

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 及 103 年度

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 §

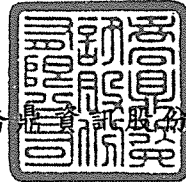
| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書           | 3     |   | -                  |
| 四、會計師查核報告                 | 4     |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 5     |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 6~7   |   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 8     |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 9~10  |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 11    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~20 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之說明             | 20~31 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32 |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 32~62 |   | 六~二八               |
| (七) 關係人交易                 | 63    |   | 二九                 |
| (八) 質抵押之資產                | 63    |   | 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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 63~64 |   | 三一                 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 65    |   | 三二                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 65    |   | 三二                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 66、68 |   | 三二                 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形     | 69    |   | 三二                 |
| (十四) 部門資訊                 | 66~67 |   | 三三                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

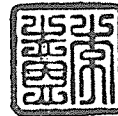
本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：喬鼎資訊股份有限公司



負責人：李志恩



中 華 民 國 105 年 3 月 1 日

### 會計師查核報告

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

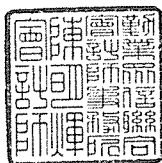
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達喬鼎資訊股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

喬鼎資訊股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

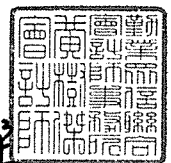
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 黃 樹 傑

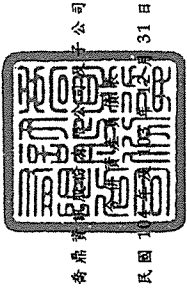
黃樹傑



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 1 0 5 年 3 月 1 日



奇鼎資訊股份有限公司  
民國104年12月31日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 資產                     | 104年12月31日   |     | 103年12月31日   |     | 代碼   | 負債及權益                   | 104年12月31日   |     | 103年12月31日   |     |
|------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|-------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                        | 金額           | %   | 金額           | %   |      |                         | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 1100 | 流動資產                   |              |     |              |     |      |                         |              |     |              |     |
|      | 現金及約當現金(附註四及六)         | \$ 848,311   | 27  | \$ 1,082,773 | 32  | 2100 | 短期借款(附註四、十六及三十)         | \$ 228,857   | 8   | \$ 147,393   | 4   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產       |              |     |              |     | 2170 | 應付帳款(附註四)               | 256,172      | 8   | 345,170      | 10  |
|      | 一流動(附註四及七)             | 5,392        | -   | -            | -   | 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二三)         | 40,156       | 1   | 12,243       | -   |
| 1125 | 備供出售金融資產一流動(附註四及八)     | 50,970       | 2   | 10,588       | -   | 2250 | 負債準備一流動(附註四、五及十八)       | 29,347       | 1   | 67,786       | 2   |
| 1170 | 應收帳款(附註四、五及九)          | 317,854      | 10  | 279,130      | 8   | 2322 | 一年內到期之長期借款(附註四、十六及三十)   | -            | -   | 52,850       | 2   |
| 130X | 存貨(附註四、五、十及三十)         | 550,756      | 18  | 534,194      | 16  | 2209 | 應付費用及其他流動負債(附註四、十七及二二)  | 207,598      | 7   | 284,617      | 8   |
| 1476 | 其他金融資產一流動(附註四、十四及三十)   | 219,374      | 7   | 434,763      | 13  | 21XX | 流動負債總計                  | 762,130      | 25  | 910,059      | 26  |
| 1479 | 預付款項及其他流動資產(附註四及十五)    | 81,384       | 3   | 51,838       | 1   |      | 非流動負債                   |              |     |              |     |
| 11XX | 流動資產總計                 | 2,074,041    | 67  | 2,393,286    | 70  | 2540 | 長期借款(附註四、十六及三十)         | -            | -   | 13,213       | -   |
|      |                        |              |     |              |     | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二三)         | 14,790       | -   | 14,494       | 1   |
| 1600 | 非流動資產                  |              |     |              |     | 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四、五及十九)   | 33,693       | 1   | 31,178       | 1   |
|      | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及三十) | 469,522      | 15  | 449,674      | 13  | 25XX | 非流動負債總計                 | 48,483       | 1   | 58,885       | 2   |
| 1780 | 無形資產(附註四、五及十三)         | 292,154      | 9   | 341,297      | 10  | 2XXX | 負債總計                    | 810,613      | 26  | 968,944      | 28  |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二三)      | 215,908      | 7   | 219,320      | 7   |      | 歸屬於本公司業主之權益(附註四、二十一及二五) |              |     |              |     |
| 1960 | 預付投資款(附註十五)            | 32,825       | 1   | -            | -   |      | 股本                      |              |     |              |     |
| 1980 | 其他金融資產—非流動(附註四、十四及三十)  | -            | -   | 11,891       | -   | 3110 | 普通股股本                   | 1,620,822    | 52  | 1,604,482    | 47  |
| 1990 | 其他非流動資產(附註四及十五)        | 16,161       | 1   | 10,474       | -   | 3200 | 資本公積                    | 322,459      | 10  | 285,454      | 8   |
| 15XX | 非流動資產總計                | 1,026,570    | 33  | 1,032,656    | 30  |      | 保留盈餘                    |              |     |              |     |
|      |                        |              |     |              |     | 3310 | 法定公積                    | 122,414      | 4   | 81,618       | 2   |
|      |                        |              |     |              |     | 3320 | 特別盈餘公積                  | -            | -   | 15,854       | 1   |
|      |                        |              |     |              |     | 3350 | 未分配盈餘                   | 203,634      | 7   | 473,961      | 14  |
|      |                        |              |     |              |     | 3410 | 其他權益                    |              |     |              |     |
|      |                        |              |     |              |     |      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額       | 52,241       | 2   | 27,568       | 1   |
|      |                        |              |     |              |     | 3426 | 備供出售金融資產未實現利益           | 246          | -   | 42           | -   |
|      |                        |              |     |              |     | 3500 | 庫藏股票                    | (35,770)     | (1) | (35,770)     | (1) |
|      |                        |              |     |              |     | 31XX | 本公司業主之權益總計              | 2,286,066    | 74  | 2,453,209    | 72  |
|      |                        |              |     |              |     | 36XX | 非控制權益(附註四及二十)           | 3,932        | -   | 3,789        | -   |
| 1XXX | 資產總計                   | \$ 3,100,611 | 100 | \$ 3,425,942 | 100 | 3XXX | 權益總計                    | 2,289,998    | 74  | 2,456,998    | 72  |
|      |                        |              |     |              |     |      | 負債及權益總計                 | \$ 3,100,611 | 100 | \$ 3,425,942 | 100 |

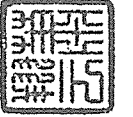
後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  | 104年度            |      | 103年度        |     |
|------|------------------|------|--------------|-----|
|      | 金 額              | %    | 金 額          | %   |
|      | 營業收入（附註四、五及二一）   |      |              |     |
| 4100 | \$ 2,990,010     | 100  | \$ 3,817,606 | 100 |
| 4600 | 269              | -    | 647          | -   |
| 4000 | 2,990,279        | 100  | 3,818,253    | 100 |
| 5110 | 1,725,212        | 57   | 2,067,839    | 54  |
| 5950 | 1,265,067        | 43   | 1,750,414    | 46  |
|      | 營業費用（附註二二）       |      |              |     |
| 6100 | 420,779          | 14   | 455,090      | 12  |
| 6200 | 228,968          | 8    | 245,855      | 6   |
| 6300 | 478,764          | 16   | 591,881      | 16  |
| 6000 | 1,128,511        | 38   | 1,292,826    | 34  |
| 6900 | 136,556          | 5    | 457,588      | 12  |
|      | 營業外收入及支出（附註四及二二） |      |              |     |
| 7010 | 6,441            | -    | 6,550        | -   |
| 7020 | ( 27,152)        | ( 1) | 12,257       | -   |
| 7050 | ( 3,150)         | -    | ( 3,648)     | -   |
| 7230 | 3,826            | -    | 26,730       | 1   |
| 7000 | ( 20,035)        | ( 1) | 41,889       | 1   |
| 7900 | 116,521          | 4    | 499,477      | 13  |
| 7950 | 38,952           | 2    | 90,494       | 2   |
| 8200 | 77,569           | 2    | 408,983      | 11  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                       | 104年度            |          | 103年度             |           |
|------|---------------------------------------|------------------|----------|-------------------|-----------|
|      |                                       | 金 額              | %        | 金 額               | %         |
|      | 其他綜合(損)益                              |                  |          |                   |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                            |                  |          |                   |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註<br>四、五及十九)         | (\$ 3,009)       | -        | \$ 2,338          | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                     |                  |          |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註四及<br>二十) | 24,820           | 1        | 45,635            | 1         |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現利益(附<br>註四及二十)         | 204              | -        | 3                 | -         |
| 8300 | 其他綜合(損)益<br>合計                        | <u>22,015</u>    | <u>1</u> | <u>47,976</u>     | <u>1</u>  |
| 8500 | 本年度綜合(損)益總額                           | <u>\$ 99,584</u> | <u>3</u> | <u>\$ 456,959</u> | <u>12</u> |
|      | 淨利歸屬於：                                |                  |          |                   |           |
| 8610 | 本公司業主                                 | \$ 77,602        | 3        | \$ 407,957        | 11        |
| 8620 | 非控制權益                                 | ( 33)            | -        | 1,026             | -         |
| 8600 |                                       | <u>\$ 77,569</u> | <u>3</u> | <u>\$ 408,983</u> | <u>11</u> |
|      | 綜合(損)益總額歸屬於：                          |                  |          |                   |           |
| 8710 | 本公司業主                                 | \$ 99,470        | 3        | \$ 453,759        | 12        |
| 8720 | 非控制權益                                 | 114              | -        | 3,200             | -         |
| 8700 |                                       | <u>\$ 99,584</u> | <u>3</u> | <u>\$ 456,959</u> | <u>12</u> |
|      | 每股盈餘(附註二四)                            |                  |          |                   |           |
| 9710 | 基 本                                   | <u>\$ 0.48</u>   |          | <u>\$ 2.56</u>    |           |
| 9810 | 稀 釋                                   | <u>\$ 0.47</u>   |          | <u>\$ 2.46</u>    |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李志恩

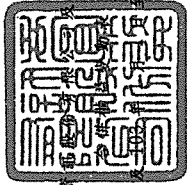


經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云





香港寶通證券有限公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：除另註明者外，  
係新台幣千元

| 代碼 | 歸屬      |              | 於本公司       |           | 業          |             | 主                 |      | 之         |           | 權            |          | 益            |
|----|---------|--------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------------|------|-----------|-----------|--------------|----------|--------------|
|    | 股本      | 資本公積         | 法定公積       | 留         | 盈餘         | 未分配盈餘       | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他權益 | 備供出售金融資產  | 庫藏股票      | 非控制權益        | 總計       |              |
| A1 | 158,347 | \$ 1,583,465 | \$ 48,776  | \$ 38,842 | \$ 328,415 | (\$ 15,893) | \$ 39             |      |           |           | \$ 2,217,430 | \$ 545   | \$ 2,217,975 |
| B1 | -       | -            | 32,842     | -         | ( 32,842)  | -           | -                 | -    | -         | -         | -            | -        | -            |
| B3 | -       | -            | -          | ( 22,988) | 22,988     | -           | -                 | -    | -         | -         | -            | -        | -            |
| B5 | -       | -            | -          | -         | ( 254,895) | -           | -                 | -    | -         | -         | ( 254,895)   | -        | ( 254,895)   |
| D1 | -       | -            | -          | -         | 407,957    | -           | -                 | -    | -         | -         | 407,957      | 1,026    | 408,983      |
| D3 | -       | -            | -          | -         | 2,338      | 43,461      | 3                 | -    | -         | -         | 45,802       | 2,174    | 47,976       |
| E3 | 1,366   | 13,660       | -          | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | 21,727    | -            | -        | 21,727       |
| I1 | 735     | 7,357        | -          | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | 20,800    | -            | -        | 20,800       |
| L1 | -       | -            | -          | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | ( 35,770) | -            | -        | ( 35,770)    |
| N1 | -       | -            | 30,158     | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | 30,158    | 44           | -        | 30,202       |
| Z1 | 160,448 | 1,604,482    | 81,618     | 15,854    | 473,961    | 27,568      | 42                | -    | -         | ( 35,770) | 3,789        | -        | 2,456,998    |
| B1 | -       | -            | 40,796     | -         | ( 40,796)  | -           | -                 | -    | -         | -         | -            | -        | -            |
| B3 | -       | -            | -          | ( 15,854) | 15,854     | -           | -                 | -    | -         | -         | -            | -        | -            |
| B5 | -       | -            | -          | -         | ( 319,978) | -           | -                 | -    | -         | -         | ( 319,978)   | -        | ( 319,978)   |
| D1 | -       | -            | -          | -         | 77,602     | -           | -                 | -    | -         | -         | 77,602       | ( 33)    | 77,569       |
| D3 | -       | -            | -          | -         | ( 3,009)   | 24,673      | 204               | -    | -         | -         | 21,868       | 147      | 22,015       |
| E3 | 1,634   | 16,340       | -          | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | -         | 26,983       | -        | 26,983       |
| L3 | -       | -            | -          | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | 20        | 20           | -        | 20           |
| N1 | -       | -            | -          | -         | -          | -           | -                 | -    | -         | -         | 26,362       | 29       | 26,391       |
| Z1 | 162,082 | \$ 1,620,822 | \$ 122,414 | \$ -      | \$ 203,634 | \$ 52,241   | \$ 246            | \$ - | \$ 35,750 | \$ 3,932  | \$ 2,286,066 | \$ 3,932 | \$ 2,289,998 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                | 104 年度     | 103 年度     |
|--------|----------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量      |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利        | \$ 116,521 | \$ 499,477 |
| A20000 | 調整項目：          |            |            |
| A20100 | 折舊費用           | 99,677     | 81,182     |
| A20200 | 攤銷費用           | 41,742     | 42,929     |
| A20900 | 財務成本           | 3,150      | 3,648      |
| A21200 | 利息收入           | ( 6,441)   | ( 6,550)   |
| A21900 | 認列股份基礎給付酬勞成本   | 26,391     | 30,202     |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失  | 770        | 303        |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 985        | 374        |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益   | ( 1,244)   | ( 287)     |
| A22800 | 處分無形資產損失       | -          | 83         |
| A23700 | 無形資產減損損失       | 32,975     | -          |
| A24100 | 外幣兌換損失         | 8,523      | 11,385     |
| A30000 | 營業資產及負債之變動數    |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產     | ( 5,392)   | -          |
| A31150 | 應收帳款           | ( 41,891)  | 41,993     |
| A31200 | 存 貨            | ( 30,915)  | 29,944     |
| A31250 | 其他金融資產（質押應收帳款） | 215,389    | ( 73,229)  |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產    | ( 5,944)   | ( 1,706)   |
| A32110 | 持有供交易之金融負債     | -          | ( 2,808)   |
| A32150 | 應付帳款           | ( 84,954)  | 22,269     |
| A32200 | 負債準備           | ( 38,439)  | 10,041     |
| A32230 | 應付費用及其他流動負債    | ( 80,244)  | 35,973     |
| A32240 | 淨確定福利負債        | ( 494)     | 128        |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入     | 250,165    | 725,351    |
| A33500 | 支付所得稅          | ( 31,998)  | ( 127,559) |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入     | 218,167    | 597,792    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                    | 104 年度            | 103 年度              |
|--------|--------------------|-------------------|---------------------|
|        | 投資活動之現金流量          |                   |                     |
| B00300 | 取得備供出售金融資產         | (\$ 518,293)      | (\$ 358,495)        |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款       | 479,359           | 388,259             |
| B02000 | 預付投資款增加            | ( 32,825)         | -                   |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備        | ( 75,181)         | ( 78,048)           |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備        | -                 | 313                 |
| B03700 | 存出保證金增加            | ( 416)            | ( 400)              |
| B04500 | 購置無形資產             | ( 24,432)         | ( 3,810)            |
| B06600 | 其他金融資產(質押定期存款)減少   | 11,891            | 95,693              |
| B07100 | 預付設備款增加            | ( 30,087)         | ( 955)              |
| B07500 | 收取之利息              | <u>6,447</u>      | <u>6,924</u>        |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)入      | <u>( 183,537)</u> | <u>49,481</u>       |
|        | 籌資活動之現金流量          |                   |                     |
| C00100 | 短期借款增加             | 1,033,472         | 480,913             |
| C00200 | 短期借款減少             | ( 951,712)        | ( 409,861)          |
| C01300 | 償還可轉換公司債           | -                 | ( 1,400)            |
| C01700 | 償還長期借款             | ( 66,063)         | ( 123,697)          |
| C04500 | 發放現金股利             | ( 319,978)        | ( 254,895)          |
| C04600 | 員工執行認股權            | 26,983            | 21,727              |
| C04900 | 庫藏股票買回成本減少/買回庫藏股票  | 20                | ( 35,770)           |
| C05600 | 支付之利息              | <u>( 2,755)</u>   | <u>( 3,634)</u>     |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出         | <u>( 280,033)</u> | <u>( 326,617)</u>   |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | <u>10,941</u>     | <u>21,126</u>       |
| EEEE   | 本年度現金及約當現金淨(減少)增加數 | ( 234,462)        | 341,782             |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額        | <u>1,082,773</u>  | <u>740,991</u>      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額        | <u>\$ 848,311</u> | <u>\$ 1,082,773</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 1 日經董事會核准並通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

#### 4. IAS 19「員工福利」

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

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 12 個月內使用，IAS 19 修訂後改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

首次適用修訂後 IAS 19 時，對 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本並無重大影響，無需調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利資產。此外，合併公司選擇不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。

#### 5. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註二八。

#### 6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

#### 7. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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       |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 9「金融工具」                                   | 2018 年 1 月 1 日       |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」                | 2018 年 1 月 1 日       |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 未 定                  |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日       |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日       |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日       |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                               | 2018 年 1 月 1 日       |
| IFRS 16「租賃」                                    | 2019 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日       |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                                | 2017 年 1 月 1 日       |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                   | 2017 年 1 月 1 日       |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016 年 1 月 1 日       |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」                  | 2016 年 1 月 1 日       |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                       | 2014 年 7 月 1 日       |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 2014 年 1 月 1 日       |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 2014 年 1 月 1 日       |
| IFRIC 21「公課」                                   | 2014 年 1 月 1 日       |

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟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。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致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。

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

7. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

#### 8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

#### 9. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 10. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。

當合併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。合併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。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

本公司之研發及生產設備之折舊係按定率遞減法，其餘係於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用

會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

### (九) 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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。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，減損損失係認列於損益。

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於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。

##### (1) 衡量種類

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### 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包括持有供交易之金融資產。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

##### B. 備供出售金融資產

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



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

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係具有高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (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減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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、集體超過平均授信期間30~60天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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。

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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係換匯換利合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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。

## (十一) 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（若貨幣之時間價值影響重大）。

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年度認列為營業收入之減項。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。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。

### 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。

### (十三) 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。

當合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權及非控制權益。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一員工認股權及非控制權益。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因合併公司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，故合併公司未予認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (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(十二)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 104 年及 103 年 12 月 31 日，合併公司認列之退貨及折讓負債準備分別為 29,347 仟元及 67,786 仟元。

### (二) 內部產生之無形資產之可回收性

管理階層定期考量合併公司內部產生之無形資產之可回收性，截至 104 年 12 月 31 日止，該無形資產帳面金額參閱附註十三。

### (三) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，與未使用課稅損失及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 343,717 仟元及 331,592 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月

31日分別尚有127,809仟元及112,272仟元之課稅損失及投資抵減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。

#### (四) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併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) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### (七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### 六、現金及約當現金

|           | 104年12月31日        | 103年12月31日          |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 345            | \$ 449              |
| 銀行支票及活期存款 | 764,225           | 852,239             |
| 銀行定期存款    | 83,741            | 230,085             |
|           | <u>\$ 848,311</u> | <u>\$ 1,082,773</u> |



銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|
|      | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| 銀行存款 | 0.01%~1.60%       | 0.01%~3.05%       |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                      |                   |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|
|                      | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| <u>持有供交易之金融資產—流動</u> |                   |                   |
| 衍生工具（未指定避險）          |                   |                   |
| — 換匯換利合約             | <u>\$ 5,392</u>   | <u>\$ -</u>       |

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

104年12月31日

| 合約金額（仟元）  | 到 | 期 | 日         | 支付利率區間 | 收取利率區間 |
|-----------|---|---|-----------|--------|--------|
| USD 3,000 |   |   | 105年2月5日  | 0.99%  | 1.07%  |
| USD 3,000 |   |   | 105年2月17日 | -      | 0.53%  |

合併公司 104 年度從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

|               |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|
|               | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| <u>流    動</u> |                   |                   |
| 國內投資          |                   |                   |
| 基金受益憑證        | <u>\$ 50,970</u>  | <u>\$ 10,588</u>  |

九、應收帳款

|        |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|
|        | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| 應收帳款   | \$531,889         | \$709,033         |
| 備抵呆帳   | ( 4,661 )         | ( 5,140 )         |
|        | 527,228           | 703,893           |
| 質押應收帳款 | ( 209,374 )       | ( 424,763 )       |
|        | <u>\$317,854</u>  | <u>\$279,130</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 30天以下    | \$509,591        | \$666,316        |
| 31至60天   | 6,058            | 35,710           |
| 61至90天   | 9,541            | 1,047            |
| 91至120天  | -                | 342              |
| 121至360天 | 2,744            | 4,095            |
| 360天以上   | <u>3,955</u>     | <u>1,523</u>     |
|          | <u>\$531,889</u> | <u>\$709,033</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 30天以下    | \$ 78,992        | \$ 85,873        |
| 31至60天   | 6,058            | 35,700           |
| 61至90天   | 9,323            | 1,047            |
| 91至120天  | -                | 308              |
| 121至360天 | 2,556            | 1,077            |
| 360天以上   | <u>123</u>       | <u>-</u>         |
|          | <u>\$ 97,052</u> | <u>\$124,005</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       | 群 組 評 估    | 合 計       |
|------------|---------------|------------|-----------|
|            | 減 損 損 失       | 減 損 損 失    | 減 損 損 失   |
| 103年1月1日餘額 | \$ 528        | \$ 4,199   | \$ 4,727  |
| 本年度提列呆帳費用  | 734           | 4          | 738       |
| 本年度實際沖銷    | -             | ( 350)     | ( 350)    |
| 外幣換算差額     | <u>( 201)</u> | <u>226</u> | <u>25</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計             |
|--------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 103年12月31日餘額 | \$ 1,061           | \$ 4,079           | \$ 5,140        |
| 本年度迴轉呆帳費用    | -                  | ( 652)             | ( 652)          |
| 外幣換算差額       | <u>1</u>           | <u>172</u>         | <u>173</u>      |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 1,062</u>    | <u>\$ 3,599</u>    | <u>\$ 4,661</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交 易 對 象      | 本 年 度<br>讓 售 金 額 | 本 年 度<br>已 收 現 金 額 | 截 至 年 底<br>已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額<br>年 利 率 (%) | 額 度 ( 仟 元 )      |
|--------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| <u>104年度</u> |                  |                    |                      |                        |                  |
| 台新銀行         | <u>\$ 26,726</u> | <u>\$ 26,726</u>   | <u>\$ -</u>          | -                      | <u>USD -</u>     |
| <u>103年度</u> |                  |                    |                      |                        |                  |
| 台新銀行         | <u>\$ 42,449</u> | <u>\$ 39,388</u>   | <u>\$ -</u>          | -                      | <u>USD 2,000</u> |

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

|       | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | <u>\$330,340</u> | <u>\$333,044</u> |
| 在 製 品 | <u>21,757</u>    | <u>20,881</u>    |
| 原 料   | <u>198,659</u>   | <u>180,269</u>   |
|       | <u>\$550,756</u> | <u>\$534,194</u> |

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

|          | 104年度               | 103年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 提列存貨跌價損失 | <u>\$ 12,671</u>    | <u>\$ 24,259</u>    |
| 營業成本     | <u>\$ 1,725,212</u> | <u>\$ 2,067,839</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、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱                  | 子公司名稱   | 業務性質                       | 所持股權百分比        |                | 說明  |
|-------------------------|---|----------------------------|----------------|----------------|-----|
|                         |   |                            | 104年<br>12月31日 | 103年<br>12月31日 |     |
| 本公司                     | Joding Investment Corp.                             | 一般投資                       | 100%           | 100%           | -   |
|                         | Promise Technology K.K. (簡稱 PTJ)                    | 銷售業務                       | 100%           | 100%           | (1) |
| Joding Investment Corp. | Promise Technology Europe B.V. (簡稱 PTE)             | 銷售業務                       | 100%           | 100%           | -   |
|                         | Promise Technology, Inc. (Milpitas U.S.A.) (簡稱 PTU) | 研究及銷售業務                    | 99.60%         | 99.60%         | (2) |
|                         | 喬鼎(上海)計算機科技有限公司(簡稱喬鼎上海公司)                           | 開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢 | 100%           | 100%           | -   |

備註：

1. PTJ 財務報表係未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為 PTJ 財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。
2. 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。

## 十二、不動產、廠房及設備

|              | 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 |
|--------------|-----------|---|------------|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|-----------|---|---|----------|---|---|---|-----------|---|---|---|---|------------|---|
| 成本           |           |   |            |   |   |            |   |   |   |            |   |   |   |           |   |   |          |   |   |   |           |   |   |   |   |            |   |
| 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           | -         |   | 1,563      |   |   | 27,070     |   |   |   | 23,009     |   |   |   | 14,024    |   |   | 5,726    |   |   |   | 5,021     |   |   |   |   | 76,413     |   |
| 減少           | -         |   | ( 61)      |   |   | ( 34,208)  |   |   |   | ( 7,316)   |   |   |   | ( 5,950)  |   |   | -        |   |   |   | ( 1,771)  |   |   |   |   | ( 49,306)  |   |
| 重分類          | -         |   | 294        |   |   | 8,726      |   |   |   | 1,731      |   |   |   | 951       |   |   | -        |   |   |   | -         |   |   |   |   | 11,702     |   |
| 淨兌換差額        | 3,437     |   | 5,967      |   |   | 9,679      |   |   |   | 1,973      |   |   |   | 255       |   |   | ( 226)   |   |   |   | ( 58)     |   |   |   |   | 21,027     |   |
| 103年12月31日餘額 | \$ 60,546 |   | \$ 370,089 |   |   | \$ 223,612 |   |   |   | \$ 121,693 |   |   |   | \$ 66,331 |   |   | \$ 8,589 |   |   |   | \$ 36,932 |   |   |   |   | \$ 887,792 |   |
| 累計折舊         |           |   |            |   |   |            |   |   |   |            |   |   |   |           |   |   |          |   |   |   |           |   |   |   |   |            |   |
| 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         | -         |   | 9,201      |   |   | 30,058     |   |   |   | 17,568     |   |   |   | 16,644    |   |   | 834      |   |   |   | 6,877     |   |   |   |   | 81,182     |   |
| 減少           | -         |   | ( 61)      |   |   | ( 34,128)  |   |   |   | ( 7,018)   |   |   |   | ( 5,950)  |   |   | -        |   |   |   | ( 1,533)  |   |   |   |   | ( 48,690)  |   |
| 重分類          | -         |   | -          |   |   | -          |   |   |   | ( 415)     |   |   |   | -         |   |   | -        |   |   |   | -         |   |   |   |   | ( 415)     |   |
| 淨兌換差額        | -         |   | 1,981      |   |   | 8,750      |   |   |   | 1,485      |   |   |   | 591       |   |   | ( 31)    |   |   |   | ( 69)     |   |   |   |   | 12,707     |   |
| 103年12月31日餘額 | \$ -      |   | \$ 93,765  |   |   | \$ 187,061 |   |   |   | \$ 84,058  |   |   |   | \$ 45,698 |   |   | \$ 2,595 |   |   |   | \$ 24,941 |   |   |   |   | \$ 438,118 |   |
| 103年12月31日淨額 | \$ 60,546 |   | \$ 276,324 |   |   | \$ 36,551  |   |   |   | \$ 37,635  |   |   |   | \$ 20,633 |   |   | \$ 5,994 |   |   |   | \$ 11,991 |   |   |   |   | \$ 449,674 |   |
| 成本           |           |   |            |   |   |            |   |   |   |            |   |   |   |           |   |   |          |   |   |   |           |   |   |   |   |            |   |
| 104年1月1日餘額   | \$ 60,546 |   | \$ 370,089 |   |   | \$ 223,612 |   |   |   | \$ 121,693 |   |   |   | \$ 66,331 |   |   | \$ 8,589 |   |   |   | \$ 36,932 |   |   |   |   | \$ 887,792 |   |
| 增添           | -         |   | 650        |   |   | 32,385     |   |   |   | 26,677     |   |   |   | 14,658    |   |   | -        |   |   |   | 3,702     |   |   |   |   | 78,072     |   |
| 減少           | -         |   | ( 3,407)   |   |   | ( 11,985)  |   |   |   | ( 15,540)  |   |   |   | ( 10,857) |   |   | -        |   |   |   | ( 24,935) |   |   |   |   | ( 66,724)  |   |
| 重分類          | -         |   | -          |   |   | 9,971      |   |   |   | 1,462      |   |   |   | 4,443     |   |   | -        |   |   |   | 21,105    |   |   |   |   | 36,981     |   |
| 淨兌換差額        | 2,248     |   | 2,842      |   |   | 6,673      |   |   |   | 920        |   |   |   | ( 3)      |   |   | ( 341)   |   |   |   | ( 89)     |   |   |   |   | 12,250     |   |
| 104年12月31日餘額 | \$ 62,794 |   | \$ 370,174 |   |   | \$ 260,656 |   |   |   | \$ 135,212 |   |   |   | \$ 74,572 |   |   | \$ 8,248 |   |   |   | \$ 36,715 |   |   |   |   | \$ 948,371 |   |

(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 |
|--------------|----|--------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|-------|---------|----|---------|----|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 累計折舊         |    |        |        |         |         |         |         |        |         |        |       |         |    |         |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 104年1月1日餘額   | \$ | -      | \$     | 93,765  | \$      | 187,061 | \$      | 84,058 | \$      | 45,698 | \$    | 2,595   | \$ | 24,941  | \$ | 438,118 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 折舊費用         | -  | -      | 9,208  | 37,415  | 22,948  | 19,144  | 1,009   | 9,953  | 99,677  |        |       |         |    |         |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 減少           | -  | (      | 3,407) | (       | 11,975) | (       | 14,782) | (      | 10,855) | -      | (     | 24,935) | (  | 65,954) |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 重分類          | -  | -      | -      | 249     | (       | 1,099)  | (       | 356)   | -       | -      | (     | 1,206)  |    |         |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額        | -  | -      | 1,386  | 5,906   | 613     | 417     | (       | 38)    | (       | 70)    | 8,214 |         |    |         |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 104年12月31日餘額 | \$ | -      | \$     | 100,952 | \$      | 218,656 | \$      | 91,738 | \$      | 54,048 | \$    | 3,566   | \$ | 9,889   | \$ | 478,849 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 104年12月31日淨額 | \$ | 62,794 | \$     | 269,222 | \$      | 42,000  | \$      | 43,474 | \$      | 20,524 | \$    | 4,682   | \$ | 26,826  | \$ | 469,522 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係按下列耐用年數計提：

|       |           |
|-------|-----------|
| 建築物   |           |
| 廠房主建物 | 30 至 51 年 |
| 機電工程  | 8 至 15 年  |
| 其他    | 6 至 10 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。

### 十三、無形資產

|              | 技      | 術       | 權      | 利      | 電     | 腦      | 軟  | 體       | 研 | 究 | 發 | 展 | 技 | 術 | 合 | 計 |
|--------------|--------|---------|--------|--------|-------|--------|----|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本           |        |         |        |        |       |        |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 103年1月1日餘額   | \$     | 507,408 | \$     | 55,519 | \$    | -      | \$ | 562,927 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 單獨取得         | -      | -       | 3,615  | -      | 3,615 |        |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 減少           | -      | (       | 7,788) | -      | (     | 7,788) |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額        | 1,096  | 2,412   | -      | 3,508  |       |        |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 103年12月31日餘額 | \$     | 508,504 | \$     | 53,758 | \$    | -      | \$ | 562,262 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 累計攤銷         |        |         |        |        |       |        |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 103年1月1日餘額   | \$     | 133,780 | \$     | 48,663 | \$    | -      | \$ | 182,443 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 攤銷費用         | 37,406 | 5,523   | -      | 42,929 |       |        |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 減少           | -      | (       | 7,705) | -      | (     | 7,705) |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 淨兌換差額        | 934    | 2,364   | -      | 3,298  |       |        |    |         |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 103年12月31日餘額 | \$     | 172,120 | \$     | 48,845 | \$    | -      | \$ | 220,965 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 103年12月31日淨額 | \$     | 336,384 | \$     | 4,913  | \$    | -      | \$ | 341,297 |   |   |   |   |   |   |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 技 術 權 利           | 電 腦 軟 體          | 研 究 發 展 技 術      | 合 計               |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>     |                   |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額     | \$ 508,504        | \$ 53,758        | \$ -             | \$ 562,262        |
| 單獨取得           | -                 | 3,950            | -                | 3,950             |
| 內部發展而增添        | -                 | -                | 21,537           | 21,537            |
| 減 少            | -                 | ( 4,710)         | -                | ( 4,710)          |
| 淨兌換差額          | 717               | 1,557            | -                | 2,274             |
| 104年12月31日餘額   | <u>\$ 509,221</u> | <u>\$ 54,555</u> | <u>\$ 21,537</u> | <u>\$ 585,313</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                   |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額     | \$ 172,120        | \$ 48,845        | \$ -             | \$ 220,965        |
| 攤銷費用           | 37,437            | 4,305            | -                | 41,742            |
| 減 少            | -                 | ( 4,710)         | -                | ( 4,710)          |
| 認列減損損失         | 32,975            | -                | -                | 32,975            |
| 淨兌換差額          | 643               | 1,544            | -                | 2,187             |
| 104年12月31日餘額   | <u>\$ 243,175</u> | <u>\$ 49,984</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 293,159</u> |
| 104年12月31日淨額   | <u>\$ 266,046</u> | <u>\$ 4,571</u>  | <u>\$ 21,537</u> | <u>\$ 292,154</u> |

合併公司於 104 年度預期部分技術權利之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失 32,975 仟元。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |            |
|------|------------|
| 技術權利 | 3 至 13.5 年 |
| 電腦軟體 | 3 至 5 年    |

#### 十四、其他金融資產

|              | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 質押應收帳款       | \$209,374        | \$424,763        |
| 質押定期存款       | 10,000           | 10,000           |
|              | <u>\$219,374</u> | <u>\$434,763</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 質押定期存款       | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 11,891</u> |

#### 十五、其他資產

|            | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>流 動</u> |            |            |
| 當期所得稅資產    | \$ 32,696  | \$ 8,029   |
| 應收營業退稅款    | 8,708      | 9,125      |
| 預付保險費      | 8,350      | 9,412      |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 預付軟體開發費    | \$ 6,246         | \$ -             |
| 其他應收款      | 4,492            | 5,340            |
| 預付租金       | 369              | 1,859            |
| 留抵稅額       | -                | 430              |
| 其他         | 20,523           | 17,643           |
|            | <u>\$ 81,384</u> | <u>\$ 51,838</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 預付投資款(註)   | \$ 32,825        | \$ -             |
| 存出保證金      | 8,958            | 8,539            |
| 其他         | 7,203            | 1,935            |
|            | <u>\$ 48,986</u> | <u>\$ 10,474</u> |

註：合併公司於104年12月投資Global Channel Resources Inc.美金1,000仟元，截至104年底止尚未完成法定移轉程序，故帳列預付投資款。

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

|                   | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------------------|------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u>      |                  |                  |
| —信用額度借款           | \$228,857        | \$101,229        |
| <u>擔保借款(附註三十)</u> |                  |                  |
| —質押定期存款擔保         | -                | 46,164           |
|                   | <u>\$228,857</u> | <u>\$147,393</u> |

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

|      | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 短期借款 | 0.44%~1.50% | 0.69%~1.68% |

##### (二) 長期借款

|                   | 104年12月31日  | 103年12月31日       |
|-------------------|-------------|------------------|
| <u>擔保借款(附註三十)</u> |             |                  |
| 銀行借款              | \$ -        | \$ 66,063        |
| 列為1年內到期部分         | -           | ( 52,850)        |
| 長期借款              | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,213</u> |

該銀行借款係以合併公司之建築物及定期存款抵押擔保，借款到期日為 105 年 1 月 17 日，截至 103 年 12 月 31 日止，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，該筆借款已於 104 年 10 月 17 日提前清償。

#### 十七、其他負債

|             | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>  |                   |                   |
| 其他應付款       |                   |                   |
| 應付薪資及獎金     | \$ 59,736         | \$138,292         |
| 應付員工紅利及董事酬勞 | 26,159            | 43,505            |
| 應付未休假代金     | 22,302            | 21,007            |
| 應付設備款       | 9,298             | 6,407             |
| 其 他         | <u>63,453</u>     | <u>67,413</u>     |
|             | <u>180,948</u>    | <u>276,624</u>    |
| 其他負債        |                   |                   |
| 預收貨款        | 22,601            | 5,528             |
| 暫收款         | 876               | 992               |
| 代收款項        | <u>3,173</u>      | <u>1,473</u>      |
|             | <u>26,650</u>     | <u>7,993</u>      |
|             | <u>\$207,598</u>  | <u>\$284,617</u>  |

#### 十八、負債準備—流動

|           | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 退貨及折讓     | <u>\$ 29,347</u>  | <u>\$ 67,786</u>  |
|           | 104年度             | 103年度             |
| 年初餘額      | \$ 67,786         | \$ 57,745         |
| 本年度(迴轉)提列 | ( 38,972)         | 7,025             |
| 淨兌換差額     | <u>533</u>        | <u>3,016</u>      |
| 年底餘額      | <u>\$ 29,347</u>  | <u>\$ 67,786</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年度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。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 51,238        | \$ 47,166        |
| 計畫資產公允價值 | ( 17,474)        | ( 15,910)        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 33,764</u> | <u>\$ 31,256</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值         | 計畫資產公允價值           | 淨確定福利負債          |
|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 103年1月1日            | <u>\$ 48,386</u> | <u>(\$ 14,998)</u> | <u>\$ 33,388</u> |
| 服務成本                |                  |                    |                  |
| 當期服務成本              | 44               | -                  | 44               |
| 利息費用(收入)            | <u>895</u>       | <u>( 181)</u>      | <u>714</u>       |
| 認列於損益               | <u>939</u>       | <u>( 181)</u>      | <u>758</u>       |
| 再衡量數                |                  |                    |                  |
| 精算(利益)損失—<br>財務假設變動 | ( 383)           | -                  | ( 383)           |
| 精算(利益)損失—<br>經驗調整   | <u>( 1,776)</u>  | <u>( 179)</u>      | <u>( 1,955)</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 認列於其他綜合損益  | (\$ 2,159)      | (\$ 179)        | (\$ 2,338)    |
| 雇主提撥       | -               | ( 552)          | ( 552)        |
| 103年12月31日 | 47,166          | ( 15,910)       | 31,256        |
| 服務成本       |                 |                 |               |
| 當期服務成本     | 45              | -               | 45            |
| 利息費用(收入)   | 896             | ( 313)          | 583           |
| 認列於損益      | 941             | ( 313)          | 628           |
| 再衡量數       |                 |                 |               |
| 精算(利益)損失—  |                 |                 |               |
| 財務假設變動     | 1,578           | -               | 1,578         |
| 精算(利益)損失—  |                 |                 |               |
| 經驗調整       | 1,553           | ( 122)          | 1,431         |
| 認列於其他綜合損益  | 3,131           | ( 122)          | 3,009         |
| 雇主提撥       | -               | ( 1,129)        | ( 1,129)      |
| 104年12月31日 | \$ 51,238       | \$ 17,474       | \$ 33,764     |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.7%       | 1.9%       |
| 薪資預期增加率 | 5.0%       | 5.0%       |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>104年12月31日</u>   |
|----------|---------------------|
| 折現率      |                     |
| 增加 0.25% | ( <u>\$ 1,947</u> ) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 2,044</u>     |
| 薪資預期增加率  |                     |
| 增加 1%    | <u>\$ 8,495</u>     |
| 減少 1%    | ( <u>\$ 7,158</u> ) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | <u>\$ 1,085</u>   | <u>\$ 1,160</u>   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 17 年              | 18 年              |

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>250,000</u>      | <u>250,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,500,000</u> | <u>\$ 2,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>162,082</u>      | <u>160,448</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,620,822</u> | <u>\$ 1,604,482</u> |

本公司股本變動係因員工執行認股權。

### (二) 資本公積

|                          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                   | \$219,164         | \$208,521         |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>          |                   |                   |
| 失效認股權                    | 11,762            | 11,762            |
| <u>不得作為任何用途</u>          |                   |                   |
| 員工認股權                    | <u>91,533</u>     | <u>65,171</u>     |
|                          | <u>\$322,459</u>  | <u>\$285,454</u>  |

資本公積餘額之變動如下：

|              | 股票發行<br>溢價        | 員工認股權            | 認股權         | 失效認股權            | 合計                |
|--------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 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  | 8,067             | -                | -           | -                | 8,067             |
| 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     | -                 | 30,158           | -           | -                | 30,158            |
| 103年12月31日餘額 | 208,521           | 65,171           | -           | 11,762           | 285,454           |
| 員工執行認股權發行新股  | 10,643            | -                | -           | -                | 10,643            |
| 認列股份基礎給付     | -                 | 26,362           | -           | -                | 26,362            |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 219,164</u> | <u>\$ 91,533</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,762</u> | <u>\$ 322,459</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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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年度未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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 12 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 11 日股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

|          | 盈 餘 分 配 案         |                   | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|----------|-------------------|-------------------|---------------|--------|
|          | 103 年度            | 102 年度            | 103 年度        | 102 年度 |
| 提列法定公積   | \$ 40,796         | \$ 32,842         | \$ -          | \$ -   |
| 迴轉特別盈餘公積 | ( 15,854)         | ( 22,988)         | -             | -      |
| 股東現金股利   | <u>319,978</u>    | <u>254,895</u>    | 1.9882        | 1.5999 |
|          | <u>\$ 344,920</u> | <u>\$ 264,749</u> |               |        |

本公司 105 年 3 月 1 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
|        | 提列法定公積    | \$ 7,760      |
| 股東現金股利 | 48,336    | 0.3           |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

|            | 104年度       | 103年度            |
|------------|-------------|------------------|
| 年初餘額       | \$ 15,854   | \$ 38,842        |
| 迴轉特別盈餘公積   |             |                  |
| 其他權益項目減項迴轉 |             |                  |
| 數          | ( 15,854)   | ( 22,988)        |
| 年底餘額       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,854</u> |

(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

|            | 104年度            | 103年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初餘額       | \$ 27,568        | (\$ 15,893)      |
| 換算國外營運機構財務 |                  |                  |
| 報表所產生之兌換差  |                  |                  |
| 額          | 24,673           | 43,461           |
| 年底餘額       | <u>\$ 52,241</u> | <u>\$ 27,568</u> |

2. 備供出售金融資產未實現利益

|            | 104年度         | 103年度        |
|------------|---------------|--------------|
| 年初餘額       | \$ 42         | \$ 39        |
| 備供出售金融資產未實 |               |              |
| 現利益        | 204           | 3            |
| 年底餘額       | <u>\$ 246</u> | <u>\$ 42</u> |

(六) 庫藏股票

| 收        回        原        因 | 轉讓股份予<br>員工(仟股) |
|------------------------------|-----------------|
| 103年1月1日股數                   | -               |
| 本年度增加                        | <u>1,000</u>    |
| 103年12月31日股數                 | 1,000           |
| 本年度增加                        | <u>-</u>        |
| 104年12月31日股數                 | <u>1,000</u>    |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司董事會於103年11月4日決議於103年11月5日至104年1月4日買回庫藏股票1,000仟股轉讓予員工，本公司於上述期間買回1,000仟股。

(七) 非控制權益

|                       | 104年度           | 103年度           |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額                  | \$ 3,789        | \$ 545          |
| 歸屬於非控制權益之份額           |                 |                 |
| 本年度淨利                 | ( 33)           | 1,026           |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 147             | 2,174           |
| 認列股份基礎給付              | 29              | 44              |
| 年底餘額                  | <u>\$ 3,932</u> | <u>\$ 3,789</u> |

二一、營業收入

|        | 104年度               | 103年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 2,990,010        | \$ 3,817,606        |
| 技術服務收入 | 269                 | 647                 |
|        | <u>\$ 2,990,279</u> | <u>\$ 3,818,253</u> |

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

|      | 104年度           | 103年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 |                 |                 |
| 銀行存款 | \$ 6,354        | \$ 6,480        |
| 押金設算 | 87              | 70              |
|      | <u>\$ 6,441</u> | <u>\$ 6,550</u> |

(二) 其他利益及損失

|              | 104年度              | 103年度            |
|--------------|--------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 |                    |                  |
| 金融工具利益       | 4,406              | 2,336            |
| 處分備供出金融資產利益  | 1,244              | 287              |
| 無形資產減損損失     | ( 32,975)          | -                |
| 保險收入         | -                  | 1,245            |
| 其他           | 173                | 8,389            |
|              | <u>(\$ 27,152)</u> | <u>\$ 12,257</u> |

(三) 財務成本

|          | 104年度           | 103年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息   | \$ 3,150        | \$ 3,609        |
| 可轉換公司債利息 | -               | 21              |
| 其他       | -               | 18              |
|          | <u>\$ 3,150</u> | <u>\$ 3,648</u> |

(四) 折舊及攤銷

|            | 104年度            | 103年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 99,677        | \$ 81,182        |
| 無形資產       | <u>41,742</u>    | <u>42,929</u>    |
|            | <u>\$141,419</u> | <u>\$124,111</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 26,564        | \$ 21,229        |
| 營業費用       | <u>73,113</u>    | <u>59,953</u>    |
|            | <u>\$ 99,677</u> | <u>\$ 81,182</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 704           | \$ 1,038         |
| 推銷費用       | 173              | 331              |
| 管理費用       | 1,290            | 2,381            |
| 研究發展費用     | <u>39,575</u>    | <u>39,179</u>    |
|            | <u>\$ 41,742</u> | <u>\$ 42,929</u> |

(五) 員工福利費用

|        | 104年度            | 103年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 退職後福利  |                  |                  |
| 確定提撥計畫 | \$ 18,954        | \$ 18,254        |
| 確定福利計畫 | <u>628</u>       | <u>758</u>       |
|        | 19,582           | 19,012           |
| 股份基礎給付 |                  |                  |
| 權益交割   | 26,391           | 30,202           |
| 其他員工福利 | <u>722,195</u>   | <u>863,609</u>   |
|        | <u>\$768,168</u> | <u>\$912,823</u> |
| 依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本   | \$ 85,557        | \$101,116        |
| 營業費用   | <u>682,611</u>   | <u>811,707</u>   |
|        | <u>\$768,168</u> | <u>\$912,823</u> |



依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董事酬勞，103 年度係分別按 5% 及 2.5% 估列員工紅利 19,151 仟元及董事酬勞 9,575 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月 12 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。104 年度估列員工酬勞 4,672 仟元及董事酬勞 2,336 仟元，係分別按前述稅前利益之 5% 及 2.5% 估列，該等金額於 105 年 3 月 1 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 5 月 24 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 11 日股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董事酬勞如下：

|      | 103年度     |      | 102年度     |      |
|------|-----------|------|-----------|------|
|      | 現金紅利      | 股票紅利 | 現金紅利      | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 19,151 | \$ - | \$ 14,779 | \$ - |
| 董事酬勞 | 9,575     | -    | 7,389     | -    |

104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年與 103 年股東常會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (六) 外幣兌換損益

|          | 104年度     | 103年度     |
|----------|-----------|-----------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 87,739 | \$126,114 |
| 外幣兌換損失總額 | ( 83,913) | ( 99,384) |
| 淨 益      | \$ 3,826  | \$ 26,730 |

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 33,156        | \$108,306        |
| 未分配盈餘加徵     | 4,397            | -                |
| 以前年度之調整     | ( 9,433)         | ( 4,930)         |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | <u>10,832</u>    | <u>( 12,882)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 38,952</u> | <u>\$ 90,494</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 104年度            | 103年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$116,521</u> | <u>\$499,477</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅          | \$ 48,172        | \$176,403        |
| 稅上不可減除之費損    | ( 12,984)        | ( 54,589)        |
| 免稅所得         | ( 657)           | ( 3,376)         |
| 基本稅額應納差額     | 2,474            | 6,238            |
| 未分配盈餘加徵      | 6,538            | 2,925            |
| 本年度抵用之投資抵減   | ( 2,141)         | ( 2,925)         |
| 本年度抵用之虧損扣抵   | ( 2,981)         | ( 17,448)        |
| 未認列之可減除暫時性差異 | 28,624           | ( 7,772)         |
| 未認列之虧損扣抵     | ( 41,129)        | 121              |
| 未認列之投資抵減     | 22,469           | ( 4,153)         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                  |                  |
| 於本年度之調整      | <u>( 9,433)</u>  | <u>( 4,930)</u>  |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 38,952</u> | <u>\$ 90,494</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

#### (二) 本期所得稅資產與負債

|         | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 32,696</u> | <u>\$ 8,029</u>  |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 40,156</u> | <u>\$ 12,243</u> |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

|                | <u>年 初 餘 額</u>    | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>匯 率 影 響 數</u> | <u>年 底 餘 額</u>    |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                  |                  |                   |
| 暫時性差異          |                   |                  |                  |                   |
| 備抵存貨損失         | \$ 19,309         | \$ 5,717         | \$ 533           | \$ 25,559         |
| 負債準備           | 24,300            | 2,122            | 1,556            | 27,978            |
| 應付休假給付         | 6,418             | ( 515)           | 364              | 6,267             |
| 攤 銷            | 3,642             | ( 879)           | 180              | 2,943             |
| 備抵呆帳           | 1,612             | ( 91)            | 93               | 1,614             |
| 其 他            | 7,225             | 6,547            | 724              | 14,496            |
| 虧損扣抵           | 8,150             | ( 121)           | 485              | 8,514             |
| 投資抵減           | <u>120,367</u>    | <u>4,153</u>     | <u>7,429</u>     | <u>131,949</u>    |
|                | <u>\$ 191,023</u> | <u>\$ 16,933</u> | <u>\$ 11,364</u> | <u>\$ 219,320</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                  |                  |                   |
| 暫時性差異          |                   |                  |                  |                   |
| 外幣兌換利益         | <u>\$ 10,443</u>  | <u>\$ 4,051</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 14,494</u>  |

104 年度

|                | <u>年 初 餘 額</u>    | <u>認 列 於 損 益</u>   | <u>匯 率 影 響 數</u> | <u>年 底 餘 額</u>    |
|----------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                    |                  |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                  |                   |
| 備抵存貨損失         | \$ 25,559         | \$ 1,493           | \$ 342           | \$ 27,394         |
| 負債準備           | 27,978            | ( 16,122)          | 486              | 12,342            |
| 應付休假給付         | 6,267             | ( 32)              | 232              | 6,467             |
| 攤 銷            | 2,943             | ( 2,951)           | 8                | -                 |
| 備抵呆帳           | 1,614             | ( 286)             | 51               | 1,379             |
| 其 他            | 14,496            | ( 11,393)          | 147              | 3,250             |
| 外幣兌換損失         | -                 | 95                 | 3                | 98                |
| 虧損扣抵           | 8,514             | 41,129             | 1,728            | 51,371            |
| 投資抵減           | <u>131,949</u>    | <u>( 22,469)</u>   | <u>4,127</u>     | <u>113,607</u>    |
|                | <u>\$ 219,320</u> | <u>(\$ 10,536)</u> | <u>\$ 7,124</u>  | <u>\$ 215,908</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                    |                  |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                  |                   |
| 外幣兌換利益         | <u>\$ 14,494</u>  | <u>\$ 296</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 14,790</u>  |

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減稅額

|          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵     |                   |                   |
| 111 年度到期 | \$ -              | \$ 492            |
| 113 年度到期 | -                 | 48,298            |
| 124 年度到期 | <u>31,578</u>     | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 31,578</u>  | <u>\$ 48,790</u>  |
| 投資抵減     |                   |                   |
| 研究發展支出   | <u>\$ 69,852</u>  | <u>\$ 37,442</u>  |
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 26,379</u>  | <u>\$ 26,040</u>  |

未認列之投資抵減將於 123 年底前陸續到期。

(五) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

|                  |               |
|------------------|---------------|
| <u>尚未扣抵稅額</u>    | <u>最後扣抵年度</u> |
| <u>\$ 82,949</u> | 124           |

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

| <u>增 資 擴 展 案</u> | <u>免 稅 期 間</u>      |
|------------------|---------------------|
| 第五次新增投資計畫免徵所得稅   | 103年1月1日至107年12月31日 |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 118,714 仟元及 99,317 仟元。

(七) 兩稅合一相關資訊

|             | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘       |                   |                   |
| 87 年度以後     | <u>\$203,634</u>  | <u>\$473,961</u>  |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 3,159</u>   | <u>\$ 4,393</u>   |

|                   | 104年度 (預計) | 103年度 |
|-------------------|------------|-------|
| 盈餘分配適用之稅額扣抵<br>比率 | 1.55%      | 1.74% |

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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

單位：每股元

|        | 104年度          | 103年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.48</u> | <u>\$ 2.56</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.47</u> | <u>\$ 2.46</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                | 104年度            | 103年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利    |                  |                  |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | \$ 77,602        | \$407,957        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                  |                  |
| 員工認股權          | -                | -                |
| 員工酬勞或員工分紅      | -                | -                |
| 可轉換公司債稅後利息     | -                | -                |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$ 77,602</u> | <u>\$407,957</u> |

股    數

單位：仟股

|                          | 104年度          | 103年度          |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 160,544        | 159,454        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                |                |
| 員工認股權                    | 2,750          | 5,671          |
| 員工酬勞或員工分紅                | 615            | 702            |
| 可轉換公司債                   | -              | 4              |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>163,909</u> | <u>165,831</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二五、股份基礎給付

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 104 年 12 月 9 日（以下簡稱 104 年第 2 次認股權計畫）、104 年 8 月 26 日（以下簡稱 104 年第 1 次認股權計畫）、103 年 7 月 9 日（以下簡稱 103 年第 2 次認股權計畫）、103 年 5 月 19 日（以下簡稱 103 年第 1 次認股權計畫）、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、3,478 單位、680 單位、3,000 單位、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、3,478 仟股、680 仟股、3,000 仟股、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 10 年、2 年、4 年、4 年、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。本公司以 104 年第 1 次認股權計畫取代 103 年第 1 次及第 2 次認股權計畫，取代日之認股權公平價值每單位分別增加 2.4734 元及 2.6158 元。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

|               | 104 年第 2 次<br>認股權計畫 |                       | 104 年第 1 次<br>認股權計畫 |                       | 103 年第 2 次<br>認股權計畫 |                       | 103 年第 1 次<br>認股權計畫 |                       | 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<br>行使價格<br>(元/股) | 單位                  | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 單位                  | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 單位                  | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 單位         | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 單位         | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 單位        | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) |
| <b>103 年度</b> |                     |                       |                     |                       |                     |                       |                     |                       |            |                       |            |                       |           |                       |
| 年初餘額          | -                   | \$ -                  | -                   | \$ -                  | -                   | \$ -                  | -                   | \$ -                  | 5,924      | \$18.10               | 3,181      | \$15.87               | 23        | \$19.40               |
| 本年度給與         | -                   | -                     | -                   | -                     | 680                 | 42.30                 | 3,000               | 36.40                 | -          | -                     | -          | -                     | -         | -                     |
| 本年度執行         | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | -          | -                     | ( 1,358)   | 15.88                 | ( 8)      | 19.40                 |
| 本年度取消         | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | ( 4)                | 35.70                 | ( 48)      | 18.10                 | ( 129)     | 15.84                 | ( 15)     | 19.40                 |
| 年底餘額          | -                   | -                     | -                   | -                     | 680                 | 42.30                 | 2,996               | 36.40                 | 5,876      | 18.10                 | 1,694      | 15.86                 | -         | -                     |
| 年底可執行         | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | 5,876      | 18.10                 | 1,694      | 15.88                 | -         | -                     |
| <b>104 年度</b> |                     |                       |                     |                       |                     |                       |                     |                       |            |                       |            |                       |           |                       |
| 年初餘額          | -                   | \$ -                  | -                   | \$ -                  | 680                 | \$42.30               | 2,996               | \$36.40               | 5,876      | \$18.10               | 1,694      | \$15.87               | -         | \$ -                  |
| 本年度給與         | 3,900               | 17.35                 | 3,478               | 12.65                 | -                   | -                     | -                   | -                     | -          | -                     | -          | -                     | -         | -                     |
| 本年度執行         | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | -          | -                     | ( 464)     | 18.10                 | ( 1,170)  | 15.88                 |
| 本年度取消         | ( 12)               | 17.35                 | ( 156)              | 12.65                 | -                   | -                     | ( 198)              | 35.70                 | ( 360)     | 18.10                 | ( 51)      | 15.88                 | -         | -                     |
| 年底餘額          | 3,888               | 17.35                 | 3,322               | 12.65                 | ( 680)              | 42.30                 | ( 2,798)            | 36.40                 | 5,052      | 18.10                 | 473        | 15.80                 | -         | -                     |
| 年底可執行         | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | -                   | -                     | 2,472      | 18.10                 | 473        | 15.80                 | -         | -                     |

於 104 及 103 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 29.68 元及 38.17 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：

|               | 104年12月31日      | 103年12月31日      |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 執行價格之範圍（元）    | \$12.65~\$18.10 | \$15.80~\$42.30 |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | 4.08 年          | 2.50 年          |

本公司於 104 年度第 2 次給與之員工認股權採用三項樹模型評價，評價模式所採用之參數如下：

|         |           |
|---------|-----------|
| 給與日股價   | \$ 17.35  |
| 行使價格    | \$ 17.35  |
| 預期波動率   | 45.25%    |
| 預期存續期間  | 10 年      |
| 預期股利率   | 1.5%      |
| 無風險利率   | 1.2513%   |
| 認股權公平價值 | \$ 7.1316 |

本公司於 104 年度第 1 次給與之員工認股權採用三項樹模型評價，評價模式所採用之參數如下：

|         |          |
|---------|----------|
| 給與日股價   | \$ 12.65 |
| 行使價格    | \$ 12.65 |
| 預期波動率   | 42.26%   |
| 預期存續期間  | 2 年      |
| 預期股利率   | 1.5%     |
| 無風險利率   | 0.5693%  |
| 認股權公平價值 | \$ 2.956 |

本公司以 104 年第 1 次認股權計畫取代 103 年第 2 次認股權計畫，並重新以三項樹模型評價，評價模式所採用之參數如下：

|         |           |
|---------|-----------|
| 給與日股價   | \$ 12.65  |
| 行使價格    | \$ 12.65  |
| 預期波動率   | 42.26%    |
| 預期存續期間  | 2.88 年    |
| 預期股利率   | 1.5%      |
| 無風險利率   | 0.8134%   |
| 認股權公平價值 | \$ 0.3402 |

本公司以 104 年第 1 次認股權計畫取代 103 年第 1 次認股權計畫，並重新以三項樹模型評價，評價模式所採用之參數如下：

|         |           |
|---------|-----------|
| 給與日股價   | \$ 12.65  |
| 行使價格    | \$ 12.65  |
| 預期波動率   | 42.26%    |
| 預期存續期間  | 2.74 年    |
| 預期股利率   | 1.5%      |
| 無風險利率   | 0.6255%   |
| 認股權公平價值 | \$ 0.4826 |

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 |

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 |

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 104 及 103 年度員工認股權認列之酬勞成本分別為 26,391 仟元及 30,202 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。

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>103年度</u> |               |                 |          |
| 年初及年底餘額      | <u>19,000</u> | \$ 0.142        | \$ 0.091 |
| <u>104年度</u> |               |                 |          |
| 年初及年底餘額      | <u>19,000</u> | \$ 0.142        | \$ 0.091 |

截至 104 年及 103 年 12 月底，PTU 可行使之認股權數分別為 16,500 股及 14,000 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蔡合源股份有限公司、欣宇投資有限

公司、國泰建設及神達電腦股份有限公司承租廠房暨辦公室，租期分別於 105 年 2 月 28 日、105 年 4 月 30 日、106 年 9 月 30 日及 109 年 3 月 31 日到期。PTU 以營業租賃方式分別承租辦公室，租期於 105 年 12 月 31 日到期。喬鼎上海公司以營業租賃方式分別承租倉庫及辦公室，租期分別於 104 年 5 月 28 日及 104 年 10 月 31 日到期。PTJ 以營業租賃方式承租辦公室，租期於 106 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：

|                | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1 年 內          | \$ 27,952         | \$ 17,290         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 67,815            | 6,253             |
| 超過 5 年         | <u>-</u>          | <u>2,196</u>      |
|                | <u>\$ 95,767</u>  | <u>\$ 25,739</u>  |

## 二七、資本風險管理

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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

|                   | <u>第 1 等級</u>    | <u>第 2 等級</u>   | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u>       |
|-------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |                  |                 |               |                  |
| <u>量之金融資產</u>     |                  |                 |               |                  |
| 衍生工具              | \$ <u>-</u>      | \$ <u>5,392</u> | \$ <u>-</u>   | \$ <u>5,392</u>  |
| <u>備供出售金融資產</u>   |                  |                 |               |                  |
| 基金受益憑證            | \$ <u>50,970</u> | \$ <u>-</u>     | \$ <u>-</u>   | \$ <u>50,970</u> |

103 年 12 月 31 日

|          | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計       |
|----------|-----------|--------|--------|-----------|
| 備供出售金融資產 |           |        |        |           |
| 基金受益憑證   | \$ 10,588 | \$ -   | \$ -   | \$ 10,588 |

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別      | 評價技術及輸入值   |
|-------------|--|
| 衍生工具—換匯換利合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率或利率及合約所訂匯率或利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(二) 金融工具之種類

|             | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量 |            |            |
| 持有供交易       | \$ 5,392   | \$ -       |
| 備供出售金融資產    | 50,970     | 10,588     |
| 放款及應收款(1)   | 1,386,477  | 1,813,897  |
| <u>金融負債</u> |            |            |
| 以攤銷後成本衡量(2) | 494,327    | 565,033    |

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、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）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（包含匯率風險及利率風險）、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（包含衍生金融工具）之交易。

#### 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及利率風險。

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 48% 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 56% 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，利用換匯換利合約管理風險。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,160 仟元及 6,672 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：

|           | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$180,521  | \$337,820  |
| —金融負債     | 228,857    | 101,229    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 677,790    | 766,844    |
| —金融負債     | -          | 112,227    |

### 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%，104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加／減少 3,389 仟元及 3,273 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。

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短缺之影響。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一項重要之流動性來源。截至104年及103年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為955,299仟元及914,971仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 104年12月31日

|                | 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           | \$ 228,857        | \$ -             | \$ -        |
| 應付帳款           | 211,377           | 44,795           | -           |
| 應付設備款          | 9,298             | -                | -           |
|                | <u>\$ 449,532</u> | <u>\$ 44,795</u> | <u>\$ -</u> |

#### 103年12月31日

|                | 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           | \$ 114,441        | \$ 85,802         | \$ 13,213        |
| 應付帳款           | 311,769           | 33,401            | -                |
| 應付設備款          | 5,528             | 879               | -                |
|                | <u>\$ 431,738</u> | <u>\$ 120,082</u> | <u>\$ 13,213</u> |

## 二九、關係人交易

### 主要管理階層薪酬

|        | 104年度            | 103年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 78,823        | \$ 96,394        |
| 退職後福利  | 1,320            | 1,246            |
| 離職福利   | 299              | 282              |
| 股份基礎給付 | 11,067           | 15,333           |
|        | <u>\$ 91,509</u> | <u>\$113,255</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行情決定。

## 三十、質抵押之資產

下列資產已提供作為長短期借款及為他人背書保證之擔保品：

|                      | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 存 貨                  | \$176,063        | \$196,756        |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產—流動）  | 10,000           | 10,000           |
| 質押應收帳款（帳列其他金融資產—流動）  | 209,374          | 424,763          |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產—非流動） | -                | 11,891           |
| 土地及建築物               | 293,108          | 294,161          |
|                      | <u>\$688,545</u> | <u>\$937,571</u> |

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年12月31日

| 金 融 資 產      | 外  | 幣 匯    | 率              | 帳 面 金 額    |
|--------------|----|--------|----------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |                |            |
| 美 元          | \$ | 13,419 | 32.825（美元：新台幣） | \$ 440,495 |
| 人 民 幣        |    | 28,897 | 4.995（人民幣：新台幣） | 144,338    |
| 美 元          |    | 2,611  | 0.9149（美元：歐元）  | 85,705     |
| 美 元          |    | 2,005  | 6.5716（美元：人民幣） | 65,823     |

（接次頁）

(承前頁)

|     | 外  | 幣       | 匯        | 率        | 帳  | 面              | 金 | 額 |
|-----|----|---------|----------|----------|----|----------------|---|---|
| 日 圓 | \$ | 114,077 | 0.2727   | (日圓：新台幣) | \$ | 31,109         |   |   |
| 歐 元 |    | 806     | 35.88    | (歐元：新台幣) |    | 28,922         |   |   |
| 美 元 |    | 844     | 120.3704 | (美元：日圓)  |    | 27,700         |   |   |
|     |    |         |          |          |    | <u>824,092</u> |   |   |

金 融 負 債

貨幣性項目

|     |  |       |        |          |    |                |  |  |
|-----|--|-------|--------|----------|----|----------------|--|--|
| 美 元 |  | 6,267 | 32.825 | (美元：新台幣) | \$ | 205,700        |  |  |
| 美 元 |  | 1,628 | 0.9149 | (美元：歐元)  |    | 53,448         |  |  |
| 美 元 |  | 1,357 | 6.5716 | (美元：人民幣) |    | 44,537         |  |  |
|     |  |       |        |          |    | <u>303,685</u> |  |  |

103 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯        | 率         | 帳  | 面                | 金 | 額 |
|---------|----|---------|----------|-----------|----|------------------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |          |           |    |                  |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |          |           |    |                  |   |   |
| 美 元     | \$ | 21,507  | 31.65    | (美元：新台幣)  | \$ | 680,701          |   |   |
| 人 民 幣   |    | 30,173  | 5.092    | (人民幣：新台幣) |    | 153,638          |   |   |
| 美 元     |    | 4,000   | 0.8227   | (美元：歐元)   |    | 126,609          |   |   |
| 歐 元     |    | 3,158   | 38.47    | (歐元：新台幣)  |    | 121,481          |   |   |
| 日 圓     |    | 112,113 | 0.2646   | (日圓：新台幣)  |    | 29,665           |   |   |
| 美 元     |    | 777     | 6.2156   | (美元：人民幣)  |    | 24,605           |   |   |
| 美 元     |    | 514     | 119.6145 | (美元：日圓)   |    | 16,274           |   |   |
|         |    |         |          |           |    | <u>1,152,973</u> |   |   |

金 融 負 債

貨幣性項目

|     |  |         |        |          |    |                |  |  |
|-----|--|---------|--------|----------|----|----------------|--|--|
| 美 元 |  | 3,352   | 31.65  | (美元：新台幣) | \$ | 106,102        |  |  |
| 歐 元 |  | 1,900   | 38.47  | (歐元：新台幣) |    | 73,093         |  |  |
| 美 元 |  | 1,773   | 0.8227 | (美元：歐元)  |    | 56,105         |  |  |
| 日 圓 |  | 106,335 | 0.2646 | (日圓：新台幣) |    | 28,136         |  |  |
| 美 元 |  | 594     | 6.2156 | (美元：人民幣) |    | 18,799         |  |  |
|     |  |         |        |          |    | <u>282,235</u> |  |  |

合併公司於 104 及 103 年度之外幣兌換淨益分別為 3,826 仟元及 26,730 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。



### 三二、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

#### 1. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱 | 關係 | 對單一企業<br>背書保證之<br>限額(註一) | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額(註三) | 累計背書<br>保證金額<br>佔最近期<br>財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註二) | 屬<br>母<br>子<br>公<br>司<br>保<br>證 | 屬<br>子<br>公<br>司<br>保<br>證 | 屬<br>公<br>司<br>保<br>證 | 屬<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>保<br>證 |
|----|---------------|-----------------|----|--------------------------|----------------|--------------|------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|
|    |               |                 |    |                          |                |              |            |                          |                                       |                      |                                 |                            |                       |                                 |

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%。

註三：擔保品為定存單 10,000 仟元。

#### 2. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：

| 持有之公司                         | 有價證<br>券種類 | 有價證券名稱                      | 與有價證<br>券發行人<br>之關係 | 帳<br>列<br>科<br>目   | 期      |           |                            | 備註        |    |
|-------------------------------|------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------|-----------|----------------------------|-----------|----|
|                               |            |                             |                     |                    | 股數(仟股) | 帳面金額      | 持<br>股<br>公<br>允<br>價<br>值 |           |    |
| 本公司                           | 基金         | 保德信貨幣市場基金                   | -                   | 備供出售金融資產<br>- 流動   | 985    | \$ 50,443 | -                          | \$ 50,443 | 註一 |
|                               | 基金         | 兆豐人民幣貨幣市場<br>基金             | -                   | 備供出售金融資產<br>- 流動   | 10     | 527       | -                          | 527       | 註一 |
| Joding<br>Investment<br>Corp. | 股票         | ARIO Data<br>Networks, Inc. | -                   | 以成本衡量之金融資<br>產-非流動 | 800    | -         | 特別股                        | -         | 註二 |

註一：係按 104 年 12 月底基金淨資產價值計算。

註二：係按帳面價值列示。

註三：上列有價證券於 104 年 12 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、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)<br>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<br>不同之情形及原因 |        | 應收(付)票據、帳款                 |    | 備註 |
|--------------|--------|-----|-------------|-----------------------|------|--------|-----------------------|--------|----------------------------|----|----|
|              |        |     | 進(銷)貨金<br>額 | 佔總進(銷)<br>貨之比率<br>(%) | 授信期間 | 單<br>價 | 授信期間                  | 餘<br>額 | 佔總應收(付)<br>票據、帳款<br>之比率(%) |    |    |
| 本公司          | PTU    | 子公司 | 銷貨          | \$ 561,786            | 37   | 45 天   | 註                     | 相當     | \$ 28,268                  | 10 | -  |
|              | PTE    | 子公司 | 銷貨          | 300,056               | 20   | 120 天  | 註                     | 相當     | 49,447                     | 18 | -  |
|              | 喬鼎上海公司 | 子公司 | 銷貨          | 241,642               | 16   | 120 天  | 註                     | 相當     | 139,233                    | 51 | -  |

註：本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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項<br>之公司 | 交易對象名稱 | 關係  | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列<br>呆帳 | 備抵<br>金額 |
|---------------|--------|-----|---------------|------|-----------|------|-------------------|----------|----------|
|               |        |     |               |      | 金額        | 處理方式 |                   |          |          |
| 本公司           | 喬鼎上海公司 | 子公司 | \$ 139,233    | 2.31 | \$ -      | -    | \$ -              | \$ -     | -        |

#### 5. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

#### 6. 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<br>名稱                   | 所<br>在<br>地<br>區 | 主<br>要<br>營<br>業<br>目 | 原 始 投 資 金 額 |            | 期 末 持 有        |               |              | 被投資公司<br>本期利息 | 本期認列之<br>投資利益 | 備註  |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------|-------------|------------|----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|-----|
|                               |                               |                  |                       | 本期期末        | 上期期末       | 股<br>數<br>(仟股) | 比<br>率<br>(%) | 帳面金額         |               |               |     |
| 本公司                           | Joding<br>Investment<br>Corp. | 開曼<br>群島         | 一般投資業                 | \$ 606,428  | \$ 557,220 | 18,303         | 100           | \$ 1,265,164 | \$ 84,291     | \$ 84,291     | 子公司 |
|                               | PTJ                           | 日本               | 銷售業務                  | 56,145      | 35,595     | 2              | 100           | 23,733       | 7,583         | 7,583         | 子公司 |
| Joding<br>Investment<br>Corp. | PTU                           | 美國               | 研發及銷售業務               | 328,613     | 328,613    | 102,183        | 99.6          | 952,544      | ( 8,413)      | ( 7,947)      | 子公司 |
|                               | PTE                           | 荷蘭               | 銷售業務                  | 59,109      | 59,109     | 23             | 100           | 215,691      | 67,221        | 67,221        | 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。

### 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 利 益           |                   |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                   | 104年度               | 103年度               | 104年度             | 103年度             |
| 磁碟容錯陣列櫃(系統)       | \$ 2,887,451        | \$ 3,713,800        | \$ 1,285,578      | \$ 1,751,928      |
| 磁碟容錯陣列控制卡<br>(卡板) | 27,265              | 133,723             | 13,137            | 74,971            |
| 其 他               | <u>75,563</u>       | <u>( 29,270)</u>    | <u>( 33,648)</u>  | <u>( 76,485)</u>  |
| 繼續營業單位總額          | <u>\$ 2,990,279</u> | <u>\$ 3,818,253</u> | 1,265,067         | 1,750,414         |
| 未分攤金額：            |                     |                     |                   |                   |
| 營業費用              |                     |                     | ( 1,128,511)      | ( 1,292,826)      |
| 營業外收入及支出          |                     |                     | <u>( 20,035)</u>  | <u>41,889</u>     |
| 稅前淨利              |                     |                     | <u>\$ 116,521</u> | <u>\$ 499,477</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。104及103年度並無任何部門間銷售。

## (二) 部門總資產與負債

合併公司資產與負債之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產與負債之衡量金額為零。

## (三) 主要收入

|               | <u>104年度</u>        | <u>103年度</u>        |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 磁碟容錯陣列櫃（系統）   | \$ 2,898,408        | \$ 3,713,800        |
| 磁碟容錯陣列控制卡（卡板） | 27,265              | 133,723             |
| 其他            | <u>64,606</u>       | <u>( 29,270)</u>    |
|               | <u>\$ 2,990,279</u> | <u>\$ 3,818,253</u> |

## (四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分，與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|    | <u>來自外部客戶收入</u>    |                    | <u>非流動資產</u>      |                   |
|----|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|    | <u>104年度</u>       | <u>103年度</u>       | <u>104年度</u>      | <u>103年度</u>      |
| 美洲 | \$1,612,049        | \$1,975,067        | \$ 255,095        | \$ 218,149        |
| 歐洲 | 518,232            | 912,718            | 53,148            | 59,168            |
| 亞洲 | 711,727            | 651,716            | 3,604             | 4,220             |
| 台灣 | 80,420             | 183,525            | 498,815           | 531,799           |
| 其他 | <u>67,851</u>      | <u>95,227</u>      | -                 | -                 |
|    | <u>\$2,990,279</u> | <u>\$3,818,253</u> | <u>\$ 810,662</u> | <u>\$ 813,336</u> |

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

## (五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

| <u>客戶名稱</u> | <u>104年度</u> |               | <u>103年度</u> |               |
|-------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|             | <u>金額</u>    | <u>所佔比例 %</u> | <u>金額</u>    | <u>所佔比例 %</u> |
| 甲公司         | \$ 972,312   | 33            | \$ 947,706   | 25            |
| 乙公司         | 346,034      | 12            | 690,486      | 18            |

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年度

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 | 本自累積投資金額                    | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本自累積投資金額                    | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本投資(損)益           | 認列帳面價值     | 截至本期末止已匯回投資收益 |
|-----------|------------------------|-------------|------|-----------------------------|-------------|------|-----------------------------|-----------------|-------------------|------------|---------------|
|           |                        |             |      |                             | 匯出          | 匯回   |                             |                 |                   |            |               |
| 喬鼎上海公司    | 開發、製作計算機應用軟件、銷售及提供技術諮詢 | 美金 3,500 仟元 | 註一   | \$ 100,806<br>(美金 3,071 仟元) | \$ -        | \$ - | \$ 100,806<br>(美金 3,071 仟元) | 100%            | \$ 24,868<br>(註二) | \$ 141,857 | \$ -          |

|                    |                            |
|--------------------|----------------------------|
| 本期末大陸地區投資金額        | \$100,806<br>(美金 3,071 仟元) |
| 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 | \$1,371,640                |

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經母會計師查核之財務報表計算。

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 104 年度

附表二

單位：新台幣仟元

| 編 | 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  | 目   | 金額   | 交易條件 (註二)  | 佔合併總資產之比率 | 或收率 |  |
| 0 | 喬鼎公司 |    | PTU    | 1            | 銷貨收入<br>進貨<br>未實現聯屬公司間銷貨利益<br>研究開發費<br>應收關係人款項<br>其他應收關係人款項<br>應付帳款<br>應付費用<br>銷貨收入 | \$ 561,786<br>11,297<br>27,998<br>53,750<br>28,268<br>35<br>498<br>9,546<br>300,056<br>1,757<br>11,789<br>49,447<br>5<br>1,492<br>760<br>241,642<br>3,045<br>139,233<br>5<br>2<br>95,632<br>15,618<br>910 | -<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>- | 19%<br>-<br>1%<br>2%<br>1%<br>-<br>-<br>-<br>-<br>10%<br>-<br>-<br>2%<br>-<br>-<br>-<br>8%<br>-<br>4%<br>-<br>-<br>3%<br>1%<br>- |           |     |  |
| 1 | PTU  |    | 喬鼎上海公司 | 1            | 銷貨收入<br>進貨<br>未實現聯屬公司間銷貨利益<br>應收關係人款項<br>其他應收關係人款項<br>應付帳款<br>應付費用<br>銷貨收入          |   |  |  |           |     |  |

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 45~120 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。