

股票代碼：6451

訊芯科技控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, P.O. Box
31119, KY1-1205, Cayman Islands

電話：02-22688368

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	15～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～36
(七)關係人交易	36～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

訊芯科技控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

訊芯科技控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達訊芯科技控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，訊芯科技控股股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約收入」並採用累積影響數法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修
趙敏如



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一〇七年十一月十四日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資 產							21xx 負債及權益						
11xx 流動資產：							21xx 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,916,134	50	6,364,637	73	5,714,542	73	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,109,551	12	2,480,536	28	1,653,239	21
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	665,700	7	-	-	-	-	2170 應付帳款	667,926	7	488,822	7	389,341	5
1140 合約資產-流動(附註六(十八)及七)	356,002	4	-	-	-	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	4,762	-	7,931	-	1,970	-
1151 應收票據(附註六(五)及(十八))	9,376	-	13,855	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(二十))	412,718	4	220,684	3	250,960	3
1170 應收帳款(附註六(五)及(十八))	267,832	3	255,497	3	221,211	3	2220 其他應付款-關係人(附註七)	710,864	7	4,735	-	10,560	-
1181 應收帳款-關係人(附註六(五)、(十八)及七)	522,684	5	328,134	4	190,935	3	2230 本期所得稅負債	22,270	-	-	-	9,069	-
1206 其他應收款(附註六(六))	103,644	1	37,882	-	10,063	-	2300 其他流動負債	14,551	-	8,236	-	9,722	-
1310 存 貨(附註六(七))	525,927	5	581,106	6	503,106	6		2,942,642	30	3,210,944	38	2,324,861	29
1410 預付款項	174,415	2	168,269	2	169,515	2	25xx 非流動負債：						
1470 其他流動資產	2,831	-	993	-	1,181	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(十一))	18,750	-	-	-	-	-
	7,544,545	77	7,750,373	88	6,810,553	87	2530 應付公司債(附註六(十一))	1,376,835	14	-	-	-	-
15xx 非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	111,945	1	125,097	1	133,708	2
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及(四))	15,390	-	-	-	-	-	2630 長期遞延收入	31,626	-	31,933	-	10,177	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及(四))	-	-	39,926	-	90,541	1	2645 存入保證金	930	-	955	-	956	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	2,109,197	21	811,869	10	792,112	10		1,540,086	15	157,985	1	144,841	3
1780 無形資產(附註六(九))	6,030	-	5,245	-	5,779	-	2xxx 負債總計	4,482,728	45	3,368,929	39	2,469,702	32
1840 遞延所得稅資產	122,019	1	124,842	2	108,554	1	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)、(十五)及(十六))：						
1915 預付設備款	-	-	-	-	4,543	-	3110 普通股股本	1,054,468	11	1,054,468	12	1,054,468	13
1920 存出保證金	11,187	-	10,621	-	9,754	-	3200 資本公積	2,626,073	27	2,478,162	28	2,471,973	31
1985 長期預付租金	40,891	1	43,056	-	43,466	1	3300 保留盈餘：						
	2,304,714	23	1,035,559	12	1,054,749	13	3310 法定盈餘公積	309,674	3	298,590	3	298,590	4
							3350 未分配盈餘	1,406,695	14	1,373,841	16	1,364,861	17
								1,716,369	17	1,672,431	19	1,663,451	21
							3400 其他權益：						
							3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(57,415)	-	181,808	2	188,834	2
							歸屬母公司業主之權益小計	5,339,495	55	5,386,869	61	5,378,726	67
							36xx 非控制權益	27,036	-	30,134	-	16,874	1
							3xxx 權益總計	5,366,531	55	5,417,003	61	5,395,600	68
1xxx 資產總計	\$ 9,849,259	100	8,785,932	100	7,865,302	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 9,849,259	100	8,785,932	100	7,865,302	100

董事長：徐文一



經理人：徐文一

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~



會計主管：王介民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
訊芯科技控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 1,231,558	100	772,107	100	2,964,874	101	2,285,739	101
4170 減：銷貨退回	2	-	1	-	113	-	299	-
4190 銷貨折讓	1,506	-	962	-	16,221	1	15,584	1
營業收入	1,230,050	100	771,144	100	2,948,540	100	2,269,856	100
5000 營業成本(附註六(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)及七)	969,163	79	629,713	82	2,527,427	86	1,814,173	80
5900 營業毛利	260,887	21	141,431	18	421,113	14	455,683	20
6000 營業費用(附註六(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十六)、(二十)及七)：								
6100 推銷費用	8,675	1	8,580	1	25,373	1	24,052	1
6200 管理費用	67,354	5	42,926	6	173,963	6	104,559	5
6300 研究發展費用	125,268	10	44,485	6	308,748	10	114,843	5
營業費用合計	201,297	16	95,991	13	508,084	17	243,454	11
6900 營業淨利(損)	59,590	5	45,440	5	(86,971)	(3)	212,229	9
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(十一)及(廿一))：								
7010 其他收入	35,087	3	31,172	4	135,552	5	101,700	5
7020 其他利益及損失	39,359	3	(90,318)	(11)	74,513	3	(222,597)	(10)
7050 財務成本	(9,693)	(1)	(3,326)	-	(28,223)	(1)	(9,229)	-
營業外收入及支出合計	64,753	5	(62,472)	(7)	181,842	7	(130,126)	(5)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	124,343	10	(17,032)	(2)	94,871	4	82,103	4
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	18,087	1	(1,385)	-	15,871	1	(19,317)	(1)
本期淨利(損)	106,256	9	(15,647)	(2)	79,000	3	101,420	5
8300 其他綜合損益：								
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	(286,247)	(24)	96,210	12	(235,752)	(8)	(127,368)	(6)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	(286,247)	(24)	96,210	12	(235,752)	(8)	(127,368)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ (179,991)	(15)	80,563	10	(156,752)	(5)	(25,948)	(1)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 110,499	9	(15,203)	(2)	88,987	3	101,864	5
8620 非控制權益	(4,243)	-	(444)	-	(9,987)	-	(444)	-
	\$ 106,256	9	(15,647)	(2)	79,000	3	101,420	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (174,670)	(15)	81,007	11	(150,236)	(5)	(25,504)	(1)
8720 非控制權益	(5,321)	-	(444)	-	(6,516)	-	(444)	-
	\$ (179,991)	(15)	80,563	11	(156,752)	(5)	(25,948)	(1)
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)								
(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.05		(0.14)		0.84		0.97	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.04		(0.14)		0.84		0.95	

董事長：徐文一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：徐文一

~5~



會計主管：王介民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,054,468	2,455,727	202,473	1,928,527	2,131,000	316,202	5,957,397	-	5,957,397
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	96,117	(96,117)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(569,413)	(569,413)	-	(569,413)	-	(569,413)
本期淨利	-	-	-	101,864	101,864	-	101,864	(444)	101,420
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(127,368)	(127,368)	-	(127,368)
本期綜合損益總額	-	-	-	101,864	101,864	(127,368)	(25,504)	(444)	(25,948)
股份基礎給付交易	-	16,246	-	-	-	-	16,246	-	16,246
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	17,318	17,318
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,054,468	2,471,973	298,590	1,364,861	1,663,451	188,834	5,378,726	16,874	5,395,600
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,054,468	2,478,162	298,590	1,373,841	1,672,431	181,808	5,386,869	30,134	5,417,003
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	54,071	54,071	-	54,071	-	54,071
民國一〇七年一月一日期初重編後餘額	1,054,468	2,478,162	298,590	1,427,912	1,726,502	181,808	5,440,940	30,134	5,471,074
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	11,084	(11,084)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(99,120)	(99,120)	-	(99,120)	-	(99,120)
本期淨利	-	-	-	88,987	88,987	-	88,987	(9,987)	79,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(239,223)	(239,223)	3,471	(235,752)
本期綜合損益總額	-	-	-	88,987	88,987	(239,223)	(150,236)	(6,516)	(156,752)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	-	129,000	-	-	-	-	129,000	-	129,000
股份基礎給付交易	-	18,911	-	-	-	-	18,911	-	18,911
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	3,418	3,418
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,054,468	2,626,073	309,674	1,406,695	1,716,369	(57,415)	5,339,495	27,036	5,366,531

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐文一



經理人：徐文一

~6~



會計主管：王介民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
訊芯科技控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 94,871	82,103
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	213,762	196,214
攤銷費用	3,403	2,305
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	30,158	-
利息費用	28,223	9,229
利息收入	(113,180)	(86,547)
股份基礎給付酬勞成本	18,911	16,246
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,591)	(262)
收益費損項目合計	178,686	137,185
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	(107,375)	-
應收票據	4,479	-
應收帳款	(12,335)	181,676
應收帳款－關係人	(194,550)	(49,349)
其他應收款	(66,941)	95
其他應收款－關係人	-	95,323
存貨	(139,377)	(165,511)
預付款項	(9,555)	(127,354)
其他流動資產	(1,838)	(281)
長期預付租金	2,165	1,968
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(525,327)	(63,433)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	179,104	97,141
應付帳款－關係人	(3,169)	107
其他應付款	75,964	(49,865)
其他應付款－關係人	11,477	(589)
其他流動負債	6,315	(811)
長期遞延收入	(307)	(2,702)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	269,384	43,281
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(255,943)	(20,152)
調整項目合計	(77,257)	117,033
營運產生之現金流入	17,614	199,136
收取之利息	114,359	89,001
支付之利息	(9,617)	(8,974)
支付之所得稅	(15,259)	(19,015)
營業活動之淨現金流入	107,097	260,148
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(665,700)	-
取得不動產、廠房及設備	(753,398)	(225,831)
處分不動產、廠房及設備	3,606	577
存出保證金增加	(566)	(5,296)
取得無形資產	(4,354)	(1,536)
預付設備款增加	-	(4,543)
投資活動之淨現金流出	(1,420,412)	(236,629)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,102,593	1,041,184
短期借款減少	(3,473,578)	(873,635)
發行可轉換公司債	1,500,206	-
存入保證金增加	-	352
發放現金股利	(99,120)	(569,413)
非控制權益增加	3,418	17,318
籌資活動之淨現金流入(出)	33,519	(384,194)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(168,707)	(107,159)
本期現金及約當現金減少數	(1,448,503)	(467,834)
期初現金及約當現金餘額	6,364,637	6,182,376
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,916,134	5,714,542

董事長：徐文一

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：徐文一

會計主管：王介民

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

訊芯科技控股股份有限公司(原名Amtec Holdings Limited，以下簡稱本公司)於民國九十七年一月八日設立於英屬開曼群島，並於民國一〇二年七月四日在台灣設立分公司。本公司於民國一〇二年八月二十八日經董事會決議將Amtec Holding Limited之中文名字訂為訊芯科技控股股份有限公司。本公司股票於民國一〇四年一月二十六日開始於臺灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為高速光纖收發模組、高頻無線通訊模組及各型積體電路之組裝、測試及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十四日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶指定地點時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。因本合併公司大部分接單生產之產品，客戶可控制尚在生產中之在製品，在此情況下，合併公司依國際財務報導準則第十五號係於生產該等產品之過程時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約資產—流動	\$ -	356,002	356,002	-	248,627	248,627
存貨	812,036	(286,109)	525,927	581,106	(194,556)	386,550
資產影響數		<u>69,893</u>			<u>54,071</u>	
保留盈餘	\$ 1,336,802	69,893	1,406,695	1,373,841	54,071	1,427,912
權益影響數		<u>69,893</u>			<u>54,071</u>	

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表 受影響項目	107年7月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	重編後 帳面金額
營業收入	\$ 1,185,477	44,573	1,230,050
營業成本	(957,987)	(11,176)	(969,163)
稅前淨利影響數		33,397	
所得稅費用	-	-	-
本期淨利影響數		<u>33,397</u>	
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.32</u>	<u>1.05</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.72</u>	<u>0.32</u>	<u>1.04</u>

合併綜合損益表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	重編後 帳面金額
營業收入	\$ 2,841,165	107,375	2,948,540
營業成本	(2,435,874)	(91,553)	(2,527,427)
稅前淨利影響數		15,822	
所得稅費用	-	-	-
本期淨利影響數		<u>15,822</u>	
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.69</u>	<u>0.15</u>	<u>0.84</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.69</u>	<u>0.15</u>	<u>0.84</u>

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 79,049	15,822	94,871
調整項目：			
合約資產增加	-	(107,375)	(107,375)
存貨減少	(230,930)	91,553	(139,377)
營業活動之淨現金流入影響數		<u>-</u>	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	6,364,637	攤銷後成本	6,364,637
權益工具投資	以成本衡量之金資產 (註)	39,926	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	39,926
應收帳款淨額(應收 票據、應收帳款 及其他應收款)	放款及應收款	635,368	攤銷後成本	635,368
其他金融資產(存出 保證金)	放款及應收款	10,621	攤銷後成本	10,621

註：以成本衡量之金融資產，按照國際財務報導準則第九號之規定，並經合併公司管理階層評估，於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量。後續公允價值之利益及損失全數列報於損益，處分該金融資產之利益及損失亦列報於損益。上述改變並不會對民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益產生重大影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
加項—權益工具投資：						
自以成本衡量轉入	\$ -	39,926	-		-	-
合 計	\$ -	39,926	-	39,926	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及車輛認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	訊芯科技(香港)有限公司 (以下簡稱訊芯香港)	控股公司	90.15 % (註一)	81.45 % (註二)	81.45 % (註二)
本公司	ShunSin Technology (Samoa) Corporation Limited(以下簡稱訊芯(薩摩亞))	海外物料及設備採購	100.00 %	100.00 %	100.00 %
訊芯(薩摩亞)	訊芯香港	控股公司	9.85 % (註一)	18.55 % (註二)	18.55 % (註二)
訊芯香港	訊芯電子科技(中山)有限公司(以下簡稱訊芯中山)	高頻無線通訊模組及各型積體電路之組裝、測試及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
訊芯中山	訊詰微電子(合肥)有限公司(以下簡稱訊詰合肥)	電器設備、通訊設備、自動化設備的設計、研發、測計及銷售	55.00 % (註三)	59.95 % (註三)	74.32 % (註三)

註一：本公司於民國一〇七年六月十九日增資訊芯香港美金45,000千元，再由訊芯香港增資訊芯(中山)美金45,000千元，致本公司對訊芯香港持股比率由81.45%提高為90.15%，訊芯(薩摩亞)對訊芯香港持股比率由18.55%降為9.85%。

註二：本公司於民國一〇六年八月七日增資訊芯(薩摩亞)美金9,500千元，訊芯(薩摩亞)亦同時增資訊芯香港美金9,500千元取得其18.55%之股權，致本公司對訊芯香港持股比率由100%降為81.45%。

註三：訊詰合肥於民國一〇六年六月五日於中國大陸安徽省合肥市登記設立。額定資本額為人民幣20,000千元，根據合肥市工商行政管理局發布之企業名稱核准通知書，核准15位出資人出資，訊芯中山於民國一〇六年六月三十日投資人民幣11,000千元，預計持股比率為55%。惟截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，因尚有數名股東資金尚未投入，故依已投入資金，其持股比率分別為59.95%及74.32%。截至民國一〇七年五月三十日業已收齊股本，故持股比率為55.00%。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具

1.金融資產

自民國一〇七年一月一日起，合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過十二個月，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務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。

合併公司發行不可贖回或合併公司具有選擇贖回之權利認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利認列為金融負債。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(四)客戶合約之收入

合併公司大部分生產之產品，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，合併公司係於生產該產品之過程時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.封裝測試服務

合併公司提供客戶封裝測試等來料加工服務，並於提供加工服務之財務報導期間認列相關收入。合併公司係以截至報導日已提供服務之標準成本占總標準服務成本之比例為基礎認列收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並認列為當期及遞延所得稅費用。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
活期存款	\$ 1,550,155	331,987	566,703
定期存款	3,365,979	6,032,650	5,147,839
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,916,134</u>	<u>6,364,637</u>	<u>5,714,542</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

保本型金融商品	107.9.30 \$ <u>665,700</u>
---------	-------------------------------

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有保本型理財商品，其於民國一〇七年九月二十一日購入，於民國一〇七年十月二十二日到期，年利率為3.6%。

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	107.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>15,390</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 39,926	90,541

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日未有提列減損損失之情事。

(五)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據－因營業而發生	\$ 9,376	13,855	-
應收帳款－按攤銷後成本衡量	267,832	255,497	221,211
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	522,684	328,134	190,935
	<u>\$ 799,892</u>	<u>597,486</u>	<u>412,146</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。經評估後未有需提列備抵存續期間預期信用損失之情事。

合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 796,010	-	-
逾期1~30天	3,882	-	-
	<u>\$ 799,892</u>		<u>-</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。經評估後未有需提列備抵呆帳之情事。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
未逾期	\$ 543,334	399,264
逾期1~30天	54,152	12,882
	<u>\$ 597,486</u>	<u>412,146</u>

(六)其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款	<u>\$ 103,644</u>	<u>37,882</u>	<u>10,063</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款皆未逾期。

(七)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原 料	\$ 475,026	321,735	289,981
在 製 品	37,401	151,263	122,226
製成品(含半成品)	13,500	108,108	90,899
	<u>\$ 525,927</u>	<u>581,106</u>	<u>503,106</u>

合併公司認列之營業成本：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
出售存貨之銷貨成本	\$ 961,773	630,458	2,510,956	1,808,473
提列(迴轉)存貨備抵跌價及呆滯損失	7,390	(745)	16,924	5,700
下腳收入	-	-	(453)	-
	<u>\$ 969,163</u>	<u>629,713</u>	<u>2,527,427</u>	<u>1,814,173</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋 及建築	機器設備	辦公設備 (含電腦通 訊設備)	檢驗設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國107年1月1日餘額	\$ 358,259	2,016,021	65,967	632,945	156,207	-	148,087	3,377,486
增 添	8,492	1,018,726	1,989	68,506	84,216	40,915	341,949	1,564,793
處 分	-	(35,856)	(166)	(75,722)	(4,269)	-	-	(116,013)
重 分 類	16,405	12,024	670	25,919	1,826	8,885	(49,324)	16,405
匯率變動之影響	(10,252)	(85,080)	(1,768)	(16,821)	(6,750)	(2,174)	(13,644)	(136,489)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 372,904</u>	<u>2,925,835</u>	<u>66,692</u>	<u>634,827</u>	<u>231,230</u>	<u>47,626</u>	<u>427,068</u>	<u>4,706,182</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋 及建築	機器設備	辦公設備 (含電腦通 訊設備)	檢驗設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及 待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 365,692	2,013,882	39,269	595,935	148,397	-	28,022	3,191,197
本期增添	-	60,217	1,815	34,269	5,489	-	86,134	187,924
處 分	-	(19,009)	(571)	(88)	(3,209)	-	-	(22,877)
重 分 類	-	-	22,568	-	-	-	(22,568)	-
匯率變動之影響	(7,048)	(38,142)	(367)	(10,928)	(2,823)	-	498	(58,810)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 358,644</u>	<u>2,016,948</u>	<u>62,714</u>	<u>619,188</u>	<u>147,854</u>	<u>-</u>	<u>92,086</u>	<u>3,297,434</u>
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ 163,279	1,734,391	38,722	512,633	116,592	-	-	2,565,617
本年度折舊	17,439	111,934	8,336	50,857	21,056	4,140	-	213,762
處 分	-	(35,172)	(166)	(75,391)	(4,269)	-	-	(114,998)
重 分 類	1,625	-	-	-	-	-	-	1,625
匯率變動之影響	(4,834)	(46,950)	(1,264)	(12,286)	(3,548)	(139)	-	(69,021)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 177,509</u>	<u>1,764,203</u>	<u>45,628</u>	<u>475,813</u>	<u>129,831</u>	<u>4,001</u>	<u>-</u>	<u>2,596,985</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 149,253	1,638,725	30,732	444,947	110,948	-	-	2,374,605
本年度折舊	12,603	110,108	7,005	58,175	8,323	-	-	196,214
處 分	-	(19,009)	(571)	(88)	(2,894)	-	-	(22,562)
匯率變動之影響	(2,671)	(30,100)	(486)	(7,627)	(2,051)	-	-	(42,935)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 159,185</u>	<u>1,699,724</u>	<u>36,680</u>	<u>495,407</u>	<u>114,326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,505,322</u>
帳面價值：								
民國107年1月1日餘額	<u>194,980</u>	<u>281,630</u>	<u>27,245</u>	<u>120,312</u>	<u>39,615</u>	<u>-</u>	<u>148,087</u>	<u>811,869</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 195,395</u>	<u>1,161,632</u>	<u>21,064</u>	<u>159,014</u>	<u>101,399</u>	<u>43,625</u>	<u>427,068</u>	<u>2,109,197</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 216,439</u>	<u>375,157</u>	<u>8,537</u>	<u>150,988</u>	<u>37,449</u>	<u>-</u>	<u>28,022</u>	<u>816,592</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 199,459</u>	<u>317,224</u>	<u>26,034</u>	<u>123,781</u>	<u>33,528</u>	<u>-</u>	<u>92,086</u>	<u>792,112</u>

(九)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體成本
民國107年1月1日餘額	\$ 14,730
單獨取得	4,354
匯率變動影響數	(523)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 18,561</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 13,110
單獨取得	1,536
匯率變動影響數	(228)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 14,418</u>
攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ 9,485
本期攤銷	3,403
匯率變動影響數	(357)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 12,531</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體成本
民國106年1月1日餘額	\$ 6,420
本期攤銷	2,305
匯率變動影響數	(86)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 8,639</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 5,245</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 6,030</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 6,690</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 5,779</u>

無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ 129	122	400	322
營業費用	1,171	699	3,003	1,983
	<u>\$ 1,300</u>	<u>821</u>	<u>3,403</u>	<u>2,305</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,109,551</u>	<u>2,480,536</u>	<u>1,653,239</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,422,199</u>	<u>1,415,414</u>	<u>2,565,981</u>
利率區間(%)	<u>0.81~0.85</u>	<u>0.81~2.49</u>	<u>0.81~0.86</u>

合併公司並未有以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

(十一)應付公司債

	第一次 107.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,500,000
減：發行轉換公司債折價金額	142,650
承銷費用	<u>7,294</u>
發行時轉換公司債之複利現值	1,350,056
應付公司債折價攤銷數	19,279
應付公司債溢價發行成本	<u>7,500</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,376,835</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月十日經金管會金管證發字第1060050468號函核准發行之境內第一次無擔保轉換公司債，發行總額上限為新台幣1,530,000千元，業已於民國一〇七年二月二日完成定價，並以民國一〇七年二月十二日為發行日，轉換公司債每張面額新台幣100千元，依票面金額100.5%發行，發行總張數為15,000張，發行總額為新台幣1,500,000千元，募集金額為新台幣1,507,500千元，發行期間為發行日起滿五年之日為到期日，票面年利率0%，轉換價格為每股新台幣175.2元。

合併公司發行之可轉換公司債依國際財務報導準則公報第九號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之債券價值	\$ 1,357,350
發行時嵌入式衍生性金融商品(即賣回權及贖回權)	13,650
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>129,000</u>
	<u><u>\$ 1,500,000</u></u>

1.上述公司債主要發行條款如下：

第一次無擔保可轉換公司債

- (1)票面利率：0%。
- (2)發行期間：五年(民國一〇七年二月十二日及一一二年二月十二日止)。
- (3)償還方法：除依規定由合併公司提前贖回、由債權人請求賣回或轉換為股票者外，到期依債券面額以現金一次償還。
- (4)轉換期間：債權人自本轉換債發行滿三個月之翌日(民國一〇七年五月十三日)起，至到期日(民國一一二年二月十二日)止，依轉換辦法向合併公司請求將本轉換債轉換為普通股股票。
- (5)合併公司對本轉換公司債之提前贖回權：
本轉換公司債於自發行日起三個月之翌日(民國一〇七年五月十三日)起至到期日前四十日(民國一一二年一月三日)止，合併公司普通股收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%時，或本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，合併公司得寄發債權人一份三十日期滿之債券收回通知書，且函請櫃買中心公告，行使對本轉換公司債之贖回權。
- (6)債券持有人之賣回權：
本轉換公司債以發行後屆滿三年之日(民國一一〇年二月十二日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，將其所持有之本轉換公司債以現金賣回；合併公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，將其款項以匯款方式交付債券持有人。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)轉換價格：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國一〇七年二月二日為轉換價格訂定之基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，乘以113%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)之依據。於決定轉換價格基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本轉換公司債轉換價格為每股新臺幣175.2元。

2.公平價值變動列入損益之金融負債一流動，其明細如下：

	第 一 次 <u>107.9.30</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)期初餘額	\$ 13,650
本期評價損失	<u>5,100</u>
	<u>\$ 18,750</u>

3.權益組成項目帳列資本公積一認股權項下，其明細如下：

	第 一 次 <u>107.9.30</u>
期初餘額	\$ -
加：發行時權益組成部分一轉換權	<u>129,000</u>
期末餘額	<u>\$ 129,000</u>

(十二)營業租賃—承租人租賃

不可取消之營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 26,430	10,801	8,085
一年至五年	<u>9,203</u>	<u>15,470</u>	<u>14,225</u>
	<u>\$ 35,633</u>	<u>26,271</u>	<u>22,310</u>

合併公司以營業租賃承租廠房、辦公室及車輛，租賃期間通常為一年至五年。

	107年 <u>7月至9月</u>	106年 <u>7月至9月</u>	107年 <u>1月至9月</u>	106年 <u>1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,826	209	7,017	740
營業費用	<u>2,087</u>	<u>399</u>	<u>5,335</u>	<u>1,356</u>
	<u>\$ 4,913</u>	<u>608</u>	<u>12,352</u>	<u>2,096</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)退 休 金

合併公司之台灣分公司採確定提撥計畫，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之中國大陸公司依據中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比例為10%，自民國一〇四年五月一日起，廣東省中山市企業職工養老保險金提撥比例由10%調升至13%，專戶儲存於各員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司採按月提撥外，無進一步義務。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關，合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ 8,607	6,390	23,384	18,371
營業費用	6,333	2,959	16,519	7,964
	<u>\$ 14,940</u>	<u>9,349</u>	<u>39,903</u>	<u>26,335</u>

(十四)所 得 稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司預計將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數，一次認列於當期所得稅利益中。

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 851	(4,968)	26,432	4,297
調整前期之當期所得稅	-	(148)	-	(26,154)
	<u>851</u>	<u>(5,116)</u>	<u>26,432</u>	<u>(21,857)</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	17,236	3,731	(10,561)	2,540
所得稅費用(利益)	<u>\$ 18,087</u>	<u>(1,385)</u>	<u>15,871</u>	<u>(19,317)</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

本公司及訊芯(薩摩亞)依設立國家之法令規定免納所得稅亦毋需申報營利事業所得稅。

合併公司中訊芯中山及訊詰合肥營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至民國一〇六年度。訊芯香港依當地法令規定，若有納稅所得方需申報，依此規定，訊芯香港營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至民國一〇〇年度。本公司之台灣分公司除民國一〇四年度之營利事業所得稅結算申報尚待稽徵機關核定外，業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 2,455,727	2,455,727	2,455,727
員工認股權	41,346	22,435	16,246
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	129,000	-	-
	<u>\$ 2,626,073</u>	<u>2,478,162</u>	<u>2,471,973</u>

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十九日及一〇六年六月二十二日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關股利分派情形如下：

	106年度	105年度
現金股利	<u>\$ 99,120</u>	<u>569,413</u>

截至民國一〇六年度及一〇五年度九月三十日止，現金股利已全數發放。

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.員工認股權計畫之相關資訊如下：

單位：千單位

	107年1月至9月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 97.80	3,000
本期給與數量	-	-
本期喪失數量	-	(504)
本期執行數量	-	-
本期逾期失效	-	-
9月30日流通在外	97.80	<u>2,496</u>
9月30日可執行	97.80	<u>2,496</u>

截至民國一〇七年九月三十日止，前述員工之認股權計畫加權平均預期剩餘存續年限為2.29年。

2.員工費用

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日因股份基礎給付－員工認股權憑證產生之費用為18,911千元，帳列營業費用項下，並同時列計資本公積。

(十七)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘計算如下：

	單位：千股			
	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
本公司基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ <u>110,499</u>	<u>(15,203)</u>	<u>88,987</u>	<u>101,864</u>
加權平均流通在外股數	<u>105,447</u>	<u>105,447</u>	<u>105,447</u>	<u>105,447</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.05</u>	<u>(0.14)</u>	<u>0.84</u>	<u>0.97</u>
本公司稀釋每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ <u>110,499</u>	<u>(15,203)</u>	<u>88,987</u>	<u>101,864</u>
加權平均流通在外股數	105,447	105,447	105,447	105,447
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	67	43	96	150
員工認股權之影響	<u>775</u>	<u>2,878</u>	<u>816</u>	<u>1,571</u>
加權平均流通在外股數	<u>106,289</u>	<u>108,368</u>	<u>106,359</u>	<u>107,168</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.04</u>	<u>(0.14)</u>	<u>0.84</u>	<u>0.95</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之轉換公司債於民國一〇七年一月一日至九月三十日及七月一日至九月三十日係潛在普通股，惟因具反稀釋作用，故未納入民國一〇七年一月一日至九月三十日及七月一日至九月三十日稀釋每股盈餘之計算。

(十八)客戶合約收入

1.收入之細分

	107年 7月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：		
大陸	\$ 578,519	1,349,077
新加坡	95,858	455,164
馬來西亞	135,766	387,419
臺灣	226,110	456,905
美國	190,697	294,681
其他國家	3,100	5,294
合計	<u>\$ 1,230,050</u>	<u>2,948,540</u>
主要產品/服務線：		
高速光纖收發模組	\$ 651,754	1,446,361
高頻無線通訊模組	311,814	919,405
車用電子	173,463	392,548
其他(指紋辨識及厚膜產品)	93,019	190,226
合計	<u>\$ 1,230,050</u>	<u>2,948,540</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據	\$ 9,376	13,855
應收帳款(含關係人)	790,516	583,631
合計	<u>\$ 799,892</u>	<u>597,486</u>
合約資產	<u>\$ 356,002</u>	<u>248,627</u>

(十九)收入

合併公司之收入淨額明細如下：

	106年 7月至9月	106年 1月至9月
商品銷售總額	\$ 772,107	2,285,739
減：銷貨退回及折讓	963	15,883
商品銷售淨額	<u>\$ 771,144</u>	<u>2,269,856</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工及董事酬勞

公司應依支付員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利提撥不少於當年獲利的百分之五為員工酬勞，員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；公司得以上開獲利數額，提撥不多於當年度獲利的百分之零點一為董事酬勞。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為6,530千元、1,020千元、6,530千元及4,715千元；董事酬勞提列金額分別為109千元、20千元、109千元及88千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利乘上本公司章程擬訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會前一日之收盤價計算。

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為15,340千元及45,000千元，董事酬勞提列金額分別為154千元及859千元，民國一〇六年度及一〇五年度提列金額與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 33,345	26,078	113,180	86,547
政府補助收入	1,602	974	13,636	3,516
其他收入	140	4,120	8,736	11,637
	<u>\$ 35,087</u>	<u>31,172</u>	<u>135,552</u>	<u>101,700</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 56,117	(94,034)	92,219	(239,265)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,374	(138)	2,591	262
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	(15,221)	3,860	(16,076)	16,412
其他損失	(3,911)	(6)	(4,221)	(6)
	<u>\$ 39,359</u>	<u>(90,318)</u>	<u>74,513</u>	<u>(222,597)</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 2,431	3,326	8,944	9,229
公司債利息費用	7,262	-	19,279	-
	<u>\$ 9,693</u>	<u>3,326</u>	<u>28,223</u>	<u>9,229</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有86%、85%及85%由數家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)，其他應收款明細請詳附註六(六)。上開其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，該金額包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,109,551	1,109,551	1,109,551	-	-	-
應付帳款(含關係人)	672,688	672,688	672,688	-	-	-
其他應付款(含關係人)	987,443	987,443	987,443	-	-	-
應付公司債(含賣回權)	1,395,585	1,500,000	-	-	1,500,000	-
存入保證金	930	930	930	-	-	-
	<u>\$ 4,166,197</u>	<u>4,270,612</u>	<u>2,770,612</u>	<u>-</u>	<u>1,500,000</u>	<u>-</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,480,536	2,480,536	2,480,536	-	-	-
應付帳款(含關係人)	496,753	496,753	496,753	-	-	-
其他應付款(含關係人)	113,566	113,566	113,566	-	-	-
存入保證金	955	955	955	-	-	-
	<u>\$ 3,091,810</u>	<u>3,091,810</u>	<u>3,091,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,653,239	1,653,239	1,653,239	-	-	-
應付帳款(含關係人)	391,311	391,311	391,311	-	-	-
其他應付款(含關係人)	124,064	124,064	124,064	-	-	-
存入保證金	956	956	956	-	-	-
	<u>\$ 2,169,570</u>	<u>2,169,570</u>	<u>2,169,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣 (千元)	匯率 (元)	新台幣	外幣 (千元)	匯率 (元)	新台幣	外幣 (千元)	匯率 (元)	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	42,464	30.5299	1,296,419	66,257	29.7602	1,971,816	173,931	30.2600	5,263,155
人 民 幣	681,114	4.4330	3,019,377	928,455	4.5711	4,244,059	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	20,677	30.5231	631,120	14,197	29.7664	422,597	10,921	30.2600	330,430

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加約9,211千元及增加12,332千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為56,117千元、(94,034)千元、92,219千元及(239,265)千元。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	107.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,390	-	-	15,390	15,390
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,916,134	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	665,700	-	-	-	-
合約資產	356,002	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	799,892	-	-	-	-
其他應收款	103,644	-	-	-	-
存出保證金	11,187	-	-	-	-
小 計	6,852,559	-	-	-	-
合 計	\$ 6,867,949	-	-	15,390	15,390
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債—非流動	\$ 18,750	-	18,750	-	18,750
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,109,551	-	-	-	-
應付帳款	672,688	-	-	-	-
其他應付款	987,443	-	-	-	-
可轉換公司債—負債組成部分	1,376,835	-	-	-	-
存入保證金	930	-	-	-	-
小 計	4,147,447	-	-	-	-
合 計	\$ 4,166,197	-	18,750	-	18,750

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 39,926	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	6,364,637	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	597,486	-	-	-	-
其他應收款	37,882	-	-	-	-
存出保證金	10,621	-	-	-	-
小 計	7,010,626	-	-	-	-
合 計	\$ 7,050,552	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,480,536	-	-	-	-
應付帳款	496,753	-	-	-	-
其他應付款	113,566	-	-	-	-
存入保證金	955	-	-	-	-
合 計	\$ 3,091,810	-	-	-	-
106.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 90,541	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	5,714,542	-	-	-	-
應收帳款	412,146	-	-	-	-
其他應收款	10,063	-	-	-	-
存出保證金	9,754	-	-	-	-
小 計	6,146,505	-	-	-	-
合 計	\$ 6,237,046	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,653,239	-	-	-	-
應付帳款	391,311	-	-	-	-
其他應付款	124,064	-	-	-	-
存入保證金	956	-	-	-	-
合 計	\$ 2,169,570	-	-	-	-

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，市場可比公司法主要假設係以被投資者之銷售額或股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之銷售額或股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數(107.9.30為1.70) - 股價銷售額比乘數(107.9.30為1.40) - 缺乏市場流通性折價(107.9.30為20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

民國107年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比	5%	765	(765)
無活絡市場之權益工具投資	股價銷售額比	5%	765	(765)

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(5) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

應付公司債之轉換權、贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公允價值。其評價模型為二元樹可轉債評價模型，係使用包含股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等之市場基礎可觀察輸入值以反應選擇權之公允價值。

(廿三) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿四) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿五) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金 流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.9.30</u>
			<u>折價 攤銷</u>	<u>匯率 變動</u>	<u>公允價 值變動</u>	
短期借款	\$ 2,480,536	(1,370,985)	-	-	-	1,109,551
應付公司債	-	1,500,206	(123,371)	-	-	1,376,835
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 2,480,536</u>	<u>129,221</u>	<u>(123,371)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,486,386</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

Foxconn Far East Ltd—Cayman為合併公司之母公司，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日持有合併公司流通在外普通股股份均為60.66%。鴻海精密工業股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。鴻海精密工業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
鴻海精密工業股份有限公司	最終控制者
Armada Holdings Limited	其最終控制者與本合併公司相同
Foxconn Optical Interconnect Technologies Singapore Pte. Ltd.	其最終控制者與本合併公司相同
Foxconn Interconnect Technology Limited	其最終控制者與本合併公司相同
Sharp Corporation	其最終控制者與本合併公司相同
臻鼎科技控股股份有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
貴州富智康精密電子有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
富士康(南京)軟件有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
安品達精密工業(惠州)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
深圳市富能新能源科技有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
鄭州市富連網電子科技有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
富泰華工業(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
深圳富泰宏精密工業有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
富智康國際股份有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
正一龍華特殊材料(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
南寧富桂精密工業有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
福士瑞精密工業(晉城)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
捷達世軟件(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
三贏科技(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
全億大科技(佛山)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
最終控制者	\$ -	96,457	164,183	250,934
其他關係人				
Foxconn Optical Interconnect Technologies Singapore Pte. Ltd	463,798	210,492	1,209,156	539,949
Foxconn Interconnect Technology Limited	173,545	-	227,671	-
其 他	<u>94,454</u>	<u>8,079</u>	<u>98,492</u>	<u>27,009</u>
	<u>\$ 731,797</u>	<u>315,028</u>	<u>1,699,502</u>	<u>817,892</u>

上列銷貨收入之價格條件與一般客戶無顯著差異；收款條件皆為四個月內，與一般客戶無顯著差異。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人	<u>\$ 5,499</u>	<u>2,670</u>	<u>18,866</u>	<u>8,853</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與一般廠商無顯著差異；付款條件皆為四個月內，與一般廠商並無顯著差異。

3.專業服務費用

合併公司支付關係人管理服務費用及法務費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
最終控制者	<u>\$ 1,734</u>	<u>1,812</u>	<u>5,500</u>	<u>5,096</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	最終控制者	\$ -	96,695	97,977
	其他關係人			
	Foxconn Optical Interconnect Technologies Singapore Pte. Ltd.	261,193	211,988	87,059
	Foxconn Interconnect Technology Limited	173,145	-	-
	其 他	88,346	19,451	5,899
		<u>\$ 522,684</u>	<u>328,134</u>	<u>190,935</u>

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，上述關係人款項無須提列任何備抵損失。

5. 合約資產

合併公司對關係人之合約資產款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約資產	其他關係人			
	Foxconn Optical Interconnect Technologies Singapore Pte. Ltd.	\$ 226,181	-	-
	其 他	16,146	-	-
		<u>\$ 242,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 財產交易－取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
Sharp Corporation	\$ -	-	690,841	-
其他關係人	63,024	1,444	63,701	1,600
	<u>\$ 63,024</u>	<u>1,444</u>	<u>754,542</u>	<u>1,600</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 4,762	7,931	1,970
其他應付款	最終控制者	4,084	1,091	2,311
	其他關係人			
	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	-	-	2,311
	Sharp Corporation	633,524	-	-
	其 他	73,256	3,644	5,938
		710,864	4,735	10,560
		<u>\$ 715,626</u>	<u>12,666</u>	<u>12,530</u>

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 5,636	4,862	11,143	16,054
退職後福利	42	53	149	159
	<u>\$ 5,678</u>	<u>4,915</u>	<u>11,292</u>	<u>16,213</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司以營業租賃承租廠房、辦公室及車輛，相關資訊請詳附註六(十二)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	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	97,405	95,472	192,877	64,681	46,522	111,203
勞健保費用	1,944	2,130	4,074	1,501	1,532	3,033
退休金費用	8,607	6,333	14,940	6,390	2,959	9,349
董事酬金	-	109	109	-	20	20
其他員工福利費用	9,696	6,125	15,821	8,270	3,186	11,456
折舊費用	59,410	20,295	79,705	60,804	5,199	66,003
攤銷費用	129	1,171	1,300	122	699	821

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	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	268,878	247,189	516,067	179,665	113,279	292,944
勞健保費用	5,254	5,639	10,893	3,727	3,037	6,764
退休金費用	23,384	16,519	39,903	18,371	7,964	26,335
董事酬金	-	109	109	-	88	88
其他員工福利費用	26,776	15,981	42,757	17,873	5,478	23,351
折舊費用	172,693	41,069	213,762	187,813	8,401	196,214
攤銷費用	400	3,003	3,403	322	1,983	2,305

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額(註四)	利率區間%	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	訊芯(薩摩亞)	訊芯香港	其他應收款	是	460,200 (USD 15,000)	458,550	366,840	-	2	-	營運週轉	-	-	-	533,950 (註二)	1,067,899 (註二)
2	訊芯香港	本公司	其他應收款	是	460,200 (USD 15,000)	458,550	458,550	-	2	-	營運週轉	-	-	-	780,134 (註三)	3,120,536 (註三)

註一：資金貸與性質之填寫方法：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，其金額得不受個別子公司資金貸與規定之限制，惟其總額以不超過母公司淨值百分之二十為限；個別對象限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

註三：就有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與總額以不超過訊芯香港淨值百分之四十為限。個別資金貸與限額以不超過訊芯香港最近期財務報表淨值百分之十為限。訊芯香港於民國一〇七年九月三十日之淨值為7,801,340千元。

註四：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
訊芯(薩摩亞)	股票：敦宏科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,500,000	15,390	14.53 %	15,390	
訊芯中山	蘊通財富日增利	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	665,700	- %	665,700	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註三)
本公司	訊芯香港	採用權益之投資	(註一)	子公司	325,751,740	5,331,060	353,056,500	1,352,340	-	-	-	-	678,808,240	7,032,908
訊芯香港	訊芯中山	採用權益之投資	(註二)	子公司	434,285,858	6,387,126	288,351,000	1,352,340	-	-	-	-	722,636,858	7,636,798
訊芯中山	蘊通財富日增利	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			-	-	-	665,700	-	-	-	-	-	665,700

註一：係認購訊芯香港之現金增資。

註二：係認購訊芯中山之現金增資。

註三：此係包含投資損益及換算調整數等。

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。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
訊芯中山	本公司	母公司	銷貨	(1,304,441)	(90.94)%	四個月	註一	-	-	-	註二
本公司	Foxconn Optical Interconnect	其他關係人	銷貨	(1,209,156)	(42.71)%	四個月	-	-	261,193	37.53 %	
本公司	鴻海精密工業股份有限公司	最終控制者	銷貨	(164,183)	(5.80)%	四個月	-	-	-	-	
本公司	Foxconn Interconnect Technology Limited	其他關係人	銷貨	(227,671)	(8.04)%	四個月	-	-	173,145	24.88 %	

註一：價格係按雙方議定價格計算。

註二：上列與有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註二)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
訊芯中山	本公司	母公司	其他應收款(註一)：2,587,444	-	-		-	-
訊芯中山	訊芯(薩摩亞)	聯屬公司	其他應收款(註一)：189,239	-	-		-	-
訊芯(薩摩亞)	訊芯香港	聯屬公司	其他應收款(註一)：366,360	-	-		-	-
訊芯香港	本公司	母公司	其他應收款(註一)：457,950	-	-		-	-
本公司	Foxconn Optical Interconnect	其他關係人	應收帳款：261,193	5.11	-		153,233	-
本公司	Foxconn Interconnect Technology Limited	其他關係人	應收帳款：173,145	2.63	-		47,637	-

註一：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註二：係截至民國一〇七年十月三十日止。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(十一)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率%(註三)
0	本公司	訊芯中山	1	進貨	1,304,441	價格係按雙方議定價格計算	44.00
0	"	"	1	合約負債	339,391	按完工比例認列	3.45
0	"	"	1	其他應付款	2,587,444	代收付，無一般客戶可供比較	26.27
0	"	訊芯香港	1	其他應付款	457,950	資金貸與	4.65
1	訊芯(薩摩亞)	訊芯中山	3	其他應付款	189,239	代收付，無一般客戶可供比較	1.92
2	訊芯香港	訊芯(薩摩亞)	3	其他應付款	366,360	資金貸與	3.72

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占總營收1%以上予以揭露。

註五、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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(註一)	本期認列之投資損益(註一及註二)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註一及二)			
本公司	訊芯香港	香港	控股公司	2,589,284	1,236,944	678,808,240	90.15 %	7,032,908	89,946	98,957	子公司
本公司	訊芯薩摩亞	薩摩亞	海外原物料及設備採購	287,928	287,928	9,510,000	100.00 %	807,282	(10,429)	(10,429)	子公司
訊芯薩摩亞	訊芯香港	香港	控股公司	287,622	287,622	74,183,976	9.85 %	768,432	89,946	(9,011)	聯屬公司

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報表以權益法評價認列。

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註三：以上原始投資金額係以歷史匯率計算。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	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(註二及三)	期末投資帳面價值(註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
訊芯中山	高頻無線通訊模組及各種積體電路之組裝、測試及銷售	3,030,692 (RMB 722,637)	(二)	註四	註四	註四	註四	83,471 (RMB 18,175)	100.00 %	83,471 (RMB 18,175)	7,636,798 (RMB 1,720,774)	註四
訊芯微電子(合肥)有限公司	電子設備、通訊設備、自動化設備設計、研發、測試及銷售	90,485 (RMB 20,000)	(三)	註四	註四	註四	註四	(22,191) (RMB (4,832))	55.00 %	(12,206) (RMB (2,658))	32,150 (RMB 7,244)	註四

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)對外投資香港「訊芯科技(香港)有限公司」，再轉投資大陸公司。
- (三)透過「訊芯電子科技(中山)有限公司」，再轉投資大陸公司。

註二：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報表以權益法評價計列。

註三：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：本公司非台灣公司，故無該當金額。

註五：以上實收資本額係以歷史匯率計算，期末持有帳面價值係以民國一〇七年九月三十日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.4380)，餘係以平均匯率計算(RMB：NTD=1：4.5927)。

2.赴大陸地區投資限額：不適用。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司僅有一個應報導部門，故營運部門資訊，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。