

通嘉科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹市科學園區展業二路十八號四樓

電話：(〇三) 五七八三五八八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23~24		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	24~47		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	47、59		二 三
	(八) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(九) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	48		二 四
	(十) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48~49		二 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48~49		二 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49~50		二 五
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	50、59		二 五
	(十一) 部 門 資 訊	50		二 六
	(十二) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	50~58		二 七

會計師核閱報告

通嘉科技股份有限公司 公鑒：

通嘉科技股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 高 逸 欣

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

通嘉科技股份有限公司及子公司																			
合併資產負債表																			
民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日																			
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)																			
單位：新台幣仟元																			
代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 911,716	67	\$ 926,574	70	\$ 900,760	64	\$ 841,354	64	2170	應付帳款	\$ 114,923	9	\$ 100,001	8	\$ 167,126	12	\$ 100,694	8
1147	無活絡市場之債券投資（附註四、七及二二）	29,273	2	28,101	2	28,318	2	29,066	2	2230	當期所得稅負債（附註十九）	6,402	1	4,962	-	5,959	-	5,606	-
1170	應收帳款淨額（附註五及八）	212,222	16	135,100	10	207,160	15	194,798	15	2200	應付員工紅利及董監酬勞（附註十五）	30,914	2	27,249	2	32,185	2	27,062	2
130X	存貨（附註四及九）	112,062	8	125,691	10	140,234	10	113,743	9	2399	其他流動負債（附註十三）	32,587	2	40,091	3	36,827	3	42,755	3
1470	其他流動資產（附註十二）	12,810	1	8,535	1	9,753	1	9,830	1	21XX	流動負債總計	184,826	14	172,303	13	242,097	17	176,117	13
11XX	流動資產總計	1,278,083	94	1,224,001	93	1,286,225	92	1,188,791	91		非流動負債								
	非流動資產									2640	應計退休金負債（附註四及十四）	7,342	-	7,188	1	8,907	1	8,784	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十）	62,673	4	67,866	5	75,214	6	80,907	6	2XXX	負債總計	192,168	14	179,491	14	251,004	18	184,901	14
1760	無形資產（附註四及十一）	8,801	1	10,082	1	1,300	-	-	-		權益（附註四、十五及十六）								
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）	9,165	1	12,784	1	31,073	2	31,776	3		股 本								
1915	預付款項－非流動	767	-	1,438	-	784	-	-	-	3110	普通股股本	449,148	33	449,148	34	445,808	32	445,808	34
1920	存出保證金	2,377	-	2,355	-	3,818	-	3,359	-		資本公積								
15XX	非流動資產合計	83,783	6	94,525	7	112,189	8	116,042	9	3210	股票發行溢價	316,583	23	316,583	24	316,583	23	316,583	24
										3271	員工認股權	6,426	1	5,396	-	2,152	-	538	-
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	98,690	7	98,690	7	84,517	6	84,517	7
										3350	未分配盈餘	299,334	22	270,127	21	299,093	21	272,486	21
											其他權益								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(483)	-	(909)	-	(743)	-	-	-
										3XXX	權益總計	1,169,698	86	1,139,035	86	1,147,410	82	1,119,932	86
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,361,866	100	\$ 1,318,526	100	\$ 1,398,414	100	\$ 1,304,833	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,361,866	100	\$ 1,318,526	100	\$ 1,398,414	100	\$ 1,304,833	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李皓民

經理人：張仕崑、黃雅卿

會計主管：張惠玲

通嘉科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四及十七）						
4110	銷貨收入	\$	242,379		\$	254,716	
4170	銷貨退回及折讓		<u>6,898</u>			<u>4,640</u>	
4000	營業收入淨額		235,481	100		250,076	100
	營業成本（附註九）						
5110	銷貨成本		<u>147,072</u>	<u>62</u>		<u>158,560</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利		<u>88,409</u>	<u>38</u>		<u>91,516</u>	<u>37</u>
	營業費用						
6100	推銷費用		7,374	3		8,886	4
6200	管理費用		16,929	7		14,862	6
6300	研究發展費用（附註十八）		<u>39,503</u>	<u>17</u>		<u>37,688</u>	<u>15</u>
6000	營業費用合計		<u>63,806</u>	<u>27</u>		<u>61,436</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利		<u>24,603</u>	<u>11</u>		<u>30,080</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出						
7100	利息收入（附註十八）		2,821	1		2,589	1
7010	其他利益及損失（附註十八）		<u>7,095</u>	<u>3</u>		<u>(4,355)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出合計		<u>9,916</u>	<u>4</u>		<u>(1,766)</u>	<u>(1)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 34,519	15	\$ 28,314	11
7950	所得稅費用 (附註十九)	<u>5,312</u>	<u>2</u>	<u>1,707</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>29,207</u>	<u>13</u>	<u>26,607</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>426</u>	<u>-</u>	(<u>743</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 29,633</u>	<u>13</u>	<u>\$ 25,864</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.64</u>		<u>\$ 0.57</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李皓民

經理人：張仕崑、黃雅卿

會計主管：張惠玲

通嘉科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本	資本 股票發行溢價	公積 員工認股權	保 法定公積	留 未分配盈餘	盈 餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 445,808	\$ 316,583	\$ 538	\$ 84,517	\$ 272,486	\$ 357,003	\$ -	\$ 1,119,932
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	26,607	26,607	-	26,607
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(743)	(743)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	26,607	26,607	(743)	25,864
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	1,614	-	-	-	-	1,614
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 445,808	\$ 316,583	\$ 2,152	\$ 84,517	\$ 299,093	\$ 383,610	(\$ 743)	\$ 1,147,410
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 449,148	\$ 316,583	\$ 5,396	\$ 98,690	\$ 270,127	\$ 368,817	(\$ 909)	\$ 1,139,035
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	29,207	29,207	-	29,207
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	426	426
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	29,207	29,207	426	29,633
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	1,030	-	-	-	-	1,030
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 449,148	\$ 316,583	\$ 6,426	\$ 98,690	\$ 299,334	\$ 398,024	(\$ 483)	\$ 1,169,698

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李皓民

經理人：張仕豈、黃雅卿

會計主管：張惠玲

通嘉科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 34,519	\$ 28,314
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,233	9,204
A20200	攤銷費用	1,281	203
A21200	利息收入	(2,821)	(2,589)
A20900	債券投資溢價攤銷	19	13
A21900	員工認股權酬勞成本	1,030	1,614
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨 (益)損	(1,191)	735
A24100	外幣兌換淨(益)損	(1,710)	463
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收帳款增加	(74,939)	(12,992)
A31200	存貨減少(增加)	13,629	(26,491)
A31240	其他流動資產(增加)減 少	(3,991)	104
A32150	應付帳款增加	14,449	66,599
A32230	其他流動負債減少	(7,504)	(2,388)
A32200	應付員工紅利及董監酬勞 增加	3,665	5,123
A32240	應計退休金負債增加	154	123
A33000	營運產生之現金流(出)入	(14,177)	68,035
A33500	支付之所得稅	(253)	(651)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(14,430)	67,384

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 4,012)	(\$ 7,397)
B04500	取得無形資產	-	(1,231)
B02800	預付款項－非流動	671	(784)
B03700	存出保證金	(22)	(459)
B07500	收取之利息	<u>2,537</u>	<u>2,562</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(826)</u>	<u>(7,309)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>398</u>	<u>(669)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(14,858)	59,406
E00100	期初現金餘額	<u>926,574</u>	<u>841,354</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 911,716</u>	<u>\$ 900,760</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李皓民

經理人：張仕崑、黃雅卿

會計主管：張惠玲

通嘉科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

通嘉科技股份有限公司(以下簡稱通嘉公司)於九十一年九月十八日經經濟部核准設立，並於九十二年十二月四日遷入新竹科學工業園區。主要從事於類比積體電路之研究、開發、生產、製造及銷售業務。

通嘉公司股票於九十八年八月十四日於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於一〇二年五月九日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

通嘉公司及其子公司(以下合稱本公司)未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新發布／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新發布／修正準則及解釋</u>		<u>IASB發布之生效日(註)</u>
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」	2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承 前 頁)

新 發 布 / 修 正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註)
金管會尚未認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」

(接 次 頁)

(承前頁)

新 發 布 / 修 正	準 則 及 解 釋	IASB發布之生效日(註)
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本公司預期採用國際財務報導準則第 12 號將使本公司增加有關合併個體之資訊揭露。

(三) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

(四) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」－其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

(五) 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。

由於金管會尚未發布上述新發布／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二七。

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

（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、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註二七），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，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；不

動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含通嘉公司及由通嘉公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	
通嘉公司	Leadtrend Technology (Samoa) Limited	各項投資業務	100%	100%	100%	100%	—
Leadtrend Technology (Samoa) Limited	通嘉科技(深圳)有限公司	電腦軟體設計服務及電腦系統整合服務	100%	100%	100%	100%	—

註：通嘉科技（深圳）有限公司（以下簡稱深圳通嘉公司）。

Leadtrend Technology (Samoa) Limited 公司及深圳通嘉公司於一〇二年期中合併財務報告不符合民國一〇一年八月十七日金融監督管理委員會修訂發布之「會計師查核簽證財務報表規則」所述之重要子公司定義，上述非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。

(五) 外 幣

通嘉公司之功能性貨幣為新台幣，編製本公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回票券，其帳面價值近似公平價值。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據

國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該

折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收款項及無活絡市場之債券投資，係按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後衡量。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產及金融負債之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

除列一金融資產整體時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位基數增額法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司對於一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）前既得之權益工具，選擇適用國際財報導準則第 1 號之豁免，相關說明請參閱附註二七、(二)之說明。

(十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，因此本期之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就本期稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 估計不確定性之主要來源

1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與投資抵減及暫時性差異有關之遞延所得稅資產淨額分別為 9,165 仟元、12,784 仟元、31,073 仟元及 31,776 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 2,364 仟元、190 仟元、1,017 仟元及 0

元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 212,222 仟元、135,100 仟元、207,160 仟元及 194,798 仟元（扣除備抵呆帳 0 元後之淨額）。

3. 其他金融工具之公允價值

如附註二二所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二二。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
支票及活期存款	\$ 16,587	\$ 8,117	\$ 20,472	\$ 48,939
外幣存款	9,425	59,140	25,521	10,601
零用金	371	233	159	135
約當現金				
附買回票券	14,981	-	36,000	-
銀行定期存款	870,352	859,084	818,608	781,679
	<u>\$ 911,716</u>	<u>\$ 926,574</u>	<u>\$ 900,760</u>	<u>\$ 841,354</u>

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0%~2.88%	0%~1.31%	0%~1.31%	0%~1.31%
附買回票券	0.75%~0.78%	-	0.725%	-

七、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
債券投資				
BSH BOSCH				
UND				
SIEMENS HA	\$ 14,798	\$ 14,144	\$ 14,251	\$ 14,630
GLOBAL				
LOGISTIC				
PROPERTIES	<u>14,475</u>	<u>13,957</u>	<u>14,067</u>	<u>14,436</u>
	<u>\$ 29,273</u>	<u>\$ 28,101</u>	<u>\$ 28,318</u>	<u>\$ 29,066</u>

(一) 通嘉公司於一〇〇年十一月按面額人民幣 3,000 仟元購買 BSH BOSCH UND SIEMENS HA 五年期公司債，其有效利率為 3.375%。

(二) 通嘉公司於一〇〇年十二月按面額人民幣 3,000 仟元購買 GLOBAL LOGISTIC PROPERTIES 五年期公司債，其有效利率為 3.375%。

(三) 非以功能性貨幣計價之無活絡市場之債券投資資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
人民幣計價	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 6,049</u>	<u>\$ 5,925</u>

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日，無活絡市場之債券投資產生之淨評價損益分別為利益 1,191 仟元及損失 735 仟元。

八、應收帳款淨額

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收帳款淨額	<u>\$ 212,222</u>	<u>\$ 135,100</u>	<u>\$ 207,160</u>	<u>\$ 194,798</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 45 天，應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授

信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶之過往信貸紀錄調查，評估該潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 146,128 仟元、81,133 仟元、103,421 仟元及 108,287 仟元；應收 B 公司帳款分別為 37,964 仟元、36,047 仟元、48,573 仟元及 45,167 仟元；應收 C 公司帳款分別為 15,267 仟元、8,867 仟元、32,510 仟元及 30,907 仟元；應收 D 公司帳款分別為 3,681 仟元、4,683 仟元、14,504 仟元及 8,190 仟元（參照附註二二(三)）。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 21,800	\$ 27,516	\$ 39,588	\$ 22,994
在製品	66,583	69,105	77,963	74,796
原物料	23,679	29,070	22,683	15,953
	<u>\$ 112,062</u>	<u>\$ 125,691</u>	<u>\$ 140,234</u>	<u>\$ 113,743</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日之備抵存貨損失皆為 3,609 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 147,072 仟元及 158,560 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面價值				
研發設備	\$ 19,261	\$ 20,277	\$ 23,951	\$ 26,115
生財器具	5,889	6,547	9,334	10,108
模具設備	5,611	6,777	5,415	6,528
租賃改良	7,157	7,788	11,635	12,445
光 罩	24,755	26,477	24,879	25,711
	<u>\$ 62,673</u>	<u>\$ 67,866</u>	<u>\$ 75,214</u>	<u>\$ 80,907</u>

	一〇一年一月一日至三月三十一日					
	研發設備	生財器具	模具設備	租賃改良	光 罩	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 109,184	\$ 18,043	\$ 10,487	\$ 19,333	\$ 96,248	\$ 253,295
本期增加	845	-	-	-	3,012	3,857
本期減少	(106)	(633)	-	(401)	-	(1,140)
本期重分類	-	-	(280)	-	-	(280)
換算調整數	-	-	-	(68)	24	(44)
期末餘額	<u>109,923</u>	<u>17,410</u>	<u>10,207</u>	<u>18,864</u>	<u>99,284</u>	<u>255,688</u>
累計折舊						
期初餘額	83,069	7,935	3,959	6,888	70,537	172,388
本期增加	3,009	774	841	742	3,838	9,204
本期減少	(106)	(633)	-	(401)	-	(1,140)
本期重分類	-	-	(8)	-	-	(8)
換算調整數	-	-	-	-	30	30
期末餘額	<u>85,972</u>	<u>8,076</u>	<u>4,792</u>	<u>7,229</u>	<u>74,405</u>	<u>180,474</u>
淨 額	<u>\$ 23,951</u>	<u>\$ 9,334</u>	<u>\$ 5,415</u>	<u>\$ 11,635</u>	<u>\$ 24,879</u>	<u>\$ 75,214</u>

	一〇二年一月一日至三月三十一日					
	研發設備	生財器具	模具設備	租賃改良	光 罩	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 92,643	\$ 15,583	\$ 14,217	\$ 16,653	\$ 113,171	\$ 252,267
本期增加	1,383	-	-	-	2,629	4,012
本期減少	(813)	(97)	-	-	-	(910)
換算調整數	29	1	(1)	-	-	29
期末餘額	<u>93,242</u>	<u>15,487</u>	<u>14,216</u>	<u>16,653</u>	<u>115,800</u>	<u>255,398</u>
累計折舊						
期初餘額	72,366	9,036	7,439	8,865	86,695	184,401
本期增加	2,427	659	1,166	631	4,350	9,233
本期減少	(813)	(97)	-	-	-	(910)
換算調整數	1	-	-	-	-	1
期末餘額	<u>73,981</u>	<u>9,598</u>	<u>8,605</u>	<u>9,496</u>	<u>91,045</u>	<u>192,725</u>
淨 額	<u>\$ 19,261</u>	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 7,157</u>	<u>\$ 24,755</u>	<u>\$ 62,673</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

研發設備	三至六年
生財器具	三至六年
模具設備	三年
租賃改良	三至六年
光 罩	三年

十一、無形資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
電腦軟體	\$ 6,707	\$ 7,833	\$ 1,300	\$ -
其 他	<u>2,094</u>	<u>2,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,801</u>	<u>\$ 10,082</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ -</u>

	一〇一年一月一日至三月三十一日	增	加	重	分	類	匯率影響數	期	末	餘	額
成 本											
電腦軟體	\$ -	\$ 1,231		\$ 280			\$ -			\$ 1,511	
累計攤銷											
電腦軟體	-	203		8			-			211	
淨 額	\$ -									\$ 1,300	

	一〇二年一月一日至三月三十一日	增	加	重	分	類	匯率影響數	期	末	餘	額
成 本											
電腦軟體	\$ 31,542	\$ -		\$ -			\$ -			\$ 31,542	
其 他	2,922	-		-			-			2,922	
	34,464	\$ -		\$ -			\$ -			34,464	
累計攤銷											
電腦軟體	23,709	\$ 1,126		\$ -			\$ -			24,835	
其 他	673	155		-			-			828	
	24,382	\$ 1,281		\$ -			\$ -			25,663	
淨 額	\$ 10,082									\$ 8,801	

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	一至六年
其 他	三至五年

十二、其他流動資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
預付授權費	\$ 3,488	\$ 3,488	\$ 3,039	\$ 3,039
預付貨款	2,362	2,575	2,084	2,523
其 他	6,960	2,472	4,630	4,268
合 計	\$ 12,810	\$ 8,535	\$ 9,753	\$ 9,830

十三、其他流動負債

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
其他負債				
應付獎金	\$ 13,034	\$ 12,809	\$ 14,546	\$ 15,473
應付休假給付	6,299	7,098	5,248	5,263
應付勞務費	2,529	2,397	1,854	4,162
應付設備款	-	-	-	3,540
其 他	10,725	17,787	15,179	14,317
	\$ 32,587	\$ 40,091	\$ 36,827	\$ 42,755

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

通嘉公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另深圳通嘉公司支付予政府管理金計畫之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。依上述相關規定，本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,489 仟元及 1,422 仟元。

(二) 確定福利計畫

通嘉公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。通嘉公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日	一〇一年一月一日
折現率	1.625%	1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%	
薪資預期增加率	4.000%	3.75%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用
係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
營業成本	\$ 22	\$ 9
推銷費用	\$ 5	\$ -
管理費用	\$ 92	\$ -
研發費用	\$ 36	\$ 131

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 10,554	\$ 12,118
計畫資產之公允價值	(3,611)	(3,334)
	6,943	8,784
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債	\$ 6,943	\$ 8,784

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
現 金	23.39%	22.76%
權益證券	38.29%	41.26%
短期票券	10.45%	8.12%
債券及固定收益類	27.06%	27.66%
政府機關及公營事業經建貸款	0.07%	0.20%
其 他	0.74%	-
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	\$ 10,554	\$ 12,118
計畫資產公允價值	\$ 3,611	\$ 3,333
計畫資產之經驗調整	\$ 2,194	\$ -
計畫負債之經驗調整	\$ 34	\$ -

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 92 仟元。

十五、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 449,148	\$ 449,148	\$ 445,808	\$ 445,808
資本公積	323,009	321,979	318,735	317,121
保留盈餘	398,024	368,817	383,610	357,003
其他權益項目	(483)	(909)	(743)	-
	<u>\$ 1,169,698</u>	<u>\$ 1,139,035</u>	<u>\$ 1,147,410</u>	<u>\$ 1,119,932</u>

(一) 股本

1. 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數 (仟股)	<u>72,000</u>	<u>72,000</u>	<u>72,000</u>	<u>72,000</u>
額定股本	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>44,915</u>	<u>44,915</u>	<u>44,581</u>	<u>44,581</u>
已發行股本	\$ 449,148	\$ 449,148	\$ 445,808	\$ 445,808
發行溢價	<u>316,583</u>	<u>316,583</u>	<u>316,583</u>	<u>316,583</u>
	<u>\$ 765,731</u>	<u>\$ 765,731</u>	<u>\$ 762,391</u>	<u>\$ 762,391</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 7,800 仟股。

通嘉公司流通在外普通股股數如下：

	股數（仟股）	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日及三 月三十一日餘額	<u>44,581</u>	<u>\$ 445,808</u>	<u>\$ 316,583</u>
一〇二年一月一日及三 月三十一日餘額	<u>44,915</u>	<u>\$ 449,148</u>	<u>\$ 316,583</u>

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 316,583	\$ 316,583	\$ 316,583	\$ 316,583
員工認股權	<u>6,426</u>	<u>5,396</u>	<u>2,152</u>	<u>538</u>
	<u>\$ 323,009</u>	<u>\$ 321,979</u>	<u>\$ 318,735</u>	<u>\$ 317,121</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
一〇一年一月一日餘額	\$316,583	\$ 538
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>1,614</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$316,583</u>	<u>\$ 2,152</u>
一〇二年一月一日餘額	\$316,583	\$ 5,396
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>1,030</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$316,583</u>	<u>\$ 6,426</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

因採用認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$368,817	\$357,003
本期淨利	<u>29,207</u>	<u>26,607</u>
期末餘額	<u>\$398,024</u>	<u>\$383,610</u>

盈餘分派及股利政策

通嘉公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再依下列順序分派：

1. 提撥員工紅利不低於百分之十二。
2. 提撥董事及監察人酬勞不高於百分之三。
3. 餘額由董事會擬定分配案，送請股東會決議。

員工股票股利分配之對象得包括符合董事會或其授權之人所定條件之從屬公司員工。

通嘉公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，分派比例不低於當年度稅後盈餘之百分之三十，每年發放之現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之十。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 5,460 仟元及 4,570 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 598 仟元及 553 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依法令、章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積後之餘額約 20%~21% 及約 2%~3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）。

通嘉公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）」

後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

通嘉公司分別於一〇二年五月九日及一〇一年六月二十七日舉行董事會及股東會分別擬議及決議一〇一及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 12,362	\$ 14,173	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	901	-	-	-
股東現金紅利	<u>99,081</u>	<u>112,290</u>	2.20	2.50
	<u>\$ 112,344</u>	<u>\$ 126,463</u>		

通嘉公司於一〇二年五月九日及一〇一年六月二十七日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞，分別列示說明如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
員工紅利	\$ 22,280	\$ 24,140
董監事酬勞	2,576	2,922

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按通嘉公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考通嘉公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十八日召開之股東常會決議。

	一〇一年度		一〇〇一年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 22,280	\$ 2,576	\$ 24,140	\$ 2,922
各年度財務報表認列金額	(<u>22,280</u>)	(<u>2,576</u>)	(<u>24,140</u>)	(<u>2,922</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關通嘉公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配議案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司首次採用國際財務報導準則時無帳列未實現重估增值，及一〇一年一月一日未有因選擇適用國際財務報導則第一號豁免項目轉入保留盈餘而需提列特別盈餘公積之情形。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇一年一月一日至一〇二年三月三十一日	一〇一年一月一日
期初餘額	(\$ 909)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	426	(743)
期末餘額	<u>(\$ 483)</u>	<u>(\$ 743)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十六、股份基礎給付

通嘉公司於九十六年四月十七日經董事會核准發行員工認股權憑證 4,000 仟單位（以下分別簡稱「九十六年認股權計畫」），每單位可認購普通股一股。給與對象以本公司正式編制內之全職員工為限。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿特定日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日最近期本公司經會計師查核簽證之財務報表之普通股股票每股淨值，若每股淨值低於面額時，則以普通股面額為認購價格。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

通嘉公司於一〇〇年七月七日董事會通過，並發行酬勞性員工認股權，發行之單位總數為 1,500 單位（以下簡稱「一〇〇年認股權計畫」），每單位認股權憑證得認購之股數為 1,000 股，因認股權行使而須發行之普通股新股總數為 1,500,000 股，於一〇〇年八月一日經主管機關核准。通嘉公司分別於一〇〇年十一月二十八日及一〇一年四月十二日給與員工認股權憑證 1,400 單位及 100 單位，每單位認股權憑證得認購之股數為 1,000 股，每股行使認購價格分別為 46.5 元及 51.5 元，因認股權行使而須給與之普通股新股總數合計為 1,500,000 股。

上述認股權計畫之授與情形彙總如下：

	<u>一〇〇年認股權計畫</u>		<u>九十六年認股權計畫</u>	
	單位	每股加權平均 行使價格（元）	單位（仟）	每股加權平均 行使價格（元）
<u>一〇一年一月一日至</u> <u>三月三十一日</u>				
期初流通在外	1,400	\$ 46.50	1,336	\$ 10.00
本期發行	-	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年認股權計畫		九十六年認股權計畫	
	單	每股加權平均 行使價格(元)	單位(仟)	每股加權平均 行使價格(元)
本期執行	-	\$ -	-	\$ 10.00
期末流通在外	<u>1,400</u>	46.50	<u>1,336</u>	10.00
給予之認股權加權平均 公平價值(元)	<u>\$ 11.694</u>		<u>\$ 9.02</u>	
<u>一〇二年一月一日至</u>				
<u>三月三十一日</u>				
期初流通在外	1,078	\$ 46.83	148	\$ 10.00
本期發行	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期註銷	(<u>64</u>)	46.83	-	-
期末流通在外	<u>1,014</u>	46.83	<u>148</u>	10.00
給予之認股權加權平均 公平價值(元)	<u>\$ 11.889</u>		<u>\$ 9.02</u>	

截至一〇二年三月三十一日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

	流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
	每股行使價 格範圍(元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	每股加權 平均行使 價格(元)	可行使 單位	每股加權平 均行使價格 (元)
96年認股權計畫	\$ 10.00	148,000	0.04	\$ 10.00	148,000	\$ 10.00
100年認股權計畫	46.50~51.50	1,014	4.67~4.97	46.83	-	-

上述認股權計畫之認股權單位與認股價格遇有無償配股之情形時，業已依照通嘉公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股之影響。

通嘉公司分別以一〇〇年十一月二十八日及一〇一年四月十二日為衡量日給與之員工認股權使用 Lattice 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價(元/股)	\$ 46.5~51.5
行使價格(元/股)	\$ 46.5~51.5
預期波動率	41.33%~46.59%
預期存續期間	6年
預期股利率	5.00%
無風險利率	1.1867%~1.2305%
提前執行乘數	1.63倍

給與日股票市價係以給與日之股票公平價值決定。

預期波動率係以與本公司相似之公司歷史股價資訊為基礎估計標的股票預期價格波動率。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日因一〇〇年認股權計畫認列之酬勞成本分別為 1,030 仟元及 1,614 仟元。

通嘉公司於一〇二年五月九日經董事會擬議發行限制員工權利新股予員工，預計發行總額為新台幣 12,000 仟元，每張面額 10 元，計 1,200 仟股，發行價格擬以每股 0 元（即無償）為發行價格，前述擬議尚待一〇二年六月二十八日股東會決議。

十七、營業收入

本公司於本期所產生收入之分析如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銷售收入淨額	<u>\$235,481</u>	<u>\$250,076</u>

十八、營業單位淨利

(一) 利息收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
銀行存款	\$ 2,599	\$ 2,376
無活絡資產之債券投資－流 動	<u>222</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$ 2,589</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換淨益（損）	\$ 3,535	(\$ 3,620)
賠償收入	1,497	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨益（損）	1,191	(735)
其 他	<u>872</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,095</u>	<u>(\$ 4,355)</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 9,233	\$ 9,204
無形資產	<u>1,281</u>	<u>203</u>
合 計	<u>\$ 10,514</u>	<u>\$ 9,407</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,887	\$ 1,713
營業費用	<u>7,346</u>	<u>7,491</u>
	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 9,204</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20	\$ -
營業費用	<u>1,261</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 203</u>

(四) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註十四）		
確定提撥計畫	\$ 1,489	\$ 1,422
確定福利計畫	<u>155</u>	<u>140</u>
	<u>1,644</u>	<u>1,562</u>
股份基礎給付（附註十六）		
權益交割之股份基礎給付	<u>1,030</u>	<u>1,614</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 3,176</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 210	\$ 228
營業費用	<u>2,464</u>	<u>2,948</u>
	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 3,176</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,484	\$ 2,048
其 他	(791)	(1,044)
	<u>1,693</u>	<u>1,004</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,619</u>	<u>703</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,312</u>	<u>\$ 1,707</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
可扣抵稅額帳戶餘 額—通嘉公司	\$ <u>6,266</u>	\$ <u>6,266</u>	\$ <u>6,187</u>	\$ <u>6,187</u>

通嘉公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 2.32% 及 4.03%。

由於通嘉公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因通嘉公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(三) 增資擴展案之免稅所得

通嘉公司製造及銷售高階積體電路設計一類比 IC 產品之所得，免稅期間如下：

	期
第一次增資擴展免徵所得稅	97 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日
第二次增資擴展免徵所得稅	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

(四) 所得稅核定情形

通嘉公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘	\$ 0.65	\$ 0.60
稀釋每股盈餘	\$ 0.64	\$ 0.57

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 29,207	\$ 26,607
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 29,207	\$ 26,715

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	44,914	44,580
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	116	1,649
員工分紅	645	562
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	45,675	46,791

若通嘉公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、資本管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
放款及應收款				
無活絡市場之債券				
投資—流動	\$ -	\$ 29,273	\$ -	\$ 29,273

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
放款及應收款				
無活絡市場之債券				
投資—流動	\$ -	\$ 28,101	\$ -	\$ 28,101

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
放款及應收款				
無活絡市場之債券				
投資—流動	\$ -	\$ 28,318	\$ -	\$ 28,318

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
放款及應收款				
無活絡市場之債券				
投資－流動	\$ _____	\$ 29,066	\$ _____	\$ 29,066

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款－淨額及應付帳款。

- (2) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

(二) 金融工具之種類

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 911,716	\$ 926,574	\$ 900,760	\$ 841,354
無活絡市場之債券				
投資	29,273	28,101	28,318	29,066
應收帳款－淨額	212,222	135,100	207,160	194,798
<u>金融負債</u>				
應付帳款	114,923	100,001	167,126	100,694

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括無活絡市場之債券投資、應收帳款及應付帳款。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 6,686	\$ 5,883	\$ 5,989	\$ 7,423
人 民 幣	6,971	9,219	11,503	6,051
<u>負 債</u>				
美 金	1,866	1,509	2,471	1,579

本公司國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避

險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		人民幣之影響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
損 益	\$ 7,188	\$ 5,191	\$ 1,675	\$ 2,695

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 865,653	\$ 854,163	\$ 834,564	\$ 760,207
具現金流量利率 風險				
—金融資產	46,063	72,411	66,196	81,147

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加／減少 46 仟元及 66 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了本公司 A 客戶、B 客戶、C 客戶及 D 客戶（如下所述並參照附註(十一)）外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。除 A 客戶、B 客戶及 C 客戶外，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日任何時間對 D 客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%；一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 5%。因 A 客戶、B 客戶及 C 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還

款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至六個月	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 64,382	\$ 50,541	\$ -	\$ 114,923
其他流動負債	\$ 13,149	\$ 4,332	\$ -	\$ 17,401

一〇一年十二月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至六個月	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 68,495	\$ 31,069	\$ 437	\$ 100,001
其他流動負債	\$ 7,438	\$ 8,799	\$ 4,300	\$ 20,537

一〇一年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至六個月	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 113,391	\$ 53,497	\$ 238	\$ 167,126
其他流動負債	\$ 8,540	\$ 5,723	\$ -	\$ 14,263

一〇一年一月一日

	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至六個月	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 71,890	\$ 28,804	\$ -	\$ 100,694
其他流動負債	\$ 1,317	\$ 16,415	\$ -	\$ 17,732

二三、關係人交易

(一) 本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，並未揭露於本附註。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 4,748	\$ 5,431
退職後福利	166	172
股份基礎給付	144	300
	<u>\$ 5,058</u>	<u>\$ 5,903</u>

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇二年三月三十一日		一〇一年三月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 6,686	29.825	\$ 5,989	29.51
人民幣	6,971	4.803	11,503	4.685
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	1,866	29.825	2,471	29.51
	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 5,883	29.040	\$ 7,423	30.275
人民幣	9,219	4.660	6,051	4.807
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	1,509	29.040	1,579	30.275

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊及：本公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					單位數／面額 (仟)	帳面金額	持股比例 (%)	市價	
本公司	債券	BSH BOSH UND SEIMENS	—	無活絡市場債券投資—流動	CNY 3,000	\$ 14,798	-	\$ 14,798	註一

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					單位數/面額 (仟)	帳面金額	持股比例 (%)	市價	
本公司	債券	GLOBAL LIGISTIC PROPERTI	—	無活絡市場債券投資—流動	CNY 3,000	\$ 14,475	-	\$ 14,475	註一
	股票	Leadtrend Technology (Samoa) Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	USD 900	12,964	100	12,964	註三
Leadtrend Technology (Samoa) Limited	股票	通嘉科技(深圳) 有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期投資	-	USD 287	100	USD 287	註三

註一：係按一〇二年三月三十一日攤銷後成本衡量。

註二：上列有價證券於一〇二年三月三十一日無提供擔保、質押借款或其他約定受限制使用者。

註三：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：

單位：新台幣及美金仟元

被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期		持	有	被投資公司		備
			本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率			本期損失	本期認列之 投資損失	
Leadtrend Technology (Samoa) Limited	薩摩亞	投資業務	USD 900	USD 900	900	100	%	\$ 12,964	(\$ 3,454)	(\$ 3,454)	子公司
通嘉科技(深圳) 有限公司	深圳	電腦軟體設計服務及 電腦系統整合服務	USD 763	USD 426	-	100		USD 287	(USD 119)	(USD 119)	孫公司

(三) 大陸投資資訊：

本公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：

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

單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回之投資收益
					匯出	匯出	匯回					
通嘉科技(深圳)有限公司	電腦軟體設計服務及電腦系統整合服務	\$ 22,756 (USD 763)	註	\$ 12,705 (USD 426)	\$ 10,051 (USD 337)		\$ -	\$ 22,756 (USD 763)	100%	(\$ 3,516) (USD 119)	\$ 8,556 (USD 287)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十
\$22,756 (USD 763)	\$12,705 (USD 426)	\$701,819

註：投資方式係透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸公司。

- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

二六、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之行銷方式銷售產品，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應報導之部門收入及營運結果可參照一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表；一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應報導之部門資產可參照一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表。

二七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則之影響	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
項	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	說明
流動資產					
現金	\$ 841,354	\$ -	\$ -	\$ 841,354	現金
無活絡市場之債券	29,066	-	-	29,066	無活絡市場之債券
投資—流動					投資
應收票據及帳款	194,798	-	-	194,798	應收票據及帳款
存貨	113,743	-	-	113,743	存貨
遞延所得稅資產—	5,795	(5,795)	-	-	— 1
流動					
預付費用及其他流	9,830	-	-	9,830	其他流動資產
動資產					
流動資產合計	1,194,586	(5,795)	1,188,791	1,188,791	流動資產合計
固定資產淨額	48,668	-	32,239	80,907	不動產、廠房及設 3
備					
其他資產					
存出保證金	3,359	-	-	3,359	存出保證金
遞延費用—淨額	32,239	(32,239)	-	-	— 3
遞延所得稅資產—	25,981	-	5,795	31,776	遞延所得稅資產 1
非流動					
其他資產合計	61,579	(26,444)	35,135	35,135	
資產總計	\$ 1,304,833	\$ -	\$ -	\$ 1,304,833	資產總計
流動負債					
應付帳款	\$ 100,694	\$ -	\$ -	\$ 100,694	應付帳款
應付所得稅	5,606	-	-	5,606	當期所得稅負債
應付費用及其他流	37,492	5,263	-	42,755	應付費用及其他流 4
動負債					
應付員工紅利及董	27,062	-	-	27,062	應付員工紅利及董
監酬勞					監酬勞
流動負債合計	170,854	5,263	-	176,117	流動負債合計
應計退休金負債	4,317	4,467	-	8,784	應計退休金負債 5
負債合計	175,171	9,730	-	184,901	負債合計
普通股股本	445,808	-	-	445,808	普通股股本
股票發行溢價	316,583	-	-	316,583	股票發行溢價
員工認股權	538	-	-	538	員工認股權
法定盈餘公積	84,517	-	-	84,517	法定盈餘公積
未分配盈餘	282,208	(9,722)	-	272,486	未分配盈餘
累積換算調整數	8	(8)	-	-	國外營運機構財務 6
					報表換算之兌換
					差額
股東權益合計	1,129,662	(9,730)	-	1,119,932	業主權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,304,833	\$ -	\$ -	\$ 1,304,833	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則之影響	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
項	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	說明
流動資產					
現金及約當現金	\$ 900,760	\$ -	\$ -	\$ 900,760	現金及約當現金
無活絡市場之債券	28,318	-	-	28,318	無活絡市場之債券
投資—流動					投資
應收票據及帳款	207,160	-	-	207,160	應收票據及帳款
存貨	140,234	-	-	140,234	存貨
遞延所得稅資產—	4,497	(4,497)	-	-	— 1
流動					
預付費用及其他流					其他流動資產
動資產	9,753	-	-	9,753	
流動資產合計	1,290,722	(4,497)	1,286,225	1,286,225	流動資產合計
固定資產淨額	45,704	-	29,510	75,214	不動產、廠房及設 2及3
備					
無形資產	-	-	1,300	1,300	無形資產 3

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明			
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額項目			
其他資產						
—	\$ -	\$ -	\$ 784	\$ 784	預付款項—非流動	2
存出保證金	3,818	-	-	3,818	存出保證金	
遞延費用—淨額	31,594	-	(31,594)	-	—	3
遞延所得稅資產—非流動	26,576	-	4,497	31,073	遞延所得稅資產	1
其他資產合計	61,988	-	(26,313)	35,675		
資產總計	\$ 1,398,414	\$ -	\$ -	\$ 1,398,414	資產總計	
流動負債						
應付帳款	\$ 167,126	\$ -	\$ -	\$ 167,126	應付帳款	
應付所得稅	5,959	-	-	5,959	當期所得稅負債	
應付費用及其他流動負債	31,399	5,428	-	36,827	應付費用及其他流動負債	
應付員工紅利及董監酬勞	32,185	-	-	32,185	應付員工紅利及董監酬勞	
流動負債合計	236,669	5,428	-	242,097	流動負債合計	
應計退休金負債	4,497	4,410	-	8,907	存入保證金	
負債合計	241,166	9,838	-	251,004	負債合計	
普通股股本	445,808	-	-	445,808	普通股股本	
股票發行溢價	316,583	-	-	316,583	股票發行溢價	
員工認股權	2,152	-	-	2,152	員工認股權	
法定盈餘公積	84,517	-	-	84,517	法定盈餘公積	
未分配盈餘	308,923	(9,830)	-	299,093	未分配盈餘	
累積換算調整數	(735)	(8)	-	(743)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6
股東權益合計	1,157,248	(9,838)	-	1,147,410	業主權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,398,414	\$ -	\$ -	\$ 1,398,414	負債及權益總計	

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明			
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
流動資產									
現金	\$	926,574	\$	-	\$	-	\$	926,574	現金
無活絡市場之債券投資—流動		28,101		-		-		28,101	無活絡市場之債券投資
應收票據及帳款		135,100		-		-		135,100	應收帳款
其他應收款		140		-		-		140	其他應收款
存貨		125,691		-		-		125,691	存貨
遞延所得稅資產—流動		12,784		-	(	12,784)		-	—
預付費用及其他流動資產		8,395		-		-		8,395	其他流動資產
流動資產合計		1,236,785		-	(	12,784)		1,224,001	流動資產合計
固定資產淨額		43,370		-		24,496		67,866	不動產、廠房及設備
無形資產		-		-		10,082		10,082	無形資產
其他資產		-		-		1,438		1,438	預付款項—非流動
存出保證金		2,355		-		-		2,355	存出保證金
遞延費用—淨額		36,016		-	(	36,016)		-	—
遞延所得稅資產—非流動		-		-		12,784		12,784	遞延所得稅資產
其他資產合計		38,371		-	(	21,794)		16,577	—
資產總計	\$	1,318,526	\$	-	\$	-	\$	1,318,526	資產總計
流動負債									
應付帳款	\$	100,001	\$	-	\$	-	\$	100,001	應付帳款
應付所得稅		4,962		-		-		4,962	當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債		32,993		7,098		-		40,091	應付費用及其他流動負債
應付員工紅利及董監酬勞		27,249		-		-		27,249	應付員工紅利及董監酬勞
流動負債合計		165,205		7,098		-		172,303	流動負債合計
應計退休金負債		5,037		2,151		-		7,188	應計退休金負債
負債合計		170,242		9,249		-		179,491	負債合計
普通股股本		449,148		-		-		449,148	普通股股本
股票發行溢價		316,583		-		-		316,583	股票發行溢價

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目
員工認股權		\$ 5,396	\$ -	\$ -	\$ 5,396	員工認股權	
法定盈餘公積		98,690	-	-	98,690	法定盈餘公積	
未分配盈餘		279,368	(9,241)	-	270,127	未分配盈餘	
累積換算調整數		(901)	(8)	-	(909)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	6
股東權益合計		1,148,284	(9,249)	-	1,139,035	業主權益合計	
負債及股東權益總計		\$ 1,318,526	\$ -	\$ -	\$ 1,318,526	負債及權益總計	

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目
銷貨收入淨額		\$ 250,076	\$ -	\$ -	\$ 250,076	銷貨收入淨額	
銷貨成本		158,560	-	-	158,560	銷貨成本	
銷貨毛利		91,516	-	-	91,516	銷貨毛利	
營業費用							
行銷費用		10,179	-	-	10,179	行銷費用	
管理費用		14,754	108	-	14,862	管理費用	5
研究發展費用		36,395	-	-	36,395	研究發展費用	
合計		61,328	108	-	61,436		
營業利益		30,188	(108)	-	30,080	營業利益	
營業外收入及利益							
利息收入		2,589	-	-	2,589	利息收入	
合計		2,589	-	-	2,589		
營業外費用及損失							
兌換淨損		3,620	-	-	3,620	其他利益及損失	
金融資產評價損失		735	-	-	735	其他利益及損失	
合計		4,355	-	-	4,355		
稅前利益		28,422	(108)	-	28,314	稅前利益	5
所得稅費用		1,707	-	-	1,707	所得稅費用	
合併純益		\$ 26,715	(\$ 108)	\$ -	26,607	本期淨利	
					(743)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	
					\$ 25,864	當期綜合損益總額	

5. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目
銷貨收入淨額		\$ 1,082,371	\$ -	\$ -	\$ 1,082,371	銷貨收入淨額	
銷貨成本		678,849	266	-	679,115	銷貨成本	4及5
銷貨毛利		403,522	(266)	-	403,256	銷貨毛利	
營業費用							
行銷費用		36,462	536	-	36,998	行銷費用	4及5
管理費用		66,850	294	-	67,144	管理費用	4及5
研究發展費用		163,728	583	-	164,311	研究發展費用	4及5
合計		267,040	1,413	-	268,453		
營業利益		136,482	(1,679)	-	134,803	營業利益	
營業外收入及利益							
利息收入		10,737	-	-	10,737	其他收入	
其他收入		6,397	-	-	6,397	其他利益及損失	
合計		17,134	-	-	17,134		
營業外費用及損失							
兌換淨損		5,242	-	-	5,242	其他利益及損失	
金融資產評價損失		886	-	-	886	其他利益及損失	
處分固定資產損失		75	-	-	75	其他利益及損失	2
合計		6,203	-	-	6,203		
稅前利益		147,413	(1,679)	-	145,734	稅前利益	5
所得稅費用		23,790	-	-	23,790	所得稅費用	
合併純益		\$ 123,623	(\$ 1,679)	\$ -	121,944	本期淨利	
					(909)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	
					2,160	確定福利計畫精算 利益	5
					(367)	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅	
					\$ 122,828	當期綜合損益總額	

6. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 8 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 9,722 仟元，故不予提列特別盈餘公積。

7. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

租 賃

本公司選擇依轉換至 IFRSs 日所存在之事實與情況，依國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

8. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 12,784 仟元、4,497 仟元及 5,795 仟元。

(2) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 1,438 仟元、784 仟元及 0 元。

(3) 遞延資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延資產依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 25,934 仟元、30,294 仟元及 31,889 仟元；截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延資產重分類至無形資產之金額分別為 10,082 仟元、1,300 仟元及 0 元。

(4) 累積支薪假

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。

故於一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日調整增加應付費用 7,098 仟元、5,428 仟元及 5,263 仟元，未分配盈餘因而分別減少 7,098 仟元、5,428 仟元及 5,263 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日調整增加管理費用 165 仟元；一〇一年度分別調整增加銷貨成本 315 仟元、行銷費用 547 仟元、管理費用 294 仟元以及研究發展費用 679 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之

平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 2,151 仟元、4,410 仟元及 4,467 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 57 仟元；一〇一年度退休金成本分別調整減少銷貨成本 49 仟元、行銷費用 11 仟元、管理費用 0 仟元、研究發展費用 96 仟元及確定福利計畫精算利益 2,160 仟元。

(6) 累積換算調整數

首次適用 IFRSs 之公司，得選擇不追溯並重新計算應有之累積換算調整數。故本公司選擇此豁免規定，將轉換至 IFRSs 日存在之累積換算調整數歸零。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因於轉換日歸零，致一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日累積換算調整數皆調整減少 8 仟元。

(7) 合併綜合損益表之調節說明

本公司轉換至國際財務報導準則後，本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製合併綜合損益表，並將兌換

淨損及金融資產評價損失重分類至其他利益及損失項下；
利息費用重分類至財務成本項下。

9. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 2,562 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

通嘉科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

附 表

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係（註）	交 易 往 來 情 形					
				科 目	一 〇 二 年 度		一 〇 一 年 度		交 易 條 件
					金 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	金 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
0	通嘉公司	通嘉科技（深圳）有限公司	1	其他應收關係人帳款	\$ 1,133	-	\$ 4,109	-	—

註：1.代表母公司對子公司之交易。