	40
矽智財維護服務收入	41,607	23	30,724	22
其他收入	329	-	442	-
合　　計	$179,158	100	$140,138	100

	112.01.01~ 112.06.30	占營業收入 之百分比(%)	111.01.01~ 111.06.30	占營業收入 之百分比(%)
客戶合約之收入				
矽智財授權收入	$225,235	56	$170,811	49
權利金收入	95,594	24	117,367	33
矽智財維護服務收入	81,632	20	57,597	16
其他收入	1,793	-	5,392	2
合　　計	$404,254	100	$351,167	100

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
收入認列時點：				
於某一時點	$137,551	$109,414	$322,622	$293,570
隨時間逐步滿足	41,607	30,724	81,632	57,597
合　　計	$179,158	$140,138	$404,254	$351,167

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30	111.01.01
矽智財授權	$150,691	$127,664	$65,892	$107,989
減:備抵損失	(1,704)	-	-	-
合　　計	$148,987	$127,664	$65,892	$107,989

本集團合約資產係由已授權矽智財予客戶惟尚未請求客戶支付之款項所組成，當合約對價成為可無條件收取時，即認列應收帳款。期初餘額之合約對價中已具有無條件收取權利而於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日轉列應收帳款者分別為 83,083 千元及 90,404 千元。備抵損失相關資訊請詳附註六、11。

B. 合約負債－流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30	111.01.01
矽智財維護服務	$56,140	$92,154	$51,688	$58,627
矽智財授權	-	-	11,683	11,683
抵　　減	1,190	1,190	1,414	1,711
合　　計	$57,330	$93,344	$64,785	$72,021

本集團民國一一二年及一一一年度一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
期初餘額本期轉列收入	$(70,228)	$(43,517)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	$34,343	$37,270

11. 預期信用減損(損失)利益

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
營業費用－預期信用減損(損失)利益				
應收帳款	$(1,393)	$185	$(5,748)	$5,178
合約資產	(1,704)	-	(1,704)	-
合　　計	$(3,097)	$185	$(7,452)	$5,178

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，於民國一一二年及一一一年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
總帳面金額	$ 150,691	$127,664	$65,892
預期信用損失率	1%	-%	-%
備抵損失	(1,704)	-	-
合　　計	$ 148,987	$127,664	$65,892

(2) 應收款項則考量交易對手區域等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.06.30

		逾期天數					
群組一：	未逾期	60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	合　　計
總帳面金額	$ 90,422	$-	$360	$9,389	$-	$-	$100,171
損 失 率	-%	-%	8%	43%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	(29)	(4,037)	-	-	(4,066)
小　　計	$ 90,422	$-	$331	$5,352	$-	$-	$96,105

		逾期天數					
群組二：	未逾期	60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	合　　計
總帳面金額	$14,456	$-	$-	$-	$5,160	$2,895	$22,511
損 失 率	-%	-%	-%	-%	65-80%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	$ (3,820)	$(2,895)	(6,715)
小　　計	$14,456	$-	$-	$-	$1,340	$-	$15,796
應收帳款帳面金額							$111,901

111.12.31

		逾期天數					
群組一：	未逾期	60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	合　　計
總帳面金額	$64,509	$516	$92	$-	$-	$-	$65,117
損失率	-%	2%	23%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(11)	(21)	-	-	-	(32)
小　　計	$64,509	$505	$71	$-	$-	$-	$65,085

		逾期天數					
群組二：	未逾期	60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	合　　計
總帳面金額	$36,506	$-	$8,716	$3,200	$-	$2,979	$51,401
損失率	-%	-%	13%	33%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(1,133)	(1,056)	-	(2,979)	(5,168)
小　　計	$36,506	$-	$7,583	$2,144	$-	$-	$46,233
應收帳款帳面金額							$111,318

111.06.30

		逾期天數					
群組一：	未逾期	60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	合　　計
總帳面金額	$51,613	$10,766	$167	$-	$743	$-	$63,289
損 失 率	-%	2%-6%	8%	-%	55%-70%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	(13)	-	(408)	-	(421)
小　　計	$51,613	$10,766	$154	$-	$335	$-	$62,868

		逾期天數					
群組二：	未逾期	60 天內	61-120 天	121-180 天	181-360 天	361 天以上	合　　計
總帳面金額	$14,952	$-	$-	$-	$3,002	$-	$17,954
損 失 率	-%	-%	-%	-%	35%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(1,064)	-	(1,064)
小　　計	$14,952	$-	$-	$-	$1,938	$-	$16,890
應收帳款帳面金額							$79,758

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款
112.01.01	$-	$5,200
本期提列金額	1,752	5,700
匯率變動之影響	(48)	(119)
112.06.30	$1,704	$10,781
111.01.01	$-	$6,556
本期迴轉金額	-	(5,178)
匯率變動之影響	-	107
111.06.30	$-	$1,485

12. 租賃

本集團為承租人

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
房屋及建築	$76,215	$85,403	$94,352

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日對使用權資產分別增添 0 千元及 8,021 千元。

B. 租賃負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
租賃負債	$79,030	$87,644	$97,070
流　　動	$17,851	$16,904	$17,070
非 流 動	$61,179	$70,740	$80,000

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、14(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

(1) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
房屋及建築	$4,619	$4,585	$9,231	$9,139

(2) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.04.01~112.06.30	111.04.01~111.06.30	112.01.01~112.06.30	111.01.01~111.06.30
短期租賃之費用	$748	$279	$1,456	$551
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)	$114	$66	$173	$117

(3) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為 12,948 千元及 9,446 千元。

13. 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	112.04.01~112.06.30			111.04.01~111.06.30		
	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	$-	$168,554	$168,554	$-	$106,357	$106,357
勞健保費用	-	16,650	16,650	-	10,395	10,395
退休金費用	-	8,454	8,454	-	5,552	5,552
其他員工福利費用	-	2,605	2,605	-	1,894	1,894
折舊費用	-	10,707	10,707	-	7,375	7,375
攤銷費用	-	52,199	52,199	-	37,796	37,796

功能別 / 性質別	112.01.01~112.06.30			111.01.01~111.06.30		
	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	$-	$285,205	$285,205	$-	$203,361	$203,361
勞健保費用	-	31,421	31,421	-	19,712	19,712
退休金費用	-	16,227	16,227	-	10,627	10,627
其他員工福利費用	-	5,037	5,037	-	3,629	3,629
折舊費用	-	20,984	20,984	-	14,106	14,106
攤銷費用	-	104,552	104,552	-	81,409	81,409

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 2%為員工酬勞，及提撥不高於 1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞之分派得以現金或股票方式發放，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。董事酬勞以現金分派之。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。

本公司依獲利狀況，按比率估列員工酬勞及董事酬勞，估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

本公司民國一一二年四月一日至六月三十日未估列及發放員工酬勞及董事酬勞；民國一一一年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 3,866 千元及 765 千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日未估列及發放員工酬勞及董事酬勞；民國一一一年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 10,772 千元及 2,132 千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年三月八日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞分別為 96,721 千元及 3,868 千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	$28,451	$7,428	$52,930	$10,384

(2) 其他收入

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
其他收入－其他	$2,214	$344	$3,945	$1,684

(3) 其他利益及損失

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
淨外幣兌換利益	$73,424	$142,128	$43,357	$265,723
什項支出	(694)	(1,560)	(1,241)	(2,491)
合　　計	$72,730	$140,568	$42,116	$263,232

(4) 財務成本

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
租賃負債之利息	$(362)	$(447)	$(746)	$(896)

15. 其他綜合損益組成部分

民國一一二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	$2,230	$-	$2,230	$(446)	$1,784

民國一一一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	$1,023	$-	$1,023	$(205)	$818

民國一一二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	$2,552	$-	$2,552	$(511)	$2,041

民國一一一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	$5,305	$-	$5,305	$(1,061)	$4,244

16. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.04.01~112.06.30	111.04.01~111.06.30	112.01.01~112.06.30	111.01.01~111.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	$3,484	$793	$3,890	$6,549
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	(26,120)	-	(27,495)	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	26,562	-	26,403	-
所得稅費用	$3,926	$793	$2,798	$6,549

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.04.01~112.06.30	111.04.01~111.06.30	112.01.01~112.06.30	111.01.01~111.06.30
遞延所得稅費用：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$446	$205	$511	$1,061

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年六月三十日，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	核定至民國一一〇年度
子公司－晶心科技(武漢)有限公司	申報至民國一一一年度
子公司－上海晶心科技有限公司	申報至民國一一一年度
子公司－Andes Technology USA Corporation	申報至民國一一一年度

17. 每股盈餘

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

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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(千元)	$(42,010)	$71,892	$(96,517)	$196,317
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	50,651	50,651	50,651	50,651
基本每股盈餘(元)	$(0.83)	$1.42	$(1.91)	$3.88
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司股東之淨(損)利(千元)	$(42,010)	$71,892	$(96,517)	$196,317
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	50,651	50,651	50,651	50,651
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(千股)	(註)	43	(註)	55
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	50,651	50,694	50,651	50,706
稀釋每股盈餘(元)	$(0.83)	$1.42	$(1.91)	$3.87

註：因具反稀釋效果，故未列入計算。

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：

1. 本集團主要管理人員之獎酬

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
短期員工福利	$12,084	$10,434	$23,838	$18,950
退職後福利	216	108	351	216
合　　計	$12,300	$10,542	$24,189	$19,166

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

承諾事項請詳附註六、7 說明。

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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
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)	$2,824,654	$4,097,595	$4,364,198
按攤銷後成本衡量之金融資產	781,220	-	-
應收款項	111,901	111,318	79,758
其他應收款	21,735	16,727	4,060
存出保證金	8,900	6,183	5,844
合　　計	$3,748,410	$4,231,823	$4,453,860

金融負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	$54	$-	$53
其他應付款	238,615	205,304	238,239
租賃負債	79,030	87,644	97,070
合　　計	$317,699	$292,948	$335,362

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/減少 31,419 千元及 24,068 千元。

利率風險

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款金額分別為 2,403,470 千元、2,459,853 千元及 2,412,940 千元，由於承作期間不長且承作時利率已確定，故具公允價值利率風險並不重大。

4. 信用風險管理

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

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。

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 68.92 %、42.95%及 53.44%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本集團採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，除合約資產及應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本集團之信用風險評估相關資訊如下：

			總帳面金額		
信用風險等級	指標	預期信用損失衡量方法	112.06.30	111.12.31	111.06.30
信用風險低	信用良好之金融機構(註)	12 個月預期信用損失	$781,220	$-	$-
簡化法(註)		存續期間預期信用損失	$273,373	$244,182	$147,135

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括合約資產及應收款項。

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
112.06.30					
應付款項	$54	$-	$-	$-	$54
其他應付款	238,615	-	-	-	238,615
租賃負債	18,563	32,399	29,588	-	80,550
111.12.31					
其他應付款	$205,304	$-	$-	$-	$205,304
租賃負債	18,307	35,235	29,588	8,070	91,200
111.06.30					
應付款項	$53	$-	$-	$-	$53
其他應付款	238,239	-	-	-	238,239
租賃負債	18,644	37,597	29,588	14,794	100,623

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	租賃負債
112.01.01	$87,644
現金流量	(10,573)
非現金之變動	
匯率變動	1,959
112.06.30	$79,030

民國一一一年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	租賃負債
111.01.01	$96,716
現金流量	(7,882)
非現金之變動	
租賃負債增加	8,021
匯率變動	215
111.06.30	$97,070

7. 金融工具之公允價值

公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項(含關係人)、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	112.06.30		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$104,689	31.14	$3,260,015
人 民 幣	13,968	4.282	59,811
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	$3,793	31.14	$118,125
人 民 幣	343	4.282	1,469

	111.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$121,907	30.71	$3,743,764
人 民 幣	37,919	4.4069	167,105
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	$1,083	30.71	$33,253
人 民 幣	2,311	4.4069	10,184

	111.06.30		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$82,188	29.72	$2,442,615
人 民 幣	18,649	4.440	82,805
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	$1,204	29.72	$35,775
人 民 幣	1,325	4.440	5,885

本集團外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 73,424 千元及 142,128 千元；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 43,357 千元及 265,723 千元。

9. 資本管理

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

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生工具交易：無。

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

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

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表二。

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：詳附表三。

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

十四、 部門資訊

本集團之營業收入主要來自於設計並銷售矽智財等，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

附表一：被投資公司名稱、所在地區 ... 等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	Everest Peaks Technology Corporation	英屬維京群島	投資	$297,373	$267,423	9,858,780	100%	$170,345	$148	$148	-
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology (Samoa) Corporation	薩摩亞	投資	$64,450	$64,450	2,058,780	100%	$66,309	$(6,940)	$(6,940)	(註)
Everest Peaks Technology Corporation	Andes Technology USA Corporation	美國	矽智財授權及相關服務業務	$202,973	$202,973	6,800,000	100%	$51,894	$(13,521)	$(13,521)	(註)
Everest Peaks Technology Corporation	Condor Computing Corporation	美國	研發、矽智財授權及相關服務業務	$29,950	-	1,000,000	100%	$52,141	$20,609	$20,609	(註)

註：已由子公司認列相關投資(損)益。

附表二：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	收 回						
晶心科技(武漢)有限公司	矽智財授權及相關服務業務	$18,117	(二)Andes Technology (Samoa) Corporation	$18,117	$-	$-	$18,117	$2,752	100%	$2,752 (二)	$22,438	$-
上海晶心科技有限公司	矽智財授權及相關服務業務	$9,258	(二)Andes Technology (Samoa) Corporation	$9,258	$-	$-	$9,258	$(6,774)	100%	$(6,774) (二)	$22,945	$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$27,375 (USD900,000)	$28,026 (USD900,000)	$2,891,232

註1：投資方式區分為下列三種：

（一）直接赴大陸地區從事投資。

（二）透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

（三）其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

（一） 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

（二） 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

（三）其他。

註3：係按匯出當時之匯率換算。

註4：原始外幣匯率依民國一一二年六月三十日匯率換算而得。

附表三：本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

單位：新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	晶心科技(股)公司	晶心科技(武漢)有限公司	1	應收帳款－關係人	$747	收款條件為月結60天	0.01%
				合約資產	$1,644	依合約規定	0.03%
				營業收入	$2,340	收款條件為月結60天	0.58%
				合約負債－流動	$1,045	依合約規定	0.02%
		Andes Technology USA Corporation	1	應收帳款－關係人	$81,694	收款條件為月結60天	1.55%
				營業收入	$57,532	收款條件為月結60天	14.23%
				合約負債－流動	$15,166	依合約規定	0.29%
				研發設計費	$53,217	依合約規定	13.16%
				其他應付款	$30,673	依合約規定	0.58%
		上海晶心科技有限公司	1	應收帳款－關係人	$5,248	收款條件為月結60天	0.10%
				合約資產	$26,278	依合約規定	0.50%
				銷貨收入	$21,511	收款條件為月結60天	5.32%
				合約負債－流動	$3,427	依合約規定	0.07%
		Condor Computing Corporation	1	研發設計費	$91,393	依合約規定	22.61%
				預付費用	$44,717	依合約規定	0.85%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

附表四：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱 股份	持有股數	持股比例(%)
翔發投資股份有限公司	5,657,324	11.16%
涂水城	3,650,000	7.20%
行政院國家發展基金管理會	2,979,237	5.88%