

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 103 及 102 年第 1 季

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路30
號2樓

電話：(03)5782395

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~48		六~二八
(七) 關係人交易	48		二九
(八) 質押之資產	48		三十
(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	49~50		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51		三二
2. 轉投資事業相關資訊	50~51		三二
3. 大陸投資資訊	51、53		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51、54		三二
(十四) 部門資訊	52		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其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三二附註揭露事項所述轉投資事業，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，其非重要子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 333,356 仟元及 396,658 仟元，分別占合併資產總額之 11% 及 14%；負債總額分別為新台幣 96,706 仟元及 88,264 仟元，分別占合併負債總額之 12% 及 8%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 4,082 仟元及 15,056 仟元，分別占合併綜合損益之 4% 及 19%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註三二所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

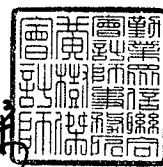
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 黃 樹 傑

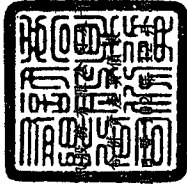
黃樹傑



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 103 年 4 月 28 日



香港青洲英坭有限公司

民國 103 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日		103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 935,776	30	\$ 740,991	23	\$ 540,345	19	\$ 50,316	1	\$ 81,769	2	\$ 195,040	7
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	494	-	40,062	1	-	-	1,311	-	2,808	-	800	-
1170	應收票據及帳款 (附註九)	225,038	7	315,359	10	243,743	8	371,468	12	319,178	10	280,349	10
130X	存貨 (附註十及三十)	612,621	19	575,914	18	621,070	21	9,844	-	25,196	1	5,899	-
1190	其他金融資產—流動 (附註九、十三及三十)	308,478	10	470,838	15	422,129	15	50,668	2	57,745	2	25,993	1
1470	預付款項及其他流動資產 (附註十四及二七)	54,104	2	50,493	1	49,326	2	-	-	22,179	1	280,285	9
11XX	流動資產合計	2,136,511	68	2,193,657	68	1,876,613	65	183,500	6	881,747	28	1,020,632	35
1600	非流動資產												
	不動產、廠房及設備 (附註十一及三十)	450,467	14	434,622	14	432,721	15	52,850	2	122,351	4	84,455	3
1780	無形資產 (附註十二)	370,492	12	380,484	12	407,522	14	11,812	-	10,443	-	10,964	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	194,754	6	191,023	6	170,129	6	33,516	1	33,388	1	31,428	1
1990	其他非流動資產 (附註十四)	11,807	-	9,830	-	7,737	-	98,178	3	109,894	3	148,092	5
15XX	非流動資產合計	1,027,520	32	1,015,959	32	1,018,109	35	818,135	26	250,521	8	1,478,618	51
	負債合計												
	屬於本公司業主之權益 (附註二十及二十五)												
	股本												
	普通股股本	1,592,942	50	1,583,465	49	1,583,465	49	1,592,942	50	1,583,465	49	1,478,618	51
	資本公積	252,711	8	233,786	7	233,786	7	252,711	8	233,786	7	84,517	3
	保留盈餘												
	法定公積	48,776	2	48,776	2	48,776	2	48,776	2	48,776	2	38,744	2
	特別盈餘公積	38,842	1	38,842	1	38,842	1	38,842	1	38,842	1	6,854	-
	未分配盈餘	411,785	13	328,415	10	328,415	10	411,785	13	328,415	10	111,350	4
	其他權益												
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,910)	-	(15,893)	-	(15,893)	-	(1,910)	-	(15,893)	-	(24,806)	(1)
	備供出售金融資產未實現損益	-	-	39	-	39	-	-	-	39	-	-	-
	本公司業主之權益合計	2,343,146	74	2,217,430	69	2,217,430	69	2,343,146	74	2,217,430	69	1,695,277	59
	非控制權益 (附註二十)	2,750	-	545	-	545	-	2,750	-	545	-	30,714	1
	權益合計	2,345,896	74	2,217,975	69	2,217,975	69	2,345,896	74	2,217,975	69	1,725,991	60
	負債與權益總計	\$ 3,164,031	100	\$ 3,209,616	100	\$ 2,894,722	100	\$ 3,164,031	100	\$ 3,209,616	100	\$ 2,894,722	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 103 年 4 月 28 日核閱報告)



經理人：李志恩



董事長：李志恩

會計主管：蕭朝云

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二一)				
4100	銷貨收入	\$ 884,481	100	\$ 844,946	99
4600	勞務收入	125	-	7,302	1
4000	營業收入合計	884,606	100	852,248	100
5110	營業成本 (附註十、十九及 二二)	503,371	57	513,803	60
5950	營業毛利	381,235	43	338,445	40
	營業費用 (附註十九及二二)				
6100	推銷費用	110,466	12	81,166	9
6200	管理費用	59,741	7	56,622	7
6300	研究發展費用	137,355	16	129,015	15
6000	營業費用合計	307,562	35	266,803	31
6900	營業淨利	73,673	8	71,642	9
	營業外收入及支出 (附註二 二)				
7230	外幣兌換淨益	15,289	2	10,048	1
7020	其他利益及損失	4,561	-	(6,688)	(1)
7010	其他收入	1,386	-	862	-
7050	財務成本	(1,480)	-	(2,748)	-
7000	營業外收入及支出 合計淨額	19,756	2	1,474	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 93,429	10	\$ 73,116	9
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>9,874</u>	<u>1</u>	<u>7,137</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>83,555</u>	<u>9</u>	<u>65,979</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	15,997	2	14,282	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價損失	(<u>39</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>15,958</u>	<u>2</u>	<u>14,282</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 99,513</u>	<u>11</u>	<u>\$ 80,261</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 83,370	9	\$ 65,075	8
8620	非控制權益	<u>185</u>	<u>-</u>	<u>904</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 83,555</u>	<u>9</u>	<u>\$ 65,979</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 97,314	11	\$ 79,111	9
8720	非控制權益	<u>2,199</u>	<u>-</u>	<u>1,150</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 99,513</u>	<u>11</u>	<u>\$ 80,261</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.44</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.44</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103年4月28日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊服務股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 93,429	\$ 73,116
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	15,938	14,557
A20200	攤銷費用	10,834	11,629
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(益)損	(1,497)	7,214
A20900	利息費用	1,480	2,748
A21200	利息收入	(1,386)	(862)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,209	1,707
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	34	24
A23100	處分備供出售金融資產利益	(56)	-
A24100	外幣兌換損失	5,500	180
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收票據及帳款減少(增 加)	92,913	(52,570)
A31200	存貨(增加)減少	(38,359)	32,377
A31250	其他金融資產(質押應收 帳款)減少(增加)	92,280	(19,634)
A31240	預付款項及其他流動資產 增加	(11,423)	(17,829)
A32150	應付帳款增加	52,269	48,998
A32200	負債準備(減少)增加	(7,077)	3,085
A32230	應付費用及其他流動負債 減少	(66,632)	(3,247)
A32240	應計退休金負債增加	128	99
A33000	營運產生之淨現金流入	242,584	101,592
A33500	支付之所得稅	(20,100)	(4,321)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>222,484</u>	<u>97,271</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量流入		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 30,494)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	70,079	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,289)	(8,005)
B03700	存出保證金及其他增加	(1,976)	-
B03800	存出保證金及其他減少	-	1,193
B04500	取得無形資產	(313)	(1,587)
B06600	其他金融資產(質押定期存款)減少	69,704	95,810
B07500	收取之利息	<u>1,583</u>	<u>691</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>83,294</u>	<u>88,102</u>
	籌資活動之現金流量流出		
C00100	短期借款增加	126,534	146,279
C00200	短期借款減少	(157,265)	(74,420)
C01300	償還可轉換公司債	(1,400)	(304,368)
C01600	舉借長期借款	-	187,787
C01700	償還長期借款	(84,060)	(80,461)
C04600	員工執行認股權	3,399	-
C05600	支付之利息	(1,476)	(1,512)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(114,268)</u>	<u>(126,695)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,275</u>	<u>12,238</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	194,785	70,916
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>740,991</u>	<u>469,429</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 935,776</u>	<u>\$ 540,345</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103年4月28日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)

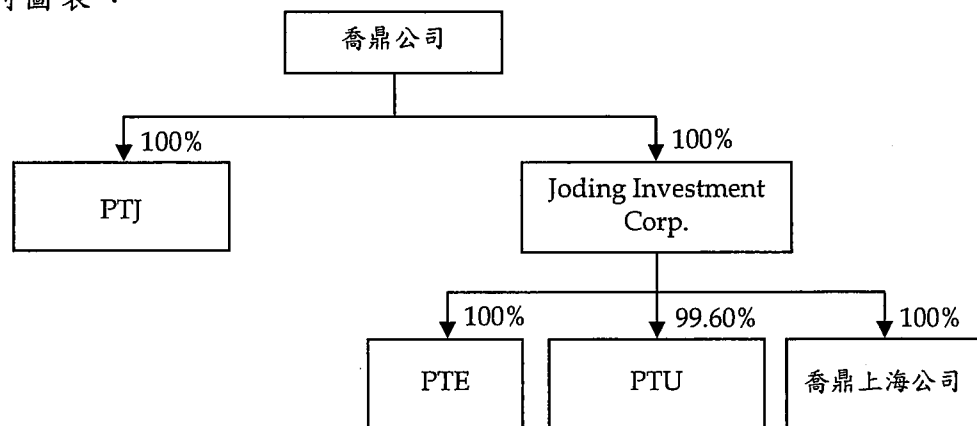
一、公司沿革

喬鼎資訊股份有限公司（以下簡稱本公司）於 80 年 2 月 27 日成立於新竹科學工業園區，並於 80 年 5 月 7 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 91 年 12 月 18 日於台灣證券交易所上市買賣。

本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 103 年 3 月 31 日止，本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 103 年 4 月 28 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

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

上述影響對本公司各期間財務狀況與經營結果並無重大影響。

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

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

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

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

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

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

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

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
喬鼎公司	Joding Investment Corp.	一般投資	100%	100%	100%	
Joding Investment Corp.	PTJ	銷售業務	100%	100%	100%	(1)
	PTE	銷售業務	100%	100%	100%	(1)
	PTU 喬鼎上海公司	研究及銷售業務 開發、製作計算 機應用軟件、 銷售自產產品 及提供技術諮 詢	99.60% 100%	99.60% 100%	97.79% 100%	 (1)

備註：

(1) PTJ、PTE 及喬鼎上海公司於 103 及 102 年期中合併財務報告不符合民國 101 年 8 月 17 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。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。

(三) 退職後福利

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，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 506	\$ 539	\$ 465
銀行支票及活期存款	575,719	506,210	377,797
銀行定期存款	<u>359,551</u>	<u>234,242</u>	<u>162,083</u>
	<u>\$ 935,776</u>	<u>\$ 740,991</u>	<u>\$ 540,345</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行存款	0%~3.20%	0.01%~3.20%	0.01%~2.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
<u>衍生金融工具(未指定避險)</u>			
一匯率選擇權	\$ 1,311	\$ 2,802	\$ -
一遠期外匯合約	-	6	800
	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 800</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約及遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>103年3月31日</u>			
賣出匯率買權	歐元兌美金	103.04.16~103.09.18	EUR 1,200/USD 1,644
<u>102年12月31日</u>			
賣出匯率買權	歐元兌美金	103.01.16~103.09.18	EUR 1,800/USD 2,466
賣出匯率買權	美金兌台幣	103.01.27	USD 2,000/NTD 60,400
賣出遠期外匯	美金兌歐元	103.02.18	USD 551/EUR 400
<u>102年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.04.25	USD 1,000/NTD 29,060

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事衍生金融商品交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。合併公司持有之衍生金融商品因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
基金受益憑證	\$ 494	\$ 40,062	\$ -

九、應收票據及帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 7
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	489,310	671,620	537,796
減：備抵呆帳	(5,018)	(4,727)	(6,344)
	484,292	666,893	531,452
質押應收帳款	(259,254)	(351,534)	(287,716)
	<u>225,038</u>	<u>351,359</u>	<u>243,736</u>
	<u>\$ 225,038</u>	<u>\$ 315,359</u>	<u>\$ 243,743</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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品，但為減輕主要的信用風險，已購買信用保證保險合約，僅針對未列入信用保證保險合約之應收帳款，個別辨認無法回收之金額提列備抵呆帳。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天以下	\$ 54,365	\$ 122,137	\$ 83,330
31至60天	25,029	30,896	19,948
61至90天	11,560	1,550	16,497
91至120天	4,394	1,667	1,701
121至360天	6,860	16,354	6,284
360天以上	956	-	3,737
合計	<u>\$ 103,164</u>	<u>\$ 172,604</u>	<u>\$ 131,497</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 202	\$ 5,924	\$ 6,126
加：本期提列呆帳費用	1	57	58
外幣換算差額	(<u>1</u>)	<u>161</u>	<u>160</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ 6,344</u>
103年1月1日餘額	\$ 528	\$ 4,199	\$ 4,727
加：本期提列(迴轉)呆帳 費用	1,012	(777)	235
減：本期實際沖銷	(37)	-	(37)
外幣換算差額	<u>11</u>	<u>82</u>	<u>93</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 5,018</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 年利率(%)	額度(仟元)
<u>103年1月1日至3月31日</u>					
台新銀行	\$ 15,341	\$ 8,721	\$ -	-	USD 2,000
<u>102年1月1日至3月31日</u>					
台新銀行	\$ 19,384	\$ 16,339	\$ -	-	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。

十、存貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 355,022	\$ 335,317	\$ 305,590
在製品	23,406	20,005	24,218
原料	234,193	220,592	291,262
	<u>\$ 612,621</u>	<u>\$ 575,914</u>	<u>\$ 621,070</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
提列存貨跌價損失	<u>\$ 12,387</u>	<u>\$ 3,964</u>
營業成本	<u>\$503,371</u>	<u>\$513,803</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十一、不動產、廠房及設備

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
<u>102年1月1日</u>								
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	1,501	3,652	4,152	1,182	337	12	(2)	10,834
<u>102年3月31日</u>								
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>
<u>累計折舊</u>								
<u>102年1月1日</u>								
餘額	\$ -	\$ 72,663	\$ 174,323	\$ 62,528	\$ 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
<u>102年3月31日</u>								
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,624</u>	<u>\$ 177,901</u>	<u>\$ 64,095</u>	<u>\$ 31,894</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 17,403</u>	<u>\$ 368,380</u>
<u>102年1月1日</u>								
淨額	<u>\$ 55,554</u>	<u>\$ 280,868</u>	<u>\$ 42,942</u>	<u>\$ 19,101</u>	<u>\$ 16,397</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 16,509</u>	<u>\$ 433,050</u>
<u>102年3月31日</u>								
淨額	<u>\$ 57,055</u>	<u>\$ 282,530</u>	<u>\$ 39,287</u>	<u>\$ 19,436</u>	<u>\$ 17,251</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 15,587</u>	<u>\$ 432,721</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>成 本</u>								
103年1月1日								
餘額	\$ 57,109	\$ 362,326	\$ 212,345	\$ 102,296	\$ 57,051	\$ 3,089	\$ 33,740	\$ 827,956
增 添	-	487	8,660	6,154	3,080	2,888	3,246	24,515
減 少	-	-	(5,618)	(654)	(68)	-	(1,253)	(7,593)
重 分 類	-	-	1,819	4	(75)	-	-	1,748
淨兌換差額	1,180	4,156	3,194	1,567	474	62	30	10,663
103年3月31日								
餘額	\$ 58,289	\$ 366,969	\$ 220,400	\$ 109,367	\$ 60,462	\$ 6,039	\$ 35,763	\$ 857,289
<u>累計折舊</u>								
103年1月1日								
餘額	\$ -	\$ 82,644	\$ 182,381	\$ 72,438	\$ 34,413	\$ 1,792	\$ 19,666	\$ 393,334
折舊費用	-	2,297	5,683	3,762	3,130	171	895	15,938
減 少	-	-	(5,597)	(641)	(68)	-	(1,253)	(7,559)
淨兌換差額	-	788	2,818	1,209	245	25	24	5,109
103年3月31日								
餘額	\$ -	\$ 85,729	\$ 185,285	\$ 76,768	\$ 37,720	\$ 1,988	\$ 19,332	\$ 406,822
103年1月1日								
淨額	\$ 57,109	\$ 279,682	\$ 29,964	\$ 29,858	\$ 22,638	\$ 1,297	\$ 14,074	\$ 434,622
103年3月31日								
淨額	\$ 58,289	\$ 281,240	\$ 35,115	\$ 32,599	\$ 22,742	\$ 4,051	\$ 16,431	\$ 450,467

不動產、廠房及設備按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	30至51年
機電工程	8至11年
其他	6年
研發設備	2至5年
生財器具	2至7年
生產設備	2至5年
運輸設備	5至6年
租賃改良	1至11年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、無形資產

	技 術 權 利	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
102年1月1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
102年3月31日餘額	\$ 504,110	\$ 57,172	\$ 378	\$ 561,660

(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>				
102年1月1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>1,382</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 105,853</u>	<u>\$ 47,923</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 154,138</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 408,161</u>	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 417,517</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 398,257</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 407,522</u>

	技術權利	電腦軟體	合計
<u>成本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 507,408	\$ 55,519	\$ 562,927
單獨取得	-	764	764
減少	-	(833)	(833)
淨兌換差額	<u>376</u>	<u>801</u>	<u>1,177</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 507,784</u>	<u>\$ 56,251</u>	<u>\$ 564,035</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ 133,780	\$ 48,663	\$ 182,443
攤銷費用	9,351	1,483	10,834
減少	-	(833)	(833)
淨兌換差額	<u>312</u>	<u>787</u>	<u>1,099</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 143,443</u>	<u>\$ 50,100</u>	<u>\$ 193,543</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 373,628</u>	<u>\$ 6,856</u>	<u>\$ 380,484</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 364,341</u>	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 370,492</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	3至13.5年
電腦軟體	3至5年
商標權	3年

十三、其他金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
質押應收帳款	\$ 259,254	\$ 351,534	\$ 287,716
質押定期存款	<u>49,224</u>	<u>119,304</u>	<u>134,413</u>
	<u>\$ 308,478</u>	<u>\$ 470,838</u>	<u>\$ 422,129</u>

十四、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
應收營業退稅款	\$ 16,727	\$ 8,633	\$ 4,404
其他應收款	10,630	6,943	10,498
預付保險費	6,590	4,905	5,109
留抵稅額	3,856	4,210	12,618
預付租金	2,239	6,670	2,392
當期所得稅資產	675	8,163	2,271
其他(註)	13,387	10,969	12,034
	<u>\$ 54,104</u>	<u>\$ 50,493</u>	<u>\$ 49,326</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,673	\$ 8,134	\$ 6,501
其 他	3,134	1,696	1,236
	<u>\$ 11,807</u>	<u>\$ 9,830</u>	<u>\$ 7,737</u>

註：其他主要係預付展場費用、稅捐、年費及貨款等。

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ -	\$ 32,461	\$ 195,040
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
—質押定期存款擔保	50,316	49,308	-
合 計	<u>\$ 50,316</u>	<u>\$ 81,769</u>	<u>\$ 195,040</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
短期借款	1.65%~1.79%	0.90%~1.65%	0.77%~1.63%

(二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
銀行借款(1)	\$ 105,700	\$ 105,700	\$ 105,700
銀行借款(2)	-	82,714	84,455
小 計	105,700	188,414	190,155
減：列為一年內到期部分	(52,850)	(122,351)	(84,455)
長期借款	<u>\$ 52,850</u>	<u>\$ 66,063</u>	<u>\$ 105,700</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 105 年 1 月 17 日，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率皆為 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 103 年 2 月，截至 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率皆為 3.5%。

十六、應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 22,179	\$ 280,285
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(22,179)</u>	<u>(280,285)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 100 年 1 月 14 日在台灣發行 6,000 單位、票面利率為 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 100 年 2 月 15 日至 103 年 1 月 4 日。因 102 年度發放現金股利之影響，調整後之轉換價格為每股 28.27 元。公司債持有人亦可於 102 年 1 月 14 日依面額 102% 賣回或於 103 年 1 月 14 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	(18,475)
以有效利率 1.1148% 計算之利息	<u>12,526</u>
101 年 12 月 31 日負債組成部分	574,325

（接次頁）

(承前頁)

已賣回之可轉換公司債帳面價值	(\$295,094)
已轉換之可轉換公司債轉換為普通股	(260,370)
以有效利率 1.1148% 計算之利息	<u>3,318</u>
102 年 12 月 31 日 負債組成部分	22,179
已轉換之可轉換公司債轉換為普通股	(20,800)
已賣回之可轉換公司債帳面價值	(1,400)
以有效利率 1.1148% 計算之利息	<u>21</u>
103 年 3 月 31 日 負債組成部分	<u>\$ -</u>

十七、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 57,847	\$ 122,709	\$ 48,595
應付員工紅利及董監事 酬勞	28,841	25,083	8,765
應付未休假代金	25,517	20,956	18,775
應付設備款	7,268	8,042	3,149
其他(註)	<u>51,656</u>	<u>60,960</u>	<u>53,275</u>
	<u>171,129</u>	<u>237,750</u>	<u>132,559</u>
其他負債			
預收貨款	6,100	7,500	6,885
代收款項	5,581	1,805	3,995
暫收款	<u>690</u>	<u>3,466</u>	<u>4,379</u>
	<u>12,371</u>	<u>12,771</u>	<u>15,259</u>
	<u>\$ 183,500</u>	<u>\$ 250,521</u>	<u>\$ 147,818</u>

註：其他主要係應付研究開發經費、勞務費、租金、運費及退休金等。

十八、負債準備—流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 50,668</u>	<u>\$ 57,745</u>	<u>\$ 25,993</u>
	103年1月1日	102年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
期初餘額	\$ 57,745	\$ 22,908	
本期(迴轉)提列	(8,203)	56,727	
本期給付	-	(54,290)	
淨兌換差額	<u>1,126</u>	<u>648</u>	
期末餘額	<u>\$ 50,668</u>	<u>\$ 25,993</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。

十九、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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中 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。子公司須提撥薪資成本之特定比例至該計畫基金。

喬鼎上海公司員工，係屬其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基金，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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 5,226 仟元及 3,817 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 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 7	\$ 6
推銷費用	68	60
管理費用	65	60
研究發展費用	49	24
	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 150</u>

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>159,294</u>	<u>158,347</u>	<u>147,862</u>
已發行股本	<u>\$1,592,942</u>	<u>\$1,583,465</u>	<u>\$1,478,618</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	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	合計
102年1月1日餘額	\$ 54,354	\$ 23,801	\$ 6,616	\$ 22,781	\$ 733	\$ 108,285
註銷庫藏股票	(1,252)	(23,801)	-	-	-	(25,053)
賣回可轉換公司債	-	-	-	(11,694)	11,694	-
認列股份基礎給付	-	-	1,285	-	-	1,285
102年3月31日餘額	<u>\$ 53,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 12,427</u>	<u>\$ 84,517</u>
103年1月1日餘額	\$ 186,196	\$ -	\$ 35,013	\$ 870	\$ 11,707	\$ 233,786
員工執行認股權發行 新股	1,279	-	-	-	-	1,279
賣回可轉換公司債	-	-	-	(55)	55	-
公司債轉換為普通股	14,258	-	-	(815)	-	13,443
認列股份基礎給付	-	-	4,203	-	-	4,203
103年3月31日餘額	<u>\$ 201,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ 252,711</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

依據本公司章程規定，公司每年度決算之當期淨利，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損；
2. 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；
3. 按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；
4. 董事及監察人酬勞就扣除 1 至 3 款之分派數後之餘額提列，不得高於百分之三；
5. 員工紅利就扣除 1 至 3 款之分派數後之餘額，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定之；
6. 其餘盈餘併同上年度累積未分配盈餘及當期末分配盈餘調整數額之分派由董事會訂定，經股東會決議之。

本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，本公司之股利政策，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。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

	103年1月1日 至3月31日		102年1月1日 至3月31日	
	估列金額	估列比例%	估列金額	估列比例%
應付員工紅利	\$ 4,449	5	\$ 2,929	5
應付董監事酬勞	<u>2,224</u>	2.5	<u>1,464</u>	2.5
	<u>\$ 6,673</u>		<u>\$ 4,393</u>	

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司 102 年度盈餘分配案經董事會於 103 年 3 月 10 日擬議，並於 103 年 4 月 28 日通過調整如下；101 年度盈餘分配案則於 102 年 6 月 17 日經股東常會決議通過如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
提列法定公積	\$ 32,842	\$ 10,032	\$ -	\$ -
(迴轉) 提列特別 盈餘公積	(22,988)	31,988	-	-
股東現金紅利	<u>254,895</u>	<u>3,549</u>	1.600	0.024
	<u>\$ 264,749</u>	<u>\$ 45,569</u>		

本公司 102 年 6 月 17 日股東常會同時決議通過以資本公積配發股東現金紅利 53,822 仟元 (每股 0.364 元)。

本公司於 103 年 3 月 10 日及 102 年 6 月 17 日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102 年度		101 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 14,779	\$ -	\$ 2,915	\$ -
董監事酬勞	7,389	-	1,457	-

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 14,779	\$ 7,389	\$ 2,915	\$ 1,457
各年度財務報表認列金額	<u>14,779</u>	<u>7,389</u>	<u>2,915</u>	<u>1,457</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 11 日召開之股東會決議。

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) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 38,842	\$ 6,854
提列特別盈餘公積		
首次採用 IFRSs 提列數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 38,842</u>	<u>\$ 6,854</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

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 15,893)	(\$ 38,842)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	<u>13,983</u>	<u>14,036</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,910)</u>	<u>(\$ 24,806)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 39	\$ -
備供出售金融資產未實 現損益	<u>(39)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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
102年1月1日至3月31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，本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。

本公司董事會於 99 年 3 月 30 日決議於 99 年 3 月 31 日至 5 月 29 日買回庫藏股票 5,000 仟股轉讓予員工，本公司於上述期間買回 5,000 仟股。

本公司於 100 年 2 月 8 日經董事會決議，將部分買回之庫藏股票於 102 年 4 月 1 日前轉讓予員工，並授權董事長決定給予日，截至 101 年 12 月 31 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

預期波動率係本公司過去 0.1~2 個月股價日報酬率之年化標準差。本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。

本公司董事會於 102 年 3 月 12 日提報將上述未轉讓予員工之庫藏股票註銷，並於 102 年 4 月 9 日完成註銷。

(七) 非控制權益

	子 公 司 認 股 權 權 益	子 公 司 淨 資 產 份 額	合 計
102 年 1 月 1 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	422	-	422
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 20,633</u>	<u>\$ 10,081</u>	<u>\$ 30,714</u>

(接次頁)

(承前頁)

	子 公 司 認 股 權 權 益	子 公 司 淨 資 產 份 額	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 545	\$ 545
歸屬於非控制權益之份額			
本期淨利	-	185	185
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	2,014	2,014
認列股份基礎給付	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 2,750</u>

二一、營業收入

合併公司於本期所產生收入之分析如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$884,481</u>	<u>\$844,946</u>
技術服務收入	<u>125</u>	<u>7,302</u>
	<u>\$884,606</u>	<u>\$852,248</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,368	\$ 850
押金設算	<u>18</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 862</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
政府補助款收入	\$ 2,406	\$ -
保險收入	948	-
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損益	779	(7,215)
處分備供出金融資產利益	56	-
其 他	<u>372</u>	<u>527</u>
	<u>\$ 4,561</u>	<u>(\$ 6,688)</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,449	\$ 1,694
可轉換公司債利息	21	1,054
其他	10	-
	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 2,748</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 15,938	\$ 14,557
無形資產	10,834	11,629
合計	<u>\$ 26,772</u>	<u>\$ 26,186</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,831	\$ 3,228
營業費用	12,107	11,329
	<u>\$ 15,938</u>	<u>\$ 14,557</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 174	\$ 92
推銷費用	90	67
管理費用	714	1,051
研究發展費用	9,856	10,419
	<u>\$ 10,834</u>	<u>\$ 11,629</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,226	\$ 3,817
確定福利計畫	189	150
	5,415	3,967
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	4,209	1,707
其他員工福利	225,778	193,685
員工福利費用合計	<u>\$235,402</u>	<u>\$199,359</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,130	\$ 19,062
營業費用	<u>207,272</u>	<u>180,297</u>
	<u>\$235,402</u>	<u>\$199,359</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 20,669	\$ 11,157
外幣兌換損失總額	(5,380)	(1,109)
淨 益	<u>\$ 15,289</u>	<u>\$ 10,048</u>

二三、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 8,002	\$ 16,399
以前年度之調整	<u>531</u>	<u>-</u>
	8,533	16,399
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,341</u>	(9,262)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,874</u>	<u>\$ 7,137</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>411,785</u>	<u>328,415</u>	<u>111,350</u>
	<u>\$ 411,785</u>	<u>\$ 328,415</u>	<u>\$ 111,350</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ -</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為0.06%（預計）及0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當期計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至100年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	每股（元）	每股（元）
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.44</u>

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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利		
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 83,370	\$ 65,075
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
可轉換公司債稅後利息	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 83,370</u>	<u>\$ 65,075</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	159,200	147,862
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	5,720	-
員工分紅	411	191
可轉換公司債	18	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>165,349</u>	<u>148,053</u>

若合併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102年1月1日至3月31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之轉換價格高於102年3月31日股份之市價，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 102 年 4 月 10 日（以下簡稱 102 年認股權計畫）、100 年 10 月 5 日（以下簡稱 100 年認股權計畫）及 93 年 6 月 28 日（以下簡稱 93 年認股權計畫）分別經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 6,000 單位、5,000 單位及 6,000 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 6,000 仟股、5,000 仟股及 6,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿 2 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 4 年、4 年及 10 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，依照本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：

	102 年認股權計畫		100 年認股權計畫		93 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>102年1月1日至3月31日</u>									
期初餘額	-	\$ -	4,516	15.88	130	\$19.40			
本期放棄	-	-	(102)	15.89	-	-			
期末餘額	-	-	4,414	15.88	130	19.40			
期末可執行	-	-	-	-	130	19.40			
<u>103年1月1日至3月31日</u>									
期初餘額	5,924	18.10	3,181	15.87	23	19.40			
本期執行	-	-	(204)	15.90	(8)	19.40			
本期放棄	(24)	18.10	(67)	15.80	(15)	19.40			
期末餘額	5,900	18.10	2,910	15.87	-	-			
期末可執行	-	-	340	15.90	-	-			

於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 47.56 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
執行價格之範圍(元)	\$15.80~\$18.10	\$15.80~\$19.40	\$15.80~\$19.40
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.65 年	2.87 年	2.70 年

本公司於 102 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	\$ 18.1
行使價格	\$ 18.1
預期波動率	43.55%
預期存續期間	4 年
預期股利率	-
無風險利率	0.84%
認股權公平價值	\$ 6.298191

預期波動率係本公司過去 3 年之股價平均年報酬率標準差。本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。

本公司於 101 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

預期波動率係本公司過去 3 年之股價平均年報酬率標準差。本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。

本公司於 100 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

預期波動率係本公司過去 3 年之股價平均年報酬率標準差。本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。

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權益交割之股份基礎給付酬勞成本分別為 4,209 仟元及 1,707 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

PTU 自 87 年 5 月起實施獎勵性及非強制性認股計畫，並於 89 年 11 月、93 年 7 月及 98 年 4 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 5 年。

PTU 之員工認股權計畫於 102 年 4 月部分以現金補償，部分以本公司之認股權取代；補償之酬勞成本為 9,056 仟元，取代之酬勞成本為(6,501)仟元。

認股計畫之資料彙總如下：

	流 通 在 外 認 股 權	已 授 予 之 行 使 價 格	公 平 市 價
	認 股 權 數	(美金元/股)	(美金元/股)
<u>102年1月1日至3月31日</u>			
期初及期末餘額	<u>6,888,280</u>	\$ 0.103	\$ 0.055
<u>103年1月1日至3月31日</u>			
期初及期末餘額	<u>19,000</u>	0.142	0.091

截至 103 年及 102 年 3 月底，PTU 可行使之認股權數分別為 9,000 股及 6,382,730 股。

二六、營業租賃協議

本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 109 年 12 月 31 日到期，依租約規定，期滿時本公司得續約，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 1,098 仟元。另本公司以營業租賃方式分別向光環科技公司、欣宇投資有限公司、國泰建設及蔡合源股份有限公司承租廠房暨辦公室，租期分別於 103 年 11 月 30 日、105 年 4 月 30 日、103 年 9 月 30 日及 105 年 2 月 28 日到期。PTU 以營業租賃方式分別承租辦公室及宿舍，租期分別於 105 年 12 月 31 日及 103 年 7 月 31 日到期。PTE 以營業租賃方式分別承租辦公室及倉庫，租期皆於 103 年 12 月 31 日到期。喬鼎上海公司以營業租賃方式分別承租辦公室及倉庫，租期分別於 103 年 10 月 31 日及 103 年 5 月 28 日到期。PTJ 以營業租賃方式承租辦公室，租期於 103 年 5 月 11 日到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年內	\$ 19,069	\$ 19,652	\$ 13,414
超過 1 年但不超過 5 年	11,867	6,913	4,796
超過 5 年	<u>1,922</u>	<u>2,196</u>	<u>2,978</u>
	<u>\$ 32,858</u>	<u>\$ 28,761</u>	<u>\$ 21,188</u>

二七、資本管理

合併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。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併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。合併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整體資本結構。

合併公司無外部資本規範。

二八、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

	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 22,179	\$ 28,039	\$ 280,285	\$ 288,417
一銀行借款	105,700	105,700	188,414	188,414	190,155	190,155

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。

103年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 494	\$ -	\$ -	\$ 494
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 1,311	\$ -	\$ 1,311

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 40,062	\$ -	\$ -	\$ 40,062
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 2,808	\$ -	\$ 2,808

102年3月31日

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

103年及102年1月1日至3月31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) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。遠期外匯合約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。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於103年1月14日贖回，所採用之折現率係以公開報價之3年借款交換利率為基礎，並維持固定信用風險價差估算，折現率為1.1148%。

長期借款之折現率以合併公司能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款為準，長期借款之折現率為2.0507%。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
金融資產			
備供出售金融資產	\$ 494	\$ 40,062	\$ -
放款及應收款(1)	1,479,922	1,534,131	1,216,715

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 1,311	\$ 2,808	\$ 800
以攤銷後成本衡量(2)	534,752	619,582	948,978

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（應付設備款）、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。合併公司由財務管理部門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，包括匯率風險、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原則。內部稽核人員並持續地針對政策之遵循與暴險額度進行稽核。

1. 市場風險

合併公司因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)）。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併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

合併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 45% 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 54% 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，利用遠期外匯合約及匯率選擇權管理風險。

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）以及具匯率風險暴險之衍生金融工具帳面金額，參閱附註三一。

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，合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,304 仟元及 4,047 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 286,272	\$ 357,000	\$ 317,064
—金融負債	-	103,948	386,148
具現金流量利率風險			
—金融資產	698,728	503,295	357,694
—金融負債	156,016	188,414	279,332

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%，103 年 102 年及 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 678 仟元及 98 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或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。

另流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 928,760 仟元、906,208 仟元及 963,036 仟元。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併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。

103 年 3 月 31 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	1.9184	\$ 13,213	\$ 89,953	\$ 52,850
應付帳款	-	371,468	-	-
應付設備款	-	7,268	-	-
		<u>\$ 391,949</u>	<u>\$ 89,953</u>	<u>\$ 52,850</u>
<u>衍生金融負債</u>				
賣出匯率買權	-	\$ 655	\$ 656	\$ -

102 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	1.7601	\$ 32,461	\$ 171,659	\$ 66,063
應付帳款	-	319,178	-	-
應付設備款	-	8,042	-	-
可轉換公司債	1.1148	22,179	-	-
		<u>\$ 381,860</u>	<u>\$ 171,659</u>	<u>\$ 66,063</u>
<u>衍生金融負債</u>				
賣出匯率買權	-	\$ 978	\$ 1,824	\$ -
遠期外匯合約	-	6	-	-
		<u>\$ 984</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ -</u>

102 年 3 月 31 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 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	-	\$ 800	\$ -	\$ -

(2) 衍生金融負債之流動性

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

103 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>					
賣出匯率買權	(\$ 218)	(\$ 437)	(\$ 656)	\$ -	\$ -

102年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>淨額交割</u>					
賣出匯率買權	(\$ 370)	(\$ 608)	(\$ 1,824)	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	-	(6)	-	-	-
	<u>(\$ 370)</u>	<u>(\$ 614)</u>	<u>(\$ 1,824)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 29,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	29,860	-	-	-	-
	<u>(\$ 800)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

對主要管理階層之獎酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 41,227	\$ 17,508
退職後福利	493	440
離職福利	68	59
股份基礎給付	5,329	306
	<u>\$ 47,117</u>	<u>\$ 18,313</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。

三十、質抵押之資產

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存貨	\$ 204,231	\$ 176,178	\$ 186,662
質押定期存款(帳列其他金融資產一流動)	49,224	119,304	134,413
質押應收帳款(帳列其他金融資產一流動)	259,254	351,534	287,716
土地及建築物	292,316	290,262	295,800
	<u>\$ 805,025</u>	<u>\$ 937,278</u>	<u>\$ 904,591</u>

三一、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：

103年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,072	30.470	(美元：新台幣)	\$	703,003		
歐 元		3,752	41.93	(歐元：新台幣)		157,331		
人 民 幣		17,806	4.903	(人民幣：新台幣)		87,305		
美 元		2,050	0.727	(美元：歐元)		62,476		
美 元		1,413	6.215	(美元：人民幣)		43,062		
日 圓		129,181	0.296	(日圓：新台幣)		38,238		
						<u>\$1,091,415</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,350	30.470	(美元：新台幣)	\$	163,008		
美 元		2,915	6.215	(美元：人民幣)		88,832		
美 元		864	0.727	(美元：歐元)		26,330		
						<u>\$ 278,170</u>		

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21,379	29.853	(美元：新台幣)	\$	638,231		
歐 元		4,704	41.09	(歐元：新台幣)		193,286		
美 元		4,529	0.7265	(美元：歐元)		135,218		
人 民 幣		12,422	4.9500	(人民幣：新台幣)		61,491		
美 元		1,836	6.0309	(美元：人民幣)		54,817		
日 圓		68,236	0.2839	(日圓：新台幣)		19,372		
						<u>\$1,102,415</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,626	29.853	(美元：新台幣)	\$	138,111		
美 元		4,425	6.0309	(美元：人民幣)		132,105		
歐 元		790	41.09	(歐元：新台幣)		32,461		
美 元		487	0.7265	(美元：歐元)		14,551		
						<u>\$ 317,228</u>		

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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	\$ 243,492	49	90天	註	相當	\$ 249,550	45	-
喬鼎資訊公司	PTE	子公司	銷貨	122,670	25	180天	註	相當	135,230	24	-

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。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列呆帳	備抵金額
喬鼎資訊公司	PTU	子公司	\$ 249,550	4.49	\$ -	-	\$ 39,610	\$ -	-
	PTE	子公司	135,230	3.00	-	-	-	-	-
	喬鼎上海公司	子公司	114,223	1.48	-	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 被投資公司資訊 (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		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	\$ 557,220	16,803	100	\$790,695	\$ 48,868	\$ 48,868	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	35,595	35,595	1	100	(6,872)	1,802	1,802	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.60	647,169	46,218	46,588	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	117,638	7,662	7,662	子公司

(三) 大陸投資資訊之揭露

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三二。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

三三、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
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 876,107	\$ 829,810	\$ 405,196	\$ 352,380
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	7,026	25,490	1,589	10,550
其 他	<u>1,473</u>	<u>(3,052)</u>	<u>(25,550)</u>	<u>(24,485)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 884,606</u>	<u>\$ 852,248</u>	381,235	338,445
未分攤金額：				
營業費用			(307,562)	(266,803)
營業外收入及支出			<u>19,756</u>	<u>1,474</u>
稅前利益			<u>\$ 93,429</u>	<u>\$ 73,116</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。103年及102年1月1日至3月31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。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列權益	期末投資價值	截至本期末止已匯收投資收益
						匯	收回					
喬鼎上海公司	開發、製作計算機應用軟體、銷售自產產品及提供技術諮詢	美金 3,500 仟元	註一	\$ 93,573 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	100%	(\$ 5,382) (註二)	\$ 87,883	\$ -	

本期末累計自台灣匯出金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區
赴大陸地區投資金額	投資淨值之百分之六十
\$ 93,573 (美金 3,071 仟元)	\$ 1,405,888

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	交 易 之 關 係 (註一)	交 易 往 來		情 形	
				目 金	額	估 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	交 易 條 件 (註二)
0	本公司	PTU	1	銷貨收入 進貨 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 應付關係人款項 銷貨收入	\$ 243,492 454 9,773 249,550 4 96 122,670 1,545 135,230 268 45,228 4,338 114,223 864 21,762 32,457 5 358 2,675 961 323	28% - 1% 8% - - 14% - 4% - 5% - 4% - 2% 1% - - - - -	- -
1	PTU	PTIE 喬鼎上海公司 PTJ PTIE PTIC	1 1 3 3	未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 銷貨收入 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 銷貨收入 其他應收關係人款項 應收關係人款項 銷貨收入 其他應收關係人款項 應收關係人款項 其他應收關係人款項			

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 90~180 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：本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。