

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路三十號二樓

電話：(〇三) 五七八二三九五

## § 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計科目之說明	28~61		六~二七
(七) 關係人交易	61		二八
(八) 質押之資產	61		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	62		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63~64		三一
2. 轉投資事業相關資訊	63~64		三一
3. 大陸投資資訊	64、74		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	64、75		三一
(十四) 部門資訊	64~65		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	65~73		三三

## 會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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。

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

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 396,658 仟元及 268,494 元，分別占合併資產總額之 14% 及 9%；負債總額分別為新台幣 88,264 仟元及 36,280 仟元，分別占合併負債總額之 8% 及 2%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之純益（損）分別為新台幣 15,056 仟元及 (4,318) 仟元，分別占合併綜合損益之 19% 及 (184)%。另合併財務報告附註三一附註揭露事項所述轉投資事業及附註三三揭露之相關資訊，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 明 輝

會計師 黃 鴻 文

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

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

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 九 日

## 喬鼎資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									2100	流動負債								
	現金及約當現金(附註四、六及二七)	\$ 540,345	19	\$ 469,429	16	\$ 412,195	14	\$ 389,177	13		短期借款(附註四、十四、二七及二九)	\$ 195,040	7	\$ 120,296	4	\$ 368,168	12	\$ 278,373	9
1170	應收票據及帳款(附註四、八及二七)	243,743	8	191,063	7	118,086	4	170,232	5	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及二七)	800	-	2,860	-	594	-	1,614	-
130X	存貨(附註四、九及二九)	621,070	21	656,021	23	852,150	28	900,287	29	2170	應付帳款(附註四及二七)	280,349	10	229,860	8	257,749	9	388,538	12
1190	其他金融資產—流動(附註四、十二、二七及二九)	422,129	15	497,695	17	479,764	16	219,043	7	2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	5,899	-	316	-	1,111	-	1,755	-
1470	預付款項及其他流動資產(附註四、十三及二七)	49,326	2	37,516	1	64,563	2	64,419	2	2250	負債準備—流動(附註四及十七)	25,993	1	22,908	1	21,475	1	23,999	1
11XX	流動資產合計	1,876,613	65	1,851,724	64	1,926,758	64	1,743,158	56	2322	一年內到期之可轉換公司債(附註四、十五、二七及二九)	280,285	9	574,325	20	587,867	19	-	-
1600	非流動資產									2321	一年內到期之長期借款(附註四、十四、二七及二九)	84,455	3	2,368	-	2,371	-	2,412	-
	不動產、廠房及設備(附註四、十及二九)	432,721	15	433,050	15	471,579	15	487,941	16	2209	應付費用及其他流動負債(附註四、十六及二七)	147,818	5	152,555	6	113,473	4	141,088	5
1780	無形資產(附註四及十一)	407,522	14	417,517	15	448,724	15	460,719	15	21XX	流動負債合計	1,020,639	35	1,105,488	39	1,352,808	45	837,779	27
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	170,129	6	160,205	6	173,928	6	179,425	6	2530	非流動負債								
1980	其他金融資產—非流動(附註四、十二、二七及二九)	-	-	-	-	-	-	220,221	7		應付公司債(附註四、十五、二七及二九)	-	-	-	-	-	-	586,231	19
1990	其他非流動資產(附註四及十三)	7,737	-	8,930	-	9,144	-	9,330	-	2540	長期借款(附註四、十四、二七及二九)	105,700	4	80,461	3	83,574	3	86,352	3
15XX	非流動資產合計	1,018,109	35	1,019,702	36	1,103,375	36	1,357,636	44	2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	10,964	-	10,125	-	10,974	-	11,575	-
										2640	應計退休金負債(附註四及十八)	31,428	1	31,329	1	29,403	1	29,242	1
										25XX	非流動負債合計	148,092	5	121,915	4	123,951	4	713,400	23
										2XXX	負債合計	1,168,731	40	1,227,403	43	1,476,759	49	1,551,179	50
											歸屬於本公司業主之權益(附註四、九及二四)								
											股 本								
										3110	普通股股本	1,478,618	51	1,513,488	53	1,509,358	50	1,508,848	49
										3200	資本公積	84,517	3	108,285	4	104,014	3	103,117	3
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	38,744	2	38,744	1	221,934	7	221,934	7
										3320	特別盈餘公積	6,854	-	6,854	-	6,854	-	6,854	-
										3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	111,350	4	79,983	3	(192,101)	(6)	(202,479)	(6)
											其他權益								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,806)	(1)	(38,842)	(2)	(29,872)	(1)	(21,897)	(1)
										3500	庫藏股票	-	-	(93,631)	(3)	(93,631)	(3)	(93,631)	(3)
										31XX	本公司業主之權益合計	1,695,277	59	1,614,881	56	1,526,556	50	1,522,746	49
										36XX	非控制權益	30,714	1	29,142	1	26,818	1	26,869	1
										3XXX	權益合計	1,725,991	60	1,644,023	57	1,553,374	51	1,549,615	50
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,894,722	100	\$ 2,871,426	100	\$ 3,030,133	100	\$ 3,100,794	100		負債與權益總計	\$ 2,894,722	100	\$ 2,871,426	100	\$ 3,030,133	100	\$ 3,100,794	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年		一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二十)					
4100	\$ 844,946	99	\$ 784,155	99		
4600	7,302	1	7,715	1		
4000	852,248	100	791,870	100		
5110	營業成本 (附註九、十八及二一)					
	513,803	60	502,743	64		
5950	營業毛利					
	338,445	40	289,127	36		
	營業費用 (附註十八及二一)					
6100	81,166	9	74,294	9		
6200	56,622	7	47,237	6		
6300	129,015	15	135,454	17		
6000	266,803	31	256,985	32		
6900	營業淨利					
	71,642	9	32,142	4		
	營業外收入及支出					
7230	外幣兌換利益 (損失)					
	10,048	1	( 16,883)	( 2)		
7010	其他收入 (附註四及二一)					
	862	-	1,731	-		
7020	其他利益及損失 (附註四及二一)					
	( 6,688)	( 1)	934	-		
7050	財務成本 (附註四及二一)					
	( 2,748)	-	( 3,830)	-		
7000	營業外收入及支出合計淨額					
	1,474	-	( 18,048)	( 2)		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 73,116	9	\$ 14,094	2
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>7,137</u>	<u>1</u>	<u>3,043</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	65,979	8	11,051	1
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>14,282</u>	<u>1</u>	<u>(8,699)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 80,261</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 65,075	8	\$ 10,378	1
8620	非控制權益	<u>904</u>	<u>-</u>	<u>673</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 65,979</u>	<u>8</u>	<u>\$ 11,051</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 79,111	9	\$ 2,403	-
8720	非控制權益	<u>1,150</u>	<u>-</u>	<u>(51)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 80,261</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 0.07</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 0.06</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司					權益調整—國外 營運機構財務報表 換算之兌換差額		庫藏股票 (附註十九)	合計	非控制權益 (附註十九)	權益合計
		股本 (附註十九)	資本公積 (附註四、 十九及二四)	保留盈餘 (附註四及十九)	法定公積	特別公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(附註十九)				
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,508,848	\$ 103,117	\$ 221,934	\$ 6,854	(\$ 202,479)	(\$ 21,897)	(\$ 93,631)	\$ 1,522,746	\$ 26,869	\$ 1,549,615	
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	10,378	-	-	10,378	673	11,051	
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 7,975)	-	( 7,975)	( 724)	( 8,699)	
E3	員工執行認股權發行新股	510	-	-	-	-	-	-	510	-	510	
N1	認列股份基礎給付交易	-	897	-	-	-	-	-	897	-	897	
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,509,358	\$ 104,014	\$ 221,934	\$ 6,854	(\$ 192,101)	(\$ 29,872)	(\$ 93,631)	\$ 1,526,556	\$ 26,818	\$ 1,553,374	
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,513,488	\$ 108,285	\$ 38,744	\$ 6,854	\$ 79,983	(\$ 38,842)	(\$ 93,631)	\$ 1,614,881	\$ 29,142	\$ 1,644,023	
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	65,075	-	-	65,075	904	65,979	
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,036	-	14,036	246	14,282	
L3	註銷庫藏股票	( 34,870)	( 25,053)	-	-	( 33,708)	-	93,631	-	-	-	
N1	認列股份基礎給付	-	1,285	-	-	-	-	-	1,285	422	1,707	
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,478,618	\$ 84,517	\$ 38,744	\$ 6,854	\$ 111,350	(\$ 24,806)	\$ -	\$ 1,695,277	\$ 30,714	\$ 1,725,991	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 73,116	\$ 14,094
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	14,557	18,766
A20200	攤銷費用	11,629	11,828
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損(益)	7,214	( 1,020)
A20900	利息費用	2,748	3,830
A21200	利息收入	( 862)	( 1,731)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,707	897
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	24	58
A24100	未實現外幣兌換損失	180	16,286
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 52,570)	34,210
A31200	存 貨	32,377	48,104
A31250	其他金融資產	( 19,634)	( 40,744)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 17,829)	( 1,439)
A32150	應付帳款	48,998	( 129,616)
A32200	負債準備	3,085	( 2,524)
A32230	應付費用及其他流動負債	( 3,247)	( 24,327)
A32240	應計退休金負債	99	161
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	101,592	( 53,167)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 4,321)	2,501
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>97,271</u>	<u>( 50,666)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 8,005)	( 11,804)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	83
B03800	存出保證金減少	1,193	186
B04500	取得無形資產	( 1,587)	-
B06600	其他金融資產減少	95,810	122
B07500	收取之利息	691	1,728
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>88,102</u>	<u>( 9,685)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 146,279	\$ 103,528
C00200	短期借款減少	( 74,420)	( 13,490)
C01300	償還可轉換公司債	( 304,368)	-
C01600	舉借長期借款	187,787	-
C01700	償還長期借款	( 80,461)	( 2,819)
C04600	員工執行認股權	-	510
C05600	支付之利息	( 1,512)	( 2,096)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 126,695)	85,633
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,238	( 2,264)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	70,916	23,018
E00100	期初現金及約當現金餘額	469,429	389,177
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 540,345	\$ 412,195

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

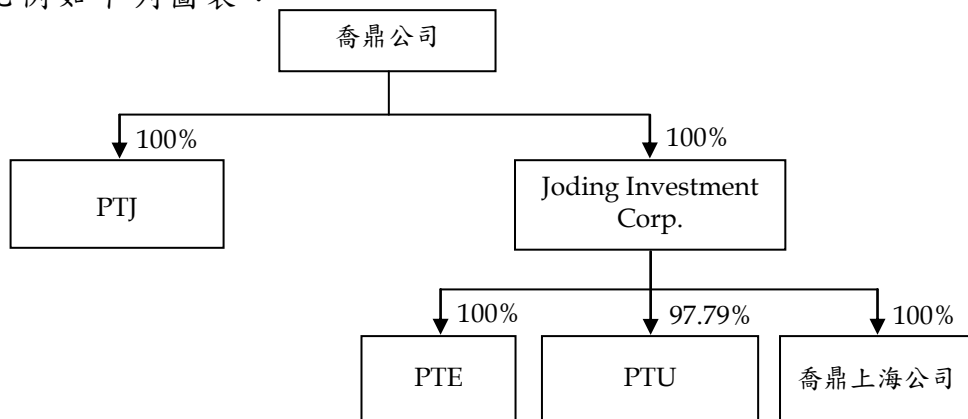
一、公司沿革

喬鼎資訊股份有限公司（以下簡稱喬鼎公司或本公司）於八十年二月二十七日成立於新竹科學工業園區，並於八十年五月七日取得園區事業登記證開始營業。本公司主要業務為有線及無線通信機械器材製造業、研究開發、生產、製造、銷售電腦儲存設備高效能控制卡及系統、電腦高效能網路及圖型系統、多媒體軟硬體套件及系統、電腦電話整合技術相關產品，暨前項產品之管理、顧問、諮詢、技術移轉等業務，及相關之進出口貿易業務。

本公司股票自九十一年十二月十八日於台灣證券交易所上市買賣。

喬鼎公司之子公司包括於開曼群島設立之 Joding Investment Corp.及於日本設立之 Promise Technology K.K.（以下簡稱 PTJ）。而 Joding Investment Corp.之子公司包括 Promise Technology Europe B.V.（以下簡稱 PTE）、Promise Technology, Inc.(Milpitas U.S.A.)（以下簡稱 PTU）及喬鼎（上海）計算機科技有限公司（以下簡稱喬鼎上海公司）。

截至一〇二年三月三十一日止，喬鼎公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



Joding Investment Corp.主要從事各項投資業務；PTJ及PTE主要從事電腦儲存設備高效能控制器及電腦快速儲存設備之銷售；PTU主要從事電腦儲存設備高效能控制器及電腦快速儲存設備之研發及銷售；喬鼎上海公司主要從事開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢業務。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係台灣上市公司，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月二十九日經提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

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

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」	2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009) 國際會計準則第39號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」	2015年1月1日 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>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

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

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

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列

報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者）；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（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。

重要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。

合併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。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之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成為虧損餘額。

#### 對子公司所有權權益變動

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 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	所持股權百分比			
		一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
喬鼎公司	Joding Investment Corp.	100%	100%	100%	100%
	PIJ	100%	100%	100%	100%
Joding Investment Corp.	PTE	100%	100%	100%	100%
	PTU	97.79%	97.79%	97.79%	97.79%
	喬鼎上海公司	100%	100%	100%	100%

PTJ、PTE 及喬鼎上海公司於一〇二年期中合併財務報告不符合民國一〇一年八月十七日金融監督管理委員會修訂發布之「會計師查核簽證財務報表規則」所述之重要子公司定義，上述非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。

Joding Investment Corp.、PTJ、PTE 及喬鼎上海公司於一〇一年期中合併財務報告不符合金融監督管理委員會金管證六字第 0930105373 號令重要子公司之定義，上述非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。

本合併財務報告對其他少數股東持有 PTU 之股份列於非控制權益項下。

### (五) 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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



算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

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

本公司之研發及生產設備之折舊係以定率遞減法，其餘採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。PTU 建築物之折舊採直線基礎提列，其餘以倍數餘額遞減法提列折舊。其餘合併個體採直線基礎提列折舊。

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

(九) 無形資產

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。合併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。除合併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。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

### (1) 衡量種類

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投

資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有客觀之減損證據，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，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察之經濟情勢變化。

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

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

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併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。

於一金融資產整體除列時，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。

## 2. 權益工具

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

a. 其發生之主要目的為短期內再買回；

- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。

#### (2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、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。

#### 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積

一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

#### 5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### 退貨及折讓

退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

### (十三) 收入之認列

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

#### 3. 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合併公司，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。

### (十四) 租賃

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

#### 本公司為承租人

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



## (十五) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。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及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。

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

## (十六) 股份基礎給付協議

### 合併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。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。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。

## (十七) 稅 捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得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，僅於其很有可能具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報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具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，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束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報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

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

### (十八) 庫藏股票

本公司再取得其本身之權益工具，該等工具（「庫藏股」）應自權益中減除。本公司本身權益工具之購買、出售、發行或註銷，均不得於損益中認列利益或損失。

## 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

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如下所示（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) 收入認列

營業收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十三)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為營業收入之減項，且管理階層定期檢視估計之合理性。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司認列之退貨及折讓負債準備分別為25,993仟元、22,908仟元、21,475仟元及23,999仟元。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為430,260仟元、421,126仟元、530,869仟元及450,441仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有260,131仟元、260,921仟元、356,941仟元及271,016仟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。

(三) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 465	\$ 492	\$ 459	\$ 636
銀行支票及活期存款	377,797	320,794	244,272	147,106
銀行定期存款	162,083	148,143	167,464	241,435
	<u>\$ 540,345</u>	<u>\$ 469,429</u>	<u>\$ 412,195</u>	<u>\$ 389,177</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~2.85%	0.01%~2.85%	0.01%~2.85%	0.01%~3.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
— 遠期外匯合約				
(一)	\$ 800	\$ -	\$ -	\$ -
— 轉換選擇權(附註十五)	-	2,860	594	1,614
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 1,614</u>
流    動	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 1,614</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣    別	到    期    期    間	合    約    金    額    (    仟    元    )
一〇二年三月三十一日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.25	USD 1,000/NTD 29,060

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 7	\$ 1,203	\$ 442	\$ 441
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	537,796	463,460	367,429	379,197
減：備抵呆帳	( 6,344)	( 6,126)	( 4,964)	( 5,207)
	531,452	457,334	362,465	373,990
質押應收帳款	( 287,716)	( 267,474)	( 244,821)	( 204,199)
	<u>243,736</u>	<u>189,860</u>	<u>117,644</u>	<u>169,791</u>
	<u>\$ 243,743</u>	<u>\$ 191,063</u>	<u>\$ 118,086</u>	<u>\$ 170,232</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併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財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，合併公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，客戶之應收帳款佔餘額 5% 以上者，其合計數分別為 302,330 仟元、268,939 仟元、200,658 仟元及 223,276 仟元，此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 83,097	\$ 98,263	\$ 90,668	\$ 76,160
31 至 60 天	13,403	9,527	9,716	34,234
61 至 90 天	15,663	5,498	-	1,101
91 至 120 天	2,269	288	229	-
121 至 180 天	44	4,960	-	4,237
合 計	<u>\$ 114,476</u>	<u>\$ 118,536</u>	<u>\$ 100,613</u>	<u>\$ 115,732</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。合併公司為減輕主要的信用風險，已購買信用保證保險合約。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至 三月三十一日	一〇一年 一月一日至 三月三十一日
期初餘額	\$ 6,126	\$ 5,207
加：本期提列減損損失	58	-
減：本期實際沖銷	-	( 122)
淨兌換差額	160	( 121)
期末餘額	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 4,964</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 率 率 (%)	額 度 (仟 元)
一〇二年一月一日至 三月三十一日					
台新銀行	<u>\$ 19,384</u>	<u>\$ 16,339</u>	<u>\$ -</u>	-	USD 2,000

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

#### 九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 305,590	\$ 356,046	\$ 476,132	\$ 501,294
在製品	24,218	29,503	39,769	34,483
原 料	<u>291,262</u>	<u>270,472</u>	<u>336,249</u>	<u>364,510</u>
	<u>\$ 621,070</u>	<u>\$ 656,021</u>	<u>\$ 852,150</u>	<u>\$ 900,287</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 513,803 仟元及 502,743 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,964 仟元及 24,434 仟元。

#### 十、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面價值	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土 地	\$ 57,055	\$ 55,554	\$ 56,453	\$ 57,916
建築物	282,530	280,868	289,390	295,579
研發設備	39,296	42,951	63,812	70,753
生財器具	19,427	19,092	22,837	20,702
生產設備	17,251	16,397	19,095	22,003
運輸設備	1,575	1,679	649	714
租賃改良	<u>15,587</u>	<u>16,509</u>	<u>19,343</u>	<u>20,274</u>
	<u>\$ 432,721</u>	<u>\$ 433,050</u>	<u>\$ 471,579</u>	<u>\$ 487,941</u>

成 本	土 地	建 築 物	研 發 設 備	生 財 器 具	生 產 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 57,916	\$ 434,113	\$ 239,056	\$ 81,918	\$ 55,177	\$ 1,864	\$ 36,424	\$ 906,468
增 添	-	91	3,089	4,817	388	-	99	8,484
減 少	-	-	( 154)	( 190)	-	-	-	( 344)
重 分 類	-	-	-	33	-	-	-	33
淨兌換差額	( 1,463)	( 3,567)	( 4,200)	( 1,164)	( 369)	( 12)	6	( 10,769)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 56,453</u>	<u>\$ 430,637</u>	<u>\$ 237,791</u>	<u>\$ 85,414</u>	<u>\$ 55,196</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 36,529</u>	<u>\$ 903,872</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 55,554	\$ 353,531	\$ 217,265	\$ 81,629	\$ 46,670	\$ 3,026	\$ 36,239	\$ 793,914
增 添	-	1,032	1,454	2,732	1,049	-	30	6,297
減 少	-	( 61)	( 6,065)	( 2,012)	( 1,103)	-	( 3,277)	( 12,518)
重 分 類	-	-	382	-	2,192	-	-	2,574
淨兌換差額	<u>1,501</u>	<u>3,652</u>	<u>4,152</u>	<u>1,182</u>	<u>337</u>	<u>12</u>	<u>( 2)</u>	<u>10,834</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 57,055</u>	<u>\$ 358,154</u>	<u>\$ 217,188</u>	<u>\$ 83,531</u>	<u>\$ 49,145</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 32,990</u>	<u>\$ 801,101</u>

	建築物	研發設備	生財器具	生產設備	運輸設備	租賃改良	合計
累計折舊							
一〇一年一月一日餘額	\$ 138,534	\$ 168,303	\$ 61,216	\$ 33,174	\$ 1,150	\$ 16,150	\$ 418,527
折舊費用	3,386	8,746	2,467	3,081	56	1,030	18,766
減少	-	( 69)	( 134)	-	-	-	( 203)
淨兌換差額	( 673)	( 3,001)	( 972)	( 154)	( 3)	6	( 4,797)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 141,247</u>	<u>\$ 173,979</u>	<u>\$ 62,577</u>	<u>\$ 36,101</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 17,186</u>	<u>\$ 432,293</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 72,663	\$ 174,314	\$ 62,537	\$ 30,273	\$ 1,347	\$ 19,730	\$ 360,864
折舊費用	2,231	6,230	2,549	2,482	109	956	14,557
減少	( 61)	( 6,063)	( 1,990)	( 1,103)	-	( 3,277)	( 12,494)
淨兌換差額	791	3,411	1,008	242	7	( 6)	5,453
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 75,624</u>	<u>\$ 177,892</u>	<u>\$ 64,104</u>	<u>\$ 31,894</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 17,403</u>	<u>\$ 368,380</u>

不動產、廠房及設備按下列耐用年數計提折舊：

建築物	五至五十年
研發設備	二至三年
生財器具	二至五年
生產設備	二至三年
運輸設備	五年
租賃改良	一至十年

#### 十一、無形資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
每一類別之帳面金額				
技術權利	\$ 398,257	\$ 408,161	\$ 438,004	\$ 448,049
電腦軟體	9,249	9,308	10,521	12,421
商標權	16	48	199	249
	<u>\$ 407,522</u>	<u>\$ 417,517</u>	<u>\$ 448,724</u>	<u>\$ 460,719</u>
成本				
一〇一年一月一日餘額	\$ 505,373	\$ 56,386	\$ 1,542	\$ 563,301
減少	( 799)	-	( 918)	( 1,717)
淨兌換差額	( 382)	( 1,000)	( 16)	( 1,398)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 504,192</u>	<u>\$ 55,386</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 560,186</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 503,957	\$ 56,067	\$ 599	\$ 560,623
單獨取得	-	1,587	-	1,587
減少	( 239)	( 1,519)	( 221)	( 1,979)
淨兌換差額	392	1,037	-	1,429
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 504,110</u>	<u>\$ 57,172</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 561,660</u>

(接次頁)



(承前頁)

	技術權利	電腦軟體	商標權	合計
<u>累計攤銷</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 57,324	\$ 43,965	\$ 1,293	\$ 102,582
攤銷費用	9,947	1,830	51	11,828
減少	( 799)	-	( 918)	( 1,717)
淨兌換差額	( 284)	( 930)	( 17)	( 1,231)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 66,188</u>	<u>\$ 44,865</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 111,462</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 95,796	\$ 46,759	\$ 551	\$ 143,106
攤銷費用	9,922	1,675	32	11,629
減少	( 239)	( 1,519)	( 221)	( 1,979)
淨兌換差額	<u>374</u>	<u>1,008</u>	<u>-</u>	<u>1,380</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 105,853</u>	<u>\$ 47,923</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 154,138</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：

技術權利	三至十三點五年
電腦軟體	三至四年
商標權	三年

## 十二、其他金融資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
<u>其他金融資產</u>				
質押應收帳款	\$ 287,716	\$ 267,474	\$ 244,821	\$ 204,199
質押定期存款	<u>134,413</u>	<u>230,221</u>	<u>234,943</u>	<u>235,065</u>
	<u>\$ 422,129</u>	<u>\$ 497,695</u>	<u>\$ 479,764</u>	<u>\$ 439,264</u>
流動	<u>\$ 422,129</u>	<u>\$ 497,695</u>	<u>\$ 479,764</u>	<u>\$ 219,043</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,221</u>

## 十三、其他資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
其他應收款	\$ 9,725	\$ 6,656	\$ 14,688	\$ 17,433
留抵稅額	8,558	3,174	20,468	24,607
進項稅額	8,464	2,986	3,327	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
存出保證金	\$ 6,501	\$ 7,694	\$ 7,907	\$ 7,981
預付保險費	5,109	3,953	5,316	5,321
其他(註)	<u>18,706</u>	<u>21,983</u>	<u>22,001</u>	<u>18,407</u>
	<u>\$ 57,063</u>	<u>\$ 46,446</u>	<u>\$ 73,707</u>	<u>\$ 73,749</u>
流動	\$ 49,326	\$ 37,516	\$ 64,563	\$ 64,419
非流動	<u>7,737</u>	<u>8,930</u>	<u>9,144</u>	<u>9,330</u>
	<u>\$ 57,063</u>	<u>\$ 46,446</u>	<u>\$ 73,707</u>	<u>\$ 73,749</u>

註：其他主要係預付勞務費、租金、電費及暫付款等。

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保借款				
—信用額度借款(1)	<u>\$ 195,040</u>	<u>\$ 111,584</u>	<u>\$ 368,168</u>	<u>\$ 278,373</u>
擔保借款(附註二 九)				
—應收帳款擔保	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 0.77%~1.63% 及 1.50%~1.94%。

##### (二) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款(附註二 九)				
銀行借款(1)	\$ 105,700	\$ -	\$ -	\$ -
銀行借款(2)	<u>84,455</u>	<u>82,829</u>	<u>85,945</u>	<u>88,764</u>
小計	190,155	82,829	85,945	88,764
減：列為一年內到 期部分	<u>( 84,455)</u>	<u>( 2,368)</u>	<u>( 2,371)</u>	<u>( 2,412)</u>
長期借款	<u>\$ 105,700</u>	<u>\$ 80,461</u>	<u>\$ 83,574</u>	<u>\$ 86,352</u>

1. 該銀行借款係以本公司之建築物抵押擔保，借款到期日為一〇五年一月十七日，截至一〇二年三月三十一日有效年利率為 2.0507%。此次動撥金額係支應可轉換公司債賣回。

2. 該銀行借款係以 PTU 之建築物抵押擔保，借款到期日為一〇三年二月，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率皆為 3.5%。依相關貸款合約規定，PTU 之財務報表受債務保障比率限制，目前銀行於每年三月評估 PTU 是否違反上述規定。截至一〇二年三月三十一日止，相關之財務比率符合上述規定。

#### 十五、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內第一次有擔保可轉 換公司債	\$ 280,285	\$ 574,325	\$ 587,867	\$ 586,231
減：列為一年內到期部 分	( <u>280,285</u> )	( <u>574,325</u> )	( <u>587,867</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586,231</u>

本公司於一〇〇年一月十四日在台灣發行 6 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。

公司債持有人有權以每股 28.90 元轉換為本公司之普通股，轉換期間為一〇〇年二月十五日至一〇三年一月四日。公司債持有人亦可於一〇二年一月十四日依面額 102% 賣回或於一〇三年一月十四日依面額 103% 賣回。

可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.1148%。

發行價款	\$600,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 198 仟元）	( 23,514)
資產組成部分（減除分攤至資產之交易成本 74 仟元）	8,788
發行成本	( <u>5,000</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,876 仟元）	580,274
已賣回之可轉換公司債帳面價值	( 313,569)
以有效利率 1.1148% 計算之利息	<u>13,580</u>
一〇二年三月三十一日負債組成部分	<u>\$280,285</u>

## 十六、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 45,245	\$ 48,564	\$ 32,227	\$ 54,124
應付未休假代金	13,892	12,451	15,952	16,028
應付設備款	3,149	4,857	3,320	-
其他(註)	64,411	83,282	54,670	64,062
	<u>\$ 126,697</u>	<u>\$ 149,154</u>	<u>\$ 106,169</u>	<u>\$ 134,214</u>
<u>其他負債</u>				
預收貨款	\$ 12,910	\$ 820	\$ 5,002	\$ 4,385
暫收款	4,379	-	-	7
代收款項	3,832	2,581	2,302	2,482
	<u>\$ 21,121</u>	<u>\$ 3,401</u>	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ 6,874</u>
<u>流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 126,697</u>	<u>\$ 149,154</u>	<u>\$ 106,169</u>	<u>\$ 134,214</u>
—其他負債	<u>\$ 21,121</u>	<u>\$ 3,401</u>	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ 6,874</u>

註：其他主要係應付勞務費及零件費等。

## 十七、負債準備—流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
退貨及折讓	<u>\$ 25,993</u>	<u>\$ 22,908</u>	<u>\$ 21,475</u>	<u>\$ 23,999</u>
			一月一日至三月三十一日	一〇一年
期初餘額		\$ 22,908		\$ 23,999
本期提列		56,727		35,189
本期給付		( 54,290)		( 37,119)
淨兌換差額		648		( 594)
期末餘額		<u>\$ 25,993</u>		<u>\$ 21,475</u>

退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司對於 PTU 及 PTE 所有符合條件之員工，係採用確定提撥退休福利計畫。計畫資產係由獨立於合併公司之受託人管理基金所持有。合併公司就相關薪資成本按月提撥至該計畫基金。

喬鼎上海公司員工，係屬政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,817 仟元及 4,078 仟元。

## (二) 確定福利計畫

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

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

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日	一月一日
折現率	1.60%	1.80%	
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	
薪資預期增加率	5.00%	5.00%	

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
營業成本	\$ 6	\$ 53
推銷費用	\$ 60	\$ 116
管理費用	\$ 60	\$ 130
研究與發展費用	\$ 24	\$ 52

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 45,835	\$ 47,144
計畫資產之公允價值	( 14,587)	( 17,983)
應計退休金負債	\$ 31,248	\$ 29,161

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
現金及約當現金	25%	24%
權益工具	38%	41%
債務工具	37%	35%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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

本公司選擇以轉換至 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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 45,835</u>	<u>\$ 47,144</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 14,587)</u>	<u>(\$ 17,983)</u>
提撥短絀	<u>\$ 31,248</u>	<u>\$ 29,161</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 80)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 219 仟元。

#### 十九、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$1,478,618	\$1,513,488	\$1,509,358	\$1,508,848
資本公積	84,517	108,285	104,014	103,117
保留盈餘	156,948	125,581	36,687	26,309
其他權益項目	( 24,806)	( 38,842)	( 29,872)	( 21,897)
庫藏股票	-	( 93,631)	( 93,631)	( 93,631)
非控制權益	<u>30,714</u>	<u>29,142</u>	<u>26,818</u>	<u>26,869</u>
	<u>\$1,725,991</u>	<u>\$1,644,023</u>	<u>\$1,553,374</u>	<u>\$1,549,615</u>

#### (一) 股本

##### 1. 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數 (仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$2,500,000</u>	<u>\$2,500,000</u>	<u>\$2,500,000</u>	<u>\$2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>147,862</u>	<u>151,349</u>	<u>150,936</u>	<u>150,885</u>
已發行股本	\$1,478,618	\$1,513,488	\$1,509,358	\$1,508,848
發行溢價	<u>53,102</u>	<u>54,354</u>	<u>54,354</u>	<u>54,354</u>
	<u>\$1,531,720</u>	<u>\$1,567,842</u>	<u>\$1,563,712</u>	<u>\$1,563,202</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。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (仟股)	股 本	股票發行溢價
一〇一年一月一日餘額	150,885	\$ 1,508,848	\$ 54,354
員工執行認股權	51	510	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>150,936</u>	<u>\$ 1,509,358</u>	<u>\$ 54,354</u>
一〇二年一月一日餘額	151,349	\$ 1,513,488	\$ 54,354
註銷庫藏股票	( 3,487)	( 34,870)	( 1,252)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>147,862</u>	<u>\$ 1,478,618</u>	<u>\$ 53,102</u>

## (二) 資本公積

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
股票發行溢價	\$ 53,102	\$ 54,354	\$ 54,354	\$ 54,354
庫藏股票交易	-	23,801	23,801	23,801
員工認股權	7,901	6,616	2,345	1,448
認股權	11,087	22,781	23,514	23,514
失效認股權	<u>12,427</u>	<u>733</u>	-	-
	<u>\$ 84,517</u>	<u>\$ 108,285</u>	<u>\$ 104,014</u>	<u>\$ 103,117</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	認股權	失效認股權
一〇一年一月一日餘額	\$ 54,354	\$ 23,801	\$ 1,448	\$ 23,514	\$ -
認列股份基礎給付	-	-	897	-	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 54,354</u>	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 23,514</u>	<u>\$ -</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 54,354	\$ 23,801	\$ 6,616	\$ 22,781	\$ 733
認列股份基礎給付	-	-	1,285	-	-
賣回可轉換公司債	-	-	-	( 11,694)	11,694
註銷庫藏股票	( 1,252)	( 23,801)	-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 53,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 12,427</u>



資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權及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

依據喬鼎公司章程規定，公司每年度決算獲有盈餘時，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐；
2. 彌補歷年虧損；
3. 提存百分之十為法定公積，但法定公積已達本公司資本總額時不在此限；
4. 依法令規定提列特別盈餘公積；
5. 董事及監察人酬勞就扣除 1 至 4 之分派數後之餘額提列，不得高於百分之三；
6. 員工紅利就扣除 1 至 4 之分派數後之餘額提列，不低於百分之五，員工紅利以股票發放時，發放對象得包括一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之；
7. 其餘盈餘併同上年度累積未分配盈餘之分派由董事會訂定，經股東會決議之。

喬鼎公司經營高科技事業，處於企業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並考量未來資本支出預算之資金需求，以達成公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效之目標，喬鼎公司之股利政策，盈餘之分派得以現金股利或股票股利為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十，此項股利發放額度得視當期實際營運狀況，並考量次一年度資本預算規劃，經股東會決議最適股利政策。

喬鼎公司一〇二年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下；一〇一年一月一日至三月三十一日未有可分配盈餘，故無須估列應付員工紅利及董監事酬勞。

	一〇二年一月一日至 三月三十一日	
	估 列 估 列 金 額	估 列 比 例 %
應付員工紅利	\$ 2,929	5
應付董監事酬勞	<u>1,464</u>	2.5
	<u>\$ 4,393</u>	

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，至股東會決議日時，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，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（如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損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；

嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定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。

喬鼎公司於一〇二年四月二十九日董事會，擬議通過一〇一年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>一〇一年度</u>	<u>每股股利(元)</u> <u>一〇一年度</u>
法定公積	\$ 10,032	\$ -
特別盈餘公積	31,988	-

喬鼎公司一〇一年六月十二日股東會決議以法定公積彌補虧損 183,190 仟元。

本公司於一〇二年四月二十九日董事會，擬議配發一〇一年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>一〇一年度</u> <u>現金紅利</u>	<u>一〇一年度</u> <u>股票紅利</u>
員工紅利	\$ 2,915	\$ -
董監事酬勞	1,457	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

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

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	(\$ 38,842)	(\$ 21,897)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>14,036</u>	<u>(7,975)</u>
期末餘額	<u>(\$ 24,806)</u>	<u>(\$ 29,872)</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。

(六) 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
一〇一年一月一日				
至三月三十一日				
轉讓股份予員工	<u>3,487</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,487</u>
一〇二年一月一日				
至三月三十一日				
轉讓股份予員工	<u>3,487</u>	<u>-</u>	<u>(3,487)</u>	<u>-</u>

根據證券交易法規定，喬鼎公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

喬鼎公司董事會於九十九年三月三十日決議於九十九年三月三十一日至五月二十九日買回庫藏股票 5,000 仟股轉讓予員工，喬鼎公司於上述期間買回 5,000 仟股。

喬鼎公司於一〇〇年二月八日經董事會決議，將部分買回之庫藏股票於一〇二年四月一日前轉讓予員工，並授權董事長決定給予日，截至一〇一年十二月三十一日已轉讓 1,513 仟股予員工。其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$25.80~\$20.60
行使價格	\$26.85
預期波動率	5.71%~33.86%
預期存續期間	0.1 月~2 月
預期股利率	-
無風險利率	0.652%~0.7565%
認股權公平價值	\$0~\$0.035

預期波動率係喬鼎公司過去 0.1~2 個月股價日報酬率之年化標準差。喬鼎公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將執行認股權。

喬鼎公司董事會於一〇二年三月十二日決議將上述未轉讓予員工之庫藏股票註銷。

#### (七) 非控制權益

	子 公 司 認 股 權 權 益	子 公 司 淨 資 產 份 額	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 19,129	\$ 7,740	\$ 26,869
歸屬於非控制權益之份額			
本期淨利	-	673	673
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	( 724 )	( 724 )
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 19,129</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 26,818</u>

(接次頁)

(承前頁)

	子 公 司 認 股 權 益	子 公 司 淨 資 產 份 額	合 計
一〇二年一月一日餘額	\$ 20,211	\$ 8,931	\$ 29,142
歸屬於非控制權益之份額			
本期淨利	-	904	904
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	246	246
認列股份基礎給付	<u>422</u>	<u>-</u>	<u>422</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 20,633</u>	<u>\$ 10,081</u>	<u>\$ 30,714</u>

## 二十、營業收入

本公司於本期所產生收入之分析如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
商品銷售收入	\$844,946	\$784,155
技術服務收入	<u>7,302</u>	<u>7,715</u>
	<u>\$852,248</u>	<u>\$791,870</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
銀行存款	\$ 850	\$ 1,717
押金設算	<u>12</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 1,731</u>

### (二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損益	(\$ 7,215)	\$ 1,020
其 他	<u>527</u>	<u>(86)</u>
	<u>(\$ 6,688)</u>	<u>\$ 934</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 1,694	\$ 2,194
可轉換公司債利息	<u>1,054</u>	<u>1,636</u>
	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 3,830</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 14,557	\$ 18,766
無形資產	<u>11,629</u>	<u>11,828</u>
合 計	<u>\$ 26,186</u>	<u>\$ 30,594</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,228	\$ 3,892
營業費用	<u>11,329</u>	<u>14,874</u>
	<u>\$ 14,557</u>	<u>\$ 18,766</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 92	\$ 50
營業費用	<u>11,537</u>	<u>11,778</u>
	<u>\$ 11,629</u>	<u>\$ 11,828</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,817	\$ 4,078
確定福利計畫	<u>150</u>	<u>351</u>
	3,967	4,429
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	1,707	897
其他員工福利	<u>193,685</u>	<u>182,191</u>
員工福利費用合計	<u>\$199,359</u>	<u>\$187,517</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,062	\$ 17,854
營業費用	<u>180,297</u>	<u>169,663</u>
	<u>\$199,359</u>	<u>\$187,517</u>

(六) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 11,157	\$ 2,731
外幣兌換損失總額	( 1,109)	( 19,614)
淨(損)益	<u>\$ 10,048</u>	<u>(\$ 16,883)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 16,399	\$ 2,232
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>208</u>
	16,399	2,440
遞延所得稅		
當期產生者	( 9,262)	<u>603</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 3,043</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘(待彌補 虧損)				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>111,350</u>	<u>79,983</u>	( 192,101)	( 202,479)
	<u>\$ 111,350</u>	<u>\$ 79,983</u>	<u>(\$ 192,101)</u>	<u>(\$ 202,479)</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

喬鼎公司一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%；一〇〇年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，喬鼎公司分配屬於八十七年度(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，因此本公司預計一〇一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。

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 每 股 ( 元 )	一 〇 一 年 每 股 ( 元 )
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.44	\$ 0.07
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.44	\$ 0.06

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利		
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 65,075	\$ 10,378
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	511
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 65,075	\$ 10,889

#### 股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	147,862	147,419
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	742
員工分紅	191	-
可轉換公司債	-	20,761
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	148,053	168,922

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

由於本公司之員工認股權執行價格高於一〇二年一月一日至三月三十一日股份之平均市價，故計算稀釋每股盈餘時並未假設該等員工認股權已被執行。

由於本公司流通在外可轉換公司債若於一〇二年一月一日至三月三十一日進行轉換將增加每股盈餘金額，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

#### 二四、股份基礎給付協議

##### (一) 本公司員工認股權計畫

喬鼎公司分別於一〇〇年十月五日（以下簡稱一〇〇年認股權計畫）、九十六年十二月六日（以下簡稱九十六年認股權計畫）、九十三年六月二十八日（以下簡稱九十三年認股權計畫）及九十一年五月二十三日（以下簡稱九十一年認股權計畫）分別經行政院金融監督管理委員會及財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 5,000 單位、6,000 單位、6,000 單位及 6,447 單位，因執行是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為 5,000 仟股、6,000 仟股、6,000 仟股及 6,447 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間分別為四年、四年、十年及十年。認股權發行後，遇有股權變動及非因庫藏股票註銷之減資時，依照喬鼎公司員工認股權憑證發行及認股辦法予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	一〇〇年認股權計畫		九十三年認股權計畫		九十一年認股權計畫	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>一〇一年一月一日</u>						
<u>至三月三十一日</u>						
期初餘額	4,000	\$ 15.9	130	\$ 19.4	464	\$ 10.0
本期執行	-	-	-	-	( 51)	10.0
本期放棄	( 274)	15.9	-	-	-	-
期末餘額	<u>3,726</u>	15.9	<u>130</u>	19.4	<u>413</u>	10.0
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>130</u>	19.4	<u>413</u>	10.0
<u>一〇二年一月一日</u>						
<u>至三月三十一日</u>						
期初餘額	4,516	\$15.88	130	\$ 19.4		
本期放棄	( 102)	15.89	-	-		
期末餘額	<u>4,414</u>	15.88	<u>130</u>	19.4		
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>130</u>	19.4		

於一〇一年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 21.35 元。

截至一〇二年三月三十一日日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格 範圍 (元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位	加權平均預 期剩餘存續 期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行 行使 單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>100 年認股權計畫</u>					
\$ 15.8~15.9	<u>4,414</u>	2.71	\$ 15.88	<u>-</u>	\$ -
<u>93 年認股權計畫</u>					
\$ 19.4	<u>130</u>	2.23	\$ 19.4	<u>130</u>	\$ 19.4

喬鼎公司於一〇一年度給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 15.8
行使價格	\$ 15.8
預期波動率	46.4194%
預期存續期間	4 年
預期股利率	-
無風險利率	0.9081%
認股權公平價值	\$ 5.831071

預期波動率係喬鼎公司過去三年之股價平均年報酬率標準差。喬鼎公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將執行認股權。

喬鼎公司於一〇〇年度給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 15.9 元
行使價格	\$ 15.9 元
預期波動率	34.45%
預期存續期間	4 年
預期股利率	-
無風險利率	1.0093%
認股權公平價值	\$ 4.522022

預期波動率係喬鼎公司過去三年之股價平均年報酬率標準差。喬鼎公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將執行認股權。

喬鼎公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權認列之酬勞成本分別為 1,285 仟元及 897 仟元。

## (二) 子公司員工認股權計畫

PTU 自八十七年五月起實施獎勵性及非強制性認股計畫，並於八十九年十一月、九十三年七月及九十八年四月修正。依修正後之辦法，PTU 得授予員工、顧問及非員工之董事認股權，該公司額定可發行之認股權股數為 19,880 仟股。

認股計畫並規定，授予獎勵性認股權之認購價格，以不低於授予當日普通股之公平市價為主；而授予非強制性認股權之認購價格，則以不低於授予當日普通股公平市價之 85%。當授予持股 10% 以上大股東認股權時，其認購價格不得低於授予當日普通股公平市價之 110%，且此部分所授予之認股權期間不得超過五年。

認股計劃之資料彙總如下：

	流 通 股 權 數	在 外 行 使 價 格 (美金元/股)	認 股 權 數	公 平 市 價 (美金元/股)
<u>一〇一年一月一日</u>				
<u>至三月三十一日</u>				
期初餘額	10,123,300	\$ 0.104	\$	0.053
本期放棄	( <u>612,000</u> )	0.100		0.049
期末餘額	<u>9,511,300</u>	0.104		0.054
<u>一〇二年一月一日</u>				
<u>至三月三十一日</u>				
期初及期末餘額	<u>6,888,280</u>	0.103		0.055

截至一〇二年及一〇一年三月底，PTU 可行使之認股權數分別為 6,382,730 股及 7,644,600 股；其保留供未來給予員工之認股權餘額分別為 10,688,478 股及 8,065,458 股。

## 二五、營業租賃協議

喬鼎公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租土地，租期於一〇九年十二月三十一日到期，依租約規定，期滿時喬鼎公司得續約，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，目前每年土地租金約為 1,083 仟元。另喬鼎公司以營業租賃方式分別向光環科技公司、台北市農會及國泰建設承租廠房及辦公室，租期分別於一〇二年十一月三十日、一〇二年八月一日及一〇二年九月三十日到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 8,620	\$ 11,674	\$ 13,300	\$ 13,300
超過一年但不超過五年	4,332	4,332	11,869	14,923
超過五年	<u>2,978</u>	<u>3,249</u>	<u>4,061</u>	<u>4,332</u>
	<u>\$ 15,930</u>	<u>\$ 19,255</u>	<u>\$ 29,230</u>	<u>\$ 32,555</u>

## 二六、資本管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司無其他外部資本規範。

## 二七、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

除下表所列外，合併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：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
—可轉換公司債	\$ 280,285	\$ 288,417	\$ 574,325	\$ 592,635
—銀行借款	190,155	190,155	82,829	82,829
	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
—可轉換公司債	\$ 587,867	\$ 609,000	\$ 586,231	\$ 606,000
—銀行借款	85,945	85,945	88,764	88,764

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

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

一〇二年三月三十一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      800</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      800</u>

一〇一年十二月三十一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    2,860</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    2,860</u>

一〇一年三月三十一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      594</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      594</u>

一〇一年一月一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    1,614</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    1,614</u>

一〇二年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(1)	\$1,215,942	\$1,164,843	\$1,024,733	\$1,016,106
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	800	2,860	594	1,614
以攤銷後成本衡量				
(2)	948,978	1,012,167	1,303,049	1,341,906

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款暨其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。
2. 餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付可轉換公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。



## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）。本公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 62% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 42% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 389,784	\$ 231,738	\$ 743,705	\$ 828,689
歐 元	29,863	2,147	173,076	202,244
日 幣	47	85	7,998	8,259
澳 幣	1,092	1,046	1,221	1,222
人 民 幣	38,510	21	-	-
港 幣	111	108	110	133
<u>負 債</u>				
美 金	278,506	87,373	229,939	155,395
歐 元	-	15,958	-	-
日 幣	338	-	-	-
澳 幣	165	-	-	-
人 民 幣	-	-	-	-

合併公司使用遠期外匯合約以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約之幣別須與被避險項目相同。合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大

化。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於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。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
負債				
美金	\$ 800	\$ -	\$ -	\$ -

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美金貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值／貶值 1% 時，本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加 1,113 仟元及 5,138 仟元。

### (2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率之金融資產及負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 317,064	\$ 389,516	\$ 445,923	\$ 487,008
—金融負債	386,148	635,908	776,397	741,231
具現金流量利率 風險				
—金融資產	357,694	310,134	201,215	137,234
—金融負債	279,332	141,542	265,583	212,137

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產及負債之現金流量變動為計算基礎。假若利率上升／下降 0.5%，一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前

淨利將增加／減少 392 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 322 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證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。

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。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，為減輕主要的信用風險，已購買信用保證保險合約或由客戶預先付款。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 963,036 仟元、843,212 仟元、612,225 仟元及 596,375 仟元。

### (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，其係依據合併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。

一〇二年三月三十一日

	加 權 平 均 有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	2.2020	\$ 149,164	\$ 130,331	\$ 105,700
應付帳款	-	280,349	-	-
應付設備款	-	3,149	-	-
可轉換公司債	1.1148	-	280,285	-
		<u>\$ 432,662</u>	<u>\$ 410,616</u>	<u>\$ 105,700</u>
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約		<u>\$ 800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率(%)	要求即付或 短於三個月	三個月至一年	一至五年
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	1.9640	\$ 65,396	\$ 57,268	\$ 80,461
應付帳款	-	229,860	-	-
應付設備款	-	4,857	-	-
可轉換公司債	1.1148	-	-	574,325
		<u>\$ 300,113</u>	<u>\$ 57,268</u>	<u>\$ 654,786</u>
<u>衍生金融負債</u>				
可轉換公司債嵌入之衍 生性金融商品		<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率(%)	要求即付或 短於三個月	三個月至一年	一至五年
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	2.3940	\$ 194,755	\$ 175,784	\$ 83,574
應付帳款	-	257,749	-	-
應付設備款	-	3,320	-	-
可轉換公司債	1,1148	-	-	587,867
		<u>\$ 455,824</u>	<u>\$ 175,784</u>	<u>\$ 671,441</u>
<u>衍生金融負債</u>				
可轉換公司債嵌入之衍 生性金融商品		<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

	加權平均 有效利率(%)	要求即付或 短於三個月	三個月至一年	一至五年
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	2.3660	\$ 179,000	\$ 101,785	\$ 86,352
應付帳款	-	388,538	-	-
應付設備款	-	-	-	-
可轉換公司債	1,1148	-	-	586,231
		<u>\$ 567,538</u>	<u>\$ 101,785</u>	<u>\$ 672,583</u>
<u>衍生金融負債</u>				
可轉換公司債嵌入之衍 生性金融商品		<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

一〇二年三月三十一日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	三個月			五年以上
	短於一個月	一至三個月	至一年	一至五年	
一流入	\$ 29,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	\$ 29,860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二八、關係人交易

對主要管理階層之獎酬

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

	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	\$ 17,508	\$ 16,927
退職後福利	440	486
離職福利	59	52
股份基礎給付	306	980
	<u>\$ 18,313</u>	<u>\$ 18,445</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。

二九、質抵押之資產

下列資產已提供作為長期借款、短期借款、為他人背書保證及可轉換公司債之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
存貨	\$ 186,662	\$ 175,797	\$ 341,846	\$ 348,019
質押定期存款(帳列其他金融資產)	134,413	230,221	234,943	235,065
質押應收帳款(帳列其他金融資產)	287,716	267,474	244,821	204,199
建築物	176,969	172,336	177,510	183,101
	<u>\$ 785,760</u>	<u>\$ 845,828</u>	<u>\$ 999,120</u>	<u>\$ 970,384</u>

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇二一年 三月三十一日	匯率	一〇二一年 三月三十一日	匯率
	外幣金額		外幣	
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 13,069	29.825	\$ 25,202	29.510
歐 元	781	38.23	4,392	39.410
日 幣	148	0.3172	22,266	0.3592
澳 幣	35	31.08	40	30.700
人 民 幣	8,005	4.811	-	-
港 幣	29	3.843	29	3.8020
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	9,338	29.825	7,792	29.510
日 幣	1,064	0.3172	-	-
澳 幣	5	31.08	-	-
	一〇二一年 十二月三十一日	匯率	一〇二一年 一月一日	匯率
	外幣金額		外幣金額	
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 7,980	29.04	\$ 27,372	30.275
歐 元	56	38.49	5,162	39.18
日 幣	252	0.3364	21,122	0.391
澳 幣	35	30.26	40	30.740
人 民 幣	5	4.6490	-	-
港 幣	29	3.7470	29	3.897
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	3,009	29.04	5,133	30.275
歐 元	415	38.49	-	-

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊：喬鼎公司及子公司除下列事項外，並無應揭露事項。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. 為他人背書保證：

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保 之背書保證 額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值比率	保 書 保 證 最 高 限 額 (註二)
	公司名稱	關 係						
喬鼎資訊公司	PTE	註一	\$ 339,055	\$ 48,048	\$ 45,876	\$ -	3%	\$ 678,111

註一：間接持股之子公司。

註二：本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值 40%，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過 90% 之被投資公司不得超過當期淨值 20% 外，其餘不得超過當期淨值 10%。

#### 2. 期末持有有價證券情形：

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
					股數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	股 權 淨 值 / 帳 面 價 值	
喬鼎資訊 公司	股票	Joding Investment Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	16,803	\$ 613,341	100	\$ 613,341	註一
	股票	PTJ	子公司	採權益法之長期股權投資	1	( 4,832)	100	( 4,832)	註二
Joding Invest- ment Corp.	股票	ARIO Data Networks, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	特別股	-	註三
	股票	PTU	子公司	採權益法之長期股權投資	102,183	443,475	97.79	446,149	註一
	股票	PTE	子公司	採權益法之長期股權投資	23	65,601	100	65,601	註二
	股單	喬鼎上海公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	84,774	100	84,774	註二

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註三：係按帳面價值列示。

註四：上列有價證券於一〇二年三月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

#### 3. 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(%)	
喬鼎資訊 公司	PTU	子公司	銷貨	\$ 146,249	43	180 天	註	相 當	\$ 300,962	48	-

註：喬鼎資訊公司銷售予子公司之價格係依當地市場行情訂定。

4. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列呆帳金額	備抵金額
					金額	處理方式			
喬鼎資訊公司	PTU	子公司	\$ 300,962	2.01	\$ -	-	\$ 43,719	\$ -	-
	PTE	子公司	175,629	2.16	-	-	5,735	-	-
	喬鼎上海公司	子公司	120,068	1.40	-	-	-	-	-

5. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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		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			
喬鼎資訊公司	Joding Investment Corp.	關曼群島	一般投資業	\$ 557,220	\$ 542,739	16,803	100	\$613,341	\$ 57,324	\$ 57,324	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	35,595	35,595	1	100	( 4,832)	( 1,282)	( 1,282)	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	97.79	443,475	39,974	40,987	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	65,601	12,783	12,783	子公司
	喬鼎上海公司	大陸	開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢	99,494	99,494	-	100	84,774	3,555	3,555	子公司

(三) 大陸投資資訊之揭露

喬鼎公司及子公司除下列事項外，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：請參閱附表一。
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：請參閱附表二及附註三一。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 一〇二年一月一日至三月三十一日：請參閱附表二。

三二、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。



### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 ( 損 ) 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 829,810	\$ 736,946	\$ 352,380	\$ 279,231
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	25,490	39,637	10,550	15,220
其 他	( 3,052 )	15,287	( 24,485 )	( 5,324 )
繼續營業單位總額	<u>\$ 852,248</u>	<u>\$ 791,870</u>	338,445	289,127
未分攤金額：				
營業費用			( 266,803 )	( 256,985 )
營業外收入及支出			1,474	( 18,048 )
稅前利益			<u>\$ 73,116</u>	<u>\$ 14,094</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

### (二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

## 三三、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 一〇一年一月一日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	認列及衡量差異	表達差異	國際財務報導準則	金額	項目	說明
流動資產								
現金	\$ 389,177	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 389,177		現金	
應收票據及帳款	175,439	-	( 5,207 )	( 5,207 )	170,232		應收票據及帳款	
備抵呆帳	( 5,207 )	-	-	5,207	-		-	
備抵銷貨退回及折讓	( 23,999 )	-	-	23,999	-		-	
存貨	900,287	-	-	-	900,287		存貨	
遞延所得稅資產－流動	53,341	-	( 53,341 )	( 53,341 )	-		-	(1)
質押定期存款－流動	14,844	-	-	-	14,844		其他金融資產－流動	
質押應收帳款－淨額	204,199	-	-	-	204,199		其他金融資產－流動	
預付費用及其他流動資產	64,419	-	-	-	64,419		預付費用及其他流動資產	
流動資產合計	1,772,500	-	( 29,342 )	( 29,342 )	1,743,158		流動資產合計	
固定資產淨額	488,053	-	( 112 )	( 112 )	487,941		不動產、廠房及設備	(2)
無形資產	460,719	-	-	-	460,719		無形資產	
其他資產								
遞延所得稅資產－非流動	114,509	-	64,916	64,916	179,425		遞延所得稅資產	(1)
質押定期存款－非流動	220,221	-	-	-	220,221		其他金融資產－非流動	
存出保證金及其他	9,218	-	112	112	9,330		存出保證金及其他	(2)
其他資產合計	343,948	-	65,028	65,028	408,976			
資產總計	\$ 3,065,220	\$ -	\$ 35,574	\$ 35,574	\$ 3,100,794		資產總計	
流動負債								
短期借款	\$ 278,373	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278,373		短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	1,614	-	-	-	1,614		透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付帳款	388,538	-	-	-	388,538		應付帳款	
應付所得稅	1,755	-	-	-	1,755		當期所得稅負債	
應付費用及其他流動負債	137,099	3,989	-	-	141,088		應付費用及其他流動負債	(3)
-	-	-	23,999	23,999	23,999		負債準備	
一年內到期長期借款	2,412	-	-	-	2,412		一年內到期長期借款	
流動負債合計	809,791	3,989	23,999	23,999	837,779		流動負債合計	
其他負債								
應付可轉換公司債	586,231	-	-	-	586,231		應付可轉換公司債	
長期借款	86,352	-	-	-	86,352		長期借款	
-	-	-	11,575	11,575	11,575		遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	13,942	15,300	-	-	29,242		應計退休金負債	(4)
非流動負債合計	686,525	15,300	11,575	11,575	713,400		非流動負債合計	
負債合計	1,496,316	19,289	35,574	35,574	1,551,179		負債合計	
股本								
普通股股本	1,508,848	-	-	-	1,508,848		普通股股本	
資本公積	122,246	( 19,129 )	-	-	103,117		資本公積	(5)
保留盈餘	45,598	( 19,289 )	-	-	26,309		保留盈餘	
累積換算調整數	( 21,897 )	-	-	-	( 21,897 )		國外營運機構財務報表之兌換差額	
庫藏股票	( 93,631 )	-	-	-	( 93,631 )		庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,561,164	( 38,418 )	-	-	1,522,746		母公司業主權益合計	
少數股權	7,740	-	19,129	19,129	26,869		非控制權益	(5)
股東權益合計	1,568,904	( 19,289 )	-	-	1,549,615		權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 3,065,220	\$ -	\$ 35,574	\$ 35,574	\$ 3,100,794		負債及權益總計	

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則	國際財務報導準則	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	
<b>流動資產</b>					
現金	\$ 412,195	\$ -	\$ -	\$ 412,195	現金
應收票據及帳款	123,050	-	( 4,964 )	118,086	應收票據及帳款
備抵呆帳	( 4,964 )	-	4,964	-	-
備抵銷貨退回及折讓	( 21,475 )	-	21,475	-	-
存貨	852,150	-	-	852,150	存貨
遞延所得稅資產－流動	50,134	-	( 50,134 )	-	-
質押定期存款－流動	234,943	-	-	234,943	其他金融資產－流動
質押應收帳款－淨額	244,821	-	-	244,821	其他金融資產－流動
預付費用及其他流動資產	65,816	-	( 1,253 )	64,563	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	1,956,670	-	( 29,912 )	1,926,758	流動資產合計
固定資產淨額	471,579	-	-	471,579	不動產、廠房及設備
無形資產	448,724	-	-	448,724	無形資產
<b>其他資產</b>					
遞延所得稅資產－非流動	111,616	-	62,312	173,928	遞延所得稅資產
存出保證金及其他	9,144	-	-	9,144	存出保證金及其他
其他資產合計	120,760	-	62,312	183,072	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,997,733</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 32,400</b>	<b>\$ 3,030,133</b>	<b>資產總計</b>
<b>流動負債</b>					
短期借款	\$ 368,168	\$ -	\$ -	\$ 368,168	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	594	-	-	594	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付帳款	257,749	-	-	257,749	應付帳款
應付所得稅	1,160	-	( 49 )	1,111	當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債	109,329	4,144	-	113,473	應付費用及其他流動負債
-	-	-	21,475	21,475	負債準備
一年內到期應付可轉換公司債	587,867	-	-	587,867	一年內到期應付可轉換公司債
一年內到期長期借款	2,371	-	-	2,371	一年內到期長期借款
流動負債合計	1,327,238	4,144	21,426	1,352,808	流動負債合計
<b>其他負債</b>					
長期借款	83,574	-	-	83,574	長期借款
-	-	-	10,974	10,974	遞延所得稅負債
應計退休金負債	14,237	15,166	-	29,403	應計退休金負債
非流動負債合計	97,811	15,166	10,974	123,951	非流動負債合計
負債合計	1,425,049	19,310	32,400	1,476,759	負債合計
<b>股本</b>					
普通股股本	1,509,358	-	-	1,509,358	普通股股本
資本公積	123,143	( 19,129 )	-	104,014	資本公積
保留盈餘	55,997	( 19,310 )	-	36,687	保留盈餘
累積換算調整數	( 29,872 )	-	-	( 29,872 )	國外營運機構財務報表之兌換差額
庫藏股票	( 93,631 )	-	-	( 93,631 )	庫藏股票
母公司股東權益合計	1,564,995	( 38,439 )	-	1,526,556	母公司業主權益合計
少數股權	7,689	19,129	-	26,818	非控制權益
股東權益合計	1,572,684	( 19,310 )	-	1,553,374	權益合計
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 2,997,733</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 32,400</b>	<b>\$ 3,030,133</b>	<b>負債及權益總計</b>

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則	國際財務報導準則	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	
<b>流動資產</b>					
現金	\$ 469,429	\$ -	\$ -	\$ 469,429	現金
應收票據及帳款	197,189	-	( 6,126 )	191,063	應收票據及帳款
備抵呆帳	( 6,126 )	-	6,126	-	-
備抵銷貨退回及折讓	( 22,908 )	-	22,908	-	-
存貨	656,021	-	-	656,021	存貨
遞延所得稅資產－流動	44,752	-	( 44,752 )	-	-
質押定期存款－流動	230,221	-	-	230,221	其他金融資產－流動
質押應收帳款－淨額	267,474	-	-	267,474	其他金融資產－流動
預付費用及其他流動資產	37,516	-	-	37,516	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	1,873,568	-	( 21,844 )	1,851,724	流動資產合計
固定資產淨額	433,050	-	-	433,050	不動產、廠房及設備
無形資產	417,517	-	-	417,517	無形資產
<b>其他資產</b>					
遞延所得稅資產－非流動	105,328	-	54,877	160,205	遞延所得稅資產
存出保證金及其他	8,930	-	-	8,930	存出保證金及其他
其他資產合計	114,258	-	54,877	169,135	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,838,393</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 33,033</b>	<b>\$ 2,871,426</b>	<b>資產總計</b>
<b>流動負債</b>					
短期借款	\$ 120,296	\$ -	\$ -	\$ 120,296	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	2,860	-	-	2,860	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付帳款	229,860	-	-	229,860	應付帳款
應付所得稅	316	-	-	316	當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債	148,427	4,128	-	152,555	應付費用及其他流動負債
-	-	-	22,908	22,908	負債準備
一年內到期應付可轉換公司債	574,325	-	-	574,325	一年內到期應付可轉換公司債
一年內到期長期借款	2,368	-	-	2,368	一年內到期長期借款
流動負債合計	1,078,452	4,128	22,908	1,105,488	流動負債合計
<b>其他負債</b>					
長期借款	80,461	-	-	80,461	長期借款
-	-	-	10,125	10,125	遞延所得稅資產
應計退休金負債	15,123	16,206	-	31,329	應計退休金負債
非流動負債合計	95,584	16,206	10,125	121,915	非流動負債合計
負債合計	1,174,036	20,334	33,033	1,227,403	負債合計
<b>股本</b>					
普通股股本	1,513,488	-	-	1,513,488	普通股股本
資本公積	128,496	( 20,211 )	-	108,285	資本公積
保留盈餘	145,915	( 20,334 )	-	125,581	保留盈餘
累積換算調整數	( 38,842 )	-	-	( 38,842 )	國外營運機構財務報表之兌換差額
庫藏股票	( 93,631 )	-	-	( 93,631 )	庫藏股票
母公司股東權益合計	1,655,426	( 40,545 )	-	1,614,881	母公司業主權益合計
少數股權	8,931	20,211	-	29,142	非控制權益
股東權益合計	1,664,357	( 20,334 )	-	1,644,023	權益合計
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 2,838,393</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 33,033</b>	<b>\$ 2,871,426</b>	<b>負債及權益總計</b>

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	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
營業收入淨額	\$ 791,870	\$ -	\$ 791,870	營業收入淨額
營業成本	502,743	-	502,743	營業成本
營業毛利	289,127	-	289,127	營業毛利
營業費用				
銷售費用	74,294	-	74,294	銷售費用
管理費用	47,179	-	47,237	管理費用
研究發展費用	135,433	21	131,454	研究發展費用 (3) (4)
合計	256,906	21	256,985	
營業利益	32,221	(21)	32,142	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	1,731	-	-	其他收入
金融商品評價淨益	1,020	-	934	其他利益及損失
其他收入	586	-	1,731	其他收入
合計	3,337	-	2,665	
營業外費用及損失				
兌換淨損	16,883	-	16,883	兌換淨損
利息費用	3,830	-	3,830	財務成本
處分固定資產損失	58	(58)	-	-
其他損失	672	(672)	-	其他利益及損失
合計	21,443	(730)	20,713	
稅前利益	14,115	(21)	14,094	稅前利益
所得稅費用	3,043	-	3,043	所得稅費用
合併總益	\$ 11,072	\$ -	\$ 11,051	本年度淨益
			(8,699)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (4)
			\$ 2,352	當期綜合損益

#### 5. 一〇一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	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
營業收入淨額	\$ 3,108,195	\$ -	\$ 3,108,195	營業收入淨額
營業成本	1,905,047	-	1,905,047	營業成本
營業毛利	1,203,148	-	1,203,148	營業毛利
營業費用				
銷售費用	323,635	-	323,635	銷售費用
管理費用	192,291	-	192,291	管理費用
研究發展費用	536,058	(397)	535,661	研究發展費用 (3) (4)
合計	1,051,984	(397)	1,051,587	
營業利益	151,164	397	151,561	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	6,063	-	-	其他收入
處分固定資產利益	316	-	2,092	其他利益及損失
處分投資利益	52	(52)	-	其他利益及損失
什項收入	6,652	-	6,063	其他收入
合計	13,083	(4928)	8,155	
營業外費用及損失				
兌換淨損	28,711	-	28,711	兌換淨損
利息費用	13,553	-	13,553	財務成本
金融商品評價淨損	1,845	(1,845)	-	其他利益及損失
處分固定資產損失	713	(713)	-	其他利益及損失
什項支出	2,370	(2,370)	-	其他利益及損失
合計	47,192	(4,928)	42,264	
稅前利益	117,055	397	117,452	稅前利益
所得稅費用	(14,699)	-	(14,699)	所得稅費用
合併總純益	\$ 102,356	\$ 397	\$ 102,753	本年度淨益
			(17,813)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (4)
			(1,442)	確定福利之精算損失
			\$ 83,498	當期綜合損益

#### 6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計

政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

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

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

#### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 員工福利

合併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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下會計政策差異「影響之會計科目及金額」欄中說明。

### 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

#### (1) 遞延所得稅資產／負債

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

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動

項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 44,752 仟元、50,134 仟元及 53,341 仟元。

#### (2) 預付設備款之表達

本公司依照中華民國一般公認會計原則，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，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，將預付款項分類為預付費用及其他流動資產。

截至一〇一年一月一日，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額為 112 仟元。

#### (3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 4,128 仟元、4,144 仟元及 3,989 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季薪資費用調整增加 139 仟元及 155 仟元。

#### (4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 16,206 仟元、15,166 仟元及 15,300 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 536 仟元，確定福利之精算損失調整增加 1,442 仟元，一〇一年第一季退休金成本調整減少 134 仟元。

(5) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。



#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 1,728 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我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。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
喬鼎上海公司	開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢	美金 3,500 仟元	註一	\$ 91,593 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 91,593 (美金 3,071 仟元)	100%	\$ 3,555 (註二)	\$ 84,774	\$ -

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
\$ 91,593 (美金 3,071 仟元)	註一	\$ 1,017,166

註一：係子公司 Joding Investment Corp. 自行投資大陸公司及本公司投資 Joding Investment Corp.，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額分別為美金 327 仟元及美金 3,000 仟元。

註二：係按被投資公司同期間未經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率		
0	喬鼎公司	PTU	1	銷貨收入	\$ 146,249	—	17%		
				進貨	1,089	—	-		
				已實現聯屬公司間銷貨利益	1,389	—	-		
				應收關係人款項	300,962	—	10%		
				其他應收關係人款項	355	—	-		
				應付帳款	1,556	—	-		
		PTE	1	銷貨收入	94,298	—	11%		
				已實現聯屬公司間銷貨利益	15,451	—	2%		
				應收關係人款項	175,629	—	6%		
				其他應收關係人款項	57	—	-		
				喬鼎上海公司	1	銷貨收入	41,455	—	5%
						已實現聯屬公司間銷貨利益	605	—	-
1	PTU	PTJ	1	應收關係人款項	120,068	—	4%		
				其他應收關係人款項	28	—	-		
				銷貨收入	5,648	—	1%		
				應收關係人款項	7,403	—	-		
				其他應收關係人款項	4,872	—	-		
				其他應收關係人款項	8	—	-		
1	PTU	PTE	3	銷貨收入	3,630	—	-		
				應收關係人款項	5,198	—	-		
				其他應收關係人款項	8	—	-		
				其他應收關係人款項	29	—	-		

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：母子公司間銷貨之價格係依當地市場行情訂定，收款期間約為起運點起算 180 天，但亦得視本公司及子公司資金需求狀況向子公司請款。

註三：喬鼎公司向關係人進貨之採購價格係依當地市場行情訂定，付款條件與非關係人均相當。