

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 及 104 年第 1 季

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路30
號2樓

電話：(03)5782395

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~41		六~二八
(七) 關係人交易	41		二九
(八) 質抵押之資產	41		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	42~43		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43~44		三二
3. 大陸投資資訊	44、46		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44、47		三二
(十四) 部門資訊	45		三三

會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

喬鼎資訊股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

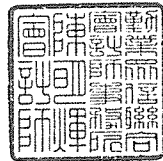
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三二附註揭露事項所述轉投資事業，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，其非重要子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 290,035 仟元及 224,841 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 7%；負債總額分別為新台幣 19,536 仟元及 18,220 仟元，皆占合併負債總額之 2%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 847 仟元及 5,815 仟元，分別占合併綜合損益之 (1)% 及 33%。

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

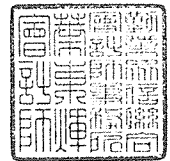
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 葉 東 輝

葉東輝



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 105 年 5 月 13 日

單位：新台幣千元

喬鼎實業股份有限公司

民國 105 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

代碼	資產	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日		105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 924,716	30	\$ 848,311	27	\$ 1,152,525	34	\$ 387,648	12	\$ 228,857	8	\$ 241,561	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註七)	-	-	5,392	-	-	-	7,532	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	105,481	4	50,970	2	25,780	1	238,301	8	256,172	8	362,976	10
1170	應收票據及帳款 (附註九)	220,142	7	317,854	10	252,502	7	21,665	1	40,156	1	21,380	1
130X	存貨 (附註十及三十)	570,336	18	550,756	18	561,338	16	23,919	1	29,347	1	24,574	1
1476	其他金融資產—流動 (附註九、十四及三十)	160,763	5	219,374	7	364,846	11	-	-	-	-	52,850	1
1479	預付款項及其他流動資產 (附註十五)	100,656	3	81,384	3	80,765	2	156,926	5	207,598	7	192,394	6
11XX	流動資產合計	2,082,094	67	2,074,041	67	2,437,756	71	835,291	27	762,130	25	895,735	26
1600	非流動資產	453,130	15	469,522	15	444,391	13	13,970	-	14,790	-	12,085	-
1780	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	290,508	9	292,154	9	333,434	10	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	214,335	7	215,908	7	203,146	6	33,540	1	33,693	1	31,044	1
1960	預付投資款 (附註十五)	56,324	2	32,825	1	-	-	47,510	1	48,483	1	43,129	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)	16,492	1	16,161	1	11,574	1	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	1,030,789	33	1,026,570	33	992,545	29	883,501	28	810,613	26	938,864	27
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十及二五)	1,621,722	52	1,620,822	52	1,620,822	52	1,621,722	52	1,620,822	52	1,610,242	47
3200	普通股股本	330,678	11	322,459	10	322,459	10	330,678	11	322,459	10	296,235	9
3310	資本公積	122,414	4	122,414	4	122,414	4	122,414	4	122,414	4	81,618	2
3320	保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,854	1
3330	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525,183	15
3350	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3410	未分配盈餘	148,926	5	203,634	7	2,286,066	74	148,926	5	203,634	7	525,183	15
3410	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	38,184	1	52,241	2	(5,829)	-	38,184	1	52,241	2	(5,829)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(299)	-	246	-	-	-	(299)	-	246	-	112	-
3500	庫藏股票	(35,750)	-	(35,750)	-	(35,750)	-	(35,750)	-	(35,750)	-	(35,750)	-
31XX	本公司業主之權益合計	2,225,875	72	2,286,066	74	2,286,066	74	2,225,875	72	2,286,066	74	2,487,665	73
36XX	非控制權益 (附註二十)	3,507	-	3,832	-	3,832	-	3,507	-	3,832	-	3,772	-
3XXX	權益合計	2,229,382	72	2,289,898	74	2,289,898	74	2,229,382	72	2,289,898	74	2,491,437	73
XXXX	負債與權益總計	\$ 3,112,883	100	\$ 3,100,611	100	\$ 3,430,301	100	\$ 3,112,883	100	\$ 3,100,611	100	\$ 3,430,301	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二一)				
4100	銷貨收入	\$ 629,478	100	\$ 879,618	100
4600	勞務收入	<u>121</u>	-	<u>11</u>	-
4000	營業收入合計	629,599	100	879,629	100
5110	營業成本 (附註十及二二)	<u>365,370</u>	<u>58</u>	<u>501,660</u>	<u>57</u>
5950	營業毛利	<u>264,229</u>	<u>42</u>	<u>377,969</u>	<u>43</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	132,305	21	107,726	12
6200	管理費用	60,431	10	62,708	7
6300	研究發展費用	<u>114,058</u>	<u>18</u>	<u>124,822</u>	<u>14</u>
6000	營業費用合計	<u>306,794</u>	<u>49</u>	<u>295,256</u>	<u>33</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>42,565</u>)	(<u>7</u>)	<u>82,713</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	1,625	-	2,216	-
7020	其他利益及損失	(8,346)	(1)	(41)	-
7050	財務成本	(1,354)	-	(823)	-
7230	外幣兌換淨損失	(<u>1,542</u>)	-	(<u>7,777</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計淨額	(<u>9,617</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,425</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨 (損) 利	(52,182)	(8)	76,288	9
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>2,736</u>	<u>1</u>	<u>24,939</u>	<u>3</u>
8200	本期淨 (損) 利	(<u>54,918</u>)	(<u>9</u>)	<u>51,349</u>	<u>6</u>

(接次頁)

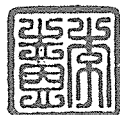
(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合(損)益(附註二十)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 14,275)	(2)	(\$ 33,548)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現(損)益	(545)	-	70	-
8300	其他綜合(損)益合計	(14,820)	(2)	(33,478)	(4)
8500	本期綜合(損)益總額	(\$ 69,738)	(11)	\$ 17,871	2
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 54,708)	(9)	\$ 51,222	6
8620	非控制權益	(210)	-	127	-
8600		(\$ 54,918)	(9)	\$ 51,349	6
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 69,310)	(11)	\$ 17,895	2
8720	非控制權益	(428)	-	(24)	-
8700		(\$ 69,738)	(11)	\$ 17,871	2
	每股(虧損)盈餘(附註二十四)				
9710	基 本	(\$ 0.34)		\$ 0.32	
9810	稀 釋	(\$ 0.34)		\$ 0.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年5月13日核閱報告)

董事長：李志恩

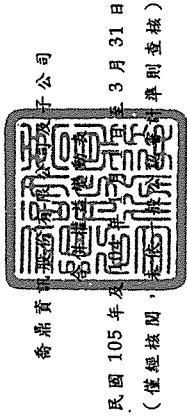


經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云





單位：除另註明者外，
係新台幣千元

代碼	奇鼎實業股份有限公司 之 權益												
	普通股 股數(仟股)	股本 金額	資本 公積	法定 公積	留 公積	盈 餘	未分配 盈餘	國外營運 機構換算 之兌換差額	其他 權益	未實現 損益	庫藏 股票	非控制 權益	合計
A1	160,448	\$ 1,604,482	\$ 285,454	\$ 81,618	\$ 15,854	\$ 473,961	\$ 27,568	\$ 42	\$ 35,770	\$ 2,453,209	\$ 3,789	\$ 2,456,998	
D1	-	-	-	-	-	51,222	-	-	-	51,222	127	51,349	
D3	-	-	-	-	-	-	(39,397)	70	-	(33,327)	(151)	(33,478)	
E3	576	5,760	3,398	-	-	-	-	-	-	9,158	-	9,158	
L3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	20	
N1	-	-	7,383	-	-	-	-	-	-	7,383	7	7,390	
Z1	161,024	\$ 1,610,242	\$ 296,235	\$ 81,618	\$ 15,854	\$ 525,183	(\$ 5,829)	\$ 112	(\$ 35,750)	\$ 2,487,665	\$ 3,772	\$ 2,491,437	
A1	162,082	\$ 1,620,822	\$ 322,459	\$ 122,414	\$ -	\$ 203,634	\$ 52,241	\$ 246	(\$ 35,750)	\$ 2,286,066	\$ 3,932	\$ 2,289,998	
D1	-	-	-	-	-	(54,708)	-	-	-	(54,708)	(210)	(54,918)	
D3	-	-	-	-	-	-	(14,057)	(545)	-	(14,602)	(218)	(14,820)	
E3	90	900	570	-	-	-	-	-	-	1,470	-	1,470	
N1	-	-	7,649	-	-	-	-	-	-	7,649	3	7,652	
Z1	162,172	\$ 1,621,722	\$ 330,678	\$ 122,414	\$ -	\$ 148,926	\$ 39,184	(\$ 299)	(\$ 35,750)	\$ 2,225,875	\$ 3,517	\$ 2,229,382	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：李志恩



會計主管：蕭翔云



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 52,182)	\$ 76,288
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	18,203	22,201
A20200	攤銷費用	15,561	10,609
A20900	財務成本	1,354	823
A21200	利息收入	(1,625)	(2,216)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,652	7,390
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	6	59
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	4,096	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	(28)	(19)
A24100	外幣兌換利益	(14,490)	(31,905)
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	應收票據及帳款	95,939	25,286
A31200	存 貨	(20,493)	(28,215)
A31250	其他金融資產(質押應收 帳款)	58,611	81,808
A31240	預付款項及其他流動資產	(33,018)	(15,143)
A32110	持有供交易之金融負債	7,532	-
A32150	應付帳款	(13,671)	21,504
A32200	負債準備	(5,428)	(43,212)
A32230	應付費用及其他流動負債	(45,467)	(96,207)
A32240	淨確定福利負債	(153)	(134)
A33000	營運產生之淨現金流入	27,791	28,917
A33500	支付之所得稅	(6,778)	(17,938)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>21,013</u>	<u>10,979</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 55,550)	(\$ 25,175)
B00400	處分備供出售金融資產價款	522	10,070
B02000	預付投資款增加	(23,499)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,557)	(20,983)
B03700	存出保證金及其他增加	(87)	(1,101)
B04500	購置無形資產	(13,085)	(1,023)
B07100	預付設備款增加	(738)	-
B07500	收取之利息	1,623	1,965
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(104,371)</u>	<u>(36,247)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	546,900	323,386
C00200	短期借款減少	(381,523)	(221,775)
C01700	償還長期借款	-	(13,213)
C04600	員工執行認股權	1,470	9,158
C04900	庫藏股票買回成本減少	-	20
C05600	支付之利息	(1,464)	(783)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>165,383</u>	<u>96,793</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,620)</u>	<u>(1,773)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	76,405	69,752
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>848,311</u>	<u>1,082,773</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 924,716</u>	<u>\$ 1,152,525</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS

15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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：適用合併報表之例外規定」	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 15之修正「IFRS 15之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2／3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，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」及相關修正

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 及相關修正生效時，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 IAS 34「期中財務報導」。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及三二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 無形資產之耐用年限

合併公司於每一年度結束日檢視無形資產之估計耐用年限。由於無形資產－技術權利之實際使用情況及合理性暨公司未來之營運策略，管理階層決定於 105 年 1 月 1 日起將現有無形資產－技術權利之估計耐用年限由 13.5 年變更為 10 年。

若假設資產將持有至估計耐用年限結束，則經重新評估後之 105 年度及未來 3 年度合併折舊費用預計增加金額如下：

105 年度	\$ 24,940
106 年度	24,940
107 年度	24,940
108 年度	24,940

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,385	\$ 345	\$ 381
銀行支票及活期存款	805,234	764,225	879,043
銀行定期存款	118,097	83,741	273,101
	<u>\$ 924,716</u>	<u>\$ 848,311</u>	<u>\$ 1,152,525</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>持有供交易之金融資產－</u> <u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,392</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債－</u> <u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯換利合約	<u>\$ 7,532</u>	<u>\$ -</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：

105 年 3 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 3,500		105 年 8 月 2 日		0.99%	1.28%
USD 3,000		105 年 5 月 17 日		-	-

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>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 105,481</u>	<u>\$ 50,970</u>	<u>\$ 25,780</u>

九、應收票據及帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,124</u>
應收帳款	374,658	531,889	586,755
備抵呆帳	<u>(3,753)</u>	<u>(4,661)</u>	<u>(5,422)</u>
	370,905	527,228	581,333
質押應收帳款	<u>(150,763)</u>	<u>(209,374)</u>	<u>(342,955)</u>
	<u>220,142</u>	<u>317,854</u>	<u>238,378</u>
	<u>\$ 220,142</u>	<u>\$ 317,854</u>	<u>\$ 252,502</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，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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天以下	\$ 303,318	\$ 509,591	\$ 548,480
31至60天	41,941	6,058	30,082
61至90天	7,637	9,541	1,356
91至120天	13,722	-	1,284
121至360天	4,743	2,744	4,563
360天以上	3,297	3,955	990
	<u>\$ 374,658</u>	<u>\$ 531,889</u>	<u>\$ 586,755</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天以下	\$ 52,511	\$ 78,992	\$ 88,292
31至60天	41,941	6,058	30,082
61至90天	7,472	9,323	1,310
91至120天	13,722	-	1,247
121至360天	4,472	2,556	842
360天以上	202	123	-
	<u>\$ 120,320</u>	<u>\$ 97,052</u>	<u>\$ 121,773</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 1,061	\$ 4,079	\$ 5,140
本期提列呆帳費用	-	332	332
淨兌換差額	-	(50)	(50)
104年3月31日餘額	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ 5,422</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,062	\$ 3,599	\$ 4,661
本期迴轉呆帳費用	-	(859)	(859)
淨兌換差額	(1)	(48)	(49)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 3,753</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末		已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額度(仟元)
			已預支金額	已預支金額			
104年1月1日至3月31日 台新銀行	\$ 15,836	\$ 10,870	\$ -	-	-	-	USD 2,000

上述額度可循環使用。

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

十、存貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 341,008	\$ 330,340	\$ 328,582
在製品	24,603	21,757	35,693
原料	204,725	198,659	197,063
	<u>\$ 570,336</u>	<u>\$ 550,756</u>	<u>\$ 561,338</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
提列存貨跌價損失	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 5,426</u>
營業成本	<u>\$365,370</u>	<u>\$501,660</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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本公司	Joding Investment Corp.	一般投資	100%	100%	100%	
	Promise Technology K.K. (簡稱PTJ)	銷售業務	100%	100%	100%	(1)
Joding Investment Corp.	Promise Technology Europe B.V.(簡稱PTE)	銷售業務	100%	100%	100%	
	Promise Technology, Inc. (Milpitas U.S.A.) (簡稱PTU)	研究及銷售業務	99.60%	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%	100%	(1)

備 註：

1. PTJ及喬鼎上海公司於105及104年期中合併財務報告不符合101年8月17日金管會修訂發布之「會計師查核簽證財務報表規則」所述之重要子公司定義，上述非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。
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																											
104年1月1日餘額	\$ 60,546		\$ 370,089			\$ 223,612			\$ 121,693		\$ 66,331		\$ 8,589		\$ 36,932							\$ 117				\$ 887,992	
增 添	-		113			12,134			7,099		4,919		-		-											24,382	
減 少	-		-		(692)	(3,220)		(1,888)	-		-		-		-											(5,800)	
重 分 類	-		-		846	548		949	-		-		-		-											2,343	
淨兌換差額	(669)		(7,657)		(1,940)	(3,987)		(1,522)	(690)		(159)		(159)		(159)											(16,624)	
104年3月31日餘額	<u>\$ 59,877</u>		<u>\$ 362,545</u>			<u>\$ 233,960</u>			<u>\$ 122,133</u>		<u>\$ 68,789</u>		<u>\$ 7,899</u>		<u>\$ 36,890</u>							<u>\$ 117</u>				<u>\$ 892,093</u>	
累 計 折 舊																											
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 93,765			\$ 187,061		\$ 84,058	\$ 45,698		\$ 2,595		\$ 24,941		\$ 41,150												\$ 438,118
折舊費用	-		2,334			7,326		4,616	3,517		258		4,150		-											22,201	
減 少	-		-		(683)	(3,170)		(1,888)	-		-		-		-											(5,741)	
重 分 類	-		-		211	163		(374)	-		-		-		-											-	
淨兌換差額	-		(990)		(1,760)	(3,229)		(607)	(150)		(140)		(140)		(140)											(6,876)	
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 95,109</u>			<u>\$ 192,155</u>		<u>\$ 82,438</u>	<u>\$ 46,346</u>		<u>\$ 2,703</u>		<u>\$ 28,951</u>		<u>\$ 28,951</u>												<u>\$ 447,702</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 59,877</u>		<u>\$ 267,436</u>			<u>\$ 41,805</u>		<u>\$ 39,695</u>	<u>\$ 22,443</u>		<u>\$ 5,196</u>		<u>\$ 7,939</u>		<u>\$ 7,939</u>												<u>\$ 444,391</u>
成 本																											
105年1月1日餘額	\$ 62,794		\$ 370,174			\$ 260,656		\$ 135,212	\$ 74,572		\$ 8,248		\$ 36,715		\$ 64												\$ 948,371
增 添	-		-		4,863	1,895		915	-		-		64		-											7,737	
減 少	-		(60)		(89)	(1,547)		-	(526)		(3,232)		(5,454)		-											(5,454)	
重 分 類	-		(267)		(2,920)	(830)		783	-		256		(2,978)		-											(2,978)	
淨兌換差額	(1,224)		(2,496)		(3,702)	(840)		(144)	76		14		(8,316)		14											(8,316)	
105年3月31日餘額	<u>\$ 61,570</u>		<u>\$ 367,351</u>			<u>\$ 258,808</u>		<u>\$ 133,890</u>	<u>\$ 76,126</u>		<u>\$ 7,798</u>		<u>\$ 33,817</u>		<u>\$ 78</u>												<u>\$ 939,360</u>
累 計 折 舊																											
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 100,952			\$ 218,656		\$ 91,738	\$ 54,048		\$ 3,566		\$ 9,889		\$ 18,203												\$ 478,849
折舊費用	-		2,311		4,696	5,295		3,570	236		2,095		18,203		-											18,203	
減 少	-		(60)		(83)	(1,547)		-	(526)		(3,232)		(5,448)		-											(5,448)	
重 分 類	-		(1)		-	(287)		-	-		-		(288)		-											(288)	
淨兌換差額	-		(852)		(3,360)	(692)		(212)	14		16		(5,086)		16											(5,086)	
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 102,350</u>			<u>\$ 219,909</u>		<u>\$ 94,507</u>	<u>\$ 57,406</u>		<u>\$ 3,290</u>		<u>\$ 8,768</u>		<u>\$ 18</u>												<u>\$ 486,230</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 62,794</u>		<u>\$ 269,222</u>			<u>\$ 42,000</u>		<u>\$ 43,474</u>	<u>\$ 20,524</u>		<u>\$ 4,682</u>		<u>\$ 26,826</u>		<u>\$ 25,049</u>												<u>\$ 469,522</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 61,570</u>		<u>\$ 265,001</u>			<u>\$ 38,899</u>		<u>\$ 39,383</u>	<u>\$ 18,720</u>		<u>\$ 4,508</u>		<u>\$ 25,049</u>		<u>\$ 78</u>												<u>\$ 453,130</u>

於105年及104年1月1日至3月31日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

機電工程

其他

30至51年

8至15年

6至10年

(接次頁)

(承前頁)

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

成 本	技 術 權 利	電 腦 軟 體	研 究 發 展 技 術	合 計
104年1月1日餘額	\$ 508,504	\$ 53,758	\$ -	\$ 562,262
單獨取得	-	2,781	-	2,781
淨兌換差額	(213)	(473)	-	(686)
104年3月31日餘額	<u>\$ 508,291</u>	<u>\$ 56,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564,357</u>
累計攤銷				
104年1月1日餘額	\$ 172,120	\$ 48,845	\$ -	\$ 220,965
攤銷費用	9,358	1,251	-	10,609
淨兌換差額	(185)	(466)	-	(651)
104年3月31日餘額	<u>\$ 181,293</u>	<u>\$ 49,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,923</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 326,998</u>	<u>\$ 6,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,434</u>
成 本				
105年1月1日餘額	\$ 509,221	\$ 54,555	\$ 21,537	\$ 585,313
單獨取得	-	2,913	-	2,913
內部發展而增添	-	-	11,052	11,052
減 少	-	(1,450)	-	(1,450)
淨兌換差額	(391)	(867)	-	(1,258)
105年3月31日餘額	<u>\$ 508,830</u>	<u>\$ 55,151</u>	<u>\$ 32,589</u>	<u>\$ 596,570</u>
累計攤銷及減損				
105年1月1日餘額	\$ 243,175	\$ 49,984	\$ -	\$ 293,159
攤銷費用	14,582	979	-	15,561
減 少	-	(1,450)	-	(1,450)
淨兌換差額	(356)	(852)	-	(1,208)
105年3月31日餘額	<u>\$ 257,401</u>	<u>\$ 48,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,062</u>
104年12月31日及105年 1月1日淨額	<u>\$ 266,046</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 21,537</u>	<u>\$ 292,154</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 251,429</u>	<u>\$ 6,490</u>	<u>\$ 32,589</u>	<u>\$ 290,508</u>

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10年
電腦軟體	3至5年

十四、其他金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
質押應收帳款	\$ 150,763	\$ 209,374	\$ 342,955
質押定期存款	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>21,891</u>
	<u>\$ 160,763</u>	<u>\$ 219,374</u>	<u>\$ 364,846</u>

十五、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
當期所得稅資產	\$ 19,000	\$ 32,696	\$ 23,930
預付軟體開發費	11,210	6,246	-
應收營業退稅款	10,820	8,708	12,981
預付保險費	6,474	8,350	6,549
留抵稅額	1,345	-	3,001
預付租金	483	369	3,698
其他應收款	-	4,492	6,242
其他	<u>51,324</u>	<u>20,523</u>	<u>24,364</u>
	<u>\$ 100,656</u>	<u>\$ 81,384</u>	<u>\$ 80,765</u>
<u>非流動</u>			
預付投資款(註)	\$ 56,324	\$ 32,825	\$ -
存出保證金	9,045	8,958	8,511
其他	<u>7,447</u>	<u>7,203</u>	<u>3,063</u>
	<u>\$ 72,816</u>	<u>\$ 48,986</u>	<u>\$ 11,574</u>

註：合併公司於105年第1季及104年12月分別投資Symple Inc.及Global Channel Resources Inc.美金750仟元及1,000仟元，前述投資截至105年3月底止皆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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 387,648	\$ 228,857	\$ 201,181
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
—質押定期存款擔保	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,380</u>
	<u>\$ 387,648</u>	<u>\$ 228,857</u>	<u>\$ 241,561</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
短期借款	1.07%~1.50%	0.44%~1.50%	0.70%~1.68%

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 52,850
列為1年內到期部分	-	-	(52,850)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以本公司之建築物及定存抵押擔保，借款到期日為105年1月17日，截至104年3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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 31,386	\$ 59,736	\$ 65,460
應付未休假代金	22,280	22,302	21,345
應付員工酬勞及董事酬勞	7,008	26,159	31,755
應付設備款	3,478	9,298	9,806
其 他	56,080	63,453	55,723
	<u>120,232</u>	<u>180,948</u>	<u>184,089</u>
其他負債			
預收貨款	32,851	22,601	5,957
代收款項	3,272	3,173	1,761
暫收款	571	876	587
	<u>36,694</u>	<u>26,650</u>	<u>8,305</u>
	<u>\$ 156,926</u>	<u>\$ 207,598</u>	<u>\$ 192,394</u>

十八、負債準備—流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 23,919</u>	<u>\$ 29,347</u>	<u>\$ 24,574</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 29,347	\$ 67,786
本期迴轉	(5,073)	(42,912)
淨兌換差額	(355)	(300)
期末餘額	<u>\$ 23,919</u>	<u>\$ 24,574</u>

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

十九、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為153仟元及157仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>162,172</u>	<u>162,082</u>	<u>161,024</u>
已發行股本	<u>\$ 1,621,722</u>	<u>\$ 1,620,822</u>	<u>\$ 1,610,242</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 219,734	\$ 219,164	\$ 211,919
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	11,762	11,762	11,762
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>99,182</u>	<u>91,533</u>	<u>72,554</u>
	<u>\$ 330,678</u>	<u>\$ 322,459</u>	<u>\$ 296,235</u>

資本公積餘額之變動如下：

	股票發行溢價	員工認股權	失效認股權	合計
104年1月1日餘額	\$ 208,521	\$ 65,171	\$ 11,762	\$ 285,454
員工執行認股權發行新股	3,398	-	-	3,398
認列股份基礎給付	-	7,383	-	7,383
104年3月31日餘額	<u>\$ 211,919</u>	<u>\$ 72,554</u>	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ 296,235</u>
105年1月1日餘額	\$ 219,164	\$ 91,533	\$ 11,762	\$ 322,459
員工執行認股權發行新股	570	-	-	570
認列股份基礎給付	-	7,649	-	7,649
105年3月31日餘額	<u>\$ 219,734</u>	<u>\$ 99,182</u>	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ 330,678</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期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。

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。

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。

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 105 年 3 月 1 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
提列法定公積	\$ 7,760	\$ 40,796	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	-	(15,854)	-	-
股東現金股利	<u>48,336</u>	<u>319,978</u>	0.3	1.9882
	<u>\$ 56,096</u>	<u>\$ 344,920</u>		

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 52,241	\$ 27,568
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(14,057)	(33,397)
期末餘額	<u>\$ 38,184</u>	<u>(\$ 5,829)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 246	\$ 42
備供出售金融資產未實 現(損)益	(545)	70
期末餘額	<u>(\$ 299)</u>	<u>\$ 112</u>

(六) 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>104年1月1日至3月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>
<u>105年1月1日至3月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,932	\$ 3,789
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(210)	127
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(218)	(151)
認列股份基礎給付	3	7
期末餘額	<u>\$ 3,507</u>	<u>\$ 3,772</u>

二一、營業收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$629,478	\$879,618
技術服務收入	121	11
	<u>\$629,599</u>	<u>\$879,629</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,607	\$ 2,201
押金設算	18	15
	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 2,216</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分備供出金融資產利益	\$ 28	\$ 19
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損失	(8,827)	-
政府補助款退回	-	(786)
其他	453	726
	<u>(\$ 8,346)</u>	<u>(\$ 41)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 823</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 18,203	\$ 22,201
無形資產	<u>15,561</u>	<u>10,609</u>
	<u>\$ 33,764</u>	<u>\$ 32,810</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,263	\$ 6,903
營業費用	<u>12,940</u>	<u>15,298</u>
	<u>\$ 18,203</u>	<u>\$ 22,201</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 182	\$ 175
推銷費用	79	45
管理費用	310	496
研究發展費用	<u>14,990</u>	<u>9,893</u>
	<u>\$ 15,561</u>	<u>\$ 10,609</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,937	\$ 5,304
確定福利計畫（附註十 九）	<u>153</u>	<u>157</u>
	5,090	5,461
股份基礎給付		
權益交割	7,652	7,390
其他員工福利	<u>193,572</u>	<u>188,247</u>
	<u>\$206,314</u>	<u>\$201,098</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,892	\$ 21,730
營業費用	<u>183,422</u>	<u>179,368</u>
	<u>\$206,314</u>	<u>\$201,098</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，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別按 5% 及 2.5% 估列員工紅利 2,019 仟元及董事酬勞 1,010 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。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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 105 年 3 月 1 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞尚待預計於 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。

	104年度			103年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞／紅利	\$ 4,672	\$ -	\$ -	\$ 19,151	\$ -	\$ -
董事酬勞	2,336	-	-	9,575	-	-

105 年 3 月 1 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 104 及 103 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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,664	\$ 28,093
外幣兌換損失總額	(15,206)	(35,870)
淨 損	(\$ 1,542)	(\$ 7,777)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,772	\$ 14,248
以前年度之調整	<u>98</u>	<u>(761)</u>
	5,870	13,487
遞延所得稅		
本期產生者	<u>(3,134)</u>	<u>11,452</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 24,939</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 148,926</u>	<u>\$ 203,634</u>	<u>\$ 525,183</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 4,393</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計)		103年度
	1.55%		1.74%

(三) 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(虧損)盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>\$ 0.32</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>\$ 0.31</u>

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利		
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 54,708)	\$ 51,222
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 54,708)</u>	<u>\$ 51,222</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	161,115	159,831
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	3,762
員工酬勞	-	648
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>161,115</u>	<u>164,241</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	1 0 4 年 第 2 次 認 股 權 計 畫		1 0 4 年 第 1 次 認 股 權 計 畫		1 0 3 年 第 2 次 認 股 權 計 畫		1 0 3 年 第 1 次 認 股 權 計 畫		1 0 2 年 認 股 權 計 畫		1 0 0 年 認 股 權 計 畫	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)
<u>104年1月1日至3月31日</u>												
期初餘額	-	\$ -	-	\$ -	680	\$ 42.30	2,996	\$ 36.40	5,876	\$ 18.10	1,694	\$ 15.86
本期執行	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(576)	15.90
本期放棄	-	-	-	-	-	-	(52)	35.70	(110)	18.10	-	-
期末餘額	-	-	-	-	680	42.30	2,944	36.42	5,766	18.10	1,118	15.84
期末可執行	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	681	15.87
<u>105年1月1日至3月31日</u>												
期初餘額	3,888	\$ 17.35	3,322	\$ 12.65	-	\$ -	-	\$ -	5,052	\$ 18.10	473	\$ 15.80
本期執行	-	-	-	-	-	-	-	-	(21)	18.10	(69)	15.80
本期放棄	(58)	-	-	-	-	-	-	-	(9)	18.10	-	-
期末餘額	3,830	17.35	3,322	12.65	-	-	-	-	5,022	18.10	404	15.80
期末可執行	-	-	-	-	-	-	-	-	5,022	18.10	404	15.80

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 19.04 元及 35.02 元。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權認列之酬勞成本分別為 7,652 仟元及 7,390 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

PTU 於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	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)	
	認 股 權 數	行 使 價 格 (美金元/股)
<u>104年1月1日至3月31日</u>		
期初及期末餘額	<u>19,000</u>	\$ 0.142
<u>105年1月1日至3月31日</u>		
期初及期末餘額	<u>19,000</u>	\$ 0.142

截至 105 年及 104 年 3 月 31 日，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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1年內	\$ 30,341	\$ 27,952	\$ 32,109
超過1年但不超過5年	71,438	67,815	82,738
超過5年	-	-	824
	<u>\$ 101,779</u>	<u>\$ 95,767</u>	<u>\$ 115,671</u>

二七、資本管理

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

合併公司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

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 105,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,481</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,532</u>

104年12月31日

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

104年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 25,780	\$ -	\$ -	\$ 25,780

105年及104年1月1日至3月31日無第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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 5,392	\$ -
備供出售金融資產	105,481	50,970	25,780
放款及應收款(1)	1,305,621	1,386,477	1,776,115
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	7,532	-	-
以攤銷後成本衡量(2)	629,427	494,327	667,193

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款暨其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

2. 餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（應付設備款）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、應收票據及帳款、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，包括匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用，以及剩餘流動資金之投資書面原則。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 51% 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 63% 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金融工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美金貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值／貶值1%時，合併公司於105年及104年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少／增加4,184仟元及7,526仟元。

(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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 267,798	\$ 180,521	\$ 396,995
－金融負債	387,648	228,857	201,181
具現金流量利率風險			
－金融資產	666,918	677,790	777,421
－金融負債	-	-	93,230

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%，105年及104年1月1日至3月31日之稅前淨利將增加／減少834仟元及855仟元。

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波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為696,292仟元、955,299仟元及812,219仟元。

(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。

105年3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	\$ 387,648	\$ -	\$ -
應付帳款	217,228	21,073	-
應付設備款	3,185	293	-
	<u>\$ 608,061</u>	<u>\$ 21,366</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	要求即付或		
	<u>短於3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<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>

104年3月31日

	要求即付或		
	<u>短於3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 194,393	\$ 100,018	\$ -
應付帳款	336,324	26,652	-
應付設備款	8,762	1,044	-
	<u>\$ 539,479</u>	<u>\$ 127,714</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

主要管理階層薪酬

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 17,053	\$ 29,631
退職後福利	442	457
離職福利	81	75
股份基礎給付	2,896	3,007
	<u>\$ 20,472</u>	<u>\$ 33,170</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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
存貨	\$ 167,084	\$ 176,063	\$ 207,523
質押定期存款（帳列其他金融資產－流動）	10,000	10,000	21,891
質押應收帳款（帳列其他金融資產－流動）	150,763	209,374	342,955
土地及建築物	<u>107,862</u>	<u>293,108</u>	<u>290,171</u>
	<u>\$ 435,709</u>	<u>\$ 688,545</u>	<u>\$ 862,540</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：

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	16,958		32.185 (美元：新台幣)	\$		545,797	
人民幣		19,445		4.972 (人民幣：新台幣)			96,678	
美元		2,501		0.8815 (美元：歐元)			80,486	
歐元		1,065		36.51 (歐元：新台幣)			38,890	
美元		866		112.417 (美元：日圓)			27,884	
美元		668		6.4733 (美元：人民幣)			21,497	
日圓		60,189		0.2863 (日圓：新台幣)			17,232	
							<u>\$ 828,464</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		7,138		32.185 (美元：新台幣)	\$		229,746	
美元		779		0.8815 (美元：歐元)			25,065	
							<u>\$ 254,811</u>	

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<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	
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>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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>	

104年3月31日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	26,272	31.30 (美元：新台幣)	\$ 822,316
人 民 幣		31,510	5.044 (人民幣：新台幣)	158,936
歐 元		2,916	33.65 (歐元：新台幣)	98,114
美 元		3,070	0.9302 (美元：歐元)	96,091
美 元		830	6.2054 (美元：人民幣)	25,991
美 元		395	120.20 (美元：日圓)	12,368
				<u>\$ 1,213,816</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		4,151	31.30 (美元：新台幣)	\$ 129,918
歐 元		1,900	33.65 (歐元：新台幣)	63,935
美 元		1,830	0.9302 (美元：歐元)	57,274
美 元		541	6.2054 (美元：人民幣)	16,936
日 圓		47,029	0.2604 (日圓：新台幣)	12,246
				<u>\$ 280,309</u>

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之外幣兌換淨損分別為 1,542 仟元及 7,777 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) 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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額(註三)	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母 公司 背書	屬子 公司 背書	屬公 司對 公保	屬對 陸背 保	屬大 區書 證
		公司名稱	關係												
0	本公司	PTE	註一	\$ 445,175	\$ 44,136	\$ 43,812	\$ -	\$ 10,000	2%	\$ 890,350	Y	N	N	N	N

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	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位數 (仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	基金	保德信人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	985	\$ 50,703	-	\$ 50,703	註一
	基金	日盛人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,069	54,778	-	54,778	註一
Joding Investment Corp.	股票	ARIO Data Networks, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	特別股	-	註二

註一：係按 105 年 3 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 105 年 3 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 1 億元或實收資本額 20% 以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價					
						授信期間	單價				
本公司	PTU	子公司	銷貨	\$ 123,214	37	45天	註	相當	\$ 43,472	19	-

註：本公司銷售予子公司之價格係依當地市場行情訂定。

4. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

5. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	備註	
				本期	期末	股數 (仟股)	比率 (%)				帳面金額
本公司	Joding Investment Corp.	開曼群島	一般投資業	\$ 606,428	\$ 606,428	18,303	100	\$1,205,756	(\$ 39,369)	(\$ 39,369)	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100	26,363	1,426	1,426	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.60	883,459	(52,622)	(52,375)	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	235,909	13,630	13,630	子公司

(三) 大陸投資資訊之揭露

- 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。
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附表二及附註三二。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

三三、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 612,423	\$ 825,692	\$ 283,234	\$ 365,299
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	2,440	10,240	186	7,050
其 他	<u>14,736</u>	<u>43,697</u>	<u>(19,191)</u>	<u>5,620</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 629,599</u>	<u>\$ 879,629</u>	264,229	377,969
未分攤金額：				
營業費用			(306,794)	(295,256)
營業外收入及支出			<u>(9,617)</u>	<u>(6,425)</u>
稅前(損)益			<u>(\$ 52,182)</u>	<u>\$ 76,288</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。105年及104年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出金額	本月初自台灣匯出金額	本期收回投資匯	本期匯出投資匯	或本期匯出金額	本期末自台灣匯出金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資(損)益	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
喬鼎上海公司	開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢	美金 3,500 仟元	註一	\$ 98,840 (美金 3,071 仟元)	\$ 98,840 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,840 (美金 3,071 仟元)	(\$ 579)	100%	(\$ 579) (註二)	\$ 141,856	\$ -

本期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十
\$ 98,840 (美金 3,071 仟元)	\$ 1,335,525

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問未經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易		往 來		情 形
				目 的	金 額	交 易 條 件 (註二)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	
0	本公司	PTU	1	銷貨收入 進貨 研究開發費 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 應付費用 銷貨收入	\$ 123,214 662 17,391 1,486 43,472 227 11,930 74,468 720	- - - - - - - - -	20% - 3% - 1% - - 12% - -	
		PTE	1	進貨 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 應付費用 銷貨收入	788 38,881 44 693 35 56,031 4,351 93,922 27,069 18,084 398	- - - - - - - - - - -	- - 1% - - - - - - - -	
1	本公司	喬鼎上海公司 PTJ PTE	1 1 3	銷貨收入 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項		- - - - -	- - - - -	9% 1% 3% 4% 1% -

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