

通嘉科技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 102 及 101 年度

地址：新竹市科學園區展業二路18號4樓

電話：(03)5783588

## § 目 錄 §

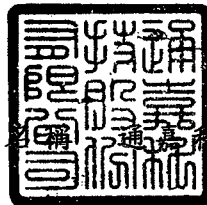
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~50		六~二三
	(七) 關係人交易	50		二四
	(八) 重大之期後事項	-		-
	(九) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	51		二五
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	51~52		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	51~52		二六
	3. 大陸投資資訊	53		二六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53		二六
	(十一) 部門資訊	53~54		二七
	(十二) 首次採用國際財務報導準則	54~60		二八

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：通嘉科技股份有限公司



負責人：李 皓 民



中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

### 會計師查核報告

通嘉科技股份有限公司 公鑒：

通嘉科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達通嘉科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

通嘉科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

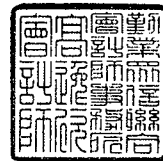
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 裕 峰

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 103 年 3 月 25 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	代碼	負債及權益	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
		金額	金額	金額			金額	金額	金額
1100	流動資產				2170	流動負債			
1125	現金 (附註六)	\$ 979,486	\$ 926,574	\$ 841,354	2206	應付帳款	\$ 124,805	\$ 100,001	\$ 100,694
1147	備供出售金融資產—流動 (附註四、七及二)	10,236	-	-	2230	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十六)	24,884	27,249	27,062
1170	無活市場之債券投資 (附註四、八及二)	29,892	28,101	29,066	2399	當期所得稅負債 (附註二十)	17,745	4,962	5,606
130X	應收帳款淨額 (附註五及九)	129,511	135,100	194,798	210X	其他流動負債 (附註十四)	37,777	40,091	42,755
1470	存貨 (附註四及十)	144,395	125,691	113,743		流動負債總計	205,211	172,303	176,117
1470	其他流動資產 (附註十三)	10,174	8,535	9,830	2640	非流動負債			
110X	流動資產總計	1,300,694	1,224,001	1,188,791		應計退休金負債 (附註四及十五)	8,797	7,188	8,784
					200X	負債總計	214,008	179,491	184,901
1600	非流動資產								
1780	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	58,301	67,866	80,907		權益 (附註四、十六及十七)			
1840	無形資產 (附註四及十二)	6,102	10,082	-	3110	股本	450,368	449,148	445,808
1915	遞延所得稅資產 (附註四及五)	354	-	31,776	3210	資本公積	316,583	316,583	316,583
1920	預付帳項—非流動	3,245	1,438	-	3271	股票發行溢價	8,365	5,396	538
150X	存出保證金	2,387	2,355	3,359	3310	員工認股權	111,052	98,690	84,517
	非流動資產合計	70,389	94,525	116,042	3320	保留盈餘	901	-	-
					3350	法定盈餘公積	269,896	270,127	272,486
						特別盈餘公積	-	-	-
						未分配盈餘	-	-	-
					3410	其他權益	-	-	-
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 314 )	( 909 )	-
					3425	備供出售金融資產未實現 (損) 益	224	-	-
100X	資產總計	\$1,371,083	\$1,318,526	\$1,304,833	300X	權益總計	1,157,075	1,139,035	1,119,932
						負債與權益總計	\$1,371,083	\$1,318,526	\$1,304,833

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李曉民

經理人：張仕昱



會計主管：黃雅卿



通嘉科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及十八）				
4110	銷貨收入	\$ 1,086,159		\$ 1,102,989	
4170	銷貨退回及折讓	( 24,201 )		( 20,618 )	
4000	營業收入淨額	1,061,958	100	1,082,371	100
	營業成本（附註十）				
5110	銷貨成本	676,735	64	679,115	63
5900	營業毛利	385,223	36	403,256	37
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	28,452	3	36,998	4
6200	管理費用	67,765	6	67,144	6
6300	研究發展費用	170,037	16	164,311	15
6000	營業費用合計	266,254	25	268,453	25
6900	營業淨利	118,969	11	134,803	12
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註十九）	12,472	1	10,737	1
7020	其他利益及損失（附註十九）	12,774	2	194	-
7000	營業外收入及支出合計	25,246	3	10,931	1
7900	稅前淨利	144,215	14	145,734	13
7950	所得稅費用（附註二十）	31,112	3	23,790	2
8200	本年度淨利	113,103	11	121,944	11

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 595	-	(\$ 909)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	224	-	-	-
8360	確定福利計畫精算(損) 益	( 990)	-	2,160	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 112,932	11	\$ 123,195	11
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	\$ 2.51		\$ 2.73	
9850	稀 釋	\$ 2.47		\$ 2.66	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李皓民

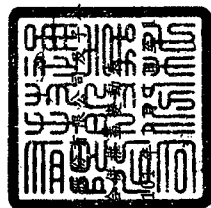


經理人：張仕豈



會計主管：黃雅卿





通嘉

民國 102 年及 103 年 9 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼	普 通 股 發 行 服 本 資	留 盈 餘 計				保 積 權	法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 妹 差 額		備 供 出 售 產 業 未 實 現 (損) 益	權 益 總 額
		股 數 (千 股)	金 額	票 面 價 值	員 工 認 股 權						\$	\$		
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	44,581	\$ 445,808	\$ 316,583	\$ 538	\$ 84,517	\$ -	\$ -	\$ 272,486	\$ 357,003	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,119,992
B1	盈餘分配：													
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	14,173	-	-	( 14,173 )	-	-	-	-	-
	普通股現金股利—每股 2.50 元	-	-	-	-	-	-	-	( 112,290 )	( 112,290 )	-	-	-	( 112,290 )
	盈餘分配合計	-	-	-	-	14,173	-	-	( 126,463 )	( 112,290 )	-	-	-	( 112,290 )
D1	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	121,944	121,944	-	-	-	121,944
D3	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	2,160	2,160	( 909 )	-	-	1,251
D5	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	124,104	124,104	( 909 )	-	-	123,195
N1	員 工 執 行 認 股 權 發 行 新 股	334	3,340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,340
T1	員 工 認 股 權 酬 勞 成 本	-	-	-	4,858	-	-	-	-	-	-	-	-	4,858
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	44,915	449,148	316,583	5,396	98,690	-	-	270,127	368,817	( 909 )	-	-	1,139,085
B1	盈餘分配：													
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,362	-	-	( 12,362 )	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	901	-	( 901 )	-	-	-	-	-
	普通股現金股利—每股 2.20 元	-	-	-	-	-	-	-	( 99,081 )	( 99,081 )	-	-	-	( 99,081 )
	盈餘分配合計	-	-	-	-	12,362	-	-	( 112,344 )	( 99,081 )	-	-	-	( 99,081 )
D1	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	113,103	113,103	-	-	-	113,103
D3	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 990 )	( 990 )	595	224	( 171 )	-
D5	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	112,113	112,113	595	224	-	112,932
N1	員 工 執 行 認 股 權 發 行 新 股	122	1,220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,220
T1	員 工 認 股 權 酬 勞 成 本	-	-	-	2,969	-	-	-	-	-	-	-	-	2,969
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	45,037	450,368	316,583	8,365	111,052	901	-	269,896	381,849	( \$ 314 )	\$ 224	-	\$ 1,157,075

後附之附金

董事長：李皓民

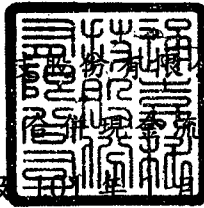
經理人：張仕堂

會計主管：黃雅卿





通嘉科 及子公司



現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 144,215	\$ 145,734
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	34,623	38,275
A20200	攤銷費用	4,858	745
A21200	利息收入	( 12,472)	( 10,737)
A20900	債券投資溢價攤銷	78	79
A21900	員工認股權酬勞成本	2,969	4,858
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨 (益)損	( 1,869)	886
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失	-	75
A24100	外幣兌換淨益	( 334)	( 214)
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收帳款減少	6,451	59,744
A31200	存貨增加	( 15,704)	( 11,948)
A31240	其他流動資產(增加)減 少	( 1,495)	1,425
A32150	應付帳款增加(減少)	24,276	( 525)
A32230	其他流動負債減少	( 4,695)	( 3,903)
A32180	應付員工紅利及董監酬勞 (減少)增加	( 2,365)	187
A32240	應計退休金負債增加	619	564
A33000	營運產生之現金流入	179,155	225,245
A33500	支付之所得稅	( 5,899)	( 5,442)
AAAA	營業活動之淨現金流入	173,256	219,803

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 10,012)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 24,996)	( 35,040)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	114
B04500	取得無形資產	( 878)	( 1,234)
B07100	預付款項－非流動減少(增加)	574	( 199)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 32)	1,004
B07500	收取之利息	<u>12,328</u>	<u>10,607</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 23,016)</u>	<u>( 24,748)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	( 99,081)	( 112,290)
C04800	員工執行認股權	<u>1,220</u>	<u>3,340</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 97,861)</u>	<u>( 108,950)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>533</u>	<u>( 885)</u>
EEEE	本年度現金淨增加數	52,912	85,220
E00100	年初現金餘額	<u>926,574</u>	<u>841,354</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 979,486</u>	<u>\$ 926,574</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：張仕豈



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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 103 年 3 月 25 日經提報董事會決議並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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(IASB)發布之國際財務報導準則(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」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋生效日。

新 發 布 / 修 正 準 則 及 解 釋	IASB發布之生效日(註)
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs之改善一對IAS 39之修正(2009年)」 2009年1月1日或2010年1月1日
IFRS 9 (2009)	「金融工具」 尚未發布
IAS 39 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
<u>金管會尚未認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善 (2010年)」 2010年7月1日或2011年1月1日
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011系列)」 2013年1月1日
IFRS 1 之修正	「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日
IFRS 1 之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 尚未發布
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011年7月1日
IFRS 9	「金融工具」 尚未發布
IFRS 10	「合併財務報表」 2013年1月1日
IFRS 11	「聯合協議」 2013年1月1日
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 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」 2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」 2014年1月1日
IFRS 13	「公允價值衡量」 2013年1月1日
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 發 布 / 修 正 準 則 及 解 釋	IASB發布之生效日(註)
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂	「員工給付」 2013 年 1 月 1 日
IAS 19 修正	「確定給付計畫：員工提撥」 2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 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 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：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。

(二) 已發佈但尚未生效之新發布／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

本公司認為除下列說明外，首次適用上述新發布／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」

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。若本公司係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，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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係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認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。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會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」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現行準則更為廣泛，例如，現行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，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用

修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

#### 6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日（轉換日）為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二八。

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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### （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 IFRS 1「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二八),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：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；與現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (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。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。



## 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
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 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%	-	-	係於 102 年 3 月新設立
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，其財務報告皆經會計師查核。

### (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，所產生兌換之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動列於其他綜合損益表，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。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。

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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (六) 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。存貨成本之計算係採用加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司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以推延方式處理。

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，並且認列於當年度損益。

#### (八) 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 IAS 8「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，並且認列於當年度損益。

#### (九) 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，本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) 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。

##### 1. 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。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收款項及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (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，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有

關，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。

購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## (十一) 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。

### 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。

### 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。

## (十二) 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，或有租金於發生當年度認列為費用。

#### (十三) 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年度費用。

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，以年初至當年底為基礎計算，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。

#### (十四) 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。

發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定

員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。於既得期間，若員工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

本公司對於 101 年 1 月 1 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 IFRS 1 之豁免，相關說明請參閱附註二八、(二)之說明。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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，列入當年度所得稅。

##### 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，惟本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效果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

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) 遞延所得稅資產之可實現性

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 354 仟元、12,784 仟元及 31,776 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 0 元、190 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。

## (二) 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。

## (三) 其他金融工具之公允價值

如附註二三所述，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。本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。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二三。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。

## (四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行定期存款	\$ 901,711	\$ 859,084	\$ 781,679
外幣存款	43,558	59,140	10,601
支票及活期存款	33,941	8,117	48,939
零用金	276	233	135
	<u>\$ 979,486</u>	<u>\$ 926,574</u>	<u>\$ 841,354</u>

銀行存款包括自取得日起 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，係用於滿足短期現金承諾。

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0%~3.22%	0%~1.31%	0%~1.31%

七、備供出售金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 10,236	\$ -	\$ -

八、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
債券投資			
BSH BOSCH UND			
SIEMENS HA	\$ 15,103	\$ 14,144	\$ 14,630
GLOBAL LOGISTIC			
PROPERTI	14,789	13,957	14,436
	<u>\$ 29,892</u>	<u>\$ 28,101</u>	<u>\$ 29,066</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 五年期公司債，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 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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
人民幣計價	<u>\$ 6,018</u>	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 5,925</u>

本公司截至 102 及 101 年度，無活絡市場之債券投資產生之淨評價（損）益分別為 1,869 仟元及(886)仟元。

九、應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款淨額	<u>\$ 129,511</u>	<u>\$ 135,100</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。

於 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之應收帳款餘額中並無逾期及應提列減損之餘額。另應收 A 公司帳款分別為 78,362 仟元、81,133 仟元及 108,287 仟元；應收 B 公司帳款分別為 30,513 仟元、36,047 仟元及 45,167 仟元；應收 C 公司帳款分別為 12,046 仟元、8,867 仟元及 30,907 仟元（參照附註二三(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%。

於 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 42,246	\$ 27,516	\$ 22,994
在製品	89,344	69,105	74,796
原物料	9,805	29,070	15,953
	<u>\$ 141,395</u>	<u>\$ 125,691</u>	<u>\$ 113,743</u>

102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之備抵存貨損失皆為 3,609 仟元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 676,735 仟元及 679,115 仟元。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	101 年度					
	研發設備	生財器具	模具設備	租賃改良	光 罩	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 109,184	\$ 18,043	\$ 10,487	\$ 19,333	\$ 96,248	\$ 253,295
本年度增加	9,824	3,679	4,015	599	16,923	35,040
本年度減少	( 1,014)	( 976)	-	( 620)	-	( 2,610)
本年度重分類	( 25,351)	( 5,163)	( 280)	( 2,592)	-	( 33,386)
換算調整數	-	-	( 5)	( 67)	-	( 72)
年底餘額	<u>92,643</u>	<u>15,583</u>	<u>14,217</u>	<u>16,653</u>	<u>113,171</u>	<u>252,267</u>
累計折舊						
年初餘額	83,069	7,935	3,959	6,888	70,537	172,388
本年度增加	12,815	3,405	3,488	2,409	16,158	38,275
本年度減少	( 1,014)	( 976)	-	( 431)	-	( 2,421)
本年度重分類	( 22,504)	( 1,328)	( 8)	-	-	( 23,840)
換算調整數	-	-	-	( 1)	-	( 1)
年底餘額	<u>72,366</u>	<u>9,036</u>	<u>7,439</u>	<u>8,865</u>	<u>86,695</u>	<u>184,401</u>
淨 額	<u>\$ 20,277</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 6,778</u>	<u>\$ 7,788</u>	<u>\$ 26,476</u>	<u>\$ 67,866</u>

102 年度						
	研發設備	生財器具	模具設備	租賃改良	光 罩	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 92,643	\$ 15,583	\$ 14,217	\$ 16,653	\$ 113,171	\$ 252,267
本年度增加	7,982	1,592	-	-	15,422	24,996
本年度減少	( 2,980)	( 3,467)	-	( 895)	( 15,313)	( 22,655)
換算調整數	72	-	-	-	-	72
年底餘額	97,717	13,708	14,217	15,758	113,280	254,680
累計折舊						
年初餘額	72,366	9,036	7,439	8,865	86,695	184,401
本年度增加	8,146	2,708	3,871	2,509	17,389	34,623
本年度減少	( 2,980)	( 3,467)	-	( 895)	( 15,313)	( 22,655)
換算調整數	10	-	-	-	-	10
年底餘額	77,542	8,277	11,310	10,479	88,771	196,379
淨 額	\$ 20,175	\$ 5,431	\$ 2,907	\$ 5,279	\$ 24,509	\$ 58,301

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	2 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

101 年度					
	年 初 餘 額	增 加	重 分 類	匯率影響數	年 底 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ -	\$ 1,234	\$ 30,310	(\$ 2)	\$ 31,542
其 他	-	-	2,922	-	2,922
	-	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 33,232</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>34,464</u>
累計攤銷					
電腦軟體	-	\$ 745	\$ 22,964	\$ -	23,709
其 他	-	-	673	-	673
	-	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>24,382</u>
淨 額	\$ -				\$ 10,082

102 年度				
	年 初 餘 額	增	加 減	少 年 底 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 31,542	\$ 878	\$ 5,606	\$ 26,814
其 他	<u>2,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,922</u>
	<u>34,464</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 5,606</u>	<u>29,736</u>
累計攤銷				
電腦軟體	23,709	\$ 4,237	\$ 5,606	22,340
其 他	<u>673</u>	<u>621</u>	<u>-</u>	<u>1,294</u>
	<u>24,382</u>	<u>\$ 4,858</u>	<u>\$ 5,606</u>	<u>23,634</u>
淨 額	\$ 10,082			\$ 6,102

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 2,384	\$ 2,575	\$ 2,523
留抵稅額	2,047	-	-
預付授權費	1,199	3,488	3,039
其 他	4,544	2,472	4,268
合 計	<u>\$ 10,174</u>	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 9,830</u>

### 十四、其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付獎金	\$ 14,934	\$ 12,809	\$ 15,473
應付休假給付	6,766	7,098	5,263
應付保險費	2,040	2,217	2,038
應付勞務費	1,930	2,397	4,162
應付營業稅	-	1,611	1,095
應付設備款	-	-	3,540
其 他	12,107	13,959	11,184
	<u>\$ 37,777</u>	<u>\$ 40,091</u>	<u>\$ 42,755</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。依上述相關規定，通嘉公司於 102 及 101 年度於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 5,588 仟元及 5,992 仟元。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，於提列時認列為當年度費用。

## (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。

通嘉公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	102 年 12 月 31 日	102 年 1 月 1 日
折 現 率	1.875%	1.625%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%
薪資預期增加率	4.000%	4.000%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當年度服務成本	\$ 518	\$ 419
利息成本	172	212
計畫資產預期報酬	( 71)	( 67)
其 他	251	-
	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 564</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 82	\$ 103
推銷費用	33	13
管理費用	619	5
研發費用	136	443
合 計	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 564</u>

於 102 及 101 年度，通嘉公司分別認列(990)仟元及 2,160 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1,170 仟元及 2,160 仟元。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 12,211	\$ 10,554	\$ 12,118
計畫資產之公允價值	( <u>3,911</u> )	( <u>3,611</u> )	( <u>3,334</u> )
	8,300	6,943	8,784
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 6,943</u>	<u>\$ 8,784</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 10,554	\$ 12,118
當期服務成本	518	419
利息成本	172	212
精算損失(利益)	967	(2,195)
年底餘額	<u>\$ 12,211</u>	<u>\$ 10,554</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 3,611	\$ 3,334
計畫資產提撥數	253	244
應計利息	47	33
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ 3,611</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.17%	23.39%	22.76%
權益證券	43.64%	38.29%	41.26%
短期票券	4.34%	10.45%	8.12%
債券及固定收益類	28.94%	27.06%	27.66%
政府機關及公營事業經			
建貸款	-	0.07%	0.20%
其他	0.91%	0.74%	-
	<u>100.00%</u>	<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 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

通嘉公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二八）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 12,211	\$ 10,554	\$ 12,118
計畫資產公允價值	\$ 3,911	\$ 3,611	\$ 3,334
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,484)	\$ 2,195	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 24	\$ 33	\$ -

通嘉公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 813 仟元及 620 仟元。

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	72,000	72,000	72,000
額定股本	\$ 720,000	\$ 720,000	\$ 720,000
已發行且已收足股 款之股數（仟股）	45,037	44,915	44,581
已發行股本	\$ 450,368	\$ 449,148	\$ 445,808
發行溢價	316,583	316,583	316,583
	\$ 766,951	\$ 765,731	\$ 762,391

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 316,583	\$ 316,583	\$ 316,583
員工認股權	8,365	5,396	538
	\$ 324,948	\$ 321,979	\$ 317,121

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
101 年 1 月 1 日餘額	\$316,583	\$ 538
認列股份基礎給付	-	4,858
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$316,583</u>	<u>\$ 5,396</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$316,583	\$ 5,396
認列股份基礎給付	-	2,969
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$316,583</u>	<u>\$ 8,365</u>

依照法令規定，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

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。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 21,497 仟元及 22,280 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,355 仟元及 2,576 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及調整特別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）為計算基礎。

通嘉公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定就其他股東權益減項淨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 102 年起，通嘉公司依金管會於 101 年 4 月 6 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

通嘉公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東會決議 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 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	99,081	112,290	2.20	2.50
	<u>\$ 112,344</u>	<u>\$ 126,463</u>		

通嘉公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 27 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞，分別列示說明如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 22,280	\$ 24,140
董監事酬勞	2,576	2,922

102 及 101 年度股東會分別決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為 22,280 仟元及 2,576 仟元與 24,140 仟元及 2,922 仟元。是項決議與帳列估計金額並無差異。

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故無需提列特別盈餘公積。

#### (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變動如下：

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 909)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	595	( 909)
年底餘額	(\$ 314)	(\$ 909)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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。

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現損益		
現損益	224	-
年底餘額	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</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。

## 十七、股份基礎給付

通嘉公司於 96 年 4 月 17 日經董事會核准發行員工認股權憑證 4,000 仟單位（以下簡稱「96 年認股權計畫」），每單位可認購普通股 1 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 6 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 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：

	100 年 認 股 權 計 畫		96 年 認 股 權 計 畫	
	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>101 年度</u>				
年初流通在外	1,400	\$ 46.50	1,336	\$ 10.00
本年度發行	100	51.50	-	-
本年度執行	-	-	( 334 )	10.00
本年度註銷	( 422 )	46.50	( 854 )	10.00
年底流通在外	<u>1,078</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>	
<u>102 年度</u>				
年初流通在外	1,078	\$ 46.83	148	\$ 10.00
本年度發行	-	-	-	-
本年度執行	-	-	( 122 )	10.00
本年度註銷	( 176 )	46.83	( 26 )	10.00
年底流通在外	<u>902</u>	46.83	<u>-</u>	-
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 102 年 12 月 31 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 )
100 年認股權計畫	\$46.50~51.50	902	3.92~4.22	\$ 46.83	427	\$ 46.5

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 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	5.00%
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。

102 及 101 年度因 100 年認股權計畫認列之酬勞成本分別為 2,969 仟元及 4,858 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 日通過預計發行限制員工權利新股總額為 9,000 仟元，每股面額 10 元，計 900 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 日為給與日，惟截至會計師查核報告日止尚未發行。

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。

#### 十八、營業收入

本公司於 102 及 101 年度所產生收入之分析如下：

	102年度	101年度
營業收入淨額	<u>\$1,061,958</u>	<u>\$1,082,371</u>

#### 十九、營業單位淨利

##### (一) 利息收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	\$ 11,566	\$ 10,092
無活絡市場之債券投資一 動	<u>906</u>	<u>645</u>
	<u>\$ 12,472</u>	<u>\$ 10,737</u>

##### (二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換淨益（損）	\$ 6,324	(\$ 5,242)
賠償收入	3,450	6,084
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨益（損）	1,869	( 886)
其    他	<u>1,131</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 12,774</u>	<u>\$ 194</u>

##### (三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,968	\$ 6,723
營業費用	<u>28,655</u>	<u>31,552</u>
	<u>\$ 34,623</u>	<u>\$ 38,275</u>

(接次頁)



(承前頁)

	102年度	101年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 80	\$ -
營業費用	<u>4,778</u>	<u>745</u>
	<u>\$ 4,858</u>	<u>\$ 745</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 5,588	\$ 5,992
確定福利計畫	<u>870</u>	<u>564</u>
	6,458	6,556
股份基礎給付(附註十七)		
權益交割之股份基礎給付	2,969	4,858
其他員工福利	<u>173,017</u>	<u>179,055</u>
員工福利費用合計	<u>\$182,444</u>	<u>\$190,469</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,405	\$ 27,757
營業費用	<u>157,039</u>	<u>162,712</u>
	<u>\$182,444</u>	<u>\$190,469</u>

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：

	102年度	101年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 26,195	\$ 10,376
其他	( <u>7,512</u> )	( <u>5,578</u> )
	<u>18,683</u>	<u>4,798</u>
遞延所得稅		
投資抵減	11,972	20,836
暫時性差異	647	( 2,034)
遞延所得稅備抵評價調整數	( <u>190</u> )	<u>190</u>
	<u>12,429</u>	<u>18,992</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,112</u>	<u>\$ 23,790</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$144,215</u>	<u>\$ 145,734</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 24,517	\$ 24,775
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	2,326	2,106
暫時性差異	( 648)	1,421
免稅所得	-	( 17,926)
未分配盈餘加徵	1,128	1,527
當年度抵用投資抵減	( 8,892)	( 6,000)
當年度所得稅	18,431	5,903
遞延所得稅		
暫時性差異	647	( 2,034)
投資抵減	11,782	21,026
以前年度所得稅調整	<u>252</u>	( 1,105)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,112</u>	<u>\$ 23,790</u>

通嘉公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅效果尚無法可靠決定。

(二) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非 流 動			
投資抵減	\$ -	\$ 11,972	\$ 32,808
暫時性差異	354	1,002	( 1,032)
備抵評價	-	( 190)	-
淨 額	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 12,784</u>	<u>\$ 31,776</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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>269,893</u>	<u>270,127</u>	<u>272,486</u>
	<u>\$ 269,893</u>	<u>\$ 270,127</u>	<u>\$ 272,486</u>
可扣抵稅額帳戶餘額－通嘉公司	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 6,266</u>	<u>\$ 6,187</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 3.16%（預計）及 4.43%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 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

(五) 所得稅核定情形

通嘉公司截至 100 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

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ 2.51	\$ 2.73
稀釋每股盈餘	\$ 2.47	\$ 2.66

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$113,103	\$121,944
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	\$113,103	\$121,944

### 股    數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	44,995	44,746
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	32	409
員工分紅	843	694
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	45,870	45,849

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。計算每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價（考慮除權除息之影響後），作為發行股數之判斷基礎。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。

## 二二、資本風險管理

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。

102 年 12 月 31 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	\$ -	\$ 29,892	\$ -	\$ 29,892
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 10,236	\$ -	\$ -	\$ 10,236

101 年 12 月 31 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

101 年 1 月 1 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

102 及 101 年度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、應收帳款—淨額及應付帳款。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證。
- (3) 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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現 金	\$ 979,486	\$ 926,574	\$ 841,354
無活絡市場之債券			
投資	29,892	28,101	29,066
應收帳款—淨額	129,511	135,100	194,798
存出保證金	2,387	2,355	3,359
備供出售金融資產	10,236	-	-
<u>金融負債</u>			
應付帳款	124,805	100,001	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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資 產			
美 金	\$ 5,859	\$ 5,883	\$ 7,423
人 民 幣	24,373	9,219	6,051
負 債			
美 金	1,859	1,509	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，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	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	\$ 5,961	\$ 6,351	\$ 5,995	\$ 2,148

#### (2) 利率風險

因本公司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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 901,987	\$ 854,163	\$ 760,207
具現金流量利率風險			
—金融資產	77,499	72,411	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 102 及 101 年度之稅後淨利將分別增加／



減少 77 仟元及 72 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本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 C 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，102 及 101 年度任何時間對 C 客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%；102 及 101 年度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。

102 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	\$ 53,662	\$ 71,143	\$ -	\$ 124,805
其他流動負債	\$ 6,576	\$ 4,699	\$ -	\$ 11,275

101 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	\$ 68,495	\$ 31,069	\$ 437	\$ 100,001
其他流動負債	\$ 7,438	\$ 8,799	\$ 4,300	\$ 20,537

101 年 1 月 1 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	\$ 71,890	\$ 28,804	\$ -	\$ 100,694
其他流動負債	\$ 1,317	\$ 16,415	\$ -	\$ 17,732

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) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 23,398	\$ 26,623
退職後福利	630	734
股份基礎給付	446	789
	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 28,146</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、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：

102 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	外 幣	匯 率 ( 註 )
貨幣性項目		
美 金	\$ 5,512	29.805
人 民 幣	24,432	4.919

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	1,859	29.805
-----	-------	--------

101 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	外 幣	匯 率 ( 註 )
貨幣性項目		
美 金	\$ 5,883	29.040
人 民 幣	9,219	4.660

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	1,509	29.040
-----	-------	--------

101 年 1 月 1 日

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	外 幣	匯 率 ( 註 )
貨幣性項目		
美 金	\$ 7,423	30.275
人 民 幣	6,051	4.807

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	1,579	30.275
-----	-------	--------

註：匯率係每單位外幣兌換新台幣之金額。

## 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：本公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。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：新台幣及外幣仟元

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 末				備註
					單位數／面額 (仟)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	基金	元大寶來中國高收益點心債券基金	—	備供出售金融資產—流動	940	\$ 10,236	-	\$ 10,236	註一
	債券	BSH BOSH UND SIEMENS	—	無活絡市場債券投資—流動	CNY 3,000	15,103	-	15,103	註二
	債券	GLOBAL LOGISTIC PROPERTI	—	無活絡市場債券投資—流動	CNY 3,000	14,789	-	14,789	註二

註一：係按 102 年 12 月 31 日之淨值計算。

註二：係按 102 年 12 月 31 日攤銷後成本衡量。

註三：上列有價證券於 102 年 12 月 31 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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺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 末 持 有			被投資公司		備註
			本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額	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	\$ 4,643	(\$ 11,928)	(\$ 11,928)	子公司
Green Elite Limited	塞席爾	實體貿易及服務貿易	USD 300	USD -	300	100	5,301	( 3,626)	( 3,626)	子公司

註：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

(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、本期損益及認列之投資損益、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			本公司直接或間接投資之持股比例	本公司本期認列投資損失	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回之投資收益
					匯出	匯入	匯出				
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	\$ 26,825 (USD 900)	註	\$ 12,697 (USD 426)	\$ 14,128 (USD 474)	\$ -	\$ 26,825 (USD 900)	100%	(\$ 12,069) (USD 407)	\$ 4,233 (USD 142)	\$ -

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
\$ 26,825(USD 900)	\$ 26,825(USD 900)	\$694,245

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

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。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

二七、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

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 102 及 101 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 102 及 101 年度之合併綜合損益表；102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日應報導之部門資產可參照 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表。

(二) 主要產品及勞務之收入：

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	102 年度	101 年度
營業收入	<u>\$ 1,061,958</u>	<u>\$ 1,082,371</u>

### (三) 地區別財務資訊：

本集團來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	102年度	101年度	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
台灣（本公司所在地）	\$ 982,636	\$ 991,896	\$ 61,640	\$ 77,614	\$ 78,014
中國大陸	46,369	59,996	2,763	999	2,893
韓國	32,774	30,353	-	-	-
其他國家	179	126	-	-	-
	<u>\$ 1,061,958</u>	<u>\$ 1,082,371</u>	<u>\$ 64,403</u>	<u>\$ 77,948</u>	<u>\$ 80,907</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產、預付款項－非流動及存出保證金。

## 二八、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，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 IFRS 1「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. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	金額	項目說明
		認列及衡量差異	表達差異			
流動資產						
現金	\$ 841,354	\$ -	\$ -	\$ 841,354	現金	
無活絡市場之債券投資－流動	29,066	-	-	29,066	無活絡市場之債券投資	
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－流動	5,795	-	( 5,795 )	-	-	1
預付費用及其他流動資產	9,830	-	-	9,830	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,194,586</u>	-	( 5,795 )	<u>1,188,791</u>	流動資產合計	
固定資產淨額	<u>48,668</u>	-	<u>32,239</u>	<u>80,907</u>	不動產、廠房及設備	3
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－非流動	25,981	-	5,795	31,776	遞延所得稅資產	1
其他資產合計	<u>61,579</u>	-	( 26,444 )	<u>35,135</u>		
資產總計	<u>\$ 1,304,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,304,833</u>	資產總計	

(接次頁)

(承前頁)

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		報導準則		說明		
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金		額	項
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	
	應付費用及其他流動負債		37,492		5,263		-		42,755		應付費用及其他流動負債	4
	應付員工紅利及董監酬勞		27,062		-		-		27,062		應付員工紅利及董監酬勞	
	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 )		-		-		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6
	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. 101 年 12 月 31 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	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
流動資產						
現 金	\$ 926,574	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 926,574	現 金
無活絡市場之債券	28,101	-	-	-	28,101	無活絡市場之債券
投資—流動						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—	12,784	-	( 12,784 )	-	-	—
流動						
預付費用及其他						其他流動資產
流動資產	8,395	-	-	-	8,395	
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—	-	-	12,784	-	12,784	遞延所得稅資產
非流動						
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	32,993	7,098	-	-	40,091	應付費用及其他流
動負債						動負債
應付員工紅利及董	27,249	-	-	-	27,249	應付員工紅利及董
監酬勞						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
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
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

### 3. 101 年度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	說明
項目金額	認列及衡量差異	金額	項目說明
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
		\$ 123,195	當期綜合損益總額

### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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告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（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，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 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 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 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

#### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。



### 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 IFRIC 4「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。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

### (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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 24,496 仟元及 32,239 仟元；截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別調整增加應付費用 7,098 仟元及 5,263 仟元，未分配盈餘因而分別減少 7,098 仟元及 5,263 仟元；101 年度調整增加銷貨成本 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 IAS 19「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 IAS 19「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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 2,151 仟元及 4,467 仟元；101 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因於轉換日歸零，致 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 IFRSs 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。

#### 6. 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支付現金額。依合併財務報告會計準則之規定，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，本公司 101 年度利息收現數 10,607 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至合併財務報告會計準則後合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

#### 7. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 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 IFRS 1 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，故無需提列特別盈餘公積。