

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查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

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、會計師查核報告書	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	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22～52
(七)關係人交易	52～55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56～58
2.轉投資事業相關資訊	58～59
3.大陸投資資訊	59
4.主要股東資訊	60
(十四)部門資訊	60～61



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.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	home.kpmg/tw

會 計 師 查 核 報 告

訊芯科技控股股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

訊芯科技控股股份有限公司及其子公司(以下簡稱訊芯集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達訊芯集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與訊芯集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對訊芯集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列；收入明細，請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

因訊芯集團銷售交易主係依合約議定，常需要個別判定才能確認收入認列時點之適當性。此外，因適用國際財務報導準則第十五號，涉及複雜會計處理及會計政策，可能導致國際財務報導準則第十五號下對於履約義務判斷及收入認列時點作出不適當之評估，另考量需評估及核對所使用相關資料之完整性及正確性，因此，本會計師將收入認列列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 依據國際財務報導準則第十五號之要求、對營運瞭解及行業特性，評估會計政策應用之適當性。
- 測試銷貨及收款作業循環之內部控制制度設計及執行之有效性，檢視重大合約，以評估收入認列是否允當。
- 執行本期與上期及最近一季銷貨收入金額分析，及前十大客戶營業收入趨勢分析，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 執行銷貨收入函證程序及檢視期後重大退換貨情形，以驗證銷售交易之真實性及收入認列金額之正確性及入帳期間之合理性。如遇回函不符者，瞭解原因及確認是否有調整之必要。
- 選定報導期間結束日前後一段期間之銷售記錄，以確定銷貨收入記錄已為適當之截止。

二、透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值衡量

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產之會計政策，請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；金融資產公允價值衡量之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；透過損益按公允價值衡量之金融資產性質及評估說明，請詳合併財務報告附註六(二)及(廿三)金融工具。

關鍵查核事項之說明：

訊芯集團之透過損益按公允價值衡量之金融資產易受到被投資基金所投資之標的公司及被投資公司營運狀況及經濟環境影響，致後續按公允價值再衡量產生之利益或損失認列為損益之變動幅度較大，使金融資產價值有所調整。評估此金融資產之公允價值，常需要透過比較複雜的評價技術方能判斷，因此，本會計師將透過損益按公允價值衡量之金融資產評價列為財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 取得鑑價機構出具之鑑價報告，並評估該鑑價師之資格及獨立性。
- 評估鑑價報告中對於投資標的公允價值估計所使用之假設合理性。
- 評估訊芯集團帳列金融資產之評價損益認列數是否合理。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估訊芯集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算訊芯集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

訊芯集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對訊芯集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使訊芯集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致訊芯集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。

本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對訊芯集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一一一年三月二十二日

訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	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))	\$ 9,066,899	61	9,943,380	68	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 3,142,240	21	4,513,883	31
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	-	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))	962	-	-	-
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)、(十二)及八)	52,572	-	-	-	2170 應付帳款	619,058	4	319,494	2
1140 合約資產—流動(附註六(二十)及七)	329,504	2	188,071	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	11,485	-	3,175	-
1170 應收帳款(附註六(四)及(二十))	653,771	4	394,033	3	2200 其他應付款(附註六(廿一))	551,916	4	534,213	4
1181 應收帳款—關係人(附註六(四)、(二十)及七)	101,458	1	701,751	5	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	43,725	-	38,454	-
1206 其他應收款(附註六(五)、(七)及七)	24,715	-	10,945	-	2230 本期所得稅負債	87,177	1	31,553	-
1220 本期所得稅資產	-	-	11,513	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	35,133	-	32,598	-
1310 存 貨(附註六(六))	1,141,455	8	325,196	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
1410 預付款項	288,511	2	36,522	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(三)、(十二)及八)	838,700	6	-	-
1460 待出售非流動資產(附註六(七)、(八)及七)	24,532	-	-	-	2399 其他流動負債	88,581	1	27,090	-
1470 其他流動資產	3,173	-	2,044	-		5,418,977	37	6,944,416	47
	11,686,590	78	11,627,062	79	25xx 非流動負債：				
15xx 非流動資產：					2530 應付公司債(附註六(十三))	1,474,834	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))	406,002	3	446,000	3	2540 長期借款(附註六(三)、(十二)及八)	1,107,200	7	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(附註六(十六))	339,045	2	520,289	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	2,283,174	16	2,120,032	15	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	3,976	-	33,187	-
1755 使用權資產(附註六(九))	307,747	2	344,034	2	2630 長期遞延收入	91,648	1	110,546	1
1780 無形資產(附註六(十))	989	-	10,779	-	2645 存入保證金	4,826	-	1,118	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	219,162	1	115,075	1		3,021,529	20	1,501,240	11
1915 預付設備款	45,148	-	359	-	2xxx 負債總計	8,440,506	57	8,445,656	58
1920 存出保證金	11,426	-	12,540	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)、(十七)及(十八))：				
	3,281,648	22	3,056,819	21	3110 普通股股本	1,074,648	7	1,072,558	7
					3200 資本公積	2,866,304	19	2,816,502	19
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	473,243	3	403,331	3
					3320 特別盈餘公積	253,000	2	345,229	2
					3350 未分配盈餘	1,969,807	13	1,887,499	13
						2,696,050	18	2,636,059	18
					3400 其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(298,036)	(2)	(253,000)	(2)
					3500 庫藏股票	-	-	(74,605)	-
						6,338,966	42	6,197,514	42
					36xx 非控制權益	188,766	1	40,711	-
					3xxx 權益總計	6,527,732	43	6,238,225	42
1xxx 資產總計	\$ 14,968,238	100	14,683,881	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 14,968,238	100	14,683,881	100

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)

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及七)：				
4110	銷貨收入	\$ 4,284,492	100	4,855,293	100
4190	減：銷貨折讓	<u>14,092</u>	-	<u>5,604</u>	-
	營業收入淨額	4,270,400	100	4,849,689	100
5000	營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十)、(十四)、(十五)及七)	<u>3,347,948</u>	<u>78</u>	<u>3,269,332</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>922,452</u>	<u>22</u>	<u>1,580,357</u>	<u>33</u>
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	39,317	1	38,811	1
6200	管理費用	409,809	9	306,770	6
6300	研究發展費用	429,555	10	272,144	6
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>(15,241)</u>	-	<u>1,026</u>	-
	營業費用合計	<u>863,440</u>	<u>20</u>	<u>618,751</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>59,012</u>	<u>2</u>	<u>961,606</u>	<u>20</u>
7000	營業外收入及支出(附註六(十三)、(十四)、(廿二)及七)：				
7100	利息收入	219,087	5	173,508	4
7010	其他收入	63,947	1	59,199	1
7020	其他利益及損失	(62,654)	(1)	(122,078)	(3)
7050	財務成本	<u>(73,220)</u>	<u>(2)</u>	<u>(65,864)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出合計	<u>147,160</u>	<u>3</u>	<u>44,765</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	206,172	5	1,006,371	21
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	<u>(172,435)</u>	<u>(4)</u>	<u>286,815</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>378,607</u>	<u>9</u>	<u>719,556</u>	<u>15</u>
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	(43,209)	(1)	92,841	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	<u>(43,209)</u>	<u>(1)</u>	<u>92,841</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 335,398</u>	<u>8</u>	<u>812,397</u>	<u>17</u>
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 403,082	10	724,859	15
8620	非控制權益	<u>(24,475)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,303)</u>	-
		<u>\$ 378,607</u>	<u>9</u>	<u>719,556</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 358,046	8	817,089	17
8720	非控制權益	<u>(22,648)</u>	-	<u>(4,692)</u>	-
		<u>\$ 335,398</u>	<u>8</u>	<u>812,397</u>	<u>17</u>
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	\$ <u>3.77</u>		<u>6.88</u>	
9850	稀釋每股盈餘	\$ <u>3.72</u>		<u>6.52</u>	

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



訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至十二月三十一日

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	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 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
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	-	-	-	-	724,859	724,859	-	-	724,859	(5,303)	719,556
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	92,230	-	92,230	611	92,841
本期綜合損益總額	-	-	-	-	724,859	724,859	92,230	-	817,089	(4,692)	812,397
員工執行認股權發行新股	7,310	60,161	-	-	-	-	-	-	67,471	-	67,471
庫藏股處分	-	-	-	-	-	-	-	75,044	75,044	-	75,044
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(25,739)	(25,739)	-	-	(25,739)	25,739	-
股份基礎給付交易	-	3,174	-	-	-	-	-	-	3,174	-	3,174
民國一〇九年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	403,082	403,082	-	-	403,082	(24,475)	378,607
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(45,036)	-	(45,036)	1,827	(43,209)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	403,082	403,082	(45,036)	-	358,046	(22,648)	335,398
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	-	-	-	-	97,121	97,121	-	-	97,121	(97,121)	-
股份基礎給付交易	-	5,603	-	-	-	-	-	-	5,603	6,732	12,335
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261,092	261,092
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 1,074,648	2,866,304	473,243	253,000	1,969,807	2,696,050	(298,036)	-	6,338,966	188,766	6,527,732

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)

會計主管：王介民



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 206,172	1,006,371
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	500,214	492,935
攤銷費用	10,435	2,120
預期信用減損(迴轉利益)損失	(15,241)	1,026
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	40,167	68,172
利息費用	73,220	65,864
利息收入	(219,087)	(173,508)
股份基礎給付酬勞成本	39,333	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、廠房及設備損失	4,622	1,867
租金減讓轉列收入	-	(1,719)
收益費損項目合計	440,678	460,177
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,057	-
合約資產	(141,433)	72,313
應收票據	-	710
應收帳款	(244,497)	135,555
應收帳款－關係人	604,839	(130,259)
其他應收款	(17,971)	116,616
存貨	(816,259)	8,865
預付款項	(251,989)	66,030
其他流動資產	1,471	(115,288)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(854,782)	154,542
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	299,564	(43,977)
應付帳款－關係人	8,310	3,174
其他應付款	(81,645)	190,890
其他應付款－關係人	6,855	(6,298)
其他流動負債	61,491	6,854
長期遞延收入	(18,898)	16,456
與營業活動相關之負債之淨變動合計	275,677	167,099
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(579,105)	321,641
調整項目合計	(138,427)	781,818
營運產生之現金流入	67,745	1,788,189
收取之利息	223,288	169,961
支付之利息	(42,023)	(36,226)
支付之所得稅	(44,290)	(32,747)
營業活動之淨現金流入	204,720	1,889,177
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(52,572)	(8,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(64,096)
處分待出售非流動資產價款	479,916	-
取得不動產、廠房及設備	(1,067,346)	(294,460)
處分不動產、廠房及設備	343	26,611
存出保證金減少(增加)	1,114	(1,732)
取得無形資產	(696)	(9,789)
取得使用權資產	-	(135,471)
預付設備款增加	(45,074)	(584)
投資活動之淨現金流出	(684,315)	(487,521)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,790,979	7,050,973
短期借款減少	(8,162,622)	(5,559,319)
舉借長期借款	1,107,200	840,000
存入保證金增加(減少)	3,708	(341)
租賃本金償還	(35,707)	(25,903)
發放現金股利	(440,212)	(387,641)
員工執行認股權發行新股	19,291	67,471
庫藏股處分	74,605	75,044
非控制權益變動	261,092	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(381,666)	2,060,284
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,220)	95,125
本期現金及約當現金(減少)增加數	(876,481)	3,557,065
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	\$ 9,066,899	\$ 9,943,380

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

~7~



會計主管：王介民



訊芯科技控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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一一一年三月二十二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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具(包含衍生金融工具)外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

本公司自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2.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	
			110.12.31	109.12.31
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	91.80 %	90.15 %
			(註一)	
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 %
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 %	100.00 %
			(註二)	
本公司	ShunYun Technology (Ha Noi,Vietnam) Limited(以下簡稱訊芸河內)(註四)	高速光纖收發模組製造	(註三)	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	
			110.12.31	109.12.31
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	(註三)	100.00 %
訊芯薩摩亞	訊芯香港	控股公司	8.20 % (註一)	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 %
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	訊喆微電子(合肥)有限公司(以下簡稱訊喆合肥)	電器設備、通訊設備、自動化設備設計、研發、測試及銷售	45.42 % (註五)	66.25 %
訊芸開曼	訊芸河內(註四)	高速光纖收發模組製造	100.00 %	(註三)
訊芸開曼	訊芯北江	高速光纖收發模組製造	100.00 %	(註三)
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 % (註六)	- %

註一：本公司分別於民國一一〇年一月二十五日及十二月七日增資訊芯香港美金9,500千元及美金10,000千元，致本公司對訊芯香港持股比率由90.15%升為91.80%，同時訊芯薩摩亞對訊芯香港持股比率由9.85%降為8.20%。

註二：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，截至民國一一〇年十二月三十一日止已投入資金美金25,280千元，持股比率為100%。

註三：訊芸開曼於民國一一〇年十二月十五日向本公司購入其100%持股之子公司訊芸河內及訊芯北江，截至民國一一〇年十二月三十一日止，訊芸開曼已取得訊芸河內及訊芯北江100%之股權。

註四：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。

註五：訊喆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率為44.44%。惟截至民國一一〇年十二月三十一日止，因尚有數名股東資金尚未投入，故依已投入資金，其持股比率為45.42%。

註六：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%，截至民國一一〇年十二月三十一日止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。

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)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)，外幣貨幣性項目係依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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

非屬上述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，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

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)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、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、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。

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。

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及合約資產是否有信用減損。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三百六十五天；
- 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及合約資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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)

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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)複合金融工具

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(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

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，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

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)

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包含任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨之原始成本係為存貨達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採移動加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(九)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。

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)

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。分類為待出售后，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。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	21年
(2)機器設備	1年10個月～9年
(3)辦公設備(含電腦通訊設備)	4年～6年
(4)檢驗設備	1年～6年
(5)其他設備	1年～10年
(6)租賃改良	1年～10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃－承租人

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

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)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

1. 固定給付，包括實質固定給付；
2. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
3. 預期支付之殘值保證金額；及
4. 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

1. 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
2. 預期支付之殘值保證金額有變動；
3. 標的資產購買選擇權之評估有變動；
4. 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
5. 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對部分辦公室、停車位、員工宿舍及機器設備之短期租賃資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

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)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

無形資產係電腦軟體，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限為一年至五年攤銷並認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

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.封裝測試服務收入

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。

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.商品銷貨收入

商品銷貨收入來自車用電子、指紋辨識及厚膜產品等之銷售。合併公司所承諾之商品依交易條件於出貨時或運抵客戶指定地點，客戶取得該商品控制而滿足履約義務時認列收入及應收帳款。

3.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。

(十五)員工福利

確定提撥退休金計劃之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

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

(十六)政府補助

合併公司係於可收到與營業補助相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益，針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司潛在稀釋普通股包括員工酬勞、員工認股權及可轉換公司債。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，同時具單獨之財務資訊。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

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)

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財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊為透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值衡量，其公允價值再衡量過程中，合併公司須依賴外部鑑價報告，報告中評價易受到被投資公司營運狀況及整體產業景氣變動影響，致後續按公允價值再衡量產生之利益或損失認列為損益之變動幅度較大，使金融資產價值有所調整。透過損益按公允價值衡量之金融資產評價之說明請詳附註六(廿二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$ 68	-
活期存款	1,467,975	7,477,843
定期存款	7,598,856	2,465,537
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 9,066,899</u>	<u>9,943,380</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

	110.12.31	109.12.31
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		
應付公司債贖回權及賣回權	\$ -	2,550
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
換匯換利合約	(962)	-
	<u>\$ (962)</u>	<u>13,607</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。合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一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：

換匯換利合約：

110.12.31			
合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
CNY 407,000	賣出台幣/買入人民幣	111.1.14	\$ (962)

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)
USD 15,000	買入人民幣/賣出美元	110.1.28~110.3.2	\$ 11,057

合併公司因發行無擔保轉換公司債而產生之透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(十三)。

2.非流動

	110.12.31	109.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 20,704	-
國外非上市公司股票	113,643	65,472
私募基金	271,655	380,528
	<u>\$ 406,002</u>	<u>446,000</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

	110.12.31	109.12.31
受限制銀行存款	<u>\$ 52,572</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52,572千元)作為海關保證金之擔保。

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.非 流 動

	110.12.31	109.12.31
受限制銀行存款	\$ <u>8,000</u>	<u>8,000</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)應收帳款

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$ 653,771	408,279
應收帳款－關係人	101,458	701,751
減：備抵損失	-	(14,246)
	<u>\$ 755,229</u>	<u>1,095,784</u>

合併公司帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司針對所有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。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	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	\$ 722,333	-	-
逾期1~30天	31,095	-	-
逾期61~90天	252	-	-
逾期91~120天	1,133	-	-
逾期121~365天	416	-	-
	<u>\$ 755,229</u>		<u>-</u>

經評估後未有需提列備抵存續期間預期信用損失之情事。

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)

	109.12.31		
	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	\$ 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。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 14,246	13,802
認列之減損損失(迴轉利益)	(15,241)	1,026
外幣換算損益	995	(582)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,246</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

	110.12.31	109.12.31
其他應收款	<u>\$ 24,715</u>	<u>10,945</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之其他應收款皆未有逾期之事。

(六)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原 料	\$ 1,091,396	292,040
在 製 品	26,790	12,389
製成品(含半成品)	23,269	20,767
	<u>\$ 1,141,455</u>	<u>325,196</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)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列之營業成本：

	110年度	109年度
出售存貨之銷貨成本	\$ 3,323,093	3,250,665
存貨備抵跌價及呆滯損失	27,246	21,407
下腳收入	(2,391)	(2,740)
	<u>\$ 3,347,948</u>	<u>3,269,332</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，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(人民幣118,111千元)予三贏科技(深圳)有限公司並以其帳面價值轉列待出售非流動資產。前述待出售之機器設備陸續於民國一一〇年十月及十二月以帳面價值部分出售，處分價款為484,462千元(人民幣111,514千元)，處分利益為0元，上述出售價款截至民國一一〇年十二月三十一日止尚餘4,546千元尚未收訖，帳列其他應收款項下。尚餘之待出售資產中4,110千元(人民幣946千元)於民國一一〇年十二月已轉回自用，24,532千元(人民幣5,651千元)已於民國一一一年三月全數以帳面價值出售。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、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	508,816	11,247	146,941	82,471	159	323,367	1,164,791
處 分	-	(31,506)	(2,650)	(2,872)	(2,858)	-	-	(39,886)
重分類(註一及二)	684,295	(638,306)	6,554	(363,297)	(135,218)	-	(831,436)	(1,277,408)
匯率變動之影響	(12,512)	(31,734)	(8,763)	(56,191)	(5,184)	(251)	(6,443)	(121,078)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,253,510</u>	<u>2,471,996</u>	<u>75,090</u>	<u>668,513</u>	<u>374,460</u>	<u>46,897</u>	<u>213,247</u>	<u>5,103,713</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	-	92,588	3,887	33,176	72,607	146	104,772	307,176
處 分	-	(213,290)	(572)	(103,495)	(10,286)	-	-	(327,643)
重分類(註一)	-	28,458	18	1,273	19,104	-	(29,539)	19,314
匯率變動之影響	7,279	40,321	822	13,428	4,190	725	11,189	77,954
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 489,937</u>	<u>2,664,726</u>	<u>68,702</u>	<u>943,932</u>	<u>435,249</u>	<u>46,989</u>	<u>727,759</u>	<u>5,377,294</u>
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	51,774	200,741	5,939	117,174	75,496	5,035	-	456,159
處 分	-	(26,551)	(2,650)	(2,862)	(2,858)	-	-	(34,921)
重 分 類(註二)	-	(419,683)	(335)	(242,252)	(101,205)	-	-	(763,475)
匯率變動之影響	(1,282)	(30,903)	(1,690)	(56,161)	(4,361)	(89)	-	(94,486)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 284,128</u>	<u>1,711,308</u>	<u>63,395</u>	<u>490,519</u>	<u>250,334</u>	<u>20,855</u>	<u>-</u>	<u>2,820,539</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	26,374	233,216	7,674	142,200	47,449	4,914	-	461,827
處 分	-	(198,902)	(572)	(94,815)	(4,876)	-	-	(299,165)
匯率變動之影響	3,699	30,434	980	10,367	3,815	263	-	49,558
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 233,636</u>	<u>1,987,704</u>	<u>62,131</u>	<u>674,620</u>	<u>283,262</u>	<u>15,909</u>	<u>-</u>	<u>3,257,262</u>
帳面價值：								
民國110年12月31日餘額	\$ 969,382	760,688	11,695	177,994	124,126	26,042	213,247	2,283,174
民國109年12月31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>

註一：民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一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19,560千元。

註二：民國一一〇年一月一日至十二月三十一日轉至待出售非流動資產成本及累計折舊分別為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	-	7,505	2,290	9,795
減 少(合約到期)	-	(410)	(1,493)	(1,903)
匯率變動之影響	(1,614)	(577)	(45)	(2,236)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 280,657</u>	<u>98,914</u>	<u>7,801</u>	<u>387,372</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 39,253	54,982	5,595	99,830
增 添	251,505	41,742	3,773	297,020
減少(合約到期)	-	-	(2,438)	(2,438)
匯率變動之影響	(8,487)	(4,328)	119	(12,696)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 282,271</u>	<u>92,396</u>	<u>7,049</u>	<u>381,716</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	8,355	32,906	2,794	44,055
減 少(合約到期)	-	(410)	(1,493)	(1,903)
匯率變動之影響	(104)	(99)	(6)	(209)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 12,193</u>	<u>63,091</u>	<u>4,341</u>	<u>79,625</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,372	5,405	2,724	9,501
折 舊	2,565	25,821	2,722	31,108
減少(合約到期)	-	-	(2,438)	(2,438)
匯率變動之影響	5	(532)	38	(489)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 3,942</u>	<u>30,694</u>	<u>3,046</u>	<u>37,682</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
帳面價值：				
民國110年12月31日餘額	\$ 268,464	35,823	3,460	307,747
民國109年12月31日餘額	\$ 278,329	61,702	4,003	344,034

(十)無形資產

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度電腦軟體之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成 本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 30,354
單獨取得	696
匯率變動影響數	(162)
民國110年12月31日餘額	\$ 30,888
民國109年1月1日餘額	\$ 20,061
單獨取得	9,789
匯率變動影響數	504
民國109年12月31日餘額	\$ 30,354
攤銷及減損損失：	
民國110年1月1日餘額	\$ 19,575
攤 銷	10,435
匯率變動影響數	(111)
民國110年12月31日餘額	\$ 29,899
民國109年1月1日餘額	\$ 17,146
攤 銷	2,120
匯率變動影響數	309
民國109年12月31日餘額	\$ 19,575
帳面價值：	
民國110年12月31日餘額	\$ 989
民國109年12月31日餘額	\$ 10,779

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)

民國一一〇年度及一〇九年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 9,816	651
營業費用	619	1,469
	<u>\$ 10,435</u>	<u>2,120</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 3,142,240</u>	<u>4,513,883</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,893,962</u>	<u>2,617,649</u>
利率區間(%)	<u>0.72~0.90</u>	<u>0.72~1.30</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：

		110.12.31	
幣 別	借款期間	金 額	
中信銀行等聯貸擔保借款	新台幣 109.10~111.12	\$ 840,000	
減：遞延聯貸銀行主辦費		(1,300)	
日商三菱日聯銀行擔保借款	新台幣 110.12~113.12	775,040	
玉山銀行擔保借款	新台幣 110.12~113.12	332,160	
減：一年內到期部分		838,700	
合 計		<u>\$ 1,107,200</u>	
尚未使用額度		<u>\$ 1,300,000</u>	
利率區間(%)		<u>1.11~1.85</u>	

		109.12.31	
幣 別	借款期間	金 額	
中信銀行等聯貸擔保借款	新台幣 109.10~111.12	\$ 840,000	
減：遞延聯貸銀行主辦費		(3,900)	
減：一年內到期部分		-	
合 計		<u>\$ 836,100</u>	
尚未使用額度		<u>\$ 3,060,000</u>	
利率區間(%)		<u>1.85</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)

1. 銀行借款之擔保品

合併公司自民國一〇九年十月起動用中信銀行等聯貸擔保借款，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。

2. 銀行借款之背書保證

子公司訊芸開曼自民國一一〇年十二月起動用日商三菱日聯銀行擔保借款，依照合約規定，由本公司提供背書保證，背書保證額度金額為1,668,000千元(美金60,000千元)。

3. 借款合同

依中信銀行等聯貸擔保借款及日商三菱日聯銀行借款合同之規定，合併公司於借款期間，應以經會計師查核簽證之各該年度合併財務報告，及經會計師核閱之各該年度第二季合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。並自首次動用日後，每半年會計年度檢核乙次。若不符上述之比率，應於檢核年度次年四月一日或檢核年度當年八月十五日(中信銀行等聯貸擔保借款合同)及八月三十一日(日商三菱日聯銀行借款合同)起三個月內，以辦理現金增資或其他方式，改善其財務比率以符合上述約定之財務比率，即不視為發生違約。

合併公司依中信銀行等聯貸擔保借款合同之規定，於到期時一次性償還本金，並可於到期前辦理展延授信期限。若獲授信銀行同意展延時，就同意之未清償本金餘額，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。截至民國一一〇年十二月三十一日尚未辦理展延，故長期借款838,700千元為一年內到期。另依日商三菱日聯銀行與玉山銀行借款合同之規定，於到期時一次性償還本金，因此截至民國一一〇年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。依前述三筆長期借款之說明，合併公司一年內到期長期借款金額合計為838,700千元。

(十三) 應付公司債

	110.12.31	109.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,500,000	1,500,000
減：發行轉換公司債折價金額	142,650	142,650
承銷費用	7,294	7,294
發行時轉換公司債之複利現值	1,350,056	1,350,056
應付公司債折價攤銷數	117,278	86,400
應付公司債溢價發行成本	7,500	7,500
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,474,834</u>	<u>1,443,956</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%，發行時之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。本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新臺幣175.2元，於民國一一〇年七月三十日(除息基準日)起，調整其轉換價格為每股新台幣159.7元。

2.公平價值變動列入損益之金融資產(負債)，其明細如下：

	110.12.31	109.12.31
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
本期評價利益(損失)	(2,550)	300
	<u>\$ -</u>	<u>2,550</u>

3.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	110年度	109年度
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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流 動	\$ 35,133	32,598
非 流 動	3,976	33,187
合 計	<u>\$ 39,109</u>	<u>65,785</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

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)

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,601</u>	<u>1,503</u>
短期租賃之費用	\$ <u>63,676</u>	<u>23,811</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>34</u>	<u>30</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>1,719</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
營業活動之現金流出總額	\$ 65,311	25,344
籌資活動之現金流出總額	<u>35,707</u>	<u>25,903</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>101,018</u>	<u>51,247</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。

(十五)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。

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)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度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年度	109年度
營業成本	\$ 35,748	28,331
營業費用	21,008	12,066
	<u>\$ 56,756</u>	<u>40,397</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 114,710	39,645
以前年度所得稅(高)低估數	(3,283)	1,291
	<u>111,427</u>	<u>40,936</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (173,777)	250,313
迴轉以前年度之暫時性差異	(106,971)	-
以前年度虧損扣抵低估數	(3,114)	(4,434)
	<u>(283,862)</u>	<u>245,879</u>
所得稅費用	<u>\$ (172,435)</u>	<u>286,815</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 206,172</u>	<u>1,006,371</u>
依各公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 4,733	187,542
依稅法規定調整	(53,919)	(9,988)
以前年度所得稅(高)低估	(3,283)	1,291
以前年度虧損扣抵低估數	(3,114)	(4,434)
迴轉以前年度之暫時性差異	(106,971)	-
子公司盈餘分配估列(迴轉)稅額	(9,881)	112,404
所得稅費用	<u>\$ (172,435)</u>	<u>286,815</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

訊芯中山於民國一一〇年九月三十日之董事會決議不分配民國一〇五年度及一〇四年度之未分配盈餘，於民國一〇四年六月二十九日及一〇三年十一月二十四日之董事會決議不分配民國一〇三年度(含)以前年度之未分配盈餘，致合併公司未認列權益法長期股權投資應稅盈餘產生之遞延所得稅負債。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，未認列其相關金額如下：

	110.12.31	109.12.31
權益法長期股權投資之應稅盈餘	<u>\$ 346,139</u>	<u>239,168</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 兌換損益	虧損扣抵	不動產 、廠房及 設備耐用 年限差異	未實現 評價損益	其 他	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ -	11,747	61,917	15,462	25,949	115,075
貸記(借記)損益表	2,123	108,861	(26,663)	8,754	11,777	104,852
匯率變動之影響	4	(135)	(415)	(89)	(130)	(765)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,127</u>	<u>120,473</u>	<u>34,839</u>	<u>24,127</u>	<u>37,596</u>	<u>219,162</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 9,184	168,047	73,690	-	17,205	268,126
貸記(借記)損益表	(9,184)	(155,909)	(12,719)	15,168	8,361	(154,283)
匯率變動之影響	-	(391)	946	294	383	1,232
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,747</u>	<u>61,917</u>	<u>15,462</u>	<u>25,949</u>	<u>115,075</u>

遞延所得稅負債：

	長期 股權投資	設備一次 性費用化 (註)	其他	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 300,584	203,571	16,134	520,289
借記(貸記)損益表	(116,852)	(61,184)	(974)	(179,010)
匯率變動之影響	(1,141)	(1,047)	(46)	(2,234)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 182,591</u>	<u>141,340</u>	<u>15,114</u>	<u>339,045</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 183,990	237,105	294	421,389
借記(貸記)損益表	112,404	(36,539)	15,731	91,596
匯率變動之影響	4,190	3,005	109	7,304
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 300,584</u>	<u>203,571</u>	<u>16,134</u>	<u>520,289</u>

註：根據中國大陸財政部稅務總局發佈之財稅[2018]54號，民國一〇七年至一〇九年度期間新購進之設備及器具，單位價值不超過500萬元的，允許一次性計入當期成本費用在計算應納所得稅時扣除，不再分年度計算折舊。

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.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

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,440,000千元，每股面額10元，皆為144,000千股，前述實收股本總額為普通股，已發行股份分別為普通股107,465千股及107,256千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普 通 股	
	110年度	109年度
1月1日期初餘額	107,256	106,525
員工認股權	209	731
12月31日期末餘額	<u>107,465</u>	<u>107,256</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 2,689,050	2,665,140
員工認股權	-	11,550
員工認股權－已失效	4,841	-
庫藏股票交易	37,810	10,812
子公司股份基礎給付交易	5,603	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	129,000	129,000
	<u>\$ 2,866,304</u>	<u>2,816,502</u>

2.盈餘分配

本公司之公司章程訂定盈餘分配規定如下：

(1)就公司股利政策之決定，董事會了解公司營運之業務係屬成熟產業，且公司具有穩定之收益及健全之財務結構。關於各會計年度建請股東同意之股利或其他分派數額(若有)之決定，董事會：

A.得考量公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及公司未來前景等，以確保股東權利及利益之保障；及

B.應於每會計年度自公司盈餘中提列：(A)支付相關會計年度稅款之準備金；(B)彌補過去虧損之數額；(C)百分之十之一般公積，及(D)依董事會依第14.1條決議之公積或證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。

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)在不違反法律之情形下，且依規定提撥員工酬勞及董事酬勞並依第(1)條之分派政策提列董事會認為適當之金額後，董事會應提撥不少於可分派數額中屬上一會計年度盈餘部分(不含先前年度之累積盈餘)之百分之十作為股東股利，經股東會決議通過後分派。

(3)股東股利及員工酬勞之分派，得依董事會決定以現金、或以該金額繳足尚未發行股份之價金、或兩者併採之方式而分配予員工或股東；惟就股東股利部分，所發放之現金股利不得少於全部股利之百分之五十。公司就未分派之股利及酬勞概不支付利息。

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：

	109年度		108年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.10	<u>440,212</u>	3.67	<u>387,641</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，現金股利已全數發放。

本公司董事會決議及股東會決議之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。截至民國一〇九年十二月三十一日止已轉讓股份為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。

(十八)股份基礎給付

1.員工認股權

(1)本公司之子公司訊喆合肥於民國一一〇年十二月十二日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法，發行新股7,680千股，認購價格為每股人民幣2元，於該次董事會決議通過後，即可全部行使認股權。

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)本公司於民國一〇六年三月九日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法，並經金管會於民國一〇六年四月十二日核准申報生效，另由董事長訂定民國一〇六年七月十七日為實際發行日期，發行新股3,000千股，認購價格以發行當日本公司普通股於臺灣證券交易所之收盤價格為認股價格。若當日收盤價格低於面額時，以普通股股票面額為認股價格。認股權憑證之存續期間為3.5年。本公司之員工認股權計畫已於民國一一〇年一月十七日到期。

合併公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割	
	本公司 員工認股權憑證	子公司訊喆合肥 員工認股權憑證
給與日	106.5.5	110.12.22
給與數量(千股)	3,000	7,680
合約期間	3.5年(已到期)	立即既得
授予對象	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限
既得條件	屆滿二年可行使比例60%、屆滿三年可行使比例100%	立即既得

2.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公允價值，該模式之輸入值如下：

	本公司 員工認股權憑證	子公司訊喆合肥 員工認股權憑證
給與日公允價值	TWD 29.78	CNY 0.37
給與日股價	TWD 106.50	CNY 2.37
執行價格	TWD 97.80	CNY 2.00
預期波動率(%)	49.94~50.06	0
認股權存續期間(年)	3.50	-
無風險利率(%)	0.53~0.65	-

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

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.員工認股權計畫之相關資訊如下：

本公司員工認股權憑證

單位：千單位

	110年度		109年度	
	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	TWD 92.30	226	TWD 95.62	1,064
本期給與數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	-	(107)
本期執行數量	-	(209)	-	(731)
本期逾期失效	-	(17)	-	-
12月31日流通在外	-	-	92.30	226
12月31日可執行	-	-	92.30	226

本公司之員工之認股權計劃已於民國一一〇年一月十七日到期。

子公司訊結合肥員工認股權憑證

單位：人民幣/千單位

	110年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	CNY -	-
本期給與數量	2.00	7,680
本期喪失數量	-	-
本期執行數量	-	(7,680)
本期逾期失效	-	-
12月31日流通在外	-	-
12月31日可執行	-	-

4.庫藏股轉讓辦法之相關資訊

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。截至民國一一〇年十二月三十一日止，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。

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)

5.股份基礎給付之員工費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	110年度	109年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 12,335	3,174
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	26,998	-
合 計	<u>\$ 39,333</u>	<u>3,174</u>

(十九)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘計算如下：

	110年度	單位：千股 109年度
本公司基本每股盈餘		
本期淨利	<u>\$ 403,082</u>	<u>724,859</u>
加權平均流通在外股數	<u>107,014</u>	<u>105,336</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.77</u>	<u>6.88</u>
本公司稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$ 403,082	724,859
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	2,550	(300)
預期公司債轉換減少之利息費用	30,878	30,228
本期淨利	<u>\$ 436,510</u>	<u>754,787</u>
加權平均流通在外股數	107,014	105,336
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	649	1,007
員工認股權之影響	206	285
可轉換公司債轉換之影響	9,393	9,069
加權平均流通在外股數	<u>117,262</u>	<u>115,697</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.72</u>	<u>6.52</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

主要地區市場：	110年度	109年度
新加坡	\$ 1,520,499	1,576,936
大陸	1,300,203	1,896,633
美國	700,648	499,730
台灣	571,095	768,916
馬來西亞	117,982	98,430
其他國家	59,973	9,044
	<u>\$ 4,270,400</u>	<u>4,849,689</u>

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收票據	\$ -	-	710
應收帳款(含關係人)	755,229	1,110,030	1,115,908
減：備抵損失	-	(14,246)	(13,802)
合計	<u>\$ 755,229</u>	<u>1,095,784</u>	<u>1,102,816</u>
合約資產	<u>\$ 329,504</u>	<u>188,071</u>	<u>260,384</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為43,333千元及100,000千元，董事酬勞估列金額分為465千元及855千元，係以本公司稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度及一〇九年度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，並將該差異列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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年度	109年度
銀行存款利息	\$ 219,087	173,508

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
沖銷逾期應付款利益	\$ 11,742	-
政府補助收入	37,111	53,955
租金減讓轉列收入	-	1,719
其他收入	15,094	3,525
其他收入合計	\$ 63,947	59,199

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年度	109年度
外幣兌換損失淨額	\$ (13,178)	(45,107)
處分不動產、廠房及設備損失	(4,622)	(1,867)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債損失	(40,167)	(68,172)
其他損失	(4,687)	(6,932)
	\$ (62,654)	(122,078)

4. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ 40,741	34,133
公司債利息費用	30,878	30,228
租賃負債利息費用	1,601	1,503
	\$ 73,220	65,864

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

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及一〇九年十二月三十一日，應收帳款餘額中皆有83%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12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,142,240	3,142,240	3,142,240	-	-	-
應付帳款(含關係人)	630,543	630,543	630,543	-	-	-
其他應付款(含關係人)	595,641	595,640	595,640	-	-	-
應付公司債(含衍生金融資產)	1,474,834	1,500,000	-	1,500,000	-	-
長期借款	1,945,900	2,007,619	875,652	12,556	1,119,411	-
租賃負債	39,109	39,807	35,785	4,022	-	-
存入保證金	4,826	4,826	4,175	-	87	564
	<u>7,833,093</u>	<u>7,920,675</u>	<u>5,284,035</u>	<u>1,516,578</u>	<u>1,119,498</u>	<u>564</u>
衍生金融負債						
換匯換利合約：						
流 出	-	1,765,379	1,765,379	-	-	-
流 入	962	(1,766,341)	(1,766,341)	-	-	-
	<u>962</u>	<u>(962)</u>	<u>(962)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,834,055</u>	<u>7,919,713</u>	<u>5,283,073</u>	<u>1,516,578</u>	<u>1,119,498</u>	<u>564</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)

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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣 (千元)	匯率 (元)	新台幣	外幣 (千元)	匯率 (元)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	85,955	27.6804	2,379,265	97,903	28.4790	2,788,170
人民幣	2,197	4.3546	9,567	349,610	4.3546	1,522,412
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	105,500	27.6818	2,920,432	94,307	28.4795	2,685,823
日幣	13,074	0.2408	3,148	15,046	0.2759	4,151

(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十二月三十一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，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加約(1,337)千元及4,052千元。

(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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為13,205千元及45,107千元。

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。

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，合併公司合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將減少或增加2,768千元及0千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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)

5.公允價值資訊

(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：

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	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					
國內非上市(櫃)股票	\$ 20,704	-	-	20,704	20,704
國外非上市股票	113,643	-	-	113,643	113,643
私募基金	271,655	-	-	271,655	271,655
小 計	406,002	-	-	406,002	406,002
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	9,066,899	-	-	-	-
受限制銀行存款	60,572	-	-	-	-
合約資產	329,504	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	755,229	-	-	-	-
其他應收款	24,715	-	-	-	-
存出保證金	11,426	-	-	-	-
小 計	10,248,345	-	-	-	-
合 計	\$ 10,654,347	-	-	406,002	406,002
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 962	-	962	-	962
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	3,142,240	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	630,543	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	595,641	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	1,474,834	-	-	-	-
長期借款	1,945,900	-	-	-	-
租賃負債	39,109	-	-	-	-
存入保證金	4,826	-	-	-	-
小 計	7,833,093	-	-	-	-
合 計	\$ 7,834,055	-	962	-	962

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			
		公允價值			
	帳面金額	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					
衍生金融資產－流動	\$ 13,607	-	13,607	-	13,607
國內非上市股票	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	-	-	-	-

(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。

遠期外匯及換匯換利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年度			109年度	
	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	-	476,151
本期增加	-	-	-	64,096	-
總利益損失：					
認列於損益	20,950	48,553	(106,913)	-	(101,119)
匯率變動之影響	(246)	(382)	(1,960)	1,376	5,496
12月31日餘額	<u>\$ 20,704</u>	<u>113,643</u>	<u>271,655</u>	<u>65,472</u>	<u>380,528</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(註)	• 本益比乘數(110.12.31為 11.71) • 企業價值對營業收入比 乘數(110.12.31及 109.12.31分別為3.92及 4.16)	• 乘數愈高， 公允價值愈 高

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－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司及可類比交易法(註)	• 缺乏市場流通性折價 (110.12.31：本益比乘數為20%，企業價值對營業收入比乘數為10%。 109.12.31：企業價值對營業收入比乘數為20%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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

註：合併公司考量被投資公司近期有現金增資，故採用可類比交易法，以最近期之增資價格作為近期公允價值。

(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	本益比	5%	10,368	(10,368)
無活絡市場之權益工具投資	企業價值對營業收入比	5%	1,309	(1,309)
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)

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。

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)

(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。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

110.12.31						
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	802,720	802,720	-	-	-	-

110.12.31						
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	802,720	802,720	-	-	-	-

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	-	-	-	-

(廿四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

合併公司採用全面財務風險之管理與控制制度，以清楚辨認、衡量並控制合併公司各種財務風險：市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險、流動性風險。

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.風險管理架構

(1)管理目標

- A.上述各種風險，除市場風險為外部因素所控制外，其餘均可以內部控制或作業流程予以消除，因此其管理均以將各該風險降至最低為目標。
- B.市場風險方面，則以嚴密的分析、建議、執行與流程，適當考量外部的整體趨勢、內部營運狀況及市場波動之實際影響，將整體部位調整到最佳化為目標。
- C.合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)管理制度

- A.風險管理工作由合併公司財務部門按照董事會核准之政策執行。透過與合併公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。
- B.董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.信用風險

- (1)信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。
- (2)合併公司依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約對象主要係信用良好之銀行、公司及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務部予以彙總。合併公司財務部監控集團流動資金需求之預測，並透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。

5.市場風險

(1)匯率風險

A.性質

合併公司係跨國營運，因此其匯率風險係受多種不同貨幣影響而產生，主要為美金、人民幣及越南盾。來自於：

- (A)非功能性外幣應收帳款及應付帳款立帳時間不同，對功能性貨幣之匯率有所差異，所產生之匯率風險。

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)除上述損益表上的商業交易(營業活動)外，資產負債表上已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資，亦會發生匯率風險。

B.管理

(A)合併公司管理階層已訂定政策，由財務部門管理合併公司內各子公司相對其功能性貨幣之匯率風險。

(B)合併公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自合併公司國外營運機構營運所產生之匯率風險，合併公司於必要時將透過以相關外幣計價之資產或負債、各項金融工具進行避險。

(2)利率風險

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及公允價值利率風險。

合併公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使合併公司暴露於現金流量利率風險。於民國一一〇年度及一〇九年度，合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

合併公司模擬多項方案分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。

當新台幣浮動利率借款之基準利率上升或下跌1碼，而其他所有因素不變情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將減少或增加2,768千元及0千元，主要係因合併公司之變動利率借款，如市場變化對基準利率產生特定幅度的影響，依照借款合同，仍繼續以利率下限計息。

(廿五)資本管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司利用負債淨值比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以淨值總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。淨值總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」扣除無形資產總額。合併公司。管理階層以此為衡量基礎，決定合併公司之最適資本，在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。

(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十二月三十一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)。

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)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動					110.12.31
			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	(1,371,643)	-	-	-	-	-	3,142,240
長期借款	836,100	1,107,200	-	-	-	-	2,600	1,945,900
應付公司債	1,443,956	-	30,878	-	-	-	-	1,474,834
租賃負債	65,785	(35,707)	-	(764)	-	9,795	-	39,109
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,859,724	(300,150)	30,878	(764)	-	9,795	2,600	6,602,083

	109.1.1	現金 流量	非現金之變動					109.12.31
			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	1,491,654	-	-	-	-	-	4,513,883
長期借款	-	840,000	-	-	-	-	(3,900)	836,100
應付公司債	1,413,728	-	30,228	-	-	-	-	1,443,956
租賃負債	51,875	(25,903)	-	(3,983)	-	45,515	(1,719)	65,785
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,487,832	2,305,751	30,228	(3,983)	-	45,515	(1,719)	6,859,724

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，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止持有合併公司流通在外普通股股份分別為59.52%及59.64%。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
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
深圳富聯富桂精密工業有限公司	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
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年度	109年度
其他關係人		
Foxconn OE Technologies Singapore Pte. Ltd.	\$ -	1,015
Foxconn Interconnect Technology Limited	373,072	407,446
三贏科技(深圳)有限公司	801,835	1,653,187
其 他	984	969
	<u>\$ 1,175,891</u>	<u>2,062,617</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年度	109年度
其他關係人	<u>\$ 88,702</u>	<u>55,040</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。

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年度	109年度
最終控制者	<u>\$ 882</u>	<u>4,676</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	110.12.31	109.12.31
應收帳款	其他關係人		
	Foxconn Interconnect Technology Limited	\$ 99,344	101,436
	三贏科技(深圳)有限公司	2,027	600,228
	其 他	87	87
小 計		101,458	701,751
其他應收款	三贏科技(深圳)有限公司	4,546	-
		<u>\$ 106,004</u>	<u>701,751</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，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	110.12.31	109.12.31
合約資產	其他關係人		
	三贏科技(深圳)有限公司	\$ -	12,855

6.財產交易—取得不動產、廠房及設備

(1)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年度	109年度
鴻富准精密工業(深圳)有限公司	\$ -	10,874
富泰華工業(深圳)有限公司	18,592	-
	<u>\$ 18,592</u>	<u>10,874</u>

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	110年度		109年度	
關係人類別	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
三贏科技(深圳)有限公司	\$ 484,462	-	-	-

出售價款截至民國一一〇年十二月三十一日止尚餘4,546千元尚未收訖，帳列其他應收款項下。

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)

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	110.12.31	109.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 11,485	3,175
其他應付款項	最終控制者	3,063	14,805
	其他關係人		
	鴻富准精密工業(深圳)有限公司	10,302	11,887
	富泰華工業(深圳)有限公司	21,151	-
	其 他	9,209	11,762
		43,725	38,454
		<u>\$ 55,210</u>	<u>41,629</u>

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 41,921	65,519
退職後福利	373	350
	<u>\$ 42,294</u>	<u>65,869</u>

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	110.12.31	109.12.31
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	\$ 52,572	-
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		<u>\$ 60,572</u>	<u>8,000</u>

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：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

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年度			109年度		
	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	516,898	327,347	844,245	604,348	275,375	879,723
勞健保費用	9,993	8,374	18,367	5,818	6,252	12,070
退休金費用	35,748	21,008	56,756	28,331	12,066	40,397
其他員工福利費用	69,257	48,164	117,421	62,046	24,960	87,006
折舊費用	401,423	98,791	500,214	419,279	73,656	492,935
攤銷費用	9,816	619	10,435	651	1,469	2,120

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度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 名稱 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	本公司	其他應收 款	是	704,528 (RMB 160,000)	415,163 (RMB 95,350)	415,163 (RMB 95,350)	-	2	-	營運週轉	-	-	3,925,252 (註二)	3,925,252 (註二)
2	訊芸開曼	訊芸河內	其他應收 款	是	97,860 (USD 3,500)	96,880 (USD 3,500)	96,880 (USD 3,500)	0.50	2	-	營運週轉	-	-	1,241,950 (註三)	2,483,900 (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百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百之國外子公司間從事資金貸與時，其金額不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	9,487,580	52,840 (RMB 12,000)	52,249 (RMB 12,000)	52,249 (RMB 12,000)	52,249 (RMB 12,000)	0.82 %	9,487,580	N	N	Y
2	本公司	訊芸開曼	2	6,338,966	1,668,000 (USD 60,000)	1,660,800 (USD 60,000)	1,107,200 (USD 40,000)	-	26.20 %	6,338,966	Y	N	N

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。

註三：本公司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五十為限。

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. 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	540,000	20,704	5.56 %	20,704	
訊芯中山	股票： 深圳飛鵬科技股份 有限公司	—	"	3,044,625	113,643	0.77 %	113,643	
訊芯中山	私募基金： 濟南富杰產業投資 基金合夥企業	—	"	-	271,655	6.67 %	271,655	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨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	720,741	35.25 %	四個月	-	-	283,760	70.08 %	註二
訊芯中山	訊芸中山	聯屬公司	銷貨	171,697	8.40 %	四個月	-	-	62,570	15.45 %	註二
訊芯中山	三贏科技(深圳) 有限公司	其他關係人	銷貨	800,747	39.16 %	四個月	-	-	2,027	0.50 %	
訊芸中山	訊芸開曼	聯屬公司	銷貨	199,182	95.84 %	四個月	-	-	45,002	85.47 %	註二
訊芸開曼	訊芸河內	母公司	銷貨	383,131	19.67 %	四個月	-	-	398,690	45.88 %	註二
本公司	訊芸開曼	子公司	銷貨	333,564	18.10 %	四個月	-	-	186,895	40.29 %	註二
本公司	Foxconn Interconnect Technology Limited	其他關係人	銷貨	373,072	20.25 %	四個月	-	-	99,344	21.42 %	

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		
本公司	訊芸開曼	子公司	應收帳款(註一)： 186,895	3.57	-		-	-
訊芸開曼	訊芸河內	母公司	應收帳款(註一)： 398,690	1.92	-		167,553	-
訊芯中山	本公司	母公司	應收帳款(註一)： 283,760	2.46	-		-	-
訊芯中山	本公司	母公司	其他應收款(註一)： 749,252	-	-		647,344	-
訊芯中山	訊芸中山	聯屬公司	其他應收款(註一)： 371,604	-	-		-	-
訊芸中山	訊芯薩摩亞	聯屬公司	其他應收款(註一)： 264,145	-	-		-	-
訊芸中山	訊芸開曼	母公司	其他應收款(註一)： 101,187	-	-		-	-
訊芯薩摩亞	本公司	母公司	其他應收款(註一)： 415,163	-	-		-	-
訊芸開曼	本公司	母公司	其他應收款(註一)： 212,576	-	-		-	-
訊芸開曼	訊芸河內	母公司	其他應收款(註一)： 413,146	-	-		-	-

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：係截至民國一一〇年十一月一日止。

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 人之 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	720,741	價格係按雙方議定價格計算	16.82
0	"	"	1	應付帳款	283,760	四個月內	1.90
0	"	"	1	其他應付款	749,252	代收付，無一般客戶可供比較	5.01
0	"	訊芯薩摩亞	1	其他應付款	415,163	資金貸與	2.77
0	"	訊芸開曼	1	其他應付款	212,576	代收付，無一般客戶可供比較	1.42
1	訊芯薩摩亞	訊芸中山	3	其他應付款	264,145	代收付，無一般客戶可供比較	1.76
2	訊芸開曼	本公司	2	進貨	333,564	價格係按雙方議定價格計算	7.79
2	"	"	2	應付帳款	186,895	四個月內	1.25
2	"	訊芸中山	3	進貨	199,182	價格係按雙方議定價格計算	4.65
3	"	"	3	其他應付款	101,187	代收付，無一般客戶可供比較	0.68
3	訊芸中山	訊芯中山	3	進貨	171,697	價格係按雙方議定價格計算	4.01
3	"	"	3	其他應付款	371,604	代收付，無一般客戶可供比較	2.48
4	訊芸河內	訊芸開曼	3	進貨	383,131	價格係按雙方議定價格計算	8.94
4	"	"	3	應付帳款	398,690	四個月內	2.66
4	"	"	3	其他應付款	413,146	代收付，無一般客戶可供比較	2.76

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：

民國一一〇年度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	3,134,106	2,589,284	830,455,240	91.80 %	9,092,524	174,588	158,595	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 %	981,313	353,938	353,938	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)

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	訊芸開曼	英屬開曼群島	控股公司	702,682	6,580	25,279,661	100.00 %	620,975	246,551	246,551	子公司
本公司	訊芸河內	越南	高速光纖收發模組製造	(註四)	180,234	(註四)	(註四)	(註四)	(106,857)	(279,462)	子公司
本公司	訊芯北江	越南	高速光纖收發模組製造	(註四)	1,188,020	(註四)	(註四)	(註四)	11,193	11,411	子公司
訊芯薩摩亞	訊芸香港	香港	控股公司	287,622	287,622	74,183,976	8.20 %	812,186	174,588	15,993	聯屬公司
訊芸開曼	訊芸河內	越南	高速光纖收發模組製造	180,234	(註四)	(註五)	100.00 %	12,320	(106,857)	172,605	聯屬公司
訊芸開曼	訊芯北江	越南	高速光纖收發模組製造	1,188,020	(註四)	(註五)	100.00 %	1,155,782	11,193	(218)	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查核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：訊芸開曼於民國一一〇年十二月十五日向本公司購入其100%持股之子公司訊芸河內及訊芯北江，截至民國一一〇年十二月三十一日止，訊芸開曼已取得訊芸河內及訊芯北江100%之股權。

註五：訊芸河內及訊芯北江為有限公司，且並未發行股票，故無股數。

註六：截至民國一一一年三月二十二日止訊芸中山尚未投入資金。

(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 台灣匯出原 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 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	2,629 (RMB 605)	100.00 %	2,629 (RMB 605) (註五)	9,478,783 (RMB2,185,323) (註五)	註四
訊芸中山	高速光纖收發模組製造	544,081 (RMB 125,085)	(二)	註四	註四	註四	註四	62,747 (RMB 14,443)	100.00 %	62,747 (RMB 14,443)	605,761 (RMB 139,528)	註四
訊歸合肥	電器設備、通訊設備、自動化設備設計、研發、測試及銷售	171,469 (RMB 38,898)	(三)	註四	註四	註四	註四	(49,987) (RMB (11,506))	45.42 %	(25,512) (RMB (5,872))	157,086 (RMB 36,182)	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查核之財務報表以權益法評價認列。

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9,478,783千元已扣除銷售予聯屬公司固定資產產生之未實現利益8,797千元，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一一〇年十二月三十一日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.3415)，餘係以平均匯率計算(RMB：NTD=1：4.3444)。

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：

合併公司民國一一〇年度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)

(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底最後一個營業日，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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司係單一產品別，故不額外揭露產品別及勞務別資訊。

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	110年度	109年度
新 加 坡	\$ 1,520,499	1,576,936
大 陸	1,300,203	1,896,633
美 國	700,648	499,730
台 灣	571,095	768,916
馬來西亞	117,982	98,430
其他國家	59,973	9,044
合 計	<u>\$ 4,270,400</u>	<u>4,849,689</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)

非流動資產：

地 區	110.12.31	109.12.31
大 陸	\$ 2,238,337	2,120,785
越 南	423,227	352,293
台 灣	26	2,126
合 計	<u>\$ 2,661,590</u>	<u>2,475,204</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、預付設備款及待出售非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金之非流動資產。

(四)重要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度銷貨收入佔合併綜合損益表上之營業收入10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	110年度	109年度
A	\$ 966,558	1,390,351
B	800,747	1,653,187
C	694,932	495,272
D	513,112	89,607
合 計	<u>\$ 2,975,349</u>	<u>3,628,417</u>