

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~36
(七)關係人交易	36~39
(八)質押之資產	39
(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	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	45



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

趙敏如

黃柏淑



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一〇年十一月十一日

~3~

民國一〇九年九月三十日經核閱，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

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							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))	\$ 8,505,086	59	9,943,380	68	7,474,491	61	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 3,274,766	23	4,513,883	31	3,426,849	28
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(十三))	-	-	13,607	-	1,517	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二)及(十三))	-	-	-	-	1,650	-
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)、 (十二)及八)	51,532	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	807,500	6	319,494	2	402,602	4
1140 合約資產—流動(附註六(二十)及七)	253,692	2	188,071	1	194,162	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	9,932	-	3,175	-	198	-
1170 應收帳款(附註六(四)及(二十))	438,714	3	394,033	3	459,168	4	2200 其他應付款(附註六(廿一))	625,237	4	534,213	4	404,529	4
1181 應收帳款—關係人(附註六(四)、(二十)及七)	107,328	1	701,751	5	531,855	4	2216 應付股利(附註六(十六)及七)	262,021	2	-	-	-	-
1206 其他應收款(附註六(五)及七)	35,603	-	10,945	-	15,345	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	46,371	-	38,454	-	30,878	-
1220 本期所得稅資產	-	-	11,513	-	-	-	2230 本期所得稅負債	88,448	1	31,553	-	10,916	-
1310 存 貨(附註六(六))	954,559	7	325,196	2	337,267	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	35,709	-	32,598	-	32,980	-
1410 預付款項	458,630	3	36,522	-	272,698	2	2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十三))	-	-	1,443,956	10	1,436,338	12
1460 待出售非流動資產(附件六(七)及(八))	507,203	4	-	-	-	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(二十))	47,049	-	27,090	-	37,096	-
1470 其他流動資產	4,345	-	2,044	-	1,756	-		<u>5,197,033</u>	<u>36</u>	<u>6,944,416</u>	<u>47</u>	<u>5,784,036</u>	<u>48</u>
	<u>11,316,692</u>	<u>79</u>	<u>11,627,062</u>	<u>79</u>	<u>9,288,259</u>	<u>76</u>	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2530 應付公司債(附註六(十三))	1,467,053	10	-	-	-	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)及(十三))	442,517	3	446,000	3	434,622	4	2540 長期借款(附註六(三)、(十二)及八)	838,050	6	836,100	6	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)、(十二)及八)	8,000	-	8,000	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	429,804	3	520,289	4	476,815	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	1,900,836	13	2,120,032	15	2,132,391	17	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	8,716	-	33,187	-	40,687	-
1755 使用權資產(附註六(九))	316,696	2	344,034	2	111,508	1	2630 長期遞延收入	95,279	1	110,546	1	114,244	1
1780 無形資產(附註六(十))	2,423	-	10,779	-	1,302	-	2645 存入保證金	6,462	-	1,118	-	924	-
1840 遞延所得稅資產	298,602	2	115,075	1	198,470	2		<u>2,845,364</u>	<u>20</u>	<u>1,501,240</u>	<u>11</u>	<u>632,670</u>	<u>5</u>
1915 預付設備款	57,856	1	359	-	682	-		<u>8,042,397</u>	<u>56</u>	<u>8,445,656</u>	<u>58</u>	<u>6,416,706</u>	<u>53</u>
1920 存出保證金	11,116	-	12,540	-	13,806	-	負債總計						
	<u>3,038,046</u>	<u>21</u>	<u>3,056,819</u>	<u>21</u>	<u>2,892,781</u>	<u>24</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)、(十七)及 (十八))：						
							3400 普通股股本	1,074,648	7	1,072,558	7	1,067,018	9
							3410 資本公積	2,860,701	20	2,816,502	19	2,770,908	23
							3310 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	473,243	3	403,331	3	403,331	4
							3320 特別盈餘公積	253,000	2	345,229	2	345,229	3
							3350 未分配盈餘	1,964,088	14	1,887,499	13	1,662,795	13
								<u>2,690,331</u>	<u>19</u>	<u>2,636,059</u>	<u>18</u>	<u>2,411,355</u>	<u>20</u>
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(402,540)	(3)	(253,000)	(2)	(422,173)	(4)
							3500 庫藏股票	-	-	(74,605)	-	(74,605)	(1)
							36xx 歸屬母公司業主之權益小計	6,223,140	43	6,197,514	42	5,752,503	47
							3xxx 非控制權益	89,201	1	40,711	-	11,831	-
							2-3xxx 權益總計	6,312,341	44	6,238,225	42	5,764,334	47
1xxx 資產總計	<u>\$ 14,354,738</u>	<u>100</u>	<u>14,683,881</u>	<u>100</u>	<u>12,181,040</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 14,354,738</u>	<u>100</u>	<u>14,683,881</u>	<u>100</u>	<u>12,181,040</u>	<u>100</u>

董事長：徐文一



經理人：徐文一



會計主管：王介民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 910,233	101	1,323,483	100	3,172,466	100	3,444,601	100
4190 減：銷貨折讓	4,717	1	794	-	9,681	-	4,239	-
營業收入淨額	905,516	100	1,322,689	100	3,162,785	100	3,440,362	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十)、(十四)、(十五)及七)	856,234	95	842,854	64	2,404,962	76	2,406,690	70
5900 營業毛利	49,282	5	479,835	36	757,823	24	1,033,672	30
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十四)、(十五)、(十八)、(廿一)及七)：								
6100 推銷費用	8,250	1	8,840	1	26,885	1	23,598	1
6200 管理費用	75,807	8	77,327	6	293,363	9	211,949	6
6300 研究發展費用	99,607	10	57,238	3	325,744	10	181,145	5
6450 預期信用減損損失(利益)	(8,630)	(1)	(2,495)	-	(13,402)	-	1,190	-
營業費用合計	175,034	18	140,910	10	632,590	20	417,882	12
6900 營業淨利	(125,752)	(13)	338,925	26	125,233	4	615,790	18
7000 營業外收入及支出(附註六(十三)、(十四)及(廿二))：								
7100 利息收入	58,438	6	46,927	3	164,622	5	121,382	3
7010 其他收入	14,417	2	9,245	1	49,553	2	48,325	1
7020 其他利益及損失	1,682	-	(41,507)	(3)	(2,043)	-	(131,894)	(4)
7050 財務成本	(17,948)	(2)	(15,009)	(1)	(54,434)	(2)	(48,832)	(1)
營業外收入及支出合計	56,589	6	(344)	-	157,698	5	(11,019)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	(69,163)	(7)	338,581	26	282,931	9	604,771	17
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	(165,905)	(18)	63,336	5	(161,051)	(5)	138,059	4
8200 本期淨利	96,742	11	275,245	21	443,982	14	466,712	13
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	(17,231)	(2)	155,118	12	(150,156)	(5)	(77,072)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(17,231)	(2)	155,118	12	(150,156)	(5)	(77,072)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 79,511	9	430,363	33	293,826	9	389,640	11
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 101,117	11	277,033	21	449,055	14	474,416	13
8620 非控制權益	(4,375)	-	(1,788)	-	(5,073)	-	(7,704)	-
	\$ 96,742	11	275,245	21	443,982	14	466,712	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 84,018	9	431,878	33	299,515	9	397,473	11
8720 非控制權益	(4,507)	-	(1,515)	-	(5,689)	-	(7,833)	-
	\$ 79,511	9	430,363	33	293,826	9	389,640	11
本公司每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.94		2.62		4.20		4.51	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.93		2.46		4.05		4.35	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘						
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,065,248	2,753,167	339,499	-	1,985,081	2,324,580	(345,230)	(149,649)	5,648,116	19,664	5,667,780
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	63,832	-	(63,832)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	345,229	(345,229)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(387,641)	(387,641)	-	-	(387,641)	-	(387,641)
本期淨利	-	-	-	-	474,416	474,416	-	-	474,416	(7,704)	466,712
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(76,943)	-	(76,943)	(129)	(77,072)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	474,416	474,416	(76,943)	-	397,473	(7,833)	389,640
員工執行認股權發行新股	1,770	14,567	-	-	-	-	-	-	16,337	-	16,337
庫藏股處分	-	-	-	-	-	-	-	75,044	75,044	-	75,044
股份基礎給付交易	-	3,174	-	-	-	-	-	-	3,174	-	3,174
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,067,018	2,770,908	403,331	345,229	1,662,795	2,411,355	(422,173)	(74,605)	5,752,503	11,831	5,764,334
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,072,558	2,816,502	403,331	345,229	1,887,499	2,636,059	(253,000)	(74,605)	6,197,514	40,711	6,238,225
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	69,912	-	(69,912)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(92,229)	92,229	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(440,212)	(440,212)	-	-	(440,212)	-	(440,212)
本期淨利	-	-	-	-	449,055	449,055	-	-	449,055	(5,073)	443,982
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(149,540)	-	(149,540)	(616)	(150,156)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	449,055	449,055	(149,540)	-	299,515	(5,689)	293,826
員工執行認股權發行新股	2,090	17,201	-	-	-	-	-	-	19,291	-	19,291
庫藏股處分	-	26,998	-	-	-	-	-	74,605	101,603	-	101,603
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	45,429	45,429	-	-	45,429	(45,429)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,608	99,608
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,074,648	2,860,701	473,243	253,000	1,964,088	2,690,331	(402,540)	-	6,223,140	89,201	6,312,341

董事長：徐文一



經理人：徐文一



~6~

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 282,931	604,771
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	398,677	363,099
攤銷費用	8,574	1,593
預期信用減損(迴轉利益)損失	(13,402)	1,190
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,284)	103,883
利息費用	54,434	48,832
利息收入	(164,622)	(121,382)
股份基礎給付酬勞成本	26,998	3,174
不動產、廠房及設備轉列費用數	7,015	246
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(141)	1,860
租金減讓轉列收入	-	(1,719)
收益費損項目合計	316,249	400,776
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	(65,621)	66,222
應收票據	-	710
應收帳款	(31,424)	70,256
應收帳款—關係人	594,423	39,637
其他應收款	(15,766)	110,738
存貨	(629,363)	(3,206)
預付款項	(422,108)	(154,178)
其他流動資產	(351)	4,934
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(570,210)	135,113
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	488,006	39,131
應付帳款—關係人	6,757	197
其他應付款	(11,187)	(7,991)
其他應付款—關係人	9,613	(13,624)
其他流動負債	19,959	16,860
長期遞延收入	(15,267)	20,154
與營業活動相關之負債之淨變動合計	497,881	54,727
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(72,329)	189,840
調整項目合計	243,920	590,616
營運產生之現金流入	526,851	1,195,387
收取之利息	155,730	119,312
支付之利息	(31,307)	(27,339)
支付之所得稅	(38,897)	(28,694)
營業活動之淨現金流入	612,377	1,258,666
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(52,530)	-
取得不動產、廠房及設備	(636,003)	(222,195)
處分不動產、廠房及設備	226	24,453
存出保證金減少(增加)	1,424	(2,998)
取得無形資產	(308)	-
預付設備款增加	(57,782)	(827)
投資活動之淨現金流出	(744,973)	(201,567)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,297,256	4,878,371
短期借款減少	(5,536,353)	(4,473,764)
存入保證金增加(減少)	6,078	(510)
租賃本金償還	(26,585)	(18,758)
發放現金股利	(178,191)	(387,641)
員工執行認股權發行新股	19,291	16,337
庫藏股處分	74,605	75,044
非控制權益變動	99,608	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,244,291)	89,079
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,407)	(58,002)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,438,294)	1,088,176
期初現金及約當現金餘額	9,943,380	6,386,315
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,505,086	7,474,491

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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更名為ShunSin Technology Holdings Limited，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」)主要營業項目為半導體各型積體電路相關產品之組裝、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一一〇年十一月十一日經董事會通過發布。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	91.03 % (註一)	90.15 %	90.15 %
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 %
本公司	ShunYun Technology (Ha Noi, Vietnam) Limited(以下簡稱訊芸河內)(註二)	高速光纖收發模組製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	ShunSin Technology (Bac Giang, Vietnam) Limited(以下簡稱訊芯北江)	高速光纖收發模組製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	ShunYun Technology Holdings Limited(以下簡稱訊芸開曼)	高速光纖收發模組銷售	100.00 % (註三)	100.00 % (註三)	- %
訊芯薩摩亞	訊芯香港	控股公司	8.97 % (註一)	9.85 %	9.85 %
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
訊芯香港	訊芸電子科技(中山)有限公司(以下簡稱訊芸中山)	高速光纖收發模組製造	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、自動化設備設計、研發、測試及銷售	56.27 % (註四)	66.25 %	55.00 %
訊芸中山	訊芸科技(香港)有限公司(以下簡稱訊芸香港)	控股公司	100.00 % (註五)	- %	- %

註一：本公司於民國一一〇年一月二十五日增資訊芯香港美金9,500千元，致本公司對訊芯香港持股比例由90.15%升為91.03%，同時訊芯薩摩亞對訊芯香港持股比例由9.85%降為8.97%。

註二：ShunSin Technology (Ha Noi, Vietnam) Limited於民國一一〇年二月一日更名為ShunYun Technology (Ha Noi, Vietnam) Limited，已完成法定變更程序。

註三：本公司於民國一〇九年七月十三日於英屬開曼群島登記設立訊芸開曼。該公司額定資本額為美金40,000千元，本公司於民國一〇九年十一月及一一〇年前三季投入資金分別為美金230千元及美金16,550千元，另於民國一一〇年十月及十一月分別投入資金美金2,500千元及美金2,000千元，截至民國一一〇年十一月十一日止已投入資金美金21,280千元，持股比例為100%。

註四：訊詰合肥於民國一一〇年六月二十五日經股東會決議通過，現金增資人民幣12,000千元，增資完成後訊芯中山預計持股比例為44.44%。惟截至民國一一〇年九月三十日止，因尚有數名股東資金尚未投入，故依已投入資金，其持股比例為56.27%。截至民國一一〇年十一月十一日止，訊芯中山持股比例為45.42%。

註五：訊芸中山於民國一一〇年七月三十日經董事會決議通過設立子公司訊芸香港，並於民國一一〇年七月七日於香港登記設立訊芸香港，該公司額定資本額為美金10,000千元，訊芸中山預計持股比例為100%，截至民國一一〇年十一月十一日訊芸中山尚未投入資金。

合併公司無未列入合併財務報告之子公司。

(三)待出售非流動資產

合併公司於董事會決議通過出售部份不動產、廠房及設備暨使用權資產時，開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。

(四)所得稅

合併公司係依編製準則及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。

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。

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

管理階層依編製準則及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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$ 63	-	-
活期存款	1,086,662	7,477,843	4,530,142
定期存款	7,418,361	2,465,537	2,944,349
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 8,505,086</u>	<u>9,943,380</u>	<u>7,474,491</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1.流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：			
衍生性金融資產(負債)			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ -	2,550	(1,650)
持有供交易之金融資產(負債)：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	-	11,057	1,517
	<u>\$ -</u>	<u>13,607</u>	<u>(133)</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)

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。合併公司於民國一〇九年十二月三十一日及九月三十日因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

109.12.31				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 15,000	美元兌人民幣	110.1.28~110.3.2	\$ <u>11,057</u>
109.9.30				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 15,000	美元兌人民幣	109.12.10	\$ <u>1,517</u>

合併公司於民國一一〇年九月三十日未有從事衍生性金融商品交易之情事。

2.非流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
衍生性金融資產			
非衍生金融資產			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 6,453	-	-
國外非上市公司股票	114,891	65,472	64,096
私募基金	321,173	380,528	370,526
	<u>\$ 442,517</u>	<u>446,000</u>	<u>434,622</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
受限制銀行存款	\$ <u>51,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本合併公司之子公司訊芸中山向海關申請貨物進出口之資格備案，由子公司訊芯中山提供背書保證，於民國一一〇年一月以人民幣12,000千元(新台幣51,532千元)作為海關保證金之擔保。

2.非流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
受限制銀行存款	\$ <u>8,000</u>	<u>8,000</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)

合併公司自民國一〇九年十月起動用長期借款，依照合約規定，存入聯貸利息保管專戶金額8,000千元。

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。

截至民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日止，已作為海關保證金及長期借款額度抵押之明細，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收帳款	\$ 440,433	408,279	473,703
應收帳款－關係人	107,328	701,751	531,855
減：備抵損失	<u>(1,719)</u>	<u>(14,246)</u>	<u>(14,535)</u>
	<u>\$ 546,042</u>	<u>1,095,784</u>	<u>991,023</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。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率 (%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 521,962	-	-
逾期1~30天	23,478	-	-
逾期31~60天	438	-	-
逾期91~120天	<u>164</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 546,042</u>		<u>-</u>

民國一一〇年九月三十日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款為1,719千元，已全數認列備抵損失。

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)

	109.12.31		
	應收票據及 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	\$ 1,031,592	-	-
逾期1~30天	62,861	-	-
逾期31~60天	1,320	-	-
逾期61~90天	10	-	-
逾期91~120天	1	-	-
	<u>\$ 1,095,784</u>		<u>-</u>

民國一〇九年十二月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款為14,246千元，已全數認列備抵損失。

	109.9.30		
	應收票據及 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	\$ 967,189	-	-
逾期1~30天	22,018	-	-
逾期31~60天	265	-	-
逾期91~120天	1,551	-	-
	<u>\$ 991,023</u>		<u>-</u>

民國一〇九年九月三十日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可回收之應收帳款為14,535千元，已全數認列備抵損失。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 14,246	13,802
認列之減損損失(迴轉)	(13,402)	1,190
外幣換算損益	875	(457)
期末餘額	<u>\$ 1,719</u>	<u>14,535</u>

上述金融資產未有作為短期借款及融資額度擔保之情形。

(五)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	<u>\$ 35,603</u>	<u>10,945</u>	<u>15,345</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款皆未有逾期之情事。

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)

(六)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
原 料	\$ 935,608	292,040	308,121
在 製 品	11,091	12,389	16,571
製成品(含半成品)	<u>7,860</u>	<u>20,767</u>	<u>12,575</u>
	<u>\$ 954,559</u>	<u>325,196</u>	<u>337,267</u>

合併公司認列之營業成本：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
出售存貨之銷貨成本	\$ 842,506	840,562	2,378,169	2,396,059
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	13,728	2,292	28,687	13,371
下腳收入	-	-	(1,894)	(2,740)
	<u>\$ 856,234</u>	<u>842,854</u>	<u>2,404,962</u>	<u>2,406,690</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待出售非流動資產

合併公司為優化資產、提高營運效率，於民國一一〇年七月三十日經管理階層核准，並於民國一一〇年十月二十八日經董事會決議出售子公司訊芯中山之機器設備帳面價值為507,203千元予三贏科技(深圳)有限公司，預計出售損益為0千元。以其帳面價值轉列待出售非流動資產。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九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		辦公設備 (含電腦通 訊設備)			未完工程 及 待驗設備		總 計
		及建築	機器設備	檢驗設備	其他設備	租賃改良			
成本或認定成本：									
民國110年1月1日餘額	\$	489,937	2,664,726	68,702	943,932	435,249	46,989	727,759	5,377,294
增 添		91,790	334,135	11,023	144,818	30,243	86	124,393	736,488
處 分		-	(19,224)	(2,650)	(422)	(2,552)	-	-	(24,848)
重分類(註一及二)		684,295	(754,805)	6,270	(362,814)	(132,514)	-	(717,840)	(1,277,408)
匯率變動之影響		(22,663)	(68,511)	(7,807)	(55,242)	(10,286)	(760)	(5,498)	(170,767)
民國110年9月30日餘額	\$	<u>1,243,359</u>	<u>2,156,321</u>	<u>75,538</u>	<u>670,272</u>	<u>320,140</u>	<u>46,315</u>	<u>128,814</u>	<u>4,640,759</u>
民國109年1月1日餘額	\$	482,658	2,716,649	64,547	999,550	349,634	46,118	641,337	5,300,493
增 添		-	85,490	32	21,679	37,912	-	95,176	240,289
處 分		-	(211,941)	(284)	(103,350)	(8,808)	-	-	(324,383)
重分類(註一)		-	9,428	-	1,269	14,319	-	(5,778)	19,238
匯率變動之影響		(3,014)	(15,815)	(367)	(5,922)	(2,865)	(262)	(3,365)	(31,610)
民國109年9月30日餘額	\$	<u>479,644</u>	<u>2,583,811</u>	<u>63,928</u>	<u>913,226</u>	<u>390,192</u>	<u>45,856</u>	<u>727,370</u>	<u>5,204,027</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
折舊及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ 233,636	1,987,704	62,131	674,620	283,262	15,909	-	3,257,262
折舊	37,939	165,462	4,322	96,883	58,178	3,768	-	366,552
處分	-	(19,224)	(2,650)	(404)	(2,485)	-	-	(24,763)
重分類(註二)	-	(419,683)	(335)	(242,252)	(101,205)	-	-	(763,475)
匯率變動之影響	(4,169)	(43,128)	(830)	(39,345)	(7,885)	(296)	-	(95,653)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 267,406</u>	<u>1,671,131</u>	<u>62,638</u>	<u>489,502</u>	<u>229,865</u>	<u>19,381</u>	<u>-</u>	<u>2,739,923</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 203,563	1,922,956	54,049	616,868	236,874	10,732	-	3,045,042
折舊	19,697	175,568	5,718	106,288	31,042	3,668	-	341,981
處分	-	(194,039)	(284)	(95,201)	(8,389)	-	-	(297,913)
匯率變動之影響	(1,115)	(11,087)	(295)	(3,511)	(1,412)	(54)	-	(17,474)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 222,145</u>	<u>1,893,398</u>	<u>59,188</u>	<u>624,444</u>	<u>258,115</u>	<u>14,346</u>	<u>-</u>	<u>3,071,636</u>
帳面價值：								
民國110年1月1日餘額	<u>256,301</u>	<u>677,022</u>	<u>6,571</u>	<u>269,312</u>	<u>151,987</u>	<u>31,080</u>	<u>727,759</u>	<u>2,120,032</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 975,953</u>	<u>485,190</u>	<u>12,900</u>	<u>180,770</u>	<u>90,275</u>	<u>26,934</u>	<u>128,814</u>	<u>1,900,836</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 257,499</u>	<u>690,413</u>	<u>4,740</u>	<u>288,782</u>	<u>132,077</u>	<u>31,510</u>	<u>727,370</u>	<u>2,132,391</u>

註一：民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日重分類包含轉入費用數分別為7,015千元及246千元，以及自預付設備款轉入數分別為285千元及19,484千元。

註二：民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日轉至待出售非流動資產成本及折舊分別為1,270,678千元及763,475千元。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 282,271	92,396	7,049	381,716
增 添	-	4,056	2,290	6,346
減 少(合約到期)	-	-	(1,493)	(1,493)
匯率變動之影響	(644)	(716)	(130)	(1,490)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 281,627</u>	<u>95,736</u>	<u>7,716</u>	<u>385,079</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 39,253	54,982	5,595	99,830
增 添	-	41,742	3,773	45,515
減少(合約到期)	-	-	(2,438)	(2,438)
匯率變動之影響	(223)	(3,334)	(29)	(3,586)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 39,030</u>	<u>93,390</u>	<u>6,901</u>	<u>139,321</u>
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 3,942	30,694	3,046	37,682
折 舊	6,157	23,875	2,093	32,125
減 少(合約到期)	-	-	(1,493)	(1,493)
匯率變動之影響	20	92	(43)	69
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 10,119</u>	<u>54,661</u>	<u>3,603</u>	<u>68,383</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)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 1,372	5,405	2,724	9,501
折 舊	1,021	18,068	2,029	21,118
減少(合約到期)	-	-	(2,438)	(2,438)
匯率變動之影響	(6)	(346)	(16)	(368)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,387</u>	<u>23,127</u>	<u>2,299</u>	<u>27,813</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 278,329</u>	<u>61,702</u>	<u>4,003</u>	<u>344,034</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 271,508</u>	<u>41,075</u>	<u>4,113</u>	<u>316,696</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 36,643</u>	<u>70,263</u>	<u>4,602</u>	<u>111,508</u>

(十)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日電腦軟體之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體成本
民國110年1月1日餘額	\$ 30,354
單獨取得	308
匯率變動影響數	(496)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 30,166</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 20,061
匯率變動影響數	(114)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 19,947</u>
攤銷及減損損失：	
民國110年1月1日餘額	\$ 19,575
攤 銷	8,574
匯率變動影響數	(406)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 27,743</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 17,146
攤 銷	1,593
匯率變動影響數	(94)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 18,645</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 10,779</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 2,423</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,302</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)

無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 2,642	125	8,031	393
營業費用	129	271	543	1,200
	<u>\$ 2,771</u>	<u>396</u>	<u>8,574</u>	<u>1,593</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>3,274,766</u>	<u>4,513,883</u>	<u>3,426,849</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,757,734</u>	<u>2,617,649</u>	<u>2,666,095</u>
利率區間(%)	<u>0.72~3.80</u>	<u>0.72~1.3</u>	<u>0.80~3.90</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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
銀行借款	\$ 840,000	840,000	-
減：遞延聯貸銀行主辦費	(1,950)	(3,900)	-
一年內到期部分	-	-	-
合計	\$ <u>838,050</u>	<u>836,100</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,060,000</u>	<u>3,060,000</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>1.85</u>	<u>1.85</u>	
到期區間	<u>111.12.26</u>	<u>111.12.26</u>	

合併公司自民國一〇九年十月起動用長期借款，依照合約規定，存入聯貸利息保管專戶金額為8,000千元，以資產設定抵押供銀行借款之情形請詳附註八。其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司依該借款合同之規定，應以首次動用日起算滿三十六個月之日為第一期清償本金餘額，嗣後以每六個月為一期，共分五期償還授信額度剩餘未清償本金餘額。因此合併公司截至民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日之一年內到期長期借款金額皆為0千元。

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)

(十三)應付公司債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,500,000	1,500,000	1,500,000
減：發行轉換公司債折價金額	142,650	142,650	142,650
承銷費用	<u>7,294</u>	<u>7,294</u>	<u>7,294</u>
發行時轉換公司債之複利現值	1,350,056	1,350,056	1,350,056
應付公司債折價攤銷數	109,497	86,400	78,782
應付公司債溢價發行成本	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,467,053</u>	<u>1,443,956</u>	<u>1,436,338</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)，其明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)期初餘額	\$ 2,550	2,250	2,250
本期評價利益(損失)	<u>(2,550)</u>	<u>300</u>	<u>(3,900)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>2,550</u>	<u>(1,650)</u>

2. 權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 129,000</u>	<u>129,000</u>

合併公司由於第一次無擔保可轉換公司債債券持有人得於公司債發行屆滿三年之日(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)，要求合併公司按約定價格將債券贖回，合併公司基於保守原則自民國一〇九第一季將可轉換公司債及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動全數轉列為流動負債項下，惟並非表示必須一年內全數償還。另因賣回權行使期間已結束，第一次無擔保可轉換公司債及其提前贖回權之到期日，分別為民國一一二年二月十二日及一一二年一月三日，合併公司依照長期負債之定義將可轉換公司債及透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列回非流動負債項下。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流 動	\$ 35,709	32,598	32,980
非 流 動	8,716	33,187	40,687
合 計	<u>\$ 44,425</u>	<u>65,785</u>	<u>73,667</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 361	409	1,261	1,001
短期租賃之費用	\$ 13,495	4,731	62,095	16,381
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ 8	9	25	21
新型冠狀病毒肺炎相關租金減 讓(帳列其他收入)	\$ -	-	-	1,719

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
營業活動之現金流出總額	\$ 63,381	17,403
籌資活動之現金流出總額	26,585	18,758
租賃之現金流出總額	<u>\$ 89,966</u>	<u>36,161</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為營運處所及廠房，土地之租賃期間通常為三十~五十年，廠房之租賃期間通常為二~三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至四年間。

另，合併公司承租辦公室、停車位、員工宿舍及機器設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

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)

(十五)退休金

合併公司民國一一〇年及一〇九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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 8,486	9,370	27,580	19,414
營業費用	5,554	3,598	14,867	8,332
	<u>\$ 14,040</u>	<u>12,968</u>	<u>42,447</u>	<u>27,746</u>

(十六)所得稅

1.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之所得稅費用(利益)明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 27,699	7,738	111,430	10,916
調整前期之當期所得稅	-	-	(3,292)	1,291
	<u>27,699</u>	<u>7,738</u>	<u>108,138</u>	<u>12,207</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(75,875)	55,598	(151,460)	125,852
迴轉以前年度之暫時性差異	(106,971)	-	(106,971)	-
前期未認列課稅損失之認列	(10,758)	-	(10,758)	-
所得稅費用	<u>\$ (165,905)</u>	<u>63,336</u>	<u>(161,051)</u>	<u>138,059</u>

截至民國一一〇年九月三十日止，訊芯香港之預計有效稅率與截至民國一一〇年六月三十日止之預計稅率間減少121%，係因合併子公司訊芯中山於民國一一〇年九月三十日經董事會決議不分配民國一〇四年度及一〇五年度之未分配盈餘，致合併公司因此於民國一一〇年九月三十日未認列相關之遞延所得稅負債計106,971千元。

2.所得稅核定情形

本公司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。

本公司之台灣分公司業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

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)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司實收股本總額分別為1,074,648千元、1,072,558千元及1,067,018千元，每股面額10元，分別為107,465千股、107,256千股及106,702千股，前述實收股本總額為普通股，已發行股份分別為普通股107,465千股、107,256千股及106,702千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,689,050	2,665,140	2,601,417
員工認股權	-	11,550	40,491
員工認股權－已失效	4,841	-	-
庫藏股票交易	37,810	10,812	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	129,000	129,000	129,000
	<u>\$ 2,860,701</u>	<u>2,816,502</u>	<u>2,770,908</u>

2. 盈餘分配

依公司章程現金股利授權董事會決議，本公司於民國一一〇年五月十三日及一〇九年三月二十五日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，有關股利分派情形如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
現金股利	\$ <u>440,212</u>	<u>387,641</u>

截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日止，本公司董事會決議之民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利尚未發放金額分別為262,021千元及0千元，帳列應付股利項下。

前述民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

3. 庫藏股

本公司於民國一〇八年一月八日經董事會決議為轉讓股份予員工，買回庫藏股2,858千股，平均每股買回價格85.18元，買回股份金額243,432千元。截至民國一〇九年九月三十日止已轉讓股份為1,982千股，買回股份餘額為74,605千元。

合併公司於民國一一〇年四月十六日經董事會決議，預計轉讓剩餘876千股。員工繳款截止日為民國一一〇年六月十八日，轉讓前已收足股款74,605千元，並於民國一一〇年七月五日全數轉讓予員工。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

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)

(十八) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 員工認股權計畫之相關資訊如下：

單位：千單位

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 92.30	226	95.62	1,064
本期給與數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	-	(101)
本期執行數量	-	(209)	-	(177)
本期逾期失效	-	(17)	-	-
9月30日流通在外	-	-	92.30	<u>786</u>
9月30日可執行	-	-	92.30	<u>786</u>

前述員工之認股權計劃已於民國一一〇年一月十七日到期。

2. 庫藏股轉讓辦法之相關資訊如下：

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

本公司分別於民國一一〇年四月十六日及一〇九年三月二十五日經董事會決議依「買回股份轉讓辦法」規定辦理庫藏股轉讓予員工，轉讓價格為實際買回之平均價格85.18元，並分別以民國一一〇年四月十六日及一〇九年三月二十五日為員工認購基準日，認購基準日每股股價分別為116元及84.30元，每股認購之公允價值分別為30.82元及0元。截至民國一一〇年九月三十日止，轉讓股數為2,858千股，該認股權已收足股款，股票業已全數轉讓。

3. 員工費用

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ -	3,174
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	26,998	-
合 計	<u>\$ 26,998</u>	<u>3,174</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)

(十九)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘計算如下：

	單位：千股			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
本公司基本每股盈餘				
本期淨利	\$ <u>101,117</u>	<u>277,033</u>	<u>449,055</u>	<u>474,416</u>
加權平均流通在外股數	<u>107,427</u>	<u>105,762</u>	<u>106,862</u>	<u>105,124</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.94</u>	<u>2.62</u>	<u>4.20</u>	<u>4.51</u>
本公司稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 101,117	277,033	449,055	474,416
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
嵌入式衍生工具(例如買賣回權)之公允價值評價損益	450	(600)	2,550	3,900
預期公司債轉換減少之利息費用	7,740	7,577	23,097	22,610
本期淨利	<u>\$ 109,307</u>	<u>284,010</u>	<u>474,702</u>	<u>500,926</u>
加權平均流通在外股數	107,427	105,762	106,862	105,124
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	474	347	719	665
員工認股權之影響	-	245	204	205
可轉換公司債轉換之影響	9,393	9,069	9,393	9,069
加權平均流通在外股數	<u>117,294</u>	<u>115,423</u>	<u>117,178</u>	<u>115,063</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.93</u>	<u>2.46</u>	<u>4.05</u>	<u>4.35</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)客戶合約收入

1.收入之細分

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要地區市場：				
新加坡	\$ 404,539	525,780	1,165,220	1,260,096
大陸	112,949	493,100	1,150,861	1,122,746
台灣	145,989	177,728	447,829	582,578
美國	196,999	85,697	260,952	398,193
馬來西亞	27,079	36,920	96,584	70,685
香港	10,304	-	23,452	-
其他國家	7,657	3,464	17,887	6,064
	<u>\$ 905,516</u>	<u>1,322,689</u>	<u>3,162,785</u>	<u>3,440,362</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款(含關係人)	\$ 547,761	1,110,030	1,005,558
減：備抵損失	(1,719)	(14,246)	(14,535)
合計	<u>\$ 546,042</u>	<u>1,095,784</u>	<u>991,023</u>
合約資產	<u>\$ 253,692</u>	<u>188,071</u>	<u>194,162</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 54</u>	<u>-</u>	<u>189</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司經評估合約資產未有需提列備抵損失之情事。

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿一)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為0千元、8,680千元、43,333千元及33,680千元；董事酬勞提列金額分別為103千元、232千元、501千元及459千元，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成本及營業費用。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。

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)

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為100,000千元及87,563千元，董事酬勞提列金額分別為855千元及752千元，民國一〇九年度及一〇八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。

(廿二)營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 58,438	46,927	164,622	121,382

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
政府補助收入	\$ 8,344	9,245	31,835	43,081
租金減讓轉列收入	-	-	-	1,719
其他收入	6,073	-	17,718	3,525
其他收入合計	\$ 14,417	9,245	49,553	48,325

3. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 18,367	(19,353)	205	(22,895)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	20	(4,862)	141	(1,860)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	(13,455)	(15,567)	1,284	(103,883)
其他損失	(3,250)	(1,725)	(3,673)	(3,256)
	\$ 1,682	(41,507)	(2,043)	(131,894)

4. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 9,847	7,023	30,076	25,221
公司債利息費用	7,740	7,577	23,097	22,610
租賃負債利息費用	361	409	1,261	1,001
	\$ 17,948	15,009	54,434	48,832

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)

(廿三)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一〇九年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

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

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有80%、83%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(四)，其他應收款明細請詳附註六(五)。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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,274,766	3,274,766	3,274,766	-	-	-
應付帳款(含關係人)	817,432	817,432	817,432	-	-	-
其他應付款(含關係人)	671,608	671,608	671,608	-	-	-
應付股利	262,021	262,021	262,021	-	-	-
應付公司債(含衍生金融 資產)	1,467,053	1,500,000	-	1,500,000	-	-
長期借款	838,050	859,371	15,539	843,832	-	-
租賃負債	44,425	45,359	36,548	8,611	200	-
存入保證金	6,462	6,462	5,770	198	-	494
	<u>\$ 7,381,817</u>	<u>7,437,019</u>	<u>5,083,684</u>	<u>2,352,641</u>	<u>200</u>	<u>494</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 4,513,883	4,513,883	4,513,883	-	-	-
應付帳款(含關係人)	322,669	322,669	322,669	-	-	-
其他應付款(含關係人)	572,667	572,667	572,667	-	-	-
應付公司債(含衍生金融資 產)	1,441,406	1,500,000	1,500,000	-	-	-
長期借款	836,100	870,865	15,539	855,326	-	-
租賃負債	65,785	67,770	34,035	31,011	2,724	-
存入保證金	1,118	1,118	350	202	-	566
	<u>\$ 7,753,628</u>	<u>7,848,972</u>	<u>6,959,143</u>	<u>886,539</u>	<u>2,724</u>	<u>566</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)

109年9月30日	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,426,849	3,426,849	3,426,849	-	-	-
應付帳款(含關係人)	402,800	402,800	402,800	-	-	-
其他應付款(含關係人)	435,407	435,407	435,407	-	-	-
應付公司債(含衍生金融資產)	1,437,988	1,500,000	1,500,000	-	-	-
租賃負債	73,667	76,163	34,654	33,963	7,546	-
存入保證金	924	924	368	-	428	128
	<u>\$ 5,777,635</u>	<u>5,842,143</u>	<u>5,800,078</u>	<u>33,963</u>	<u>7,974</u>	<u>128</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	14,360	27.8606	400,068	97,903	28.4790	2,788,170	38,307	29.1000	1,114,721
人民幣	452,459	4.3084	1,949,373	349,610	4.3546	1,522,412	466,597	4.2719	1,993,255
金融負債									
貨幣性項目									
美金	46,260	27.8680	1,288,558	94,307	28.4795	2,685,823	29,093	29.1164	847,085
日幣	24,939	0.2489	6,207	15,046	0.2759	4,151	7,393	0.2755	2,037

(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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣貶值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加約2,636千元及5,647千元。

(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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為18,367千元、(19,353)千元、205千元及(22,895)千元。

4. 利率分析

合併公司之定期存款及短期借款皆屬固定利率，無利率市場波動風險，因而不致於產生重大現金流量風險。

合併公司之長期借款屬浮動利率，下列敏感度分析係依長期借款於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加1,575千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.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：

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 6,453	-	-	6,453	6,453
國外非上市股票	114,891	-	-	114,891	114,891
私募基金	321,173	-	-	321,173	321,173
小計	<u>442,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>442,517</u>	<u>442,517</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,505,086	-	-	-	-
受限制銀行存款	51,532	-	-	-	-
合約資產	253,692	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	546,042	-	-	-	-
其他應收款	35,603	-	-	-	-
存出保證金	11,116	-	-	-	-
小計	<u>9,403,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 9,845,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>442,517</u>	<u>442,517</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,274,766	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	817,432	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	671,608	-	-	-	-
應付股利	262,021	-	-	-	-
可轉換公司債—負債組成部分	1,467,053	-	-	-	-
長期借款	838,050	-	-	-	-
租賃負債	44,425	-	-	-	-
存入保證金	6,462	-	-	-	-
小計	<u>7,381,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,381,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產－流動	\$ 13,607	-	13,607	-	13,607
國外非上市股票	65,472	-	-	65,472	65,472
私募基金	380,528	-	-	380,528	380,528
小計	459,607	-	13,607	446,000	459,607
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	9,943,380	-	-	-	-
受限制銀行存款	8,000	-	-	-	-
合約資產	188,071	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,095,784	-	-	-	-
其他應收款	10,945	-	-	-	-
存出保證金	12,540	-	-	-	-
小計	11,258,720	-	-	-	-
合計	\$ 11,718,327	-	13,607	446,000	459,607
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,513,883	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	322,669	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	572,667	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	1,443,956	-	-	-	-
長期借款	836,100	-	-	-	-
租賃負債	65,785	-	-	-	-
存入保證金	1,118	-	-	-	-
合計	\$ 7,756,178	-	-	-	-
109.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產－流動	\$ 1,517	-	1,517	-	1,517
國內非上市股票	64,096	-	-	64,096	64,096
私募基金	370,526	-	-	370,526	370,526
小計	436,139	-	1,517	434,622	436,139

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)

		109.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 7,474,491	-	-	-	-
合約資產	194,162	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	991,023	-	-	-	-
其他應收款	15,345	-	-	-	-
存出保證金	13,806	-	-	-	-
小計	<u>8,688,827</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,124,966</u>	-	<u>1,517</u>	<u>434,622</u>	<u>436,139</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 1,650	-	1,650	-	1,650
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	3,426,849	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	402,800	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	435,407	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	1,436,338	-	-	-	-
租賃負債	73,667	-	-	-	-
存入保證金	924	-	-	-	-
小計	<u>5,775,985</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,777,635</u>	-	<u>1,650</u>	-	<u>1,650</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者係無公開報價之權益工具及受益憑證，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- (A)無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法及可類比交易法估算公允價值，市場可類比公司法主要假設係以被投資者之稅後淨利或企業價值及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘或企業價值對營業收入乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- (B)無公開報價之受益憑證：係使用資產法估算公允價值，係經由評估標的涵蓋之資產及負債之總價值，以反映該受益憑證之整體價值。

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)

B. 衍生金融工具

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。

遠期外匯合約通常係根據發行銀行提供之對帳單評價。

(3) 第三等級之變動明細表

	110年 1月至9月			109年 1月至9月	
	國內非上市 (櫃)股票	國外非 上市股票	私募基金	國外非上 市股票	私募基金
	1月1日餘額	\$ -	65,472	380,528	-
本期增加	-	-	-	64,096	-
總利益損失：					
認列於損益	6,504	51,009	(53,770)	-	(102,709)
匯率變動之影響	(51)	(1,590)	(5,585)	-	(2,916)
9月30日餘額	\$ <u>6,453</u>	<u>114,891</u>	<u>321,173</u>	<u>64,096</u>	<u>370,526</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。

(4) 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及受益憑證投資，分別具有複數重大不可觀察輸入值及單一重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具及受益憑證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 及可類比交 易法	<ul style="list-style-type: none"> • 本益比乘數(110.9.30為11.95) • 企業價值對營業收入比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為3.58、4.16及5.81) • 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為15%、20%及35%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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

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)

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—私募基金投資對價	資產淨值法	淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

(5)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：

	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
民國110年9月30日				
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	本益比	5%	3,240	(3,240)
無活絡市場之權益工具投資	企業價值對營業收入比	5%	1,066	(1,066)
109年12月31日				
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	企業價值對營業收入比	5%	792	(792)
109年9月30日				
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%	122	(122)
無活絡市場之權益工具投資	股價銷售額比	5%	609	(609)

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。

(6)金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

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)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

110.9.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之現金擔保品	
其他金融資產	1,782,400	1,782,400	-	-	-

110.9.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之現金擔保品	
短期借款	1,782,400	1,782,400	-	-	-

109.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之現金擔保品	
其他金融資產	1,993,600	1,993,600	-	-	-

109.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之現金擔保品	
短期借款	1,993,600	1,993,600	-	-	-

109.9.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之現金擔保品	
其他金融資產	2,619,000	2,619,000	-	-	-

109.9.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 所收取之現金擔保品	
短期借款	2,619,000	2,619,000	-	-	-

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

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)

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產及可轉換公司債折價攤銷，請詳附註六(九)、(十三)及(十四)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動							110.9.30
	110.1.1	現金 流量	折價 攤銷	匯率 變動	公允價 值變動	取得	其他	
短期借款	\$ 4,513,883	(1,239,097)	-	(20)	-	-	-	3,274,766
長期借款	836,100	-	-	-	-	-	1,950	838,050
應付公司債	1,443,956	-	23,097	-	-	-	-	1,467,053
租賃負債	65,785	(26,585)	-	(1,121)	-	6,346	-	44,425
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,859,724</u>	<u>(1,265,682)</u>	<u>23,097</u>	<u>(1,141)</u>	<u>-</u>	<u>6,346</u>	<u>1,950</u>	<u>5,624,294</u>

	非現金之變動							109.9.30
	109.1.1	現金 流量	折價 攤銷	匯率 變動	公允價 值變動	取得	租賃給 付之變動	
短期借款	\$ 3,022,229	404,607	-	13	-	-	-	3,426,849
透過損益按公允價值衡量 之金融負債(資產)- 非流動	(2,250)	-	-	-	3,900	-	-	1,650
應付公司債	1,413,728	-	22,610	-	-	-	-	1,436,338
租賃負債	51,875	(18,758)	-	(3,246)	-	45,515	(1,719)	73,667
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,485,582</u>	<u>385,849</u>	<u>22,610</u>	<u>(3,233)</u>	<u>3,900</u>	<u>45,515</u>	<u>(1,719)</u>	<u>4,938,504</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

Foxconn (Far East) Limited為合併公司之母公司，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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分別為59.52%、59.64%及59.95%。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。

(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
Foxconn OE 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
Fortunebay Technology Pte. Ltd.	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
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

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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
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
三贏科技(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
鴻富准精密工業(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
深圳市富泰通國際物流有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
深圳富桂精密工業有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
深圳市裕展精密科技有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
元孚(深圳)科技有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
富泰捷科技發展(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
Sharp Corporation	其他關係人
全億大科技(佛山)有限公司	其他關係人

(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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其他關係人				
Foxconn OE Technologies Singapore Pte. Ltd.	\$ -	-	-	1,015
Foxconn Interconnect Technology Limited	92,182	116,488	293,168	309,321
三贏科技(深圳)有限公司	3,793	437,063	801,835	995,602
其 他	244	241	737	724
	<u>\$ 96,219</u>	<u>553,792</u>	<u>1,095,740</u>	<u>1,306,662</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其他關係人	<u>\$ 10,859</u>	<u>10,790</u>	<u>69,108</u>	<u>43,633</u>

合併公司對上述關係人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。

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.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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
最終控制者	\$ 114	995	605	4,436

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	其他關係人			
	Foxconn Interconnect Technology Limited	\$ 103,734	101,436	109,862
	三贏科技(深圳)有限公司	3,422	600,228	421,908
	其他	172	87	85
		\$ 107,328	701,751	531,855

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約資產	其他關係人			
	三贏科技(深圳)有限公司	\$ 917	12,855	23,758

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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
鴻富准精密工業(深圳)有限公司	\$ -	10,874	-	10,874
富泰華工業(深圳)有限公司	18,592	-	18,592	-
	\$ 18,592	10,874	18,592	10,874

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 9,932	3,175	198
其他應付款項	最終控制者	6,126	14,805	14,805
	其他關係人			
	鴻富准精密工業(深圳)有限公司	10,190	11,887	11,655
	富泰華工業(深圳)有限公司	20,790	-	-
	其他	9,265	11,762	4,418
		46,371	38,454	30,878
		\$ 56,303	41,629	31,076

8.應付股利

截至民國一一〇年九月三十日止，本公司董事會決議之民國一〇九年度盈餘分配尚未發放予母公司Foxconn (Far East) Limited之現金股利金額為262,021千元，帳列應付股利項下。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,598	7,754	34,675	27,851
退職後福利	87	87	262	262
	\$ 3,685	7,841	34,937	28,113

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
受限制銀行存款(帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產－ 流動)	海關保證金	\$ 51,532	-	-
受限制銀行存款(帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產－ 非流動)	長期借款	8,000	8,000	-
合計		\$ 59,532	8,000	-

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為組織調整，擬出售訊芸開曼予全資子公司訊芸香港，交易金額為出售時點之淨值，以美金15,000千元為上限，處分訊芸開曼100%之股權。另擬出售訊芯北江及訊芸河內予訊芸開曼，交易金額為出售時點之淨值，分別以美金41,670千元及美金6,000千元為下限，處分訊芯北江及訊芸河內100%之股權。截至民國一一〇年十一月十一日止尚未執行上述之組織調整。

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	110年7月至9月			109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	111,925	63,708	175,633	133,353	66,973	200,326
勞健保費用	2,747	1,928	4,675	1,904	1,719	3,623
退休金費用	8,486	5,554	14,040	9,370	3,598	12,968
其他員工福利費用	14,488	12,129	26,617	19,502	5,655	25,157
折舊費用	85,646	27,457	113,103	103,018	20,119	123,137
攤銷費用	2,642	129	2,771	125	271	396

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	409,570	243,540	653,110	386,242	188,425	574,667
勞健保費用	6,613	6,011	12,624	3,988	4,463	8,451
退休金費用	27,580	14,867	42,447	19,414	8,332	27,746
其他員工福利費用	54,122	28,380	82,502	46,058	15,136	61,194
折舊費用	318,667	80,010	398,677	313,920	49,179	363,099
攤銷費用	8,031	543	8,574	393	1,200	1,593

(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

民國一一〇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(註二)	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	訊芯薩摩亞	本公司	其他應收款	是	704,528 (RMB 160,000)	410,806 (RMB 95,350)	410,806 (RMB 95,350)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,079,028 (註二)	4,079,028 (註二)
2	訊芸開曼	訊芸河內	其他應收款	是	97,860 (USD 3,500)	97,475 (USD 3,500)	97,475 (USD 3,500)	0.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,360,736 (註三)	2,721,472 (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：本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外子公司貸與本公司時，總額不超過貸出方淨值的百分之四百為限，個別對象限額不超過貸出方淨值百分之四百為限。

註三：母公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間從事資金貸與時，其金額不得受個別子公司資金貸與規定之限制，惟其總額不超過貸出方淨值的百分之四百為限，個別對象限額不超過貸出方淨值百分之二百為限。

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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(附註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
1	訊芯中山	訊芸中山	1	9,409,095	52,840 (RMB 12,000)	51,532 (RMB 12,000)	51,532 (RMB 12,000)	-	0.85 %	9,409,095	N	N	Y

註一：背書保證對象與被背書保證對象之關係：

1. 有業務往來之公司。

2. 本公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司。

3. 直接及間接對本公司持有表決權股份超過百分之五十之公司。

註二：訊芯中山對他人背書或提供保證之總額，以不超過該公司淨值的百分之百為限；對他人背書或提供保證之個別對象限額，以不超過該公司淨值的百分之百為限。

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	持股比例	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	540,000	6,453	5.56 %	6,453	
訊芯中山	股票： 深圳飛驒科技股份有限公司	-	"	3,044,625	114,891	0.77 %	114,891	
訊芯中山	私募基金： 濟南富杰產業投資基金合夥企業	-	"	-	321,173	6.67 %	321,173	

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。

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	582,393	(32.58)%	四個月	-	-	282,694	63.52 %	註二
訊芯中山	訊芸中山	聯屬公司	銷貨	163,960	(9.17)%	四個月	-	-	119,483	26.85 %	註二
訊芯中山	三贏科技(深圳)有限公司	其他關係人	銷貨	798,995	(44.70)%	四個月	-	-	3,422	0.77 %	
訊芸中山	訊芸開曼	聯屬公司	銷貨	122,979	(96.14)%	四個月	-	-	-	- %	
訊芸開曼	訊芸河內	聯屬公司	銷貨	471,866	(74.73)%	四個月	-	-	471,866	55.51 %	
本公司	訊芸開曼	子公司	銷貨	272,364	(18.81)%	四個月	-	-	122,118	29.27 %	註二
本公司	Foxconn Interconnect Technology Limited	其他關係人	銷貨	293,168	(20.25)%	四個月	-	-	103,734	24.87 %	

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者：

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		
本公司	訊芸開曼	子公司	應收帳款(註一)： 122,118	5.95	-	-	-	-
本公司	Foxconn Interconnect Technology Limited	其他關係人	應收帳款： 103,734	3.81	-	-	45,926	-
訊芸開曼	訊芸河內	聯屬公司	應收帳款(註一)： 471,866	2.03	-	-	-	-
訊芯中山	本公司	母公司	應收帳款(註一)： 282,694	2.65	-	-	279,130	-
訊芯中山	訊芸中山	聯屬公司	應收帳款(註一)： 119,483	3.66	-	-	-	-
訊芯中山	本公司	母公司	其他應收款(註一)： 748,990	-	-	-	-	-
訊芯中山	訊芸中山	聯屬公司	其他應收款(註一)： 369,312	-	-	-	-	-
訊芸中山	訊芯薩摩亞	聯屬公司	其他應收款(註一)： 248,482	-	-	-	-	-
訊芸中山	訊芸開曼	聯屬公司	其他應收款(註一)： 209,583	-	-	-	-	-
訊芯薩摩亞	本公司	母公司	其他應收款(註一)： 410,806	-	-	-	-	-

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：係截至民國一〇一年十一月一日止。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)及(十三)說明。

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			佔合併總營業收入或總資產之比率%(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	訊芯中山	1	進貨	582,393	價格係按雙方議定價格計算	18.36
0	"	"	1	應付帳款	282,694	四個月內	1.97
0	"	"	1	其他應付款	748,990	代收付，無一般客戶可供比較	5.22
0	"	訊芯薩摩亞	1	其他應付款	410,806	資金貸與	2.86
1	訊芯薩摩亞	訊芸中山	3	其他應付款	248,482	代收付，無一般客戶可供比較	1.73

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)

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率% (註三)
				科目	金額	交易條件	
2	訊芸開曼	本公司	2	進貨	272,364	價格係按雙方議定價格計算	8.59
2	"	"	2	應付帳款	122,118	四個月內	0.85
2	"	訊芸中山	3	進貨	122,979	價格係按雙方議定價格計算	3.88
2	"	"	3	合約負債	170,586	按完工比例認列	1.19
3	"	"	3	其他應付款	209,583	代收付，無一般客戶可供比較	1.46
3	訊芸中山	訊芯中山	3	進貨	163,960	價格係按雙方議定價格計算	5.17
3	"	"	3	應付帳款	119,483	四個月內	0.83
3	"	"	3	其他應付款	369,312	代收付，無一般客戶可供比較	2.57
3	訊芸河內	"	3	進貨	471,866	價格係按雙方議定價格計算	14.87
3	"	"	3	應付帳款	471,866	四個月內	3.29

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。

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10%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：

民國一一〇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(註三)		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	2,856,206	2,589,284	752,471,240	91.03 %	8,651,348	214,036	194,837	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 %	1,019,757	354,942	354,942	子公司
本公司	訊芸河內	越南	高速光纖收 發模組製造	180,234	180,234	(註四)	100.00 %	(144,573)	(259,185)	(259,185)	子公司
本公司	訊芯北江	越南	高速光纖收 發模組製造	1,188,020	1,188,020	(註五)	100.00 %	1,160,615	9,100	9,100	子公司
本公司	訊芸開曼 群島	英屬開曼 群島	控股公司	466,278	6,580	16,779,661	100.00 %	680,368	215,125	215,125	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	8.97 %	852,495	214,036	19,199	聯屬公司
訊芸中山	訊芸香港	香港	控股公司	(註六)	(註六)	(註六)	100.00 %	(註六)	(註六)	(註六)	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。

註四：訊芸河內為有限公司，且並未發行股票，故無股數。

註五：訊芯北江為有限公司，且並未發行股票，故無股數。

註六：截至民國一一〇年十一月十一日止訊芸中山尚未投入資金。

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)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：

單位：千元

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	收回						
訊芯中山	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	3,030,692 (RMB 722,637)	(二)	註四	註四	註四	註四	84,700 (RMB 19,518)	100.00 %	76,351 (RMB 17,594) (註五)	9,400,330 (RMB2,189,045) (註五)	註四
訊芯中山	高速光纖收發模 組製造	266,181 (RMB 61,392)	(二)	註四	註四	註四	註四	36,657 (RMB 8,447)	100.00 %	36,657 (RMB 8,447)	299,910 (RMB 69,839)	註四
訊誌合肥	電器設備、通訊 設備、自動化設 備設計、研發、 測試及銷售	139,191 (RMB 31,398)	(三)	註四	註四	註四	註四	(14,434) (RMB (3,326))	56.27 %	(1,559) (RMB (359))	114,778 (RMB 26,728)	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：期末投資帳面價值9,400,330千元已扣除銷售予聯屬公司固定資產產生之未實現利益8,765千元，此未實現利益已認列於期末投資帳面價值及本期認列之投資(損)益。

註六：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年九月三十日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.2943)，餘係以平均匯率計算(RMB：NTD=1：4.3396)。

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。

(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
Foxconn (Far East) Limited	63,964,800	59.52 %

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

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

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。