

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 104 及 103 年第 3 季

地址：新竹市科學園區展業二路18號4樓

電話：(03)5783588

§ 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		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~39		六~二三
	(七) 關係人交易	39		二四
	(八) 重大之期後事項	-		-
	(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		二五
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	41~42		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	41~42		二六
	3. 大陸投資資訊	42~43		二六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42		二六
	(十一) 部門資訊	43		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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

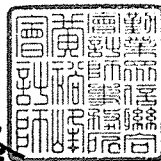
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 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

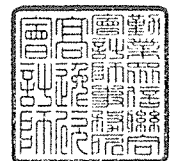
會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 高 逸 欣

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 104 年 11 月 5 日

民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104 年 9 月 30 日 (經核閱)			103 年 12 月 31 日 (經查核)			103 年 9 月 30 日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	874,087	60	\$	995,932	70	\$	917,337	63
1125	備供出售金融資產—流動(附註七及二三)		2,706	-		20,705	1		23,950	2
1147	無活絡市場之債券工具投資—流動(附註八及二三)		99,262	7		30,535	2		29,922	2
1170	應收帳款(附註九)		197,549	14		126,827	9		221,764	15
130X	存貨(附註十)		194,994	14		171,945	12		174,953	12
1470	其他流動資產(附註十三)		17,207	1		11,196	1		12,083	1
11XX	流動資產合計		<u>1,385,805</u>	<u>96</u>		<u>1,357,140</u>	<u>95</u>		<u>1,380,009</u>	<u>95</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		46,882	3		51,426	4		52,880	4
1780	無形資產(附註十二)		11,594	1		10,833	1		9,347	1
1840	遞延所得稅資產(附註二十)		-	-		354	-		354	-
1915	預付款項—非流動		270	-		609	-		270	-
1920	存出保證金		2,446	-		2,439	-		2,425	-
15XX	非流動資產合計		<u>61,192</u>	<u>4</u>		<u>65,661</u>	<u>5</u>		<u>65,276</u>	<u>5</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$1,446,997</u>	<u>100</u>		<u>\$1,422,801</u>	<u>100</u>		<u>\$1,445,285</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$	161,966	11	\$	132,491	9	\$	204,388	14
2200	應付員工紅利及董監酬勞(附註十九)		15,593	1		20,851	2		17,582	1
2230	本期所得稅負債(附註二十)		4,994	-		12,305	1		373	-
2399	其他流動負債(附註十四)		50,654	4		45,576	3		40,118	3
21XX	流動負債合計		<u>233,207</u>	<u>16</u>		<u>211,223</u>	<u>15</u>		<u>262,461</u>	<u>18</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二十)		1,188	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十五)		8,558	1		8,382	-		8,959	1
2645	存入保證金		3,088	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債合計		<u>12,834</u>	<u>1</u>		<u>8,382</u>	<u>-</u>		<u>8,959</u>	<u>1</u>
2XXX	負債合計		<u>246,041</u>	<u>17</u>		<u>219,605</u>	<u>15</u>		<u>271,420</u>	<u>19</u>
	權益(附註十六及十七)									
	股 本									
3110	普通股股本		463,808	32		464,693	33		461,693	32
	資本公積									
3210	股票發行溢價		339,652	24		327,776	23		327,776	23
3271	員工認股權		6,375	-		6,763	-		6,463	-
3273	限制員工權利股票		26,036	2		40,920	3		43,920	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		132,777	9		122,363	9		122,363	9
3320	特別盈餘公積		-	-		90	-		90	-
3350	未分配盈餘		246,073	17		271,863	19		250,878	17
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		114	-	(	115)	-	(	301)	-
3425	備供出售金融資產未實現利益		-	-		680	-		446	-
3491	員工未賺得酬勞	(	13,879)	(1)	(	31,837)	(2)	(	39,463)	(3)
3XXX	權益合計		<u>1,200,956</u>	<u>83</u>		<u>1,203,196</u>	<u>85</u>		<u>1,173,865</u>	<u>81</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$1,446,997</u>	<u>100</u>		<u>\$1,422,801</u>	<u>100</u>		<u>\$1,445,285</u>	<u>100</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：李皓民



會計主管：黃雅卿



通嘉科技股份有限公司及子公司

綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十八）								
4110	銷貨收入	\$ 281,489		\$ 295,531		\$ 784,430		\$ 829,540	
4170	銷貨退回及折讓	<u>2,970</u>		<u>3,413</u>		<u>10,598</u>		<u>12,058</u>	
4000	營業收入淨額	278,519	100	292,118	100	773,832	100	817,482	100
	營業成本（附註十、十五及十九）								
5110	銷貨成本	<u>181,625</u>	<u>65</u>	<u>190,016</u>	<u>65</u>	<u>487,523</u>	<u>63</u>	<u>525,234</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>96,894</u>	<u>35</u>	<u>102,102</u>	<u>35</u>	<u>286,309</u>	<u>37</u>	<u>292,248</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註十五及十九）								
6100	推銷費用	7,488	3	7,920	2	21,861	3	22,009	3
6200	管理費用	18,667	7	16,842	6	53,691	7	51,271	6
6300	研究發展費用	<u>50,665</u>	<u>18</u>	<u>49,181</u>	<u>17</u>	<u>138,408</u>	<u>18</u>	<u>134,826</u>	<u>17</u>
6000	營業費用合計	<u>76,820</u>	<u>28</u>	<u>73,943</u>	<u>25</u>	<u>213,960</u>	<u>28</u>	<u>208,106</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>20,074</u>	<u>7</u>	<u>28,159</u>	<u>10</u>	<u>72,349</u>	<u>9</u>	<u>84,142</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註十九）								
7020	其他利益及損失	16,572	6	6,144	2	11,040	1	3,726	1
7100	利息收入	<u>4,137</u>	<u>2</u>	<u>3,413</u>	<u>1</u>	<u>11,775</u>	<u>2</u>	<u>10,279</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,709</u>	<u>8</u>	<u>9,557</u>	<u>3</u>	<u>22,815</u>	<u>3</u>	<u>14,005</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	40,783	15	37,716	13	95,164	12	98,147	12
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>5,823</u>	<u>2</u>	<u>5,454</u>	<u>2</u>	<u>17,473</u>	<u>2</u>	<u>14,277</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>34,960</u>	<u>13</u>	<u>32,262</u>	<u>11</u>	<u>77,691</u>	<u>10</u>	<u>83,870</u>	<u>10</u>
	其他綜合（損）益（附註十六）								
	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	365	-	199	-	229	-	13	-
8362	備供出售金融資產未實現評價（損）益	-	-	299	-	(680)	-	222	-
8300	其他綜合（損）益淨額	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>498</u>	<u>-</u>	<u>(451)</u>	<u>-</u>	<u>235</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合（損）益總額	<u>\$ 35,325</u>	<u>13</u>	<u>\$ 32,760</u>	<u>11</u>	<u>\$ 77,240</u>	<u>10</u>	<u>\$ 84,105</u>	<u>10</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.86</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.66</u>		<u>\$ 1.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李皓民

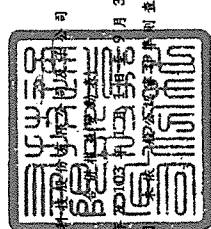


經理人：李皓民



會計主管：黃雅卿





通泰和豐股份有限公司

民國 104 年 12 月 30 日
(僅經核閱)

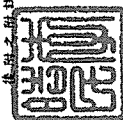
單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼	103 年 1 月 1 日 餘額	104 年 1 月 1 日 餘額	普 通 股 發 行 股 本	資 本 公 積 金	盈 餘 公 積 金	留 存 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金 合 計	其 他 權 益 項 目	總 計
A1	45,037	45,037	\$ 450,368	\$ 8,365	\$ -	\$ 111,052	\$ 901	\$ 269,896	\$ 381,249	\$ 1,157,075
B1	-	-	-	-	-	11,311	(11,311)	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	811	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(92,388)	(92,388)	-	(92,388)
	-	-	-	-	-	11,311	(102,888)	(92,388)	-	(92,388)
D1	-	-	-	-	-	-	83,870	83,870	-	83,870
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	232	11,193	-	(2,692)	-	-	-	-	-	-
N1	900	9,000	-	-	28,710	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	15,210	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	46,169	461,693	\$ 327,276	\$ 6,463	\$ 43,920	\$ 122,563	\$ 90	\$ 250,878	\$ 373,331	\$ 1,173,865
A1	46,469	464,693	\$ 327,776	\$ 6,763	\$ 40,920	\$ 122,563	\$ 90	\$ 271,863	\$ 394,316	\$ 1,203,196
B1	-	-	-	-	-	10,414	(10,414)	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	90	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(93,157)	(93,157)	-	(93,157)
	-	-	-	-	-	10,414	(103,481)	(93,157)	-	(93,157)
D1	-	-	-	-	-	-	77,691	77,691	-	77,691
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	11,876	-	(11,876)	-	-	-	-	-
N1	(88)	(885)	-	-	885	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	(3,893)	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	46,381	463,808	\$ 339,652	\$ 6,375	\$ 26,036	\$ 132,772	\$ -	\$ 246,073	\$ 378,850	\$ 1,200,956

本報之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李峰民



經理人：李峰民



會計主管：黃雅卿

通嘉科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 95,164	\$ 98,147
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項 目		
A20100	折舊費用	20,423	22,674
A20200	攤銷費用	4,439	3,405
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨益	(3,576)	(90)
A21200	利息收入	(11,775)	(10,279)
A21900	員工認股權酬勞成本	(388)	790
A21900	限制員工權利股票酬勞成 本	14,065	13,457
A23100	處分備供出售金融資產利 益	(609)	-
A24100	外幣兌換淨益	(1,942)	(959)
A29900	債券投資溢價攤銷	94	60
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收帳款增加	(67,671)	(89,165)
A31200	存貨增加	(23,049)	(33,558)
A31240	其他流動資產增加	(4,801)	(1,608)
A32150	應付帳款增加	29,199	78,106
A32200	應付員工紅利及董監酬勞 減少	(5,258)	(7,302)
A32230	其他流動負債增加	5,078	2,341
A32240	淨確定福利負債增加	176	162
A33000	營運產生之淨現金流入	49,569	76,181
A33500	支付之所得稅	(23,242)	(31,649)
AAAA	營業活動之淨現金流入	26,327	44,532

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 2,588)	(\$ 13,492)
B00400	處分備供出售金融資產價款	20,633	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(65,362)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,787)	(17,245)
B03700	存出保證金增加	(7)	(38)
B04500	取得無形資產	(5,196)	(6,650)
B07400	預付款項—非流動減少	339	2,975
B07500	收取之利息	10,565	9,978
BBBB	投資活動之淨現金流出	(57,403)	(24,472)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	3,088	-
C04500	發放現金股利	(93,157)	(92,388)
C04800	員工執行認股權	-	10,826
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(90,069)	(81,562)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(700)	(647)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(121,845)	(62,149)
E00100	期初現金及約當現金餘額	995,932	979,486
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 874,087	\$ 917,337

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：李皓民



會計主管：黃雅卿



通嘉科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

通嘉科技股份有限公司（以下簡稱通嘉公司）於 91 年 9 月 18 日經經濟部核准設立，並於 92 年 12 月 4 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 98 年 8 月 14 日於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以通嘉公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於 104 年 11 月 5 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，通嘉公司及其子公司（以下稱本公司）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準

則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二三。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益分額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則修訂以「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊不具重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。
截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／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。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用

損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定

期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

(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及經金管會認可之 IAS 34「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) 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

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
通嘉公司	Leadtrend Technology (Samoa) Limited	各項投資業務	100%	100%	100%	—
通嘉公司	Green Elite Limited	實體貿易及服務貿易	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%	—

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、Green Elite Limited 公司及深圳通嘉公司皆非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱；惟管理當局認為前述財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

(三) 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
支票及活期存款	\$ 36,460	\$ 30,924	\$ 34,906
外幣存款	48,489	31,807	7,863
零用金及庫存現金	509	291	295
約當現金			
銀行定期存款	788,629	922,929	874,273
商業本票	-	9,981	-
	<u>\$ 874,087</u>	<u>\$ 995,932</u>	<u>\$ 917,337</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行存款	0%~4.20%	0%~3.28%	0%~3.28%

七、備供出售金融資產－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,470</u>
國外投資			
基金受益憑證	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 20,705</u>	<u>\$ 3,480</u>

八、無活絡市場之債券工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
債券投資			
BSH BOSCH UND			
SIEMENS HA	\$ 15,567	\$ 15,350	\$ 15,114
GLOBAL LOGISTIC			
PROPERTI	15,528	15,185	14,808
UNICAN LIMITED	20,742	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
GUOSEN SECURITIES (OVERSEAS) CO., LIMITED	\$ 20,971	\$ -	\$ -
INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA (ASIA) LIMITED	<u>26,454</u> <u>\$ 99,262</u>	<u>-</u> <u>\$ 30,535</u>	<u>-</u> <u>\$ 29,922</u>

- (一) 通嘉公司於 100 年 11 月按面額人民幣 3,000 仟元購買 BSH BOSCH UND SIEMENS HA 5 年期公司債，其有效利率為 3.375%。
- (二) 通嘉公司於 100 年 12 月按面額人民幣 3,000 仟元購買 GLOBAL LOGISTIC PROPERTIES 5 年期公司債，其有效利率為 3.375%。
- (三) 通嘉公司於 104 年 1 月及 2 月按面額人民幣各 2,000 仟元購買 UNICAN LIMITED 3 年期公司債，其有效利率為 5.6%。
- (四) 通嘉公司於 104 年 3 月及 5 月各按面額人民幣 2,000 仟元購買 GUOSEN SECURITIES (OVERSEAS) CO., LIMITED 3 年期公司債，其有效利率皆為 6.4%。
- (五) 通嘉公司於 104 年 3 月溢價購買面額人民幣 5,000 仟元之中國工商銀行公司債，每半年付息，票面利率為 6%，到期日為 111 年 11 月，惟中國工商銀行得於 105 年 11 月起，於每次付息日有權買回該債券。
- (六) 非以功能性貨幣計價之無活絡市場之債券投資資訊如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
人民幣計價（仟元）	<u>\$ 19,187</u>	<u>\$ 6,002</u>	<u>\$ 6,006</u>

本公司截至 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，無活絡市場之債券投資產生之淨評價利益分別為 3,857 仟元及 738 仟元與 3,459 仟元及 90 仟元。

九、應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	<u>\$ 197,549</u>	<u>\$ 126,827</u>	<u>\$ 221,764</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。

於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中；應收 A 公司帳款分別為 154,006 仟元、70,317 仟元及 161,658 仟元；應收 B 公司帳款分別為 22,589 仟元、31,264 仟元及 26,729 仟元；應收 C 公司帳款分別為 0 元、14,744 仟元及 24,706 仟元；應收 D 公司帳款分別為 6,882 仟元、8,993 仟元及 5,770 仟元（參照附註二三(四)）。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~60 天	\$ 158,000	\$ 126,827	\$ 181,610
61~90 天	39,549	-	40,154
91~120 天	-	-	-
合 計	<u>\$ 197,549</u>	<u>\$ 126,827</u>	<u>\$ 221,764</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中並無逾期及應提列減損之餘額。

十、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 47,428	\$ 55,468	\$ 37,212
在 製 品	123,222	101,247	118,650
原 物 料	<u>24,344</u>	<u>15,230</u>	<u>19,091</u>
	<u>\$ 194,994</u>	<u>\$ 171,945</u>	<u>\$ 174,953</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨損失分別為 3,005 仟元、3,609 仟元及 3,609 仟元。

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 181,625 仟元及 190,016 仟元與 487,523 仟元及 525,234 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

103年1月1日至9月30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	\$ 97,717	\$ 13,708	\$ 14,217	\$ 15,758	\$ 113,280	\$ 254,680
本期增加	4,788	1,682	-	141	10,634	17,245
本期減少	(362)	(29)	-	-	-	(391)
換算調整數	13	1	-	-	-	14
期末餘額	<u>102,156</u>	<u>15,362</u>	<u>14,217</u>	<u>15,899</u>	<u>123,914</u>	<u>271,548</u>
累計折舊						
期初餘額	77,542	8,277	11,310	10,479	88,771	196,379
本期增加	5,105	2,207	1,334	1,509	12,519	22,674
本期減少	(362)	(29)	-	-	-	(391)
換算調整數	7	-	-	-	(1)	6
期末餘額	<u>82,292</u>	<u>10,455</u>	<u>12,644</u>	<u>11,988</u>	<u>101,289</u>	<u>218,668</u>
淨 額	<u>\$ 19,864</u>	<u>\$ 4,907</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ 22,625</u>	<u>\$ 52,880</u>

104年1月1日至9月30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	\$ 102,446	\$ 15,346	\$ 14,428	\$ 15,899	\$ 128,821	\$ 276,940
本期增加	1,544	2,866	777	-	10,600	15,787
本期減少	(767)	(255)	-	-	(13,230)	(14,252)
換算調整數	89	50	-	-	-	139
期末餘額	<u>103,312</u>	<u>18,007</u>	<u>15,205</u>	<u>15,899</u>	<u>126,191</u>	<u>278,614</u>
累計折舊						
期初餘額	83,789	11,195	13,005	12,332	105,193	225,514
本期增加	4,325	2,165	1,102	1,022	11,809	20,423
本期減少	(767)	(255)	-	-	(13,230)	(14,252)
換算調整數	39	8	-	-	-	47
期末餘額	<u>87,386</u>	<u>13,113</u>	<u>14,107</u>	<u>13,354</u>	<u>103,772</u>	<u>231,732</u>
淨 額	<u>\$ 15,926</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 22,419</u>	<u>\$ 46,882</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	3 至 6 年
生財器具	3 至 6 年
模具設備	3 年
租賃改良	2 至 6 年
光 罩	3 年

十二、無形資產

103年1月1日至9月30日			
	期 初 餘 額	增 加	期 末 餘 額
成 本			
電腦軟體	\$ 26,814	\$ 6,650	\$ 33,464
其 他	<u>2,922</u>	<u>-</u>	<u>2,922</u>
	<u>29,736</u>	<u>\$ 6,650</u>	<u>36,386</u>
累計攤銷			
電腦軟體	22,340	\$ 2,939	25,279
其 他	<u>1,294</u>	<u>466</u>	<u>1,760</u>
	<u>23,634</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>27,039</u>
淨 額	<u>\$ 6,102</u>		<u>\$ 9,347</u>

104年1月1日至9月30日				
	期 初 餘 額	增 加	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 36,347	\$ 5,196	\$ 4	\$ 41,547
其 他	<u>2,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,922</u>
	<u>39,269</u>	<u>\$ 5,196</u>	<u>\$ 4</u>	<u>44,469</u>
累計攤銷				
電腦軟體	26,528	\$ 4,042	\$ -	30,570
其 他	<u>1,908</u>	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>2,305</u>
	<u>28,436</u>	<u>\$ 4,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>32,875</u>
淨 額	<u>\$ 10,833</u>			<u>\$ 11,594</u>

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	2 至 7 年
其 他	3 至 5 年

十三、其他流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
暫 付 款	\$ 3,773	\$ 2,230	\$ 2,382
預付貨款	2,585	2,899	2,606
預付授權費	1,378	494	1,521
預付所得稅	1,342	1,342	1,336
留抵稅額	893	677	360
其 他	<u>7,236</u>	<u>3,554</u>	<u>3,878</u>
合 計	<u>\$ 17,207</u>	<u>\$ 11,196</u>	<u>\$ 12,083</u>

十四、其他流動負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付獎金	\$ 19,775	\$ 21,493	\$ 15,983
應付休假給付	8,439	7,799	6,995
應付勞務費	2,748	2,125	2,769
預收貨款	2,699	118	2,129
應付保險費	2,594	1,997	2,858
其 他	14,399	12,044	9,384
	<u>\$ 50,654</u>	<u>\$ 45,576</u>	<u>\$ 40,118</u>

十五、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 6%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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,476 仟元及 1,400 仟元與 4,303 仟元及 4,168 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 6 個月平均工資計算。通嘉公司按員工每月薪資總額 2%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，並委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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 103 年 12 月 31 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。確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 24	\$ 24	\$ 68	\$ 70
推銷費用	-	9	16	34
管理費用	148	137	429	412
研究發展費用	32	33	95	93
合計	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 609</u>

十六、權益

(一) 股本

1. 普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>46,381</u>	<u>46,469</u>	<u>46,169</u>
已發行股本	<u>\$ 463,808</u>	<u>\$ 464,693</u>	<u>\$ 461,693</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。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 325,085	\$ 325,085	\$ 325,085
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(已執行之 員工認股權)	2,691	2,691	2,691
股票發行溢價(已既得之 限制員工權利股票)	11,876	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	6,375	6,763	6,463
限制員工權利股票	26,036	40,920	43,920
	<u>\$ 372,063</u>	<u>\$ 375,459</u>	<u>\$ 378,159</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 10% 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 12%。
2. 提撥董事及監察人酬勞不高於 3%。
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 30%，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 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十九(四)員工福利費用。

通嘉公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項（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）餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 26 日舉行股東會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 10,414	\$ 11,311	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(90)	(811)	-	-
股東現金紅利	93,157	92,388	2.0085	2.002
	<u>\$ 103,481</u>	<u>\$ 102,888</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 115)	(\$ 314)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	229	13
期末餘額	<u>\$ 114</u>	<u>(\$ 301)</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。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 680	\$ 224
備供出售金融資產未實現（損）益	(680)	222
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益。

3. 員工未賺得酬勞

通嘉公司股東會於 102 年 6 月 28 日決議發行限制員工權利新股，並以 103 年 2 月 24 日及 103 年 9 月 10 日為給與日，相關說明參閱附註十七。

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 31,837)	\$ -
本期給與	-	(52,920)
認列股份基礎給付費用	14,065	13,457
本期收回	3,893	-
期末餘額	(\$ 13,879)	(\$ 39,463)

十七、股份基礎給付

員工認股權

通嘉公司於 100 年 7 月 7 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「100 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 100 年 8 月 1 日經主管機關核准。通嘉公司分別於 100 年 11 月 28 日及 101 年 4 月 12 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：

	1 0 0 年 認 股 權 計 畫	每 股 加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
	單 位	
103年1月1日至9月30日		
期初流通在外	902.0	\$ 46.83
本期執行	(232.5)	46.56
本期註銷	(64.0)	47.59
期末流通在外	605.5	46.76
給予之認股權加權平均公平價 值 (元)	\$ 11.889	

(接次頁)

(承前頁)

	100年認股權計畫	每股加權平均行使價格(元)
	單	位
104年1月1日至9月30日		
期初流通在外	605.5	\$ 46.76
本期註銷	(80.5)	46.87
期末流通在外	525.0	46.74
給予之認股權加權平均公平價值(元)	\$ 11.889	

截至 104 年 9 月 30 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
	加權平均預期剩餘存續期間(年)	每股加權平均行使價格(元)
每股行使價格範圍(元)	流通在外單位	可行使單位
100年認股權計畫	\$ 46.5~51.5	525
	2.18	\$ 46.74
	323.75	\$ 46.78

通嘉公司分別以 100 年 11 月 28 日及 101 年 4 月 12 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%
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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因 100 年認股權計畫認列之酬勞成本分別為(388)仟元及 790 仟元。

限制員工權利股票

通嘉公司股東會於 102 年 6 月 28 日決議發行限制員工權利新股總額 12,000 仟元，計發行 1,200 仟股，發行價格擬以每股 0 元（即無償）為發行價格，前述發行限制員工權利新股案業於 102 年 12 月 16 日經金融監督管理委員會申報生效。

通嘉公司董事會於 102 年 12 月 17 日（以下簡稱「103-1 年限制員工權利新股」）及 103 年 08 月 12 日（以下簡稱「103-2 年限制員工權利新股」）通過發行限制員工權利新股總額為 9,000 仟元及 3,000 仟元，每股面額皆 10 元，計 900 仟股及 300 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償），通嘉公司以 103 年 2 月 24 日及 103 年 9 月 10 日為給與日，給與日股票之公平價值為 41.9 元及 50.7 元。

員工自獲配限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，且個人年度績效考核結果達”符合”（含）以上，可分別達成既得條件之股份比例如下：

- (一) 獲配後任職屆滿 1 年：獲配股數之 30%。
- (二) 獲配後任職屆滿 2 年：獲配股數之 30%。
- (三) 獲配後任職屆滿 3 年：獲配股數之 40%。

員工未達成既得條件之處理：

- (一) 自給與日起算 3 年內自願離職、解雇、資遣、退休、一般死亡、辦理留職停薪、轉調關係企業者，其之前獲配（該年度）尚未既得之股份，本公司向員工無償收回。
- (二) 自給與日起算 3 年內之任一當年度考績未達本公司績效條件者，其之前獲配當年度尚未既得之股份，本公司向員工無償收回。
- (三) 於既得期間獲配之配股配息：本公司無償給予員工。
- (四) 既得條件未成就前，員工違反「限制員工權利新股交付信託期間應由通嘉公司全權代理員工與股票信託機構進行（包括但不限於）信託契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止，及信託財產之交付、運用及處分指示。」的規定終止或解除本公司之代理授權，通嘉公司向員工無償收回。

對於通嘉公司無償收回之限制員工權利新股，通嘉公司將予註銷。

上述認股權計畫之授與情形彙總如下：

	103-1 年限制員工權利新股		103-2 年限制員工權利新股	
	單位 (仟)	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>103年1月1日至9月30日</u>				
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	900	41.9	300	50.7
本期收回	(15)	41.9	-	-
期末流通在外	<u>885</u>	41.9	<u>300</u>	50.7
給與之加權平均公平價 值 (元)	<u>\$ 41.9</u>		<u>\$ 50.7</u>	
<u>104年1月1日至9月30日</u>				
期初流通在外	885.0	\$ 41.9	300.0	\$ 50.7
本期既得	(265.5)	41.9	(83.7)	50.7
本期收回	(52.5)	41.9	(21.0)	50.7
期末流通在外	<u>567.0</u>	41.9	<u>195.3</u>	50.7
員工已既得	<u>265.5</u>	41.9	<u>83.7</u>	50.7
給與之加權平均公平價 值 (元)	<u>\$ 41.9</u>		<u>\$ 50.7</u>	

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 14,065 仟元及 13,457 仟元。

十八、營業收入

本公司於本期所產生收入之分析如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷售收入淨額	<u>\$ 278,519</u>	<u>\$ 292,118</u>	<u>\$ 773,832</u>	<u>\$ 817,482</u>

十九、營業單位淨利

(一) 利息收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,969	\$ 3,185	\$ 8,854	\$ 9,601
無活絡市場之債券投資	<u>1,168</u>	<u>228</u>	<u>2,921</u>	<u>678</u>
	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$ 3,413</u>	<u>\$ 11,775</u>	<u>\$ 10,279</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益	\$ 11,561	\$ 5,344	\$ 5,559	\$ 3,485
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨益	3,891	738	3,573	90
處分備供出售金融資產 利益	-	-	609	-
其 他	1,120	62	1,299	151
	<u>\$ 16,572</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 11,040</u>	<u>\$ 3,726</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,655	\$ 7,016	\$ 20,423	\$ 22,674
無形資產	1,394	1,482	4,439	3,405
合 計	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 8,498</u>	<u>\$ 24,862</u>	<u>\$ 26,079</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 525	\$ 578	\$ 1,541	\$ 2,100
營業費用	6,130	6,438	18,882	20,574
	<u>\$ 6,655</u>	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 20,423</u>	<u>\$ 22,674</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 21	\$ 21	\$ 61	\$ 61
營業費用	1,373	1,461	4,378	3,344
	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 4,439</u>	<u>\$ 3,405</u>

(四) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 1,476	\$ 1,400	\$ 4,303	\$ 4,168
確定福利計畫	204	203	608	609
	1,680	1,603	4,911	4,777
股份基礎給付(附註十 七)				
權益交割之股份基 礎給付	4,559	5,993	13,677	14,247
其他員工福利	59,299	51,122	137,224	132,364
員工福利費用合計	<u>\$ 65,538</u>	<u>\$ 58,718</u>	<u>\$ 155,812</u>	<u>\$ 151,388</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,139	\$ 8,377	\$ 23,707	\$ 23,445
營業費用	55,399	50,341	132,105	127,943
	<u>\$ 65,538</u>	<u>\$ 58,718</u>	<u>\$ 155,812</u>	<u>\$ 151,388</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及董監事酬勞係依修正後公司法，以稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益為基礎計算。本公司估列 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積及調整特別盈餘公積後之餘額計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利或員工酬勞	\$ 6,293	\$ 6,164	\$ 13,985	\$ 15,854
董監事酬勞	724	673	1,608	1,728

年度合併財務報告通過發布日後若決議發放金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 26 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 18,701	\$ 21,497
董監事酬勞	2,150	2,355

有關通嘉公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,853	\$ 4,708	\$ 15,931	\$ 13,255
其 他	<u>-</u>	<u>(23)</u>	<u>-</u>	<u>913</u>
	4,853	4,685	15,931	14,168
遞延所得稅				
暫時性差異	<u>970</u>	<u>769</u>	<u>1,542</u>	<u>109</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 17,473</u>	<u>\$ 14,277</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>246,073</u>	<u>271,863</u>	<u>250,878</u>
	<u>\$ 246,073</u>	<u>\$ 271,863</u>	<u>\$ 250,878</u>
可扣抵稅額帳戶餘額－通嘉公司	<u>\$ 28,417</u>	<u>\$ 33,847</u>	<u>\$ 15,427</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	103年度 16.88%	102年度 9.54%	

依所得稅法規定，通嘉公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(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	間
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 102 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。

二一、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 1.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.82</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 34,960	\$ 32,262	\$ 77,691	\$ 83,870
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利股票	-	-	-	-
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅或員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 34,960</u>	<u>\$ 32,262</u>	<u>\$ 77,691</u>	<u>\$ 83,870</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	45,554	45,252	45,489	45,171
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利股票	-	393	240	305
員工認股權	-	66	-	20
員工分紅或員工酬勞	<u>610</u>	<u>130</u>	<u>975</u>	<u>594</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>46,164</u>	<u>45,841</u>	<u>46,704</u>	<u>46,090</u>

附註十七所述之限制員工權利股票屬潛在普通股，本公司依 IAS 33「每股盈餘」規定測試，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日無稀釋作用，故不予以列入稀釋每股盈餘。

附註十七所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依 IAS 33「每股盈餘」規定測試，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日無稀釋作用，故不予以列入稀釋每股盈餘。

若通嘉公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞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。

二二、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。

二三、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
無活絡市場債務工具投資	\$ 99,262	\$ 97,437	\$ 30,535	\$ 30,389	\$ 29,922	\$ 29,669

上述公允價值衡量所屬層級如下：

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
無活絡市場債務工具投資	\$ -	\$ 97,437	\$ -	\$ 97,437

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
無活絡市場債務工具投資	\$ -	\$ 30,389	\$ -	\$ 30,389

103年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
無活絡市場債務工具投資	\$ -	\$ 29,669	\$ -	\$ 29,669

（二）公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,706	\$ -	\$ -	\$ 2,706

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 20,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,705</u>

103 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 23,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,950</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 874,087	\$ 995,932	\$ 917,337
無活絡市場之債券			
投資	99,262	30,535	29,922
應收帳款	197,549	126,827	221,764
存出保證金	2,446	2,439	2,425
備供出售金融資產	2,706	20,705	23,950
<u>金融負債</u>			
應付帳款	161,966	132,491	204,388

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括備供出售金融資產、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

本公司因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：

單位：各外幣仟元

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 6,586	\$ 5,858	\$ 8,354
人 民 幣	31,437	26,191	26,966
<u>負 債</u>			
美 金	2,304	1,793	3,627

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，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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 7,037	\$ 7,190	\$ 8,133	\$ 6,653

(2) 利率風險

因本公司合併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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 788,630	\$ 932,909	\$ 874,273
具現金流量利率風險			
—金融資產	85,457	63,023	43,064

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資產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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加／減少 64 仟元及 32 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本公司財務損失之風險。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 客戶及 D 客戶（如下所述並參照附註九）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 客戶及 B 客戶外，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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%；104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 客戶及 B 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本公司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。

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 6 個 月	合 計
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 135,076	\$ 26,890	\$ -	\$ 161,966
其他流動負債	\$ 8,120	\$ 5,462	\$ -	\$ 13,582

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 6 個 月	合 計
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 60,274	\$ 72,217	\$ -	\$ 132,491
其他流動負債	\$ 10,064	\$ 4,763	\$ -	\$ 14,827

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 6 個 月	合 計
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 80,528	\$ 117,452	\$ 6,408	\$ 204,388
其他流動負債	\$ 8,497	\$ 5,817	\$ -	\$ 14,314

二四、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。本公司並無與其他關係人間之交易。

(二) 主要管理階層之獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,832	\$ 9,681	\$ 19,596	\$ 19,520
退職後福利	188	159	565	465
股份基礎給付	1,352	1,798	4,067	4,191
	<u>\$ 10,372</u>	<u>\$ 11,638</u>	<u>\$ 24,228</u>	<u>\$ 24,176</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	6,586		32.87 (美元：新台幣)		\$	216,471	
人 民 幣		31,437		5.176 (人民幣：新台幣)			162,669	
							<u>\$ 379,140</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,304		32.87 (美元：新台幣)		\$	<u>75,728</u>	

103 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,858		31.65 (美元：新台幣)		\$	185,408	
人 民 幣		26,191		5.092 (人民幣：新台幣)			133,365	
							<u>\$ 318,773</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,793		31.65 (美元：新台幣)		\$	<u>56,742</u>	

103 年 9 月 30 日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	8,354		30.42 (美元：新台幣)		\$	254,140	
人 民 幣		26,966		4.934 (人民幣：新台幣)			133,053	
							<u>\$ 387,193</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,627		30.42 (美元：新台幣)		\$	<u>110,332</u>	

本公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益已實現及未實現合計數分別為 11,561 仟元、5,344 仟元、5,559 仟元及 3,485 仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

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 (%)	公允價值	
通嘉公司	債券	BSH BOSCH UND SIEMENS HA	—	無活絡市場債務工具投資—流動	CNY 3,000	\$ 15,567	-	\$ 15,335	註二
	債券	GLOBAL LOGISTIC PROPERTIES	—	無活絡市場債務工具投資—流動	CNY 3,000	15,528	-	15,334	註二
	債券	UNICAN LIMITED	—	無活絡市場債務工具投資—流動	CNY 4,000	20,742	-	20,221	註二
	債券	GUOSEN SECURITIES (OVERSEAS) CO., LIMITED	—	無活絡市場債務工具投資—流動	CNY 4,000	20,971	-	20,518	註二
	債券	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA (ASIA) LIMITED	—	無活絡市場債務工具投資—流動	CNY 5,000	26,454	-	26,029	註二
深圳通嘉公司	基金	華潤元大現金收益貨幣市場基金 A 類	—	備供出售金融資產—流動	522	2,706	-	2,706	註一

註一：係按 104 年 9 月 30 日之淨值計算。

註二：係 104 年 9 月 30 日之公開報價。

註三：上列有價證券於 104 年 9 月 30 日無提供擔保、質押借款或其他約定受限制使用者。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

		交 易 往 來 情 形				佔 合 併	
						總 營 收 或	
						總 資 產 之	
						比 率	
編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	科 目	金 額	交 易 條 件	註 3
1	Green Elite Limited	通嘉科技 (深圳) 有限公司	2	營業費用	\$ 20,635	註 3	3%

註 1：母公司為 0。子公司依公司別由數字 1 開始依序編號。

註 2：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司間之交易。

註 3：係依照雙方議定之條件為之，並無其他可資比較之對象。

11. 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 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
			本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率 %	帳面金額			
Leadtrend Technology (Samoa) Limited	薩摩亞	投資業務	USD 900	USD 900	900	100	\$ 8,275	\$ 3,493	\$ 3,493	子公司
Green Elite Limited	賽席爾	實體貿易及服務貿易	USD 1,404	USD 734	1,404	100	345	(21,097)	(21,097)	子公司

註：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。

(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	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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回之投資收益
					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	\$ 29,583 (USD 900)	註一	\$ 29,583 (USD 900)	\$ -	\$ -	\$ 29,583 (USD 900)	\$ 3,506 (USD 111)	100%	\$ 3,506 (USD 111)	\$ 7,855 (USD 239)	\$ -

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
\$29,583 (USD 900)	\$29,583 (USD 900)	\$720,574

註一：投資方式係透過 Leadtrend Technology (Samoa) Limited 再轉投資大陸公司。

註二：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。

2. 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。

二七、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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。