

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

民國一一一年及一一〇年第二季

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~40
(七)關係人交易	40~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48



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)民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達訊芯集團民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合併現金流量。

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，對訊芯集團民國一一一年第二季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，請詳民國一一〇年度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(廿一)。

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，請詳民國一一〇年度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，請詳民國一一〇年度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(廿四)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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告，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一一一年第二季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

黃柏欽



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
民國一一一年八月二十六日

訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30								
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%							
11xx 資 產																				
1100 流動資產：																				
現金及約當現金(附註六(一))	\$	8,677,070	57	9,066,899	61	8,476,967	62	21xx 流動負債：	\$	3,187,705	21	3,142,240	21	2,785,958	21					
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)、(十三)及八)		61,141	-	52,572	-	51,752	-	2120 短期借款(附註六(十二))		-	-	962	-	2,200	-					
1140 合約資產－流動(附註六(廿一)及七)		507,992	3	329,504	2	214,172	2	2130 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十四))		34,693	-	63,780	1	18,009	-					
1170 應收帳款(附註六(四)及(廿一))		819,548	6	653,771	4	384,075	3	2170 應付帳款		773,672	5	619,058	4	497,056	4					
1181 應收帳款－關係人(附註六(四)、(廿一)及七)		61,915	-	101,458	1	393,474	3	2180 應付帳款－關係人(附註七)		29,664	-	11,485	-	23,706	-					
1206 其他應收款(附註六(五)、(七)及七)		30,926	-	24,715	-	46,391	-	2200 其他應付款(附註六(廿二))		428,958	3	551,916	4	543,730	4					
1310 存 貨(附註六(六))		1,263,770	9	1,141,455	8	514,581	4	2216 應付股利(附註六(十八))		275,110	2	-	-	440,212	3					
1410 預付款項		85,483	1	288,511	2	209,971	2	2220 其他應付款項－關係人(附註七)		19,902	-	43,725	-	26,073	-					
1460 待出售非流動資產(附件六(七)、(九)及七)		-	-	24,532	-	-	-	2230 本期所得稅負債		30,547	-	87,177	1	70,046	-					
1470 其他流動資產		2,995	-	3,173	-	4,419	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))		20,123	-	35,133	-	35,009	-					
		<u>11,510,840</u>	<u>76</u>	<u>11,686,590</u>	<u>78</u>	<u>10,295,802</u>	<u>76</u>	2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四))		1,490,521	10	-	-	-	-					
15xx 非流動資產：													2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(三)、(十三)及八)		840,000	6	838,700	6	-	-
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(十四))		372,141	2	406,002	3	458,698	3	2399 其他流動負債(附註六(十八))		<u>20,170</u>	-	<u>24,801</u>	-	<u>86,204</u>	<u>1</u>					
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)、(十三)及八)		-	-	8,000	-	8,000	-			<u>7,151,065</u>	<u>47</u>	<u>5,418,977</u>	<u>37</u>	<u>4,528,203</u>	<u>33</u>					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七、八及九)		2,717,657	18	2,283,174	16	2,232,271	17	25xx 非流動負債：		-	-	1,474,834	10	1,459,313	11					
1755 使用權資產(附註六(十))		297,392	2	307,747	2	321,506	2	2530 應付公司債(附註六(十四))		-	-	1,107,200	7	837,400	6					
1780 無形資產(附註六(十一))		1,884	-	989	-	5,208	-	2540 長期借款(附註六(三)、(十三)及八)		1,188,800	8	339,045	2	532,257	4					
1840 遞延所得稅資產		319,653	2	219,162	1	205,783	2	2570 遞延所得稅負債		296,149	2	-	-	-	-					
1915 預付設備款(附註九)		12,967	-	45,148	-	1,387	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))		518	-	3,976	-	18,317	-					
1920 存出保證金		<u>12,039</u>	-	<u>11,426</u>	-	<u>12,770</u>	-	2630 長期遞延收入		87,107	-	91,648	1	98,052	1					
		3,733,733	24	3,281,648	22	3,245,623	24	2645 存入保證金		<u>9,809</u>	-	<u>4,826</u>	-	<u>6,279</u>	-					
										<u>1,582,383</u>	<u>10</u>	<u>3,021,529</u>	<u>20</u>	<u>2,951,618</u>	<u>22</u>					
										<u>8,733,448</u>	<u>57</u>	<u>8,440,506</u>	<u>57</u>	<u>7,479,821</u>	<u>55</u>					
								2xxx 負債總計												
								31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)、(十八)及(十九))：												
								3110 普通股股本		<u>1,074,648</u>	<u>7</u>	<u>1,074,648</u>	<u>7</u>	<u>1,074,648</u>	<u>8</u>					
								3200 資本公積		<u>2,963,428</u>	<u>19</u>	<u>2,963,425</u>	<u>20</u>	<u>2,860,701</u>	<u>21</u>					
								3300 保留盈餘：												
								3310 法定盈餘公積		513,551	4	473,243	3	473,243	4					
								3320 特別盈餘公積		298,036	2	253,000	2	253,000	2					
								3350 未分配盈餘		<u>1,565,109</u>	<u>10</u>	<u>1,872,686</u>	<u>12</u>	<u>1,818,857</u>	<u>13</u>					
										<u>2,376,696</u>	<u>16</u>	<u>2,598,929</u>	<u>17</u>	<u>2,545,100</u>	<u>19</u>					
								3400 其他權益：												
								3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		<u>(94,365)</u>	-	<u>(298,036)</u>	<u>(2)</u>	<u>(385,441)</u>	<u>(3)</u>					
								3500 庫藏股票		-	-	-	-	<u>(74,605)</u>	-					
								歸屬母公司業主之權益小計		<u>6,320,407</u>	<u>42</u>	<u>6,338,966</u>	<u>42</u>	<u>6,020,403</u>	<u>45</u>					
								36xx 非控制權益(附註六(八))		190,718	1	188,766	1	41,201	-					
								3xxx 權益總計		<u>6,511,125</u>	<u>43</u>	<u>6,527,732</u>	<u>43</u>	<u>6,061,604</u>	<u>45</u>					
1xxx 資產總計	\$	<u>15,244,573</u>	<u>100</u>	<u>14,968,238</u>	<u>100</u>	<u>13,541,425</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	\$	<u>15,244,573</u>	<u>100</u>	<u>14,968,238</u>	<u>100</u>	<u>13,541,425</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐文一

經理人：徐文一

會計主管：王介民

訊芯科技控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 1,275,689	100	1,188,539	100	2,093,216	100	2,262,233	100
4190 減：銷貨折讓	870	-	4,115	-	1,201	-	4,964	-
營業收入淨額	1,274,819	100	1,184,424	100	2,092,015	100	2,257,269	100
5000 營業成本(附註六(六)、(九)、(十)、(十一)、(十五)、(十六)及七)	1,110,298	87	862,608	73	1,905,201	91	1,548,728	69
5900 營業毛利	164,521	13	321,816	27	186,814	9	708,541	31
6000 營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十五)、(十六)、(十九)、(廿二)及七)：								
6100 推銷費用	11,351	1	8,827	1	20,940	1	18,635	-
6200 管理費用	85,505	7	118,632	10	167,718	8	217,556	10
6300 研究發展費用	76,886	6	145,882	12	159,339	8	226,137	10
6450 預期信用減損迴轉利益	-	-	(4,772)	-	-	-	(4,772)	-
營業費用合計	173,742	14	268,569	23	347,997	17	457,556	20
6900 營業淨利(損)	(9,221)	(1)	53,247	4	(161,183)	(8)	250,985	11
7000 營業外收入及支出(附註六(十四)、(十五)、(廿三)及七)：								
7100 利息收入	56,251	4	51,593	4	110,825	5	106,184	4
7010 其他收入	13,791	1	15,596	1	31,760	2	35,136	2
7020 其他利益及損失	38,775	3	18,049	2	192	-	(3,725)	-
7050 財務成本	(26,712)	(2)	(17,649)	(1)	(48,219)	(2)	(36,486)	(2)
營業外收入及支出合計	82,105	6	67,589	6	94,558	5	101,109	4
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	72,884	5	120,836	10	(66,625)	(3)	352,094	15
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	(74,542)	(6)	1,727	-	(111,169)	(5)	4,854	-
8200 本期淨利	147,426	11	119,109	10	44,544	2	347,240	15
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	(220,087)	(17)	(92,278)	(8)	207,442	10	(132,925)	(6)
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	(220,087)	(17)	(92,278)	(8)	207,442	10	(132,925)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ (72,661)	(6)	26,831	2	251,986	12	214,315	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 153,604	11	117,596	10	52,877	2	347,938	15
8620 非控制權益	(6,178)	-	1,513	-	(8,333)	-	(698)	-
	\$ 147,426	11	119,109	10	44,544	2	347,240	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (62,861)	(5)	26,012	2	256,548	12	215,497	9
8720 非控制權益	(9,800)	(1)	819	-	(4,562)	-	(1,182)	-
	\$ (72,661)	(6)	26,831	2	251,986	12	214,315	9
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.43		1.10		0.49		3.26	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.38		1.08		0.49		3.13	

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

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計					
民國一一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	347,938	347,938	-	-	347,938	(698)	347,240
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(132,441)	-	(132,441)	(484)	(132,925)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	347,938	347,938	(132,441)	-	215,497	(1,182)	214,315
員工執行認股權發行新股	2,090	17,201	-	-	-	-	-	-	19,291	-	19,291
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	1,315	1,315	-	-	1,315	(1,315)	-
股份基礎給付交易	-	26,998	-	-	-	-	-	-	26,998	-	26,998
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,987	2,987
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,074,648	2,860,701	473,243	253,000	1,818,857	2,545,100	(385,441)	(74,605)	6,020,403	41,201	6,061,604
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,074,648	2,963,425	473,243	253,000	1,872,686	2,598,929	(298,036)	-	6,338,966	188,766	6,527,732
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	40,308	-	(40,308)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	45,036	(45,036)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(275,110)	(275,110)	-	-	(275,110)	-	(275,110)
本期淨利(損)	-	-	-	-	52,877	52,877	-	-	52,877	(8,333)	44,544
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	203,671	-	203,671	3,771	207,442
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,877	52,877	203,671	-	256,548	(4,562)	251,986
對子公司所有權權益變動	-	3	-	-	-	-	-	-	3	(3)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,517	6,517
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,074,648	2,963,428	513,551	298,036	1,565,109	2,376,696	(94,365)	-	6,320,407	190,718	6,511,125

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)

~6~



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

民國一十一年及一〇年七月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (66,625)	352,094
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	250,589	285,575
攤銷費用	258	5,803
預期信用減損迴轉利益	-	(4,772)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	41,194	(14,739)
利息費用	48,219	36,486
利息收入	(110,825)	(106,184)
股份基礎給付酬勞成本	-	26,998
不動產、廠房及設備轉列費用數	205	230
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5	(121)
租賃修改利益	(6)	-
收益費損項目合計	229,639	229,276
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	(178,488)	(26,101)
應收帳款	(165,777)	14,585
應收帳款－關係人	39,543	308,277
其他應收款	36,509	(39,766)
存貨	(122,315)	(189,385)
預付款項	223,256	(173,449)
其他流動資產	1,478	(1,075)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(165,794)	(106,914)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(29,087)	-
應付帳款	154,614	177,562
應付帳款－關係人	18,179	20,531
其他應付款	(69,444)	(39,526)
其他應付款－關係人	(25,038)	(10,728)
其他流動負債	(4,631)	77,123
長期遞延收入	(4,541)	(12,494)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	40,052	212,468
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(125,742)	105,554
調整項目合計	103,897	334,830
營運產生之現金流入	37,272	686,924
收取之利息	92,637	110,504
支付之利息	(31,394)	(20,939)
支付之所得稅	(92,194)	(29,751)
營業活動之淨現金流入	6,321	746,738
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	(639,526)	(359,106)
處分不動產、廠房及設備	-	132
存出保證金增加	(613)	(230)
取得無形資產	(1,130)	(308)
預付設備款增加	(7,796)	(1,028)
投資活動之淨現金流出	(649,065)	(413,070)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,607,418	3,280,558
短期借款減少	(4,561,953)	(5,008,483)
存入保證金增加	4,983	5,880
租賃本金償還	(19,031)	(16,817)
員工執行認股權發行新股	-	19,291
非控制權益變動	6,517	2,987
籌資活動之淨現金流入(流出)	37,934	(1,716,584)
匯率變動對現金及約當現金之影響	214,981	(83,497)
本期現金及約當現金減少數	(389,829)	(1,466,413)
期初現金及約當現金餘額	9,066,899	9,943,380
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,677,070	8,476,967

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
民國一一年及一〇年第二季
(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年八月二十六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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

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。

合併公司現正持續評估及檢視合併財務報告應揭露之會計政策以符合該修正。

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.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

(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

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)。

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)

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		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	91.80 %	91.80 % (註一)	91.03 % (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 %	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	- % (註二)	100.00 %	100.00 %
本公司	ShunYun Technology (Ha Noi, Vietnam) Limited(以下簡稱訊芸河內)	高速光纖收發模組製造	- %	- % (註三)	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	- %	- % (註三)	100.00 %
訊芯薩摩亞	訊芯香港	控股公司	8.20 %	8.20 % (註一)	8.97 % (註一)
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 %	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	44.58 % (註四)	45.42 %	65.68 %
訊芸開曼	訊芸河內	高速光纖收發模組製造	100.00 %	100.00 % (註三)	- %
訊芸開曼	訊芯北江	高速光纖收發模組製造	100.00 %	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 %	100.00 % (註五)	- %
訊芸香港	訊芸開曼	高速光纖收發模組銷售	100.00 %	- %	- % (註二)

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：本公司於民國一一〇年十二月七日增資訊芯香港美金10,000千元，致本公司對訊芯香港持股比例由91.03%升為91.80%，同時訊芯薩摩亞對訊芯香港持股比例由8.97%降為8.20%。

註二：訊芸香港於民國一一一年六月二十八日向本公司購入其100%持股之子公司訊芸開曼，並取得訊芸開曼100%之股權。

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，並取得訊芸河內及訊芯北江100%之股權。

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，以及於民國一一〇年十二月三十一日經股東會決議通過實施股權激勵計畫，增資及股權激勵計畫全數完成後，訊芯中山預計持股比例為37.93%。惟截至民國一一一年六月三十日止，現金增資尚有數名股東資金尚未投入，股權激勵計畫依照繳款時程亦尚未全數完成繳款，故依已投入資金，訊芯中山持股比例為44.58%。雖訊芯中山對訊詰合肥持股比例未達50%，惟訊芯中山及關係人整體持股比例超過50%，故仍視為對訊詰合肥有控制力。

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，截至民國一一一年八月二十六日訊芸中山已投入資金美金10,000千元，持股比例為100%。

合併公司無未列入合併財務報告之子公司。

(三)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。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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、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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金	\$ 166	68	33
活期存款	1,648,086	1,467,975	1,130,811
定期存款	7,028,818	7,598,856	7,346,123
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 8,677,070</u>	<u>9,066,899</u>	<u>8,476,967</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(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1.流 動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ -	-	(2,200)
換匯換利合約	-	(962)	-
	<u>\$ -</u>	<u>(962)</u>	<u>(2,200)</u>

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十二月三十一日及六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：

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：

110.6.30			
合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
USD 12,500	美元兌人民幣	110.8.25~110.9.3	\$ (2,200)

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
應付公司債贖回權	\$ -	-	450
非衍生金融資產			
國內非上市(櫃)公司股票	21,542	20,704	-
國外非上市公司股票	95,870	113,643	110,688
私募基金	254,729	271,655	347,560
	<u>\$ 372,141</u>	<u>406,002</u>	<u>458,698</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.流 動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
受限制銀行存款	<u>\$ 61,141</u>	<u>52,572</u>	<u>51,752</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，於民國一一年一月以人民幣12,000千元(新台幣53,141千元)作為海關保證金之擔保。另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，因民國一一年六月三十日該長期借款已為一年內到期，故合併公司將受限制銀行存款轉列為流動資產項下。

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，於民國一〇年十二月三十一日及六月三十日作為海關保證金之擔保金額分別為新台幣52,572千元及新台幣51,752千元，已於民國一一年一月到期。

2.非 流 動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
受限制銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>

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

截至民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日止，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。

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)應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 819,548	653,771	393,694
應收帳款－關係人	61,915	101,458	393,474
減：備抵損失	-	-	(9,619)
	<u>\$ 881,463</u>	<u>755,229</u>	<u>777,549</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：

	111.6.30		
	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	\$ 846,290	-	-
逾期1~30天	12,053	-	-
逾期61~90天	5,206	-	-
逾期91~120天	16,841	-	-
逾期121~365天	1,073	-	-
	<u>\$ 881,463</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。

	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)

	110.6.30		
	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	\$ 737,958	-	-
逾期1~30天	38,916	-	-
逾期61~90天	675	-	-
	<u>\$ 777,549</u>		<u>-</u>

民國一一〇年六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9,619千元，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 1月至6月
期初餘額	\$ 14,246
減損損失迴轉	(4,772)
外幣換算損益	145
期末餘額	<u>\$ 9,619</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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款	<u>\$ 30,926</u>	<u>24,715</u>	<u>46,391</u>

合併公司民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款皆未有逾期之情事。

(六)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原 料	\$ 1,245,030	1,091,396	486,410
在 製 品	10,758	26,790	15,051
製成品(含半成品)	7,982	23,269	13,120
	<u>\$ 1,263,770</u>	<u>1,141,455</u>	<u>514,581</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)

合併公司認列之營業成本：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
出售存貨之銷貨成本	\$ 1,120,598	864,128	1,910,485	1,535,663
提列(迴轉)存貨備抵跌價及呆滯損失	(15,390)	(1,520)	(15,090)	14,959
存貨報廢	138	-	2,552	-
未分攤製造費用	4,952	-	8,631	-
下腳收入	-	-	(1,377)	(1,894)
	<u>\$ 1,110,298</u>	<u>862,608</u>	<u>1,905,201</u>	<u>1,548,728</u>

民國一一一年四月一日至六月三十日存貨因有證據顯示呆滯期間下降，而迴轉先前認列之呆滯損失15,390千元。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，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(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，尚餘之待出售資產於民國一一一年三月及一一〇年十月至十二月以帳面價值部分出售，處分價款分別為24,532千元(人民幣5,651千元)及484,462千元(人民幣111,514千元)，處分利益皆為0元，上述出售價款截至民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日止，分別尚餘2,302千元及4,546千元尚未收訖，帳列其他應收款項下。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
訊喆合肥	中國	55.42 %	54.08 %	34.32 %

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)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

訊詰合肥之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 214,902	269,274	62,460
非流動資產	239,038	213,325	140,970
流動負債	(78,146)	(99,552)	(41,354)
非流動負債	(31,660)	(37,195)	(42,027)
淨資產	<u>\$ 344,134</u>	<u>345,852</u>	<u>120,049</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 190,718</u>	<u>188,766</u>	<u>41,201</u>

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 55,959</u>	<u>80,862</u>	<u>123,216</u>	<u>94,601</u>
本期淨損	(11,149)	4,409	(15,145)	(2,133)
其他綜合損益	(6,533)	(880)	8,996	(1,129)
綜合損益總額	<u>\$ (17,682)</u>	<u>3,529</u>	<u>(6,149)</u>	<u>(3,262)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (6,178)</u>	<u>1,513</u>	<u>(8,333)</u>	<u>(698)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (3,622)</u>	<u>(694)</u>	<u>3,771</u>	<u>(484)</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋 及建築	機器設備	辦公設備 (含電腦通 訊設備)	檢驗設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 1,253,510	2,471,996	75,090	668,513	374,460	46,897	213,247	5,103,713
增 添	-	148,289	108	13,916	15,371	700	407,705	586,089
處 分	-	-	(1,066)	(720)	(12,600)	-	-	(14,386)
重分類(註一)	-	160,039	-	1,278	7,138	5,882	(154,793)	19,544
匯率變動之影響	25,061	51,282	1,837	16,640	9,907	941	9,938	115,606
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,278,571</u>	<u>2,831,606</u>	<u>75,969</u>	<u>699,627</u>	<u>394,276</u>	<u>54,420</u>	<u>476,097</u>	<u>5,810,566</u>
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	119,851	9,473	82,142	18,011	86	84,953	406,306
處 分	-	(17,943)	(300)	(415)	(168)	-	-	(18,826)
重分類(註二)	684,295	40,726	7,061	325	282	-	(732,919)	(230)
匯率變動之影響	(17,365)	(31,879)	(7,854)	(7,936)	(10,476)	(563)	1,050	(75,023)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,248,657</u>	<u>2,775,481</u>	<u>77,082</u>	<u>1,018,048</u>	<u>442,898</u>	<u>46,512</u>	<u>80,843</u>	<u>5,689,521</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111年1月1日餘額	\$ 284,128	1,711,308	63,395	490,519	250,334	20,855	-	2,820,539
折 舊	27,902	117,001	2,339	37,176	40,117	2,821	-	227,356
處 分	-	-	(1,066)	(715)	(12,600)	-	-	(14,381)
匯率變動之影響	5,693	34,383	1,327	10,209	7,364	419	-	59,395
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 317,723</u>	<u>1,862,692</u>	<u>65,995</u>	<u>537,189</u>	<u>285,215</u>	<u>24,095</u>	<u>-</u>	<u>3,092,909</u>
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	22,337	123,279	2,940	73,455	39,624	2,518	-	264,153
處 分	-	(17,943)	(300)	(404)	(168)	-	-	(18,815)
匯率變動之影響	(3,012)	(21,498)	(561)	(12,539)	(7,525)	(215)	-	(45,350)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 252,961</u>	<u>2,071,542</u>	<u>64,210</u>	<u>735,132</u>	<u>315,193</u>	<u>18,212</u>	<u>-</u>	<u>3,457,250</u>
帳面價值：								
民國111年1月1日餘額	<u>969,382</u>	<u>760,688</u>	<u>11,695</u>	<u>177,994</u>	<u>124,126</u>	<u>26,042</u>	<u>213,247</u>	<u>2,283,174</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 960,848</u>	<u>968,914</u>	<u>9,974</u>	<u>162,438</u>	<u>109,061</u>	<u>30,325</u>	<u>476,097</u>	<u>2,717,657</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 995,696</u>	<u>703,939</u>	<u>12,872</u>	<u>282,916</u>	<u>127,705</u>	<u>28,300</u>	<u>80,843</u>	<u>2,232,271</u>

註一：民國一〇一一年一月一日至六月三十日重分類係自預付設備款轉入數19,749千元及重分類轉入費用205千元。

註二：民國一〇一〇年一月一日至六月三十日重分類係轉入費用數230千元。

(十)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111年1月1日餘額	\$ 280,657	98,914	7,801	387,372
減少(合約修改)	-	(655)	-	(655)
匯率變動之影響	12,674	4,123	156	16,953
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 293,331</u>	<u>102,382</u>	<u>7,957</u>	<u>403,670</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 282,271	92,396	7,049	381,716
增 添	-	3,906	2,290	6,196
減少(合約到期)	-	-	(1,493)	(1,493)
匯率變動之影響	(5,819)	(2,246)	(97)	(8,162)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 276,452</u>	<u>94,056</u>	<u>7,749</u>	<u>378,257</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 12,193	63,091	4,341	79,625
折 舊	4,279	17,531	1,423	23,233
匯率變動之影響	520	2,813	87	3,420
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 16,992</u>	<u>83,435</u>	<u>5,851</u>	<u>106,278</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110年1月1日餘額	\$ 3,942	30,694	3,046	37,682
折 舊	4,118	15,904	1,400	21,422
減少(合約到期)	-	-	(1,493)	(1,493)
匯率變動之影響	(102)	(730)	(28)	(860)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 7,958</u>	<u>45,868</u>	<u>2,925</u>	<u>56,751</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 268,464</u>	<u>35,823</u>	<u>3,460</u>	<u>307,747</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 276,339</u>	<u>18,947</u>	<u>2,106</u>	<u>297,392</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 268,494</u>	<u>48,188</u>	<u>4,824</u>	<u>321,506</u>

(十一)無形資產

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日電腦軟體之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 30,888
單獨取得	1,130
匯率變動影響數	621
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 32,639</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 30,354
單獨取得	308
匯率變動影響數	(367)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 30,295</u>
攤銷及減損損失：	
民國111年1月1日餘額	\$ 29,899
攤 銷	258
匯率變動影響數	598
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 30,755</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 19,575
攤 銷	5,803
匯率變動影響數	(291)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 25,087</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體成本
帳面價值：	
民國111年1月1日餘額	\$ <u>989</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>1,884</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>5,208</u>

無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 28	2,681	56	5,389
營業費用	116	199	202	414
	<u>\$ 144</u>	<u>2,880</u>	<u>258</u>	<u>5,803</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>3,187,705</u>	<u>3,142,240</u>	<u>2,785,958</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,256,899</u>	<u>3,893,962</u>	<u>4,254,746</u>
利率區間(%)	<u>0.89-2.21%</u>	<u>0.72~0.90</u>	<u>0.72~0.84</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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.6.30	
	幣 別	金 額
中信銀行等聯貸案借款	新台幣	109.10~111.12 \$ 840,000
日商三菱日聯銀行擔保借款	新台幣	110.12~113.12 832,160
玉山銀行擔保借款	新台幣	110.12~113.12 356,640
小 計		2,028,800
減：一年內到期部分		(840,000)
合 計		<u>\$ 1,188,800</u>
尚未使用額度		<u>\$ 1,300,000</u>
利率區間(%)		<u>1.85~3.3</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)

110.12.31			
	幣 別	借款期間	金 額
中信銀行等聯貸案借款	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
小 計			1,945,900
減：一年內到期部分			(838,700)
合 計			\$ 1,107,200
尚未使用額度			\$ 1,300,000
利率區間(%)			1.11~1.85

110.6.30			
	幣 別	借款期間	金 額
中信銀行等聯貸案借款	新台幣	109.10~111.12	\$ 840,000
減：遞延聯貸銀行主辦費			(2,600)
減：一年內到期部分			-
合 計			\$ 837,400
尚未使用額度			\$ 3,060,000
利率區間(%)			1.85

合併公司自民國一〇九年十月起動用聯貸案借款，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一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司依中信銀行等聯貸案借款合同之規定，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。截至民國一一一年六月三十日尚未辦理展延，故聯貸案借款840,000千元為一年內到期。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，因此截至民國一一一年六月三十日及一一〇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840,000千元。

違反借款合同

依據借款合同約定，應以經會計師查核簽證之各該年度合併財務報告，及經會計師查核之各該年度第二季合併財務報告，每半會計年度檢核乙次，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。

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)

合併公司於執行民國一一一年半年度檢核計算時，發現有違反利息保障倍數之情事，依據借款合同約定，合併公司如未能符合上述任一財務比率，應於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，則不視為發生違約情事，如合併公司於改善期間未能改善其財務比率以符合上述約定之財務比率，則視為發生違約情事。合併公司於民國一一一年八月二十六日止尚在三個月改善期間內，故尚未視為違約，無須立即償還該銀行借款。

(十四)應付公司債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	7,294	7,294	7,294
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	132,965	117,278	101,757
應付公司債溢價發行成本	7,500	7,500	7,500
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,490,521</u>	<u>1,474,834</u>	<u>1,459,313</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)，其明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)期初餘額	\$ -	2,550	2,550
本期評價損失	-	(2,550)	(2,100)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>450</u>

2. 權益組成項目帳列資本公積—認股權項下，其明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 129,000</u>	<u>129,000</u>

合併公司第一次無擔保可轉換公司債之到期日，為民國一一二年二月十二日，故合併公司將可轉換公司債轉列為流動負債項下。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ 20,123	35,133	35,009
非流動	518	3,976	18,317
合計	<u>\$ 20,641</u>	<u>39,109</u>	<u>53,326</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)

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>199</u>	<u>417</u>	<u>469</u>	<u>900</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,277</u>	<u>25,786</u>	<u>5,255</u>	<u>48,600</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>9</u>	<u>9</u>	<u>17</u>	<u>17</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 5,741	49,517
籌資活動之現金流出總額	19,031	16,817
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,772</u>	<u>66,334</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二至四年間。

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。

(十六)退休金

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 7,510	9,360	15,026	19,094
營業費用	5,902	4,778	11,891	9,313
	\$ <u>13,412</u>	<u>14,138</u>	<u>26,917</u>	<u>28,407</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)

(十七)所得稅

1.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (2,024)	53,617	43,382	83,731
調整前期之當期所得稅	<u>(9,184)</u>	<u>(3,270)</u>	<u>(9,184)</u>	<u>(3,292)</u>
	<u>(11,208)</u>	<u>50,347</u>	<u>34,198</u>	<u>80,439</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(63,334)</u>	<u>(48,620)</u>	<u>(145,367)</u>	<u>(75,585)</u>
所得稅費用	<u>\$ (74,542)</u>	<u>1,727</u>	<u>(111,169)</u>	<u>4,854</u>

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。

本公司及訊芸開曼之台灣分公司分別業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度及民國一〇九年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 2,689,050	2,689,050	2,689,050
認列對子公司所有權益變動數	97,124	97,121	-
員工認股權	-	-	26,998
員工認股權－已失效	4,841	4,841	4,841
庫藏股票交易	37,810	37,810	10,812
子公司股份基礎給付交易	5,603	5,603	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	<u>129,000</u>	<u>129,000</u>	<u>129,000</u>
	<u>\$ 2,963,428</u>	<u>2,963,425</u>	<u>2,860,701</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. 盈餘分配

依公司章程現金股利授權董事會決議，本公司於民國一十一年五月十日及一十一年五月十三日經董事會決議民國一十一年度及一十一年度盈餘分配案，有關股利分派情形如下：

	110年度		109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	\$ 2.56	<u>275,110</u>	4.10	<u>440,212</u>

截至民國一十一年及一十一年六月三十日止，本公司董事會決議之民國一十一年度及一十一年度盈餘分配之現金股利尚未發放金額分別為275,110千元及440,212千元，帳列應付股利項下。

本公司依金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，將股東會延期至民國一十一年八月十一日召開。民國一十一年度盈餘分配案中，除股利分派係依董事決議辦理，提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積項目，於民國一十一年六月三十日前經電子投票已達法定決議門檻，相關提撥金額已於民國一十一年六月三十日帳上認列。

本公司於一十一年度及一十一年度之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

3. 庫藏股

本公司於民國一十一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。截至民國一十一年六月三十日，已轉讓股份1,982千股予員工，轉讓前所收足之股款74,605千元帳列其他流動負債－其他項下，並於民國一十一年度完成轉讓所有股份2,858千股，所有股款皆已收足。截至民國一十一年六月三十日止，公司未有再買回庫藏股轉讓予員工。

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)

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一一年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1.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1月至6月	
	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
本期給與數量	-	-
本期喪失數量	-	-
本期執行數量	-	(209)
本期逾期失效	-	(17)
6月30日流通在外	-	-
6月30日可執行	-	-

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。

2.庫藏股轉讓辦法之相關資訊

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

本公司於民國一一〇年四月十六日經董事會決議依「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，並以民國一一〇年四月十六日為員工認購基準日，認購基準日每股股價為116元，每股認購之公允價值為30.82元。截至民國一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，轉讓股數分別為2,858千股及1,982千股，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)

(二十)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘(虧損)計算如下：

	單位：千股			
	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
本公司基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 153,604	117,596	52,877	347,938
加權平均流通在外股數	107,465	106,589	107,465	106,575
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.43	1.10	0.49	3.26
本公司稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 153,604	117,596	52,877	347,938
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	-	300	-	2,100
預期公司債轉換減少之利息費用	7,864	7,699	-	15,357
本期淨利	\$ 161,468	125,595	52,877	365,395
加權平均流通在外股數	107,465	106,589	107,465	106,575
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	63	370	290	740
員工認股權之影響	-	-	-	201
可轉換公司債轉換之影響	9,393	9,069	-	9,069
加權平均流通在外股數	116,921	116,028	107,755	116,585
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.38	1.08	0.49	3.13

合併公司轉換公司債於民國一一一年一月一日至六月三十日係潛在普通股，惟因具反稀釋作用，故未納入民國一一一年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘之計算。

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)

(廿一)客戶合約收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
美國	\$ 527,952	56,029	737,376	63,953
新加坡	480,258	416,975	716,868	760,681
台灣	106,350	155,801	286,695	301,840
大陸	112,551	511,794	254,588	1,037,912
馬來西亞	15,655	30,835	47,212	69,505
愛爾蘭	13,484	5,864	24,625	9,752
香港	7,352	6,800	11,133	13,148
澳洲	10,899	326	13,200	478
其他國家	318	-	318	-
	<u>\$ 1,274,819</u>	<u>1,184,424</u>	<u>2,092,015</u>	<u>2,257,269</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款(含關係人)	\$ 881,463	755,229	787,168
減：備抵損失	-	-	(9,619)
合計	<u>\$ 881,463</u>	<u>755,229</u>	<u>777,549</u>
合約資產	<u>\$ 507,992</u>	<u>329,504</u>	<u>214,172</u>
合約負債	<u>\$ 34,693</u>	<u>63,780</u>	<u>18,009</u>

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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。

(廿二)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。

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)

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為4,655千元、3,333千元、4,655千元及43,333千元；董事酬勞提列金額為93千元、124千元、93千元及398千元。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。

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為43,333千元及100,000千元，董事酬勞提列金額分別為465千元及855千元，民國一一〇年度及一〇九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。

(廿三)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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>56,251</u>	<u>51,593</u>	<u>110,825</u>	<u>106,184</u>

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
政府補助收入	\$ 8,951	10,764	22,817	23,491
其他收入	<u>4,840</u>	<u>4,832</u>	<u>8,943</u>	<u>11,645</u>
其他收入合計	\$ <u>13,791</u>	<u>15,596</u>	<u>31,760</u>	<u>35,136</u>

3. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 38,753	(11,804)	43,483	(18,162)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(5)	132	(5)	121
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	(5,306)	30,102	(41,194)	14,739
其他利益(損失)	<u>5,333</u>	<u>(381)</u>	<u>(2,092)</u>	<u>(423)</u>
	\$ <u>38,775</u>	<u>18,049</u>	<u>192</u>	<u>(3,725)</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 18,649	9,533	32,063	20,229
公司債利息費用	7,864	7,699	15,687	15,357
租賃負債利息費用	199	417	469	900
	<u>\$ 26,712</u>	<u>17,649</u>	<u>48,219</u>	<u>36,486</u>

(廿四)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一一〇年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

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

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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
111年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,187,705	3,190,045	3,190,045	-	-	-
應付帳款(含關係人)	803,336	803,336	803,336	-	-	-
其他應付款(含關係人)	448,860	448,860	448,860	-	-	-
應付股利	275,110	275,110	275,110	-	-	-
應付公司債(含衍生金融資產)	1,490,521	1,500,000	1,500,000	-	-	-
長期借款	2,028,800	2,129,874	885,354	37,836	1,206,684	-
租賃負債	20,641	20,886	20,362	524	-	-
存入保證金	9,809	9,809	5,311	3,834	88	576
	<u>\$ 8,264,782</u>	<u>8,377,920</u>	<u>7,128,378</u>	<u>42,194</u>	<u>1,206,772</u>	<u>576</u>

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
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>
110年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,785,958	2,785,958	2,785,958	-	-	-
應付帳款(含關係人)	520,762	570,762	570,762	-	-	-
其他應付款(含關係人)	569,803	569,803	569,803	-	-	-
應付股利	440,212	440,212	440,212	-	-	-
應付公司債(含衍生金融資產)	1,458,863	1,500,000	-	1,500,000	-	-
長期借款	837,400	863,202	15,539	847,663	-	-
租賃負債	53,326	54,611	36,081	18,020	510	-
存入保證金	6,279	6,279	5,455	328	-	496
	<u>\$ 6,672,603</u>	<u>6,790,827</u>	<u>4,423,810</u>	<u>2,366,011</u>	<u>510</u>	<u>496</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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	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									
人 民 幣	375,597	4.4390	1,667,277	2,197	4.3546	9,567	442,310	4.3127	1,907,552
美 金	21,343	29.7240	634,399	85,955	27.6804	2,379,265	15,594	27.8600	434,443
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	34,334	29.7224	1,020,489	105,500	27.6818	2,920,432	34,124	27.8600	950,694

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) 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。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加約3,203千元及3,478千元。

(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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為38,753千元、(11,804)千元、43,483千元及(18,162)千元。

4. 市場風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年1月至6月		110年1月至6月	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲5%	\$ -	10,826	-	14,771
下跌5%	\$ -	(10,826)	-	(14,771)

以上係採用資產淨值法之第三等級權益證券價格變動說明，其餘採用其他評價技術之第三等級權益證券價格變動，請詳本附註6.(4)「對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析」說明。

5. 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一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加1,486千元及1,050千元，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)

6.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：

		111.6.30			
		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	\$ 21,542	-	-	21,542	21,542
國外非上市股票	95,870	-	-	95,870	95,870
私募基金	254,729	-	-	254,729	254,729
小 計	372,141	-	-	372,141	372,141
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,677,070	-	-	-	-
受限制銀行存款	61,141	-	-	-	-
合約資產	507,992	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	881,463	-	-	-	-
其他應收款	30,926	-	-	-	-
存出保證金	12,039	-	-	-	-
小 計	10,170,631	-	-	-	-
合 計	\$ 10,542,772	-	-	372,141	372,141
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,187,705	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	803,336	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	448,860	-	-	-	-
應付股利	275,110	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	1,490,521	-	-	-	-
長期借款	2,028,800	-	-	-	-
租賃負債	20,641	-	-	-	-
存入保證金	9,809	-	-	-	-
合 計	\$ 8,264,782	-	-	-	-

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)

		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					
短期借款	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)

		110.6.30			
		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－非流動	\$ 450	-	450	-	450
國外非上市股票	110,688	-	-	110,688	110,688
私募基金	347,560	-	-	347,560	347,560
小 計	458,698	-	450	458,248	458,698
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,476,967	-	-	-	-
受限制銀行存款	59,751	-	-	-	-
合約資產	214,172	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	777,549	-	-	-	-
其他應收款	46,391	-	-	-	-
存出保證金	12,770	-	-	-	-
小 計	9,587,600	-	-	-	-
合 計	\$ 10,046,298	-	450	458,248	458,698
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 2,200	-	2,200	-	2,200
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,785,958	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	520,762	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	569,803	-	-	-	-
應付股利	440,212	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分	1,459,313	-	-	-	-
長期借款	837,400	-	-	-	-
租賃負債	53,326	-	-	-	-
存入保證金	6,279	-	-	-	-
小 計	6,673,053	-	-	-	-
合 計	\$ 6,675,253	-	2,200	-	2,200

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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

	111年 1月至6月			110年 1月至6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	\$ 20,704	113,643	271,655	65,472	380,528
總利益損失：					
認列於損益	(664)	(20,037)	(22,348)	46,452	(28,697)
匯率變動之影響	1,502	2,264	5,422	(1,236)	(4,271)
6月30日餘額	<u>\$ 21,542</u>	<u>95,870</u>	<u>254,729</u>	<u>110,688</u>	<u>347,560</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。

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)

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及可類比交易法	• 股價營收比乘數：111.6.30為3.72 • 本益比乘數：110.12.31為11.71 • 企業價值對營業收入比乘數(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為1.52、3.92及3.94) • 缺乏市場流通性折價：股價營收比乘數(111.6.30為18%) 本益比乘數：110.12.31為20% 企業價值對營業收入比乘數：111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為24%、10%及15%)	• 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
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

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)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：

		向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國111年6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	股價營收比	5%	4,852	(4,852)
無活絡市場之權益工具投資	企業價值對營業收入比	5%	1,075	(1,075)
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)
110年6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	企業價值對營業收入比	5%	1,279	(1,279)

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。

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					
其他金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額(d)	淨額
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	金融工具 所收取之現金擔保品	(e)=(c)-(d)
	802,720	802,720	-	-	-

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)

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已認列之金融負債總額 (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)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	現金擔保品	
短期借款	802,720	802,720	-	-	-	-
110.6.30						
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)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	現金擔保品	
其他金融資產	1,783,040	1,783,040	-	-	-	-
110.6.30						
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負債總額 (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)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	現金擔保品	
短期借款	1,783,040	1,783,040	-	-	-	-

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六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(十)、(十四)及(十五)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金 流量	非現金之變動						111.6.30
			折價 攤銷	匯率 變動	公允價 值變動	取得	減少	其他	
短期借款	\$ 3,142,240	45,465	-	-	-	-	-	-	3,187,705
長期借款	1,945,900	-	-	81,600	-	-	-	1,300	2,028,800
應付公司債	1,474,834	-	15,687	-	-	-	-	-	1,490,521
租賃負債	39,109	(19,031)	-	1,224	-	-	(661)	-	20,641
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,602,083	26,434	15,687	82,824	-	-	(661)	1,300	6,727,667

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)

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動					110.6.30
			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	(1,727,925)	-	-	-	-	-	2,785,958
長期借款	836,100	-	-	-	-	-	1,300	837,400
應付公司債	1,443,956	-	15,357	-	-	-	-	1,459,313
租賃負債	65,785	(16,817)	-	(1,838)	-	6,196	-	53,326
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,859,724	(1,744,742)	15,357	(1,838)	-	6,196	1,300	5,135,997

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，截至民國一〇一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止持有合併公司流通在外普通股股份皆為59.52%。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
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
富聯裕展科技(深圳)有限公司	其最終控制者與本合併公司相同
全億大科技(佛山)有限公司	其他關係人

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)

(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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人				
Foxconn Interconnect Technology Limited	\$ 59,086	112,647	201,520	200,986
三贏科技(深圳)有限公司	-	340,629	-	798,042
其 他	252	245	501	493
	<u>\$ 59,338</u>	<u>453,521</u>	<u>202,021</u>	<u>999,521</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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人	<u>\$ 36,770</u>	<u>40,573</u>	<u>49,987</u>	<u>58,249</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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
最終控制者	<u>\$ 522</u>	<u>201</u>	<u>791</u>	<u>491</u>

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	其他關係人			
	Foxconn Interconnect Technology Limited	\$ 59,758	99,344	111,335
	三贏科技(深圳)有限公司	2,068	2,027	282,053
	其 他	89	87	86
小 計		<u>61,915</u>	<u>101,458</u>	<u>393,474</u>
其他應收款	三贏科技(深圳)有限公司	<u>2,302</u>	<u>4,546</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 64,217</u>	<u>106,004</u>	<u>393,474</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)

截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日止，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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約資產	其他關係人			
	三贏科技(深圳)有限公司	\$ -	-	14,838

6.財產交易—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：

關係人類別	111年4月至6月		110年4月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ -	-	-	-

關係人類別	111年1月至6月		110年1月至6月	
	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	\$ 24,532	-	-	-

出售價款截至民國一十一年六月三十日止尚餘2,302千元(含稅)尚未收訖，帳列其他應收款項下。

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 29,664	11,485	23,706
其他應付款項	最終控制者	63	3,063	6,151
	其他關係人			
	鴻富准精密工業(深圳)有限公司	10,508	10,302	10,234
	富泰華工業(深圳)有限公司	-	21,151	-
	其他	9,331	9,209	9,688
		19,902	43,725	26,073
		\$ 49,566	55,210	49,779

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)

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 6,362	6,044	10,463	31,077
退職後福利	117	88	230	175
	<u>\$ 6,479</u>	<u>6,132</u>	<u>10,693</u>	<u>31,252</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	海關保證金及長期借款	\$ 61,141	52,572	51,752
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>\$ 61,141</u>	<u>60,572</u>	<u>59,752</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一一年及一〇年六月三十日已簽定之不動產、廠房及設備採購合約價款分別為2,855,109千元及855,386千元，已支付款項分別為1,220,665千元及780,540千元，帳列不動產、廠房及設備之未完工程及預付設備款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	111年4月至6月			110年4月至6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	101,809	85,615	187,424	141,398	97,152	238,550
勞健保費用	3,987	3,483	7,470	2,042	1,781	3,823
退休金費用	7,510	5,902	13,412	9,360	4,778	14,138
其他員工福利費用	19,190	12,034	31,224	17,317	8,108	25,425
折舊費用	110,556	17,995	128,551	122,771	27,224	149,995
攤銷費用	28	116	144	2,681	199	2,880

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)

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6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	190,474	157,759	348,233	297,645	179,832	477,477
勞健保費用	8,267	6,778	15,045	3,866	4,083	7,949
退休金費用	15,026	11,891	26,917	19,094	9,313	28,407
其他員工福利費用	30,456	24,466	54,922	39,634	16,251	55,885
折舊費用	215,119	35,470	250,589	233,021	52,554	285,575
攤銷費用	56	202	258	5,389	414	5,803

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十一年一月一日至六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 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
1	本公司	訊芸開曼	其他應收 款	是	452,157 (RMB 101,860)	452,157 (RMB 101,860)	452,157 (RMB 101,860)	-	2	-	營運週轉	-	-	632,041 (註二)	2,528,163 (註二)
2	訊芯薩摩亞	本公司	其他應收 款	是	429,647 (RMB 95,350)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	2,635,504 (註三)	2,635,504 (註三)
3	訊芸開曼	訊芸河內	其他應收 款	是	103,180 (USD 3,500)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	1,734,342 (註四)	3,464,684 (註四)

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：本公司就有短期融通資金必要之公司從事資金貸與時，總計不超過貸出方淨值的百分之四十為限，個別對象限計不超過貸出方淨值百分之十為限。

註三：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。

註四：母子公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其金額得不受個別子公司資金貸與規定之限制，惟其總額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。

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)										
2	本公司	訊芸開曼	2	3,160,204	1,783,200 (USD 60,000)	1,783,200 (USD 60,000)	1,188,800 (USD 40,000)	-	28.21 %	6,320,407	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：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	21,542	5.56 %	21,542	
訊芯中山	股票： 深圳飛驒科技股份 有限公司	—	"	3,044,625	95,870	0.76 % (註)	95,870	
訊芯中山	私募基金： 濟南富杰產業投資 基金合夥企業	—	"	-	254,729	6.67 %	254,729	

註：深圳飛驒科技股份有限公司於民國一一年三月份辦理現金增資，發行股份總數由397,090千股增加為402,528千股，訊芯中山未參與此次現金增資，使訊芯中山持股比率由0.77%下降為0.76%。

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：

取得不動 產之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							交易對象 所有人	與發行人 之關係	移 轉 日 期	金 額			
訊芯北江	房屋及建 築	111.6.23	685,100	-	睿洋機電工 程有限公司	無				-	自地委 建	建廠	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	
本公司	Foxconn Interconnect Technology Limited	其他關係人	銷貨	201,520	32.08 %	四個月	-			59,758	20.11 %	
本公司	訊芸開曼	子公司	銷貨	102,874	16.38 %	四個月	-	-		15,888	5.35 %	註二
訊芯中山	本公司	母公司	銷貨	225,969	60.24 %	四個月	-	-		229,768	79.16 %	註二
訊芯中山	訊芸開曼	母公司	銷貨	198,357	96.65 %	四個月				-	- %	註二
訊芸河內	訊芸開曼	母公司	銷貨	114,028	100.00 %	四個月				-	- %	註二

註一：價格係按雙方議定價格計算。

註二：上列與有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之公司	交易對象名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註二)	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
訊芯中山	本公司	母公司	應收帳款(註一)： 229,768	1.76	-		-	-
本公司	訊芸香港	母公司	其他應收款(註一)： 824,252	-	-		-	-
本公司	訊芸開曼	母公司	其他應收款(註一)： 680,400	-	-		-	-
訊芯香港	訊芯中山	母公司	其他應收款(註一)： 738,498	-	-		-	-
訊芯中山	本公司	母公司	其他應收款(註一)： 1,074,182	-	-		335,188	-
訊芯中山	訊芸中山	聯屬公司	其他應收款(註一)： 327,305	-	-		-	-
訊芸中山	訊芯薩摩亞	聯屬公司	其他應收款(註一)： 196,183	-	-		-	-

訊芯科技控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註二)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
訊芸中山	訊芸開曼	母公司	其他應收款(註一): 152,411	-	-		-	-
訊芸開曼	訊芸河內	母公司	其他應收款(註一): 1,392,830	-	-		564,673	-

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：係截至民國一一年八月十五日止。

9.從事衍生工具交易：詳附註六(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	225,969	價格係按雙方議定價格計算	10.80
0	"	"	1	應付帳款	229,768	四個月內	1.51
0	"	"	1	其他應付款	1,074,182	代收付，無一般客戶可供比較	7.05
1	訊芯薩摩亞	訊芸中山	3	其他應付款	196,183	代收付，無一般客戶可供比較	1.29
2	訊芯中山	訊芯香港	3	其他應付款	738,498	盈餘匯回款	4.84
3	訊芸開曼	本公司	2	進貨	102,874	價格係按雙方議定價格計算	4.91
3	"	"	2	其他應付款	452,157	資金貸與，無一般客戶可供比較	2.97
3	"	"	2	其他應付款	228,243	代收付，無一般客戶可供比較	1.50
3	"	訊芸中山	3	進貨	198,357	價格係按雙方議定價格計算	9.48
3	"	"	3	其他應付款	152,411	代收付，無一般客戶可供比較	1.00
3	"	訊芸河內	3	進貨	114,028	價格係按雙方議定價格計算	5.45
4	訊芸中山	訊芯中山	3	其他應付款	327,305	代收付，無一般客戶可供比較	2.15
5	訊芸河內	訊芸開曼	3	其他應付款	1,392,830	代收付，無一般客戶可供比較	9.14
6	訊芸香港	本公司	2	其他應付款	824,252	代收付，無一般客戶可供比較	5.41

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業收入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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至六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	3,134,106	3,134,106	830,455,240	91.80 %	9,348,779	49,357	45,310	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 %	658,876	5,644	5,644	子公司
本公司	訊芸開曼	英屬開曼群島	控股公司	(註四)	702,682	(註四)	(註四)	(註四)	10,571	10,571	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	8.20 %	835,076	49,357	4,047	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	180,234	(註六)	100.00 %	107,355	93,372	93,372	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	1,188,020	(註六)	100.00 %	1,215,587	2,797	2,797	聯屬公司
訊芸中山	訊芸香港	香港	控股公司	(註七)	(註七)	(註七)	100.00 %	41,919	-	-	聯屬公司
訊芸香港	訊芸開曼	英屬開曼群島	控股公司	813,358	(註四)	29,279,661	100.00 %	866,171	(註四)	(註四)	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：訊芸香港於民國一一年六月二十八日向本公司購入其100%持股之子公司訊芸開曼，並取得訊芸開曼100%之股權。

註五：訊芸開曼於民國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，並取得訊芸河內及訊芯北江100%之股權。

註六：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。

註七：截至民國一一年八月二十六日止訊芸中山已投入資金美金10,000千元，持股比例為100%。因尚未完成配股申請註冊，故未有股數資訊。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二及三)	期末投資帳面價值(註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	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	(37,528) (RMB (8,478))	100.00 %	(37,528) (RMB (8,478))	8,896,129 (RMB2,010,480)	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	21,408 (RMB 4,836)	100.00 %	21,408 (RMB 4,836)	681,208 (RMB 153,831)	註四
訊結合肥	電器設備、通訊設備、自動化設備設計、研發、測試及銷售	174,728 (RMB 39,634)	(三)	註四	註四	註四	註四	(15,145) (RMB (3,421))	44.58 %	(6,812) (RMB (1,539))	153,415 (RMB 34,644)	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8,903,007千元已扣除銷售予聯屬公司固定資產產生之未實現利益6,878千元，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年六月三十日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.4283)，餘係以平均匯率計算(RMB：NTD=1：4.4265)。

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.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：

合併公司民國一一一年一月一日至六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

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。