

股票代碼：5487

通泰積體電路股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年一月一日至三月三十一日  
及一一一年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市中和區建一路166號6樓

公司電話：(02) 82265916

# 合 併 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
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 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11 - 28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 - 30
(六) 重要會計項目之說明	30 - 44
(七) 關係人交易	44
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45 - 49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	51 - 52
4. 主要股東資訊	52
(十四) 部門資訊	52 - 53

## 會計師核閱報告

通泰積體電路股份有限公司 公鑒：

### 前言

通泰積體電路股份有限公司及其子公司民國一十二年三月三十一日及民國一十一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達通泰積體電路股份有限公司及其子公司民國一十二年三月三十一日及民國一十一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1080326041 號  
金管證六字第 0950104133 號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一十二年五月四日



民國一十二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一一二年三月三十一日		一一一年十二月三十一日		一一一年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$236,177	39	\$260,984	41	\$311,101	44
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六.2	129,373	21	111,650	18	111,650	16
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.11	2,144	-	3,940	-	5,134	1
1170	應收帳款淨額	四、六.3及六.11	37,051	6	36,541	6	58,863	8
130x	存貨	四及六.4	62,085	10	66,998	11	70,034	10
1470	其他流動資產	六.5、八及九	21,450	4	24,971	4	24,803	3
11xx	流動資產合計		488,280	80	505,084	80	581,585	82
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	107,623	17	107,980	18	108,945	15
1780	無形資產	四	5,514	1	2,347	-	3,133	-
1840	遞延所得稅資產	四	933	-	535	-	4,597	1
1900	其他非流動資產	八及九	11,551	2	11,691	2	13,128	2
15xx	非流動資產合計		125,621	20	122,553	20	129,803	18
1xxx	資產總計		\$613,901	100	\$627,637	100	\$711,388	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：福豐盛投資股份有限公司  
代表人：林煜喆



經理人：陳家天



會計主管：郭錦美





通泰積體電路股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及一十一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一十二年三月三十一日		一十一年十二月三十一日		一十一年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債-流動	四及六.10	\$1,551	-	\$1,786	-	\$4,977	1
2170	應付帳款		14,039	2	12,241	2	24,697	3
2200	其他應付款		5,426	1	14,882	3	20,803	3
2230	本期所得稅負債	四	76	-	342	-	4,123	1
2300	其他流動負債		813	-	890	-	909	-
21xx	流動負債合計		21,905	3	30,141	5	55,509	8
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	17,042	3	16,998	3	17,104	3
2640	淨確定福利負債-非流動	四	3,638	1	3,906	-	8,913	1
2670	其他非流動負債-其他		13,646	2	16,014	3	29,128	4
25xx	非流動負債合計		34,326	6	36,918	6	55,145	8
2xxx	負債總計		56,231	9	67,059	11	110,654	16
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	四及六.8						
3100	普通股股本		240,625	39	240,625	38	239,305	34
3140	預收股本		1,006	-	336	-	2,451	-
	股本合計		241,631	39	240,961	38	241,756	34
3200	資本公積	四及六.8	39,425	7	39,425	6	38,294	6
3300	保留盈餘	四及六.8						
3310	法定盈餘公積		134,584	22	134,584	22	129,675	18
3320	特別盈餘公積		1,275	-	1,275	-	2,320	-
3350	未分配盈餘		139,952	23	143,976	23	185,976	26
	保留盈餘合計		275,811	45	279,835	45	317,971	44
3400	其他權益		803	-	357	-	2,713	-
3xxx	權益總計		557,670	91	560,578	89	600,734	84
	負債及權益總計		\$613,901	100	\$627,637	100	\$711,388	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：福豐投資股份有限公司  
代表人：林煜喆



經理人：陳家天



會計主管：郭錦美





民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二一年第一季		一一一年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.10	\$41,798	100	\$74,208	100
5000	營業成本	六.4及六.12	(27,363)	(65)	(47,994)	(65)
5900	營業毛利		14,435	35	26,214	35
6000	營業費用	六.12				
6100	推銷費用		(4,331)	(11)	(4,773)	(6)
6200	管理費用		(6,896)	(16)	(7,343)	(10)
6300	研究發展費用		(8,233)	(20)	(8,172)	(11)
	營業費用合計	六.11	(19,460)	(47)	(20,288)	(27)
6900	營業(損失)利益		(5,025)	(12)	5,926	8
7000	營業外收入及支出	六.13				
7010	其他收入		845	2	419	1
7020	其他利益及損失		(424)	(1)	2,248	3
7050	財務成本		(4)	-	(7)	-
	營業外收入及支出合計		417	1	2,660	4
7900	稅前淨(損)利		(4,608)	(11)	8,586	12
7950	所得稅利益(費用)	四及六.15	584	1	(2,817)	(4)
8200	本期淨(損)利		(4,024)	(10)	5,769	8
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.14	446	1	3,988	5
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		446	1	3,988	5
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (3,578)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 9,757</u>	<u>13</u>
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (4,024)		\$ 5,769	
8620	非控制權益		-		-	
			<u>\$ (4,024)</u>		<u>\$ 5,769</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (3,578)		\$ 9,757	
8720	非控制權益		-		-	
			<u>\$ (3,578)</u>		<u>\$ 9,757</u>	
	每股盈虧(元)	四及六.16				
9750	基本每股盈餘(虧損)		<u>\$ (0.17)</u>		<u>\$ 0.24</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		<u>\$ (0.17)</u>		<u>\$ 0.24</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：福豐盛投資股份有限公司  
代表人：林煜結

經理人：陳家天



會計主管：郭錦美





通泰積體電路股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						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
		股 本		資本公積	保 留 盈 餘				
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國111年1月1日餘額	六.8	\$239,305	\$727	\$38,294	\$129,675	\$2,320	\$180,207	\$(1,275)	\$589,253
111年第一季淨利							5,769		5,769
111年第一季其他綜合損益								3,988	3,988
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	5,769	3,988	9,757
股份基礎給付交易-員工認股權轉換	六.9		1,724						1,724
民國111年3月31日餘額	六.8	\$239,305	\$2,451	\$38,294	\$129,675	\$2,320	\$185,976	\$2,713	\$600,734
民國112年1月1日餘額	六.8	\$240,625	\$336	\$39,425	\$134,584	\$1,275	\$143,976	\$357	\$560,578
112年第一季淨損							(4,024)		(4,024)
112年第一季其他綜合損益								446	446
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(4,024)	446	(3,578)
股份基礎給付交易-員工認股權轉換	六.9		670						670
民國112年3月31日餘額	六.8	\$240,625	\$1,006	\$39,425	\$134,584	\$1,275	\$139,952	\$803	\$557,670

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：福豐盛投資股份有限公司  
代表人：林煜喆



經理人：陳家天



會計主管：郭錦美



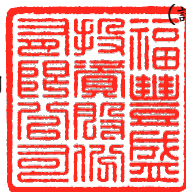


民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一一二一年第一季	一一一年第一季
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨(損)利		\$ (4,608)	\$8,586
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用(含使用權資產折舊\$140及\$140)		1,992	1,652
攤銷費用		337	347
存貨跌價及呆滯(迴升利益)損失		(731)	1,335
利息費用		4	7
利息收入		(813)	(365)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：			
應收票據減少(增加)		1,796	(3,568)
應收帳款增加		(510)	(268)
存貨減少		5,814	1,744
其他流動資產減少(增加)		3,544	(1,551)
合約負債(減少)增加		(235)	284
應付帳款增加(減少)		1,798	(3,226)
其他應付款減少		(9,456)	(4,973)
其他流動負債增加		8	342
其他非流動負債(減少)增加		(2,312)	1,065
淨確定福利負債減少		(268)	(822)
營運產生之現金流(出)入		(3,640)	589
收取之利息		790	358
支付之所得稅		(36)	(2,833)
營業活動之淨現金流出		(2,886)	(1,886)
投資活動之現金流量：			
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		(17,723)	2,900
取得不動產、廠房及設備		(1,494)	(1,277)
取得無形資產		(3,503)	-
存出保證金增加		-	(8,109)
投資活動之淨現金流出		(22,720)	(6,486)
籌資活動之現金流量：			
租賃本金償還		(145)	(146)
員工執行認股權		670	1,724
籌資活動之淨現金流入		525	1,578
匯率變動對現金及約當現金之影響		274	1,736
本期現金及約當現金減少數		(24,807)	(5,058)
期初現金及約當現金餘額		260,984	316,159
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$236,177	\$311,101

(請參閱合併財務報表附註)

 董事長：福豐盛投資股份有限公司  
 代表人：林煜喆


經理人：陳家天



會計主管：郭錦美





通泰積體電路股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一二年一月一日至三月三十一日及  
一一一年一月一日至三月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

通泰積體電路股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十五年十月十四日奉頒經濟部公司執照核准設立登記，主要業務為積體電路(IC)之開發、設計、生產測試及銷售。

本公司股票自民國九十年二月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於新北市中和區建一路166號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年五月四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益或直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
本公司	TTSHINE TRADING LIMITED	投資控股業務	100%	100%	100%
TTSHINE TRADING LIMITED	通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	電子產品製造及買賣	100%	100%	100%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息



通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品、半成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3-50年
機器設備	3-5年
水電設備	8年
試驗設備	3-5年
辦公設備	2-5年
模具設備	3年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

### 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	有限2-10年	有限5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

#### 14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。



通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 15. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，其銷售商品之交易，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~60天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

## 16. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一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並予以揭露。

#### 17. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，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。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等，請詳附註六。

(2) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
庫存現金	\$608	\$622	\$599
銀行存款	48,868	78,058	106,565
約當現金	186,701	182,304	203,937
合 計	\$236,177	\$260,984	\$311,101

上述約當現金係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款及短期票券。

前述現金及約當現金未有提供擔保之情事。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
定期存款-流動	\$129,373	\$111,650	\$111,650

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3. 應收款項淨額

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
應收票據(總帳面金額)	\$2,144	\$3,940	\$5,134
減：備抵損失	-	-	-
小 計	2,144	3,940	5,134
應收帳款(總帳面金額)	37,051	36,541	58,863
減：備抵損失	-	-	-
小 計	37,051	36,541	58,863
合 計	\$39,195	\$40,481	\$63,997

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收票據均因營業而發生；本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為30-60天。於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年三月三十一日之總帳面金額分別為39,195仟元、40,481仟元及63,997仟元，於民國一一二年及一一一年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.11，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
原 物 料	\$42,058	\$44,438	\$26,097
在 製 品	4,411	8,086	15,983
半 成 品	6,903	6,831	6,664
製 成 品	8,713	7,643	21,290
合 計	\$62,085	\$66,998	\$70,034

本集團民國一一二年第一季認列為銷貨成本之存貨成本為 27,363 仟元，包括認列存貨跌價呆滯迴升利益 731 仟元。

本集團民國一一一年第一季認列為銷貨成本之存貨成本為 47,994 仟元，包括認列存貨跌價呆滯損失 1,335 仟元。

本集團民國一一二年第一季認列存貨跌價迴升利益，係原已提列跌價損失之存貨去化所致。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
其他流動資產-受限制資產	\$19,139	\$19,320	\$21,344
其他預付款	-	2,200	1,200
應收退稅款	261	594	1,307
預付貨款	35	56	74
其他	2,015	2,801	878
合 計	\$21,450	\$24,971	\$24,803

其他流動資產-受限制資產主係擔保之定存，擔保情形請詳附註八。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$107,623</u>	<u>\$107,980</u>	<u>\$108,945</u>

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	試驗設備	辦公設備	模具設備	合計
成本：								
112.1.1	\$69,836	\$47,709	\$23,080	\$930	\$2,902	\$1,281	\$12,788	\$158,526
增添	-	455	-	203	-	189	647	1,494
匯率變動之影響	-	-	-	-	1	2	-	3
112.3.31	<u>\$69,836</u>	<u>\$48,164</u>	<u>\$23,080</u>	<u>\$1,133</u>	<u>\$2,903</u>	<u>\$1,472</u>	<u>\$13,435</u>	<u>\$160,023</u>
111.1.1	\$69,836	\$47,709	\$21,730	\$930	\$2,898	\$1,236	\$8,796	\$153,135
增添	-	-	-	-	-	-	1,277	1,277
匯率變動之影響	-	-	-	-	7	18	-	25
111.3.31	<u>\$69,836</u>	<u>\$47,709</u>	<u>\$21,730</u>	<u>\$930</u>	<u>\$2,905</u>	<u>\$1,254</u>	<u>\$10,073</u>	<u>\$154,437</u>
折舊及減損：								
112.1.1	\$-	\$22,206	\$16,494	\$930	\$2,840	\$1,145	\$6,931	\$50,546
折舊	-	242	480	2	6	20	1,102	1,852
匯率變動之影響	-	-	-	-	1	1	-	2
112.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$22,448</u>	<u>\$16,974</u>	<u>\$932</u>	<u>\$2,847</u>	<u>\$1,166</u>	<u>\$8,033</u>	<u>\$52,400</u>
111.1.1	\$-	\$21,275	\$14,617	\$900	\$2,803	\$1,082	\$3,281	\$43,958
折舊	-	233	428	13	9	16	813	1,512
匯率變動之影響	-	-	-	-	6	16	-	22
111.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$21,508</u>	<u>\$15,045</u>	<u>\$913</u>	<u>\$2,818</u>	<u>\$1,114</u>	<u>\$4,094</u>	<u>\$45,492</u>
淨帳面金額：								
112.3.31	<u>\$69,836</u>	<u>\$25,716</u>	<u>\$6,106</u>	<u>\$201</u>	<u>\$56</u>	<u>\$306</u>	<u>\$5,402</u>	<u>\$107,623</u>
111.12.31	<u>\$69,836</u>	<u>\$25,503</u>	<u>\$6,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$62</u>	<u>\$136</u>	<u>\$5,857</u>	<u>\$107,980</u>
111.3.31	<u>\$69,836</u>	<u>\$26,201</u>	<u>\$6,685</u>	<u>\$17</u>	<u>\$87</u>	<u>\$140</u>	<u>\$5,979</u>	<u>\$108,945</u>

(2) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、停車位及隔間工程等，並分別按其耐用年限50年、50年及3年提列折舊。

(3) 本集團未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

(4) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。



通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一二年及一一一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為663仟元及654仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

本集團民國一一二年及一一一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為12仟元及15仟元。

8. 權益

(1) 股本

本公司民國一一一年一月一日之額定股本為810,000仟元，每股面額10元，分為81,000仟股，已發行股數23,970仟股，實收股本為239,305仟元，惟已發行股數其中39仟股，尚未辦妥股票發行之變更登記，帳列預收股本727仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利，其他保留240,000仟元，供發行認股權憑證行使認股權使用，其中包含員工認股權憑證，共計24,000仟股，每股面額10元。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度本公司行使員工認股權證，合計認購 114 仟股。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司實收資本額為 240,625 仟元，惟已發行股數 24,084 仟股中，尚有 21 仟股未完成變更登記，故帳列預收股本 336 仟元。

民國一一二年第一季本公司行使員工認股權證，合計認購 39 仟股。截至民國一一二年三月三十一日，本公司之額定股本為 810,000 仟元，每股面額 10 元，分為 81,000 仟股，實收資本額為 240,625 仟元，惟已發行股數 24,123 仟股中，尚有 60 仟股未完成變更登記，故帳列預收股本 1,006 仟元。

(2) 資本公積

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
股票發行溢價	\$37,991	\$37,991	\$36,061
股份基礎給付酬勞成本	1,059	1,059	1,858
受領贈與之所得	375	375	375
合 計	\$39,425	\$39,425	\$38,294

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

發行溢價及股份基礎給付交易之資本公積變動明細如下：

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資溢價	員工認股權轉換普通股溢價	小 計	已認列	已失效	小 計
112. 1. 1	\$10,597	\$27,394	\$37,991	\$1,059	\$-	\$1,059
股份基礎給付交易						
執行溢價	-	-	-	-	-	-
112. 3. 31	\$10,597	\$27,394	\$37,991	\$1,059	\$-	\$1,059

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	發行溢價			股份基礎給付交易		
	現金增資 溢價	員工認股 權轉換普 通股溢價	小 計	已認列	已失效	小 計
111. 1. 1	\$10,597	\$25,464	\$36,061	\$1,858	\$-	\$1,858
股份基礎給付交易 認列酬勞成本	-	-	-	-	-	-
111. 3. 31	\$10,597	\$25,464	\$36,061	\$1,858	\$-	\$1,858

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年依法由董事會擬具，提報股東會決議。本公司盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為限。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、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。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一一二年三月十四日及民國一一一年六月十五日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$18	\$4,909		
特別盈餘公積之迴轉	(1,275)	(1,045)		
普通股現金股利	-	32,545	\$-	\$1.36

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、12。

#### 9. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

##### 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國一〇四年十二月十七日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證2,200單位，每單位可認購母公司1仟股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes選擇權評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

本集團對於此等計畫所給與之認股權，未提供現金交割之選擇，且過去亦無以現金交割之慣例。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證發行日	發行單位總數	執行價格(元)
105. 2. 3	1,100	\$14.90
105. 11. 10	1,100	18.20

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年第一季		111年第一季	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	154	\$17.62	268	\$18.37
本期喪失認股選擇權	(15)	16.61	-	-
本期執行認股選擇權	(39) <sup>註1</sup>	17.18	(93) <sup>註2</sup>	18.54
3月31日流通在外認股選擇權	100	18.20	175	18.28
3月31日可執行認股選擇權	100		175	
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)		\$5.56 ; \$6.50		\$5.56 ; \$6.50

註1: 認股權執行日之加權平均股價為\$25.44。

註2: 認股權執行日之加權平均股價為\$33.27。

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年三月三十一日及一一一年三月三十一日流通在外之資訊如下表：

112. 3. 31流通在外之認股選擇權

認股權憑證發行日	執行價格(元)	預期剩餘存續期限(年)
105. 2. 3	\$14.90	-
105. 11. 10	18.20	0.61

111. 3. 31流通在外之認股選擇權

認股權憑證發行日	執行價格(元)	預期剩餘存續期限(年)
105. 2. 3	\$15.60	0.84
105. 11. 10	19.10	1.61

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 營業收入

	112年第一季	111年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$41,798	\$74,208

本集團民國一一二年及一一一年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年第一季			
	台灣部門	中國部門	合計
銷售商品	\$4,350	\$37,448	\$41,798
民國一一一年第一季			
	台灣部門	中國部門	合計
銷售商品	\$9,093	\$65,115	\$74,208

本集團係於商品之控制移轉予買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2) 合約餘額

<u>合約負債—流動</u>			
	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
銷售商品	\$1,551	\$1,786	\$4,977

本集團民國一一二年第一季及一一一年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112第一季	111年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(1,786)	\$(3,550)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,554	3,712
匯率變動之影響	(3)	122
本期變動	\$(235)	\$284

本集團民國一一二年第一季合約負債餘額減少，係因新增履約義務已滿足。

本集團民國一一一年第一季合約負債餘額增加，係因新增履約義務尚未滿足。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

11. 預期信用減損利益

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

112.3.31

群組一	未逾期	逾期1-30天	合計
總帳面金額	\$1,663	\$-	\$1,663
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小計	\$1,663	\$-	\$1,663
群組二	未逾期	逾期1-30天	合計
總帳面金額	\$37,532	\$-	\$37,532
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小計	\$37,532	\$-	\$37,532
群組三	未逾期	逾期1-30天	合計
總帳面金額	\$-	\$-	\$-
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小計	\$-	\$-	\$-
帳面金額	\$39,195	\$-	\$39,195

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

群組一	未逾期	逾期1-30天	合 計
總帳面金額	\$969	\$-	\$969
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小 計	\$969	\$-	\$969

群組二	未逾期	逾期1-30天	合 計
總帳面金額	\$17,231	\$-	\$17,231
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小 計	\$17,231	\$-	\$17,231

群組三	未逾期	逾期1-30天	合 計
總帳面金額	\$22,281	\$-	\$22,281
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小 計	\$22,281	\$-	\$22,281
帳面金額	\$40,481	\$-	\$40,481

111.3.31

群組一	未逾期	逾期1-30天	合 計
總帳面金額	\$2,048	\$-	\$2,048
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小 計	\$2,048	\$-	\$2,048

群組二	未逾期	逾期1-30天	合 計
總帳面金額	\$24,791	\$1,134	\$25,925
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小 計	\$24,791	\$1,134	\$25,925

群組三	未逾期	逾期1-30天	合 計
總帳面金額	\$36,024	\$-	\$36,024
損失率	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-
小 計	\$36,024	\$-	\$36,024
帳面金額	\$62,863	\$1,134	\$63,997



通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年第一季			111年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$2,396	\$12,555	\$14,951	\$2,573	\$13,435	\$16,008
勞健保費用	237	1,382	1,619	252	1,431	1,683
退休金費用	126	549	675	127	542	669
其他員工福利費用	89	394	483	96	419	515
折舊費用	584	1,408	1,992	537	1,115	1,652
攤銷費用	11	326	337	11	336	347

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥百分之十至百分之十五為員工酬勞，不高於百分之五為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度及一一一年度依當年度獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞，並帳列於薪資費用項下。本公司員工酬勞及董事酬勞民國一一二年第一季及一一一年第一季認列情形如下：

	112年第一季	111年第一季
員工酬勞	\$-	\$880
董事酬勞	-	270

本公司民國一一二年第一季為稅前淨損，因此並未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一一年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年第一季	111年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$813	\$365
租金收入	12	11
什項收入	20	43
合 計	\$845	\$419

(2) 其他利益及損失

	112年第一季	111年第一季
淨外幣兌換(損失)利益	\$(418)	\$2,263
什項支出	(6)	(15)
合 計	\$(424)	\$2,248

(3) 財務成本

	112年第一季	111年第一季
租賃負債之利息	\$(4)	\$(7)

14. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$446	\$-	\$446	\$-	\$446
本期其他綜合損益合計	\$446	\$-	\$446	\$-	\$446

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$3,988	\$-	\$3,988	\$-	\$3,988
本期其他綜合損益合計	\$3,988	\$-	\$3,988	\$-	\$3,988

15. 所得稅

民國一二年及一一年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年第一季	111年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅(利益)費用	\$(230)	\$1,077
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅(利益)費用	(354)	1,740
所得稅(利益)費用	\$(584)	\$2,817

所得稅申報核定情形

截至民國一二年三月三十一日止，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇年度
孫公司-通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	申報至西元二〇二一年度

16. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	一一二一年第一季	一一一年第一季
(1) 基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(4,024)	\$5,769
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	24,115	24,002
基本每股盈虧(元)	\$(0.17)	\$0.24
(2) 稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(4,024)	\$5,769
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股 持有人之淨損(仟元)	\$(4,024)	\$5,769
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	24,115	24,002
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	-	27
員工認股權(仟股)	-	156
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	24,115	24,185
稀釋每股盈虧(元)	\$(0.17)	\$0.24

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

1、本集團合併個體間之往來交易已於編制合併財務報表時沖銷，另其重要往來交易相關資訊請參閱附註十三，已無非合併個體間之重大關係人交易。

2、本集團主要管理人員之獎酬

	112年第一季	111年第一季
短期員工福利	\$2,495	\$3,004
股份基礎給付	176	327
合 計	\$2,671	\$3,331

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	112.03.31	111.12.31	111.03.31	擔保債務內容
其他流動資產-定期存款	\$7,343	\$7,339	\$10,239	海關進口通關保證金及進貨保證金
其他非流動資產-定期存款	2,900	2,900	-	原料供貨保證金
合 計	<u>\$10,243</u>	<u>\$10,239</u>	<u>\$10,239</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團與若干供應商簽訂產能保證合約，約定本集團需購買之最低數量及最低價格。本集團依合約支付保證金美金285,600元，及提供定期存款擔保台幣2,900,000元，帳列「其他非流動資產」項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	112.3.31	111.12.31	111.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$235,569	\$260,361	\$310,502
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	129,373	111,650	111,650
應收票據及帳款	39,195	40,481	63,997
合 計	<u>\$404,137</u>	<u>\$412,492</u>	<u>\$486,149</u>
<u>金融負債</u>	112.3.31	111.12.31	111.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款	\$14,039	\$12,241	\$24,697
其他應付款	5,426	14,882	20,803
租賃負債	501	642	1,064
合 計	<u>\$19,966</u>	<u>\$27,765</u>	<u>\$46,564</u>

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響，本集團之匯率風險主要受美金、人民幣及港幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年第一季之損益將分別增加/減少244仟元及204仟元；權益則無影響。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)當新台幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年第一季之損益將分別增加/減少234仟元及237仟元；權益則無影響。
- (3)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年第一季之損益將分別增加/減少1,049仟元及891仟元；權益則無影響。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。由於本集團未有從事借款之相關籌資活動，故未有因市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動之風險。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為90%、87%及86%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112. 3. 31					
應付款項	\$14,039	\$-	\$-	\$-	\$14,039
其他應付款	5,426	-	-	-	5,426
租賃負債	495	12	-	-	507
111. 12. 31					
應付款項	\$12,241	\$-	\$-	\$-	\$12,241
其他應付款	14,882	-	-	-	14,882
租賃負債	584	69	-	-	653
111. 3. 31					
應付款項	\$24,697	\$-	\$-	\$-	\$24,697
其他應付款	20,803	-	-	-	20,803
租賃負債	584	507	-	-	1,091

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一二年第一季之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112. 1. 1	\$642	\$642
現金流量	(145)	(145)
非現金之變動	4	4
112. 3. 31	\$501	\$501



通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年第一季之負債之調節資訊：

	來自籌資活動	
	租賃負債	之負債總額
111.1.1	\$1,203	\$1,203
現金流量	(146)	(146)
非現金之變動	7	7
111.3.31	\$1,064	\$1,064

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元									
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$991	30.4520	\$30,178	\$655	30.7250	\$20,125	\$1,161	28.6250	\$33,234
港幣	6,053	3.8790	23,480	5,980	3.9400	23,561	6,492	3.6560	23,735
人民幣	24,544	4.4313	108,762	22,305	4.4118	98,405	21,561	4.5065	97,165
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$189	30.4520	\$5,755	\$161	30.7250	\$4,947	\$447	28.6250	\$12,795
港幣	10	3.8790	39	10	3.9400	39	15	3.6560	55
人民幣	871	4.4313	3,860	1,213	4.4118	5,352	1,787	4.5065	8,053

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益資訊。本集團於民國一一年及一一年一月一日至三月三十一日之外幣兌換(損失)利益分別為(418)仟元及2,263仟元。

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
通泰積體電路股份有限公司	通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	\$24,652	85%	月結60天	正常	正常	應收帳款 \$21,344	87%	

註：上述各項交易金額於編制合併財務報表時全數銷除。

- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 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：請參閱附註十三、1、(7)說明。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期利益(損失)	本公司本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
通泰積體電路股份有限公司	TTSHINE TRADING LIMITED	塞席爾	投資控股業務	\$28,777	\$28,777	950,000	100%	\$101,086	\$369	\$648	註1、2、3

註1：已併入合併報表。

註2：本期認列被投資公司之投資損益係已包含該等公司因順流交易產生之投資損益。

註3：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過 TTSHINE TRADING LIMITED. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	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	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	電子產品製造及買賣	\$28,638 (USD950,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$28,638 (USD950,000)	\$-	\$-	\$28,638 (USD950,000)	100%	\$369	\$106,380	\$-

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(註1)
\$28,638 USD950,000	\$28,638 USD950,000	\$334,602

註1：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

註2：本期認列之投資損益係以經台灣母公司簽證會計師核閱之同期財務報表為認列依據。

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 於民國一一二年一月一日至三月三十一日止母公司與子公司及各子公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1.(7)。

4. 主要股東資訊

民國一一二年三月三十一日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
福豐盛投資股份有限公司		2,702,000	11.20%
鎰品工業有限公司		2,258,000	9.36%
友普科技有限公司		2,213,000	9.17%
福豐盛股份有限公司		1,319,000	5.46%
陳永修		1,233,462	5.11%

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

1. 台灣營運部門：該部門主係負責台灣地區積體電路、晶粒及晶圓之生產、測試及銷售。
2. 中國營運部門：該部門主係負責中國地區積體電路、晶粒之生產及銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重大會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1) 民國一一二年第一季：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,350	\$37,448	\$-	\$41,798
部門間收入	24,652	-	(24,652)	-
收入合計	<u>\$29,002</u>	<u>\$37,448</u>	<u>\$(24,652)</u>	<u>\$41,798</u>
部門損益	<u>\$(3,979)</u>	<u>\$388</u>	<u>\$(1,017)</u>	<u>\$(4,608)</u>

通泰積體電路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一年第一季：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$9,093	\$65,115	\$-	\$74,208
部門間收入	39,549	-	(39,549)	-
收入合計	<u>\$48,642</u>	<u>\$65,115</u>	<u>\$(39,549)</u>	<u>\$74,208</u>
部門損益	<u>\$9,617</u>	<u>\$4,567</u>	<u>\$(5,598)</u>	<u>\$8,586</u>

下表列示本集團民國一二年三月三十一日、一一年十二月三十一日及一一年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
112. 3. 31 部門資產	<u>\$703,871</u>	<u>\$144,133</u>	<u>\$(234,103)</u>	<u>\$613,901</u>
111. 12. 31 部門資產	<u>\$712,912</u>	<u>\$138,901</u>	<u>\$(224,176)</u>	<u>\$627,637</u>
111. 3. 31 部門資產	<u>\$786,671</u>	<u>\$163,402</u>	<u>\$(238,685)</u>	<u>\$711,388</u>

營運部門負債

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
112. 3. 31 部門負債	<u>\$39,819</u>	<u>\$37,753</u>	<u>\$(21,341)</u>	<u>\$56,231</u>
111. 12. 31 部門負債	<u>\$46,767</u>	<u>\$33,335</u>	<u>\$(13,043)</u>	<u>\$67,059</u>
111. 3. 31 部門負債	<u>\$72,082</u>	<u>\$49,549</u>	<u>\$(10,977)</u>	<u>\$110,654</u>