

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 107 及 106 年第 2 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(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	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計科目之說明	25~51		六~二九
(七) 關係人交易	51~52		三十
(八) 質押之資產	52~53		三一
(九) 重大之或有負債	53		三二
(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	53~55		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55~56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	55~56		三四
3. 大陸投資資訊	56		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	56		三四
(十四) 部門資訊	57		三五

### 會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表，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 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 231,784 仟元及 214,454 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 9%；負債總額分

別為新台幣 23,673 仟元及 24,840 仟元，皆占合併負債總額之 3%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 6,569 仟元及 804 仟元，分別占合併綜合（損）益之 9%及(2)%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 4,725 仟元及 978 仟元，分別占合併綜合（損）益之 33%及(0.4)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額新台幣 49,395 仟元及 46,784 仟元，及其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額為新台幣 1,916 仟元及(286)仟元；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額為新台幣 78 仟元及(286)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報表附註三四所述轉投資事業相關資訊，其與前述非重要子公司及採用權益法之被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

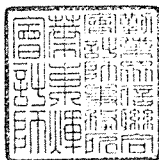
#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報表暨轉投資事業之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開所述合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

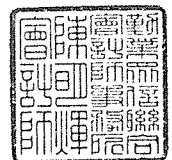
會計師 葉 東 煒

葉東煒



會計師 陳 明 煒

陳明煒



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 8 月 9 日

民國 107 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經審核)		106年6月30日 (經核閱)		107年6月30日 (經核閱)		106年6月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 727,486	33	\$ 613,233	27	\$ 527,731	21	\$ 330,920	15	\$ 593,670	26
1110	現金及約當現金 (附註三、四及六)										
1170	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註四、七及二九)	2,734	-	-	-	585	-	-	-	-	-
130X	應收票據及帳款淨額 (附註三、四、十 、二、三、三及三一)	380,238	17	301,141	13	351,646	14	198,862	9	168,146	8
1476	存貨 (附註五、十一及三一)	546,288	25	620,630	28	634,885	26	1,712	-	1,423	-
1479	其他金融資產—流動 (附註三一)	-	-	-	-	10,000	-	-	-	20,870	1
11XX	預付款項及其他流動資產 (附註三、四 及十六)	84,193	4	64,904	3	72,597	3	38,153	2	-	-
	流動資產總計	1,740,939	79	1,599,908	71	1,597,434	64	145,882	6	137,534	6
								719,529	32	922,152	41
1517	非流動資產	20,287	1	-	-	-	-	160,566	7	5,000	-
1543	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動 (附註三、四、八及 二九)	-	-	14,880	1	30,420	1	12,894	1	10,333	-
1550	以成本衡量之金融資產 (附註三、四及 九)	49,395	2	46,614	2	46,794	2	37,648	2	37,909	2
1600	採權益法之投資 (附註十三)	206,323	9	386,786	17	424,454	17	511	-	-	-
1780	不動產、廠房及設備 (附註十四及三 一)	4,198	-	6,000	-	152,195	6	211,619	10	53,242	2
1840	無形資產 (附註十五)	165,961	8	146,694	7	186,806	8	922,148	42	975,394	43
1990	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	25,406	1	39,733	2	42,350	2	-	-	-	-
15XX	其他非流動資產 (附註十六及三一) 非流動資產總計	471,570	21	642,707	29	883,009	36	211,619	10	53,242	2
								922,148	42	975,394	43
	歸屬於本公司業主之權益 (附註三、二一及 二九)	1,614,092	73	1,488,000	69	1,614,092	72	1,614,092	73	1,614,092	72
	股本	90,246	4	90,246	4	90,246	4	90,246	4	90,246	4
	普通股股本										
	資本公積										
	累積虧損										
	其他權益										
	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額										
	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益										
	庫藏股票										
	本公司業主之權益總計	1,282,783	58	1,282,783	58	1,282,783	58	1,282,783	58	1,282,783	57
	非控制權益 (附註二一)	2,578	-	2,578	-	2,578	-	2,578	-	2,213	-
	權益總計	1,285,361	58	1,285,361	58	1,285,361	58	1,285,361	58	1,284,996	57
1XXX	負債與權益總計	\$ 2,212,509	100	\$ 2,242,615	100	\$ 2,480,453	100	\$ 2,212,509	100	\$ 2,242,615	100

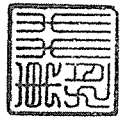
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 107 年 8 月 9 日核閱報告)

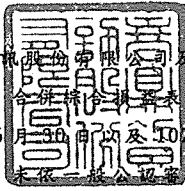
董事長：林東旭

經理人：林東旭

會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二二及三十）							
4100	\$ 497,752	100	\$ 443,938	100	\$ 946,705	100	\$ 962,435	100
4600	208	-	685	-	372	-	864	-
4000	497,960	100	444,623	100	947,077	100	963,299	100
5110	332,729	67	264,808	60	630,897	67	578,703	60
5950	165,231	33	179,815	40	316,180	33	384,596	40
	營業費用（附註二三）							
6100	78,603	16	106,788	24	161,059	17	239,799	25
6200	50,309	10	46,332	10	93,071	10	99,451	10
6300	66,939	13	111,078	25	145,308	15	234,989	25
6450	230	-	-	-	656	-	-	-
6000	196,081	39	264,198	59	400,094	42	574,239	60
6500	121,414	24	-	-	121,414	13	-	-
6900	90,564	18	( 84,383)	( 19)	37,500	4	( 189,643)	( 20)
	營業外收入及支出（附註二三）							
7010	2,106	-	741	-	3,224	-	1,709	-
7020	( 25,608)	( 5)	14,767	3	( 27,436)	( 3)	11,510	1
7050	( 2,459)	-	( 1,183)	-	( 4,976)	-	( 2,826)	-
7060	1,916	-	( 286)	-	78	-	( 286)	-
7230	4,992	1	10,788	3	3,355	1	( 12,655)	( 1)
7000	( 19,053)	( 4)	24,827	6	( 25,755)	( 2)	( 2,548)	-
7900	71,511	14	( 59,556)	( 13)	11,745	2	( 192,191)	( 20)
7950	( 2,058)	-	556	-	533	-	887	-
8200	69,453	14	( 59,000)	( 13)	12,278	2	( 191,304)	( 20)
	其他綜合（損）益（附註四及二一）							
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價（損）益							
	( 15,230)	( 3)	-	-	( 15,230)	( 2)	-	-
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							
	22,911	4	20,809	4	17,182	2	( 42,548)	( 4)
8300	7,681	1	20,809	4	1,952	-	( 42,548)	( 4)
8500	\$ 77,134	15	( \$ 38,191)	( 9)	\$ 14,230	2	( \$ 233,852)	( 24)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：							
8610	\$ 69,068	14	(\$ 58,917)	( 13)	\$ 11,906	1	(\$ 191,015)	( 20)
8620	<u>385</u>	<u>-</u>	<u>( 83)</u>	<u>-</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>( 289)</u>	<u>-</u>
8600	<u>\$ 69,453</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 59,000)</u>	<u>( 13)</u>	<u>\$ 12,278</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 191,304)</u>	<u>( 20)</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：							
8710	\$ 76,657	15	(\$ 38,126)	( 9)	\$ 13,869	2	(\$ 233,501)	( 24)
8720	<u>477</u>	<u>-</u>	<u>( 65)</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>( 351)</u>	<u>-</u>
8700	<u>\$ 77,134</u>	<u>15</u>	<u>(\$ 38,191)</u>	<u>( 9)</u>	<u>\$ 14,230</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 233,852)</u>	<u>( 24)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)							
9710	<u>\$ 0.43</u>		<u>(\$ 0.37)</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>(\$ 1.18)</u>	
9810	<u>\$ 0.43</u>		<u>(\$ 0.37)</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>(\$ 1.18)</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107年8月9日核閱報告)

董事長：林東旭

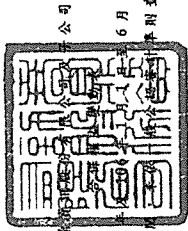


經理人：林東旭



會計主管：蕭翔云



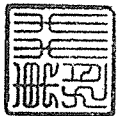


喬鼎聯合會計師事務所  
民國 107 年 6 月 30 日  
(僅經核閱本報告)  
會計師 黃翔云

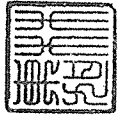
單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司之權益		其他權益		權益		權益		權益	
	普通股	資本公積	累積盈餘	待彌補虧損	損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	庫藏股票	非控制權益	總計
A1	162,305	\$ 1,623,032	\$ 349,387	\$ 130,174	\$ 182,956	\$ 10,487	\$ -	\$ 35,750	\$ 3,007	\$ 1,897,401
B13	-	-	-	( 130,174 )	130,174	-	-	-	-	-
C3	-	-	396	-	-	-	-	-	-	396
C11	-	-	( 13,768 )	-	13,768	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	( 191,015 )	191,015	-	-	-	( 289 )	( 191,304 )
D3	-	-	-	-	-	( 42,486 )	-	-	( 62 )	( 42,548 )
N1	-	-	10,871	-	-	-	-	-	8	10,879
Z1	162,305	\$ 1,623,032	\$ 346,886	\$ 230,029	\$ 31,999	\$ 31,999	\$ -	\$ 35,750	\$ 2,664	\$ 1,674,824
A1	161,409	\$ 1,614,092	\$ 355,476	\$ 666,848	\$ 37,712	\$ 37,712	\$ -	\$ -	\$ 2,213	\$ 1,267,221
A3	-	-	-	14,985	-	-	( 14,985 )	-	-	-
A5	161,409	\$ 1,614,092	\$ 355,476	\$ 651,863	\$ 37,712	\$ 37,712	( 14,985 )	-	2,213	\$ 1,267,221
C11	-	-	( 269,136 )	-	269,136	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	11,906	-	-	-	-	372	12,278
D3	-	-	-	-	-	17,193	( 15,230 )	-	( 11 )	1,952
N1	-	-	3,906	-	-	-	-	-	4	3,910
Z1	161,409	\$ 1,614,092	\$ 90,246	\$ 370,821	\$ 20,512	\$ 20,512	( 30,215 )	\$ -	\$ 2,578	\$ 1,285,561

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 107 年 8 月 9 日核閱報告)



董事長：林東旭



經理人：林東旭



會計主管：黃翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 11,745	(\$ 192,191)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	28,566	38,449
A20200	攤銷費用	1,906	27,860
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨(益)損	( 2,068)	2,854
A20900	財務成本	4,976	2,826
A21200	利息收入	( 3,224)	( 1,709)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,910	10,879
A22300	採用權益法之關聯企業(益)損 之份額	( 78)	286
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	740	268
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,487	-
A22800	處分無形資產利益	( 300)	( 14,082)
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 121,414)	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 4)
A24100	外幣兌換淨損(益)	13,564	( 14,729)
A29900	技術合約損失	30,040	-
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 77,653)	46,873
A31200	存 貨	69,827	( 66,897)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 23,317)	( 1,628)
A32150	應付帳款	27,351	( 175,221)
A32200	負債準備	( 4,919)	597
A32230	應付費用及其他流動負債	( 7,822)	( 47,171)
A32240	淨確定福利負債	( 261)	( 258)
A33000	營運產生之淨現金流出	( 46,944)	( 382,998)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 12,114)	1,477
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 59,058)	( 381,521)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 20,287)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	( 50,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	50,005	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 37,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	37,004
B02600	處分待出售非流動資產價款	281,019	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,986)	( 22,396)
B03800	存出保證金及其他	( 15,711)	1,896
B04500	購置無形資產	( 33)	( 1,612)
B07100	預付設備款增加	-	( 3,891)
B07500	收取之利息	3,230	1,720
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>243,237</u>	<u>( 24,279)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	974,471	1,216,399
C00200	短期借款減少	( 1,239,798)	( 1,036,750)
C00500	應付短期票券增加	-	3
C01600	舉借長期借款	200,000	-
C01700	償還長期借款	( 6,281)	-
C04300	其他非流動負債增加	511	-
C05600	支付之利息	( 5,123)	( 2,860)
C09900	逾期末領股利退回	-	396
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 76,220)</u>	<u>177,188</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,294</u>	<u>( 20,142)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	114,253	( 248,754)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>613,233</u>	<u>776,485</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 727,486</u>	<u>\$ 527,731</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107年8月9日核閱報告)

董事長：林東旭



經理人：林東旭



會計主管：蕭翔云



## 喬鼎資訊股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 107 年 8 月 9 日經提報董事會後發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

#### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 613,233	\$ 613,233	
衍生工具	持有供交易金融負債	透過損益按公允價值衡量	( 509)	( 509)	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	14,880	14,880	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	302,253	302,253	(2)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
	重分類	再衡量						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ 14,880	\$ -	\$ -	\$ 14,880	\$ 14,985	(\$ 14,985)		(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	14,880	( 14,880)	-	14,880	14,985	( 14,985)		(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	915,486	-	915,486	-	-		(2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	915,486	( 915,486)	-	-	-	-		(2)
合計	915,486	-	-	915,486	-	-		
	\$ 930,366	\$ -	\$ -	\$ 930,366	\$ 14,985	(\$ 14,985)		

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整 0 仟元。迨合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡

量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 14,985 仟元，保留盈餘調整增加 14,985 仟元。

(2) 應收帳款及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

附退貨權之銷售及依商業慣例給予之銷貨折扣於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列負債準備。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

	<u>107年1月1日</u>	<u>首次適用</u>	<u>107年1月1日</u>
	<u>重編前金額</u>	<u>之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
合約負債—流動	\$ -	\$ 7,695	\$ 7,695
預收貨款（帳列其他流動負債）	7,695	( 7,695)	-
退款負債—流動（帳列其他流動負債）	-	20,870	20,870
負債準備—流動	<u>20,870</u>	<u>( 20,870)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 28,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,565</u>

若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18「收入」處理，其與採 IFRS 15「客戶合約之收入」處理之差異如下：

	107年6月30日
合約負債—流動（減少）	(\$ 1,551)
負債準備—流動增加	16,336
其他流動負債（減少）	( 14,785)
負債增加（減少）	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許企業得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權

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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之所得稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 17 「保險合約」	2021 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。

1. 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，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「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，或合併公司在與關聯企業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。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及三四。

### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 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。

### A. 衡量種類

#### 107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

##### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他流動資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減

除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

現金包括高度流動性、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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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二九。

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。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

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、無活絡市場之債務工具投資與其他金融資產）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。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

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。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

#### C. 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自電子設備產品之銷售。由於電子設備產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷

售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 106年

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。

#### 3. 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。

#### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

### 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。

## 六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 398	\$ 373	\$ 606
銀行支票及活期存款	574,567	593,942	508,659
約當現金			
銀行定期存款	152,521	18,918	18,466
	<u>\$ 727,486</u>	<u>\$ 613,233</u>	<u>\$ 527,731</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 2,110	\$ -	\$ 585
— 換匯合約	624	-	-
	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585</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	\$ -	\$ 509	\$ 1,299

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

107年6月30日

合約金額 (仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,167	107年7月16日	3.1%	2.4%
USD 833	107年8月22日	3.1%	2.4%

106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 1,833	107年2月23日	2.70%	1.90%
USD 1,167	107年1月18日	2.50%	1.68%

106年6月30日

合約金額 (仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,840	106年8月30日	0.81%	1.29%
USD 1,500	106年7月25日	0.99%	1.94%

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

107年6月30日

幣 別	到 期 日	合 約 金 額 ( 仟 元 )
新台幣兌美元	107年8月22日	NTD29,778/USD1,000

合併公司從事換匯及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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年6月30日

##### 非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國外投資

Tacis Soutions Inc. (Tacis)	\$ 20,287
Global Channel Resources Inc. (GCR)	-
	<u>\$ 20,287</u>

合併公司依中長期策略目的投資 GCR 公司特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及九。

合併公司於 107 年 6 月以美金 666 仟元投資 Tacis 公司特別股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、以成本衡量之金融資產—106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動</u>		
國外未上市（櫃）特別股	<u>\$ 14,880</u>	<u>\$ 30,420</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 14,880</u>	<u>\$ 30,420</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司投資 Global Channel Resources Inc. 美金 1,000 仟元。該公司主要從事於軟體開發銷售通路顧問等業務。

#### 十、應收票據及帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	380,008	301,442	355,105
減：備抵損失	( <u>1,837</u> )	( <u>3,125</u> )	( <u>3,459</u> )
	<u>378,171</u>	<u>298,317</u>	<u>351,646</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 380,238</u>	<u>\$ 301,141</u>	<u>\$ 351,646</u>

#### 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過經複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司對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損失。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量未列入信用保證保險合約之客戶群過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，該等客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 360 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 251,095	\$ 89,994	\$ 28,783	\$ 2,985	\$ 9,218	\$ 382,075
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 83)	-	-	( 1,754)	( 1,837)
攤銷後成本	<u>\$ 251,095</u>	<u>\$ 89,911</u>	<u>\$ 28,783</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 7,464</u>	<u>\$ 380,238</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,125
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,125
本期提列減損損失	656
本期實際沖銷	( 1,122)
重分類	( 864)
外幣換算差額	42
期末餘額	<u>\$ 1,837</u>

106年1月1日至6月30日

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天以下	\$255,080	\$307,107
31至60天	21,845	24,827
61至90天	17,300	14,665
91至120天	967	5,565
121至360天	4,636	1,330
360天以上	<u>1,614</u>	<u>1,611</u>
	<u>\$301,442</u>	<u>\$355,105</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天以下	\$ 57,745	\$ 78,610
31至60天	20,993	24,827
61至90天	17,300	14,571
91至120天	928	5,503
121至360天	4,573	1,005
360天以上	<u>299</u>	<u>46</u>
	<u>\$101,838</u>	<u>\$124,562</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	
106年1月1日餘額	\$ 49		\$ 2,393		\$ 2,442
本期實際沖銷	( 49)		-		( 49)
本期提列呆帳費用		188		-	188
淨兌換差額		-		878	878
106年6月30日餘額	<u>\$ 188</u>		<u>\$ 3,271</u>		<u>\$ 3,459</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三一。

## 十一、存貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 299,681	\$ 346,133	\$ 363,182
在製品	26,933	21,340	28,087
原料	219,674	253,157	243,616
	<u>\$ 546,288</u>	<u>\$ 620,630</u>	<u>\$ 634,885</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 332,729</u>	<u>\$ 264,808</u>	<u>\$ 630,897</u>	<u>\$ 578,703</u>
提列存貨跌價損失	<u>\$ 6,831</u>	<u>\$ 6,652</u>	<u>\$ 12,201</u>	<u>\$ 12,665</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

## 十二、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
Joding Investment Corp.	喬鼎(上海)計算機 科技有限公司(簡 稱PTC)	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)
PTC	上海玖頂計算機有限 公司(簡稱PTCJ)	計算機領域內的 技術開發、諮 詢、服務及轉 讓	-	97%	97%	(1)、(2)、 (3)

備 註：

1. PTC、PTCJ 及 PTJ 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本合併財務報告對其他少數股東持有 PTU 及 PTCJ 之股份列於非控制權益項下。
3. PTCJ 已於 107 年 4 月於中國大陸完成註銷登記。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
天津中科曙光存儲科技有限 公司(曙光存儲)	\$ 49,395	\$ 48,614	\$ 46,784

合併公司於 106 年 2 月與中科曙光、寧波曙光簽署協議共同出資設立天津中科曙光存儲科技有限公司，並於 106 年 5 月設立完成。依合約約定，本公司以 iStor 專利技術入股 1,125 萬元人民幣（佔曙光存儲 15%），PTC 現金出資 375 萬元人民幣（佔曙光存儲 5%），綜合持股 20% 股權。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「大陸投資資訊」。

#### 十四、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
<b>成 本</b>																											
106年1月1日餘額	\$	61,694	\$	364,341	\$	278,727	\$	132,158	\$	75,666	\$	7,429	\$	36,552	\$	956,567											
增 添	-	-	278	12,693	6,007	3,344	-	65	22,387																		
減 少	-	-	( 5,244 )	( 3,598 )	( 951 )	-	-	( 9,793 )																			
重 分 類	-	-	4,414	1,472	1,350	-	-	7,236																			
淨兌換差額	( 3,501 )	( 8,417 )	( 12,058 )	( 3,038 )	( 751 )	78	( 3 )	( 27,690 )																			
106年6月30日餘額	\$	58,193	\$	356,202	\$	278,532	\$	133,001	\$	78,658	\$	7,507	\$	36,614	\$	948,707											
<b>累計折舊</b>																											
106年1月1日餘額	\$	-	\$	106,999	\$	229,107	\$	100,332	\$	59,705	\$	3,802	\$	11,513	\$	511,458											
折舊費用	-	-	4,364	14,313	9,507	6,310	417	3,538	38,449																		
減 少	-	-	( 5,135 )	( 3,439 )	( 951 )	-	-	( 9,525 )																			
重 分 類	-	-	17	-	( 17 )	-	-	-																			
淨兌換差額	-	( 2,698 )	( 10,056 )	( 2,731 )	( 672 )	21	7	( 16,129 )																			
106年6月30日餘額	\$	-	\$	108,665	\$	228,246	\$	103,669	\$	64,375	\$	4,240	\$	15,058	\$	524,253											
106年6月30日淨額	\$	58,193	\$	247,537	\$	50,286	\$	29,332	\$	14,283	\$	3,267	\$	21,556	\$	424,454											
<b>成 本</b>																											
107年1月1日餘額	\$	56,931	\$	356,271	\$	232,948	\$	130,330	\$	77,730	\$	7,613	\$	37,901	\$	899,724											
增 添	-	-	30	546	515	2,469	-	1,229	4,789																		
減 少	( 56,110 )	( 150,295 )	( 23,026 )	( 6,980 )	( 10,943 )	-	( 146 )	( 247,500 )																			
重 分 類	-	-	3,558	530	427	( 1,487 )	-	3,028																			
淨兌換差額	( 821 )	( 3,284 )	3,695	1,281	227	24	28	1,150																			
107年6月30日餘額	\$	-	\$	202,722	\$	217,721	\$	125,676	\$	69,910	\$	6,150	\$	39,012	\$	661,191											
<b>累計折舊</b>																											
107年1月1日餘額	\$	-	\$	112,134	\$	206,671	\$	106,307	\$	64,078	\$	4,718	\$	19,030	\$	512,938											
折舊費用	-	-	3,459	8,017	7,980	5,097	272	3,741	28,566																		
減 少	-	( 50,222 )	( 22,854 )	( 6,431 )	( 10,937 )	-	( 133 )	( 90,577 )																			
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-																			
淨兌換差額	-	( 966 )	3,464	1,238	207	1	( 3 )	3,941																			
107年6月30日餘額	\$	-	\$	64,405	\$	195,298	\$	109,094	\$	58,445	\$	4,991	\$	22,635	\$	454,868											
107年1月1日淨額	\$	56,931	\$	244,137	\$	26,277	\$	24,023	\$	13,652	\$	2,895	\$	18,871	\$	386,786											
107年6月30日淨額	\$	-	\$	138,317	\$	22,423	\$	16,582	\$	11,465	\$	1,159	\$	16,377	\$	206,323											

本公司董事會於 107 年 2 月通過美國子公司 (PTU) 辦公處所處分案，PTU 於美國時間 107 年 3 月 14 日簽訂出售合約，出售其於加州之辦公處所共計 48,384 平方英尺，同時進行售後租回 12,000 平方英尺作為新辦公處所，租賃期間 3 年。出售合約約定於交易契約簽署日 45 天內，買方有權終止交易；該合約價款大於帳面金額，故無減損情形。於合約審閱期間，將該等資產重分類至待出售非流動資產，截至 107 年 6 月 30 日，PTU 已完成出售該等資產，出售價款扣除相關費用後，認列處分利益 121,414 仟元，帳列其他收益及費損。

不動產、廠房及設備按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	30 至 51 年
機電工程	8 至 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	2 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，請參閱附註三一。

### 十五、無形資產

	技術權利	電腦軟體	研究發展技術	合計
<u>成本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 509,848	\$ 55,096	\$ 42,382	\$ 607,326
單獨取得	208	795	-	1,003
重分類	288	-	16,066	16,354
處分	( 78,727)	( 1,297)	-	( 80,024)
淨兌換差額	( 1,117)	( 2,563)	-	( 3,680)
106年6月30日餘額	<u>\$ 430,500</u>	<u>\$ 52,031</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 540,979</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
106年1月1日餘額	\$ 362,234	\$ 49,060	\$ 4,238	\$ 415,532
攤銷費用	20,085	2,021	5,754	27,860
處分	( 49,775)	( 1,297)	-	( 51,072)
淨兌換差額	( 1,045)	( 2,491)	-	( 3,536)
106年6月30日餘額	<u>\$ 331,499</u>	<u>\$ 47,293</u>	<u>\$ 9,992</u>	<u>\$ 388,784</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 99,001</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 48,456</u>	<u>\$ 152,195</u>
<u>成本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 430,716	\$ 51,109	\$ 58,448	\$ 540,273
單獨取得	5	28	-	33
重分類	52	-	-	52
處分	-	( 3,475)	-	( 3,475)
淨兌換差額	427	961	-	1,388
107年6月30日餘額	<u>\$ 431,200</u>	<u>\$ 48,623</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 538,271</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107年1月1日餘額	\$ 428,673	\$ 47,152	\$ 58,448	\$ 534,273
攤銷費用	680	1,226	-	1,906
處分	-	( 3,475)	-	( 3,475)
淨兌換差額	425	944	-	1,369
107年6月30日餘額	<u>\$ 429,778</u>	<u>\$ 45,847</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 534,073</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 3,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,198</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
研究發展技術	5年

十六、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
當期所得稅資產	\$ 23,449	\$ 27,219	\$ 25,243
其他應收款	17,192	1,112	1,043
應收營業退稅款	6,942	5,560	6,364
預付保險費	3,610	4,179	6,445
留抵稅額	2,947	390	6,556
預付租金	2,760	3,117	3,423
預付貨款	58	-	158
其 他	27,235	23,327	23,365
	<u>\$ 84,193</u>	<u>\$ 64,904</u>	<u>\$ 72,597</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 23,656	\$ 8,235	\$ 7,163
預付設備款	-	29,760	33,950
其 他	1,750	1,738	1,237
	<u>\$ 25,406</u>	<u>\$ 39,733</u>	<u>\$ 42,350</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 330,920	\$ 579,280	\$ 308,390
<u>擔保借款(附註三一)</u>			
—銀行借款	-	14,390	6,084
	<u>\$ 330,920</u>	<u>\$ 593,670</u>	<u>\$ 314,474</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
短期借款	0.70%~2.21%	0.80%~4.50%	0.81%~4.25%

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 100,000
應付短期票券折價	-	-	( 34)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,966</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融 股份有限公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 99,966</u>	0.5920%	-	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
擔保借款(附註三一)			
銀行借款(1)	\$ 130,000	\$ 5,000	\$ -
其他借款(2)	<u>68,719</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	198,719	5,000	-
列為1年內到期部分	<u>( 38,153)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 160,566</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 該銀行借款係以本公司之建築物抵押擔保，借款到期日為 111 年 11 月，截至 107 年 6 月 30 日有效年利率為 2.21%。
2. 本公司於 107 年 4 月間與中租迪和公司簽訂 75,000 仟元存貨售後買回之融資性借款。依合約規定按月償還存貨售後買回之融資性借款，於 109 年 4 月清償後，存貨之所有權即無條件返還本公司。隱含有效利率約為 1.30%。

十八、其他負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
流 動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 31,818	\$ 54,148	\$ 37,822
應付未休假代金	13,941	14,842	13,940
應付設備款	1,217	1,414	5,142
其 他	<u>77,162</u>	<u>54,898</u>	<u>53,360</u>
	<u>124,138</u>	<u>125,302</u>	<u>110,264</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他負債			
退款負債(銷貨退回及折讓負債)(附註十九)	\$ 16,336	\$ -	\$ -
代收款項	3,658	3,858	3,425
合約負債—預收貨款	1,551	-	-
暫收款	199	679	182
預收貨款	-	7,695	4,612
	<u>21,744</u>	<u>12,232</u>	<u>8,219</u>
	<u>\$ 145,882</u>	<u>\$ 137,534</u>	<u>\$ 118,483</u>

退款負債於 107 年適用 IFRS 15 後，其重分類及 106 年度資訊，請參閱附註三及附註十九。

#### 十九、負債準備—流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,870</u>	<u>\$ 19,268</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 20,870	\$ 19,741
追溯適用 IFRS 15 之影響數	( 20,870)	-
本期提列	-	597
淨兌換差額	-	( 1,070)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,268</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。

#### 二十、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 126 仟元、133 仟元、252 仟元及 267 仟元。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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>161,409</u>	<u>161,409</u>	<u>162,305</u>
已發行股本	<u>\$ 1,614,092</u>	<u>\$ 1,614,092</u>	<u>\$ 1,623,052</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權及註銷庫藏股。

為引進長期策略合作對象、償還銀行借款及充實營運資金以健全財務結構，本公司董事會於107年4月30日決議通過私募資金案。預計私募金額為200,000仟元，且於不超過已發行股數百分之十二之普通股額度內視市場及洽特定人之狀況，一次或分次（不超過三次）於一年內辦理完成。此私募案之實際定價日、每股私募價格、應募人之選擇及相關細節事項於107年6月11日經股東常會授權董事會全權處理之。

### (二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 219,397	\$ 220,506
受贈資產	-	396	396
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價－失效／ 已既得認股權	843	49,343	26,257
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>89,403</u>	<u>86,340</u>	<u>99,727</u>
	<u>\$ 90,246</u>	<u>\$ 355,476</u>	<u>\$ 346,886</u>

資本公積餘額之變動如下：

	股票發行溢價	員工認股權	股票發行 溢價—失效/ 已既得認股權	受贈資產	合計
106年1月1日餘額	\$ 220,506	\$ 115,113	\$ 13,728	\$ 40	\$ 349,387
資本公積彌補虧損	-	-	( 13,728 )	( 40 )	( 13,768 )
認列股份基礎給付	-	10,871	-	-	10,871
已失效認股權註銷	-	( 26,257 )	26,257	-	-
逾期股利收回	-	-	-	396	396
106年6月30日餘額	<u>\$ 220,506</u>	<u>\$ 99,727</u>	<u>\$ 26,257</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 346,886</u>
107年1月1日餘額	\$ 219,397	\$ 86,340	\$ 49,343	\$ 396	\$ 355,476
資本公積彌補虧損	( 219,397 )	-	( 49,343 )	( 396 )	( 269,136 )
認列股份基礎給付	-	3,906	-	-	3,906
已失效認股權註銷	-	( 843 )	843	-	-
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,403</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,246</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損（包括調整未分配盈餘金額）。
2. 提撥 10% 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. 按法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
4. 其餘盈餘併同上年度累積未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）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。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司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 10%，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。

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。

本公司於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案如下：

	106 年度	105 年度
資本公積彌補虧損	\$269,136	\$ 13,768
法定盈餘公積彌補虧損	<u>-</u>	<u>130,174</u>
	<u>\$269,136</u>	<u>\$143,942</u>

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 37,712)	\$ 10,487
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>17,193</u>	( <u>42,486</u> )
期末餘額	<u>(\$ 20,519)</u>	<u>(\$ 31,999)</u>

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>14,985</u> )
期初餘額 (IFRS 9)	( <u>14,985</u> )
未實現損益－權益工具	( <u>15,230</u> )
本期其他綜合損益	( <u>15,230</u> )
期末餘額	<u>(\$ 30,215)</u>

## (五) 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
106年1月1日至6月30日 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 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，買回庫藏股票金額為 35,750 仟元，因已逾轉讓期限，依證券交易法規定視為公司未發行股份，應辦理變更登記，106 年 11 月 10 日董事會決議辦理減資，並以 106 年 12 月 25 日為減資基準日。

## (六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,213	\$ 3,007
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	372	( 289)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 11)	( 62)
認列股份基礎給付	<u>4</u>	<u>8</u>
期末餘額	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 2,664</u>

## 二二、營業收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 497,752	\$ 443,938	\$ 946,705	\$ 962,435
技術服務收入	<u>208</u>	<u>685</u>	<u>372</u>	<u>864</u>
	<u>\$ 497,960</u>	<u>\$ 444,623</u>	<u>\$ 947,077</u>	<u>\$ 963,299</u>

## (一) 合約餘額

應收票據及帳款淨額(附註十)	107年6月30日 <u>\$380,238</u>
合約負債	
合約負債—預收貨款(帳列其他流動負債)(附註 十八)	<u>\$ 1,551</u>



合約負債主要來自商品銷貨滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
美 洲	\$222,165	\$403,180
亞 洲	169,863	309,277
台灣 (本公司所在地)	54,317	101,332
歐 洲	43,840	103,003
其 他	7,775	30,285
	<u>\$497,960</u>	<u>\$947,077</u>

二三、繼續營業單位淨(損)利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分待出售非流動資產 (損) 益	<u>\$ 121,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,414</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,091	\$ 728	\$ 3,197	\$ 1,682
押金設算	15	13	27	27
	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 1,709</u>

(三) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨益 (損)	\$ 4,279	\$ 995	\$ 2,068	(\$ 2,854)
處分無形資產利益	150	14,082	300	14,082
技術合約損失	( 30,040)	-	( 30,040)	
處分備供出售金融資產 (損) 益	-	4	-	4
其 他	3	( 314)	236	278
	<u>(\$ 25,608)</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>(\$ 27,436)</u>	<u>\$ 11,510</u>

#### (四) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,300	\$ 1,183	\$ 4,817	\$ 2,826
其他借款利息	159	-	159	-
	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 4,976</u>	<u>\$ 2,826</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,435	\$ 5,055	\$ 8,713	\$ 9,893
營業費用	9,399	14,757	19,853	28,556
	<u>\$ 13,834</u>	<u>\$ 19,812</u>	<u>\$ 28,566</u>	<u>\$ 38,449</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 178	\$ 205	\$ 354	\$ 415
推銷費用	32	32	74	64
管理費用	341	470	681	927
研究發展費用	378	12,974	797	26,454
	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 13,681</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 27,860</u>

#### (六) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,177	\$ 4,882	\$ 8,785	\$ 9,695
確定福利計畫(附 註二十)	126	133	252	267
	4,303	5,015	9,037	9,962
股份基礎給付				
權益交割	864	5,579	3,910	10,879
其他員工福利	136,493	172,625	284,455	359,623
	<u>\$ 141,660</u>	<u>\$ 183,219</u>	<u>\$ 297,402</u>	<u>\$ 380,464</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,648	\$ 21,710	\$ 38,834	\$ 44,386
營業費用	123,012	161,509	258,568	336,078
	<u>\$ 141,660</u>	<u>\$ 183,219</u>	<u>\$ 297,402</u>	<u>\$ 380,464</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

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。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前利益，惟本公司尚有待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 14,300	(\$ 559)	\$ 13,008	(\$ 797)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>33</u>
	14,300	( 557)	13,008	( 764)
遞延所得稅				
本期產生者	( <u>12,242</u> )	<u>1</u>	( <u>13,541</u> )	( <u>123</u> )
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>\$ 2,058</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>(\$ 533)</u>	<u>(\$ 887)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

##### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二五、每股盈餘(虧損)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本及稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.43</u>	<u>(\$ 0.37)</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>(\$ 1.18)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）				
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 69,068	(\$ 58,917)	\$ 11,906	(\$ 191,015)

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	161,409	161,305	161,409	161,305

本公司流通在外員工認股權因執行價格高於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故員工認股權未納入稀釋每股虧損之計算。

二六、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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：

	106年認股權計畫		105年第1次認股權計畫		104年第2次認股權計畫		104年第1次認股權計畫		102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)
<u>106年1月1日至6月30日</u>										
期初餘額	-	\$ -	2,100	\$ 16.20	3,499	\$ 17.00	3,094	\$ 12.40	4,805	\$ 18.10
本期給與	5,000	12.95	-	-	-	-	-	-	-	-
本期放棄	( 24)	12.95	( 10)	16.20	( 76)	17.00	( 66)	12.40	( 62)	18.10
本期逾期失效	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4,743)	18.10
期末餘額	4,976	12.95	2,090	16.20	3,423	17.00	3,028	12.40	-	-
期末可執行	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>107年1月1日至6月30日</u>										
期初餘額	4,454	\$ 12.95	1,884	\$ 16.20	3,117	\$ 17.00	-	\$ -	-	\$ -
本期放棄	( 1,186)	12.95	( 318)	16.20	( 575)	17.00	-	-	-	-
期末餘額	3,268	-	1,566	16.20	2,542	17.00	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-	763	17.00	-	-	-	-

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無執行員工認股權。

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權認列之酬勞成本分別為 3,910 仟元及 10,879 仟元。

## (二) 子公司員工認股權計畫

PTU 於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 )	( 美 金 元 / 股 )	( 美 金 元 / 股 )
<u>106年1月1日至6月30日</u>					
期初及期末餘額	<u>16,000</u>	\$	0.15	\$	0.098
<u>107年1月1日至6月30日</u>					
期初及期末餘額	<u>16,000</u>	\$	0.15	\$	0.098

截至 107 年及 106 年 6 月 30 日，PTU 可行使之認股權數皆為 16,000 股。

## 二七、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 33,638	\$ 31,541	\$ 28,020
1~5 年	<u>35,263</u>	<u>39,969</u>	<u>46,773</u>
	<u>\$ 68,901</u>	<u>\$ 71,510</u>	<u>\$ 74,793</u>

## 二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 106 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註二八。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國外未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 20,287	\$ 20,287
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,734	\$ -	\$ 2,734

106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量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 509	\$ -	\$ 509

106年6月30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量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 585	\$ -	\$ 585
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,299	\$ -	\$ 1,299

107年及106年1月1日至6月30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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具—換匯換利及換匯合約	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。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具</u>
期初餘額	\$ 14,880
認列於其他綜合損益 取 得	( 15,230) 20,287
外幣換算差額	350
期末餘額	<u>\$ 20,287</u>
當期末實現損益	( <u>\$ 15,230</u> )

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法，或按其同業股票於活絡市場成交價格並調整流動性，得其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易 放款及應收款(1)	\$ 2,734	\$ -	\$ 585
按攤銷後成本衡量之金 融資產(2)	-	915,486	890,420
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－權益工具投資	1,124,916	-	-
20,287	20,287	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	-	509	1,299
以攤銷後成本衡量(3)	729,718	768,230	624,122

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. 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款暨其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 餘額係包含長短期借款、應付短期票券、應付帳款及其他應付款（應付設備款）等按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，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 41% 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 40% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及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，參閱附註三三。

#### 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。當各個體功能性貨幣對美元升值／貶值1%時，合併公司於107年及106年1月1日至6月30日之稅前淨利（損）將分別增加／減少1,141仟元及1,928仟元。

#### (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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 185,588	\$ 38,233	\$ 55,297
—金融負債	449,639	444,280	408,356
具現金流量利率風險			
—金融資產	541,898	575,000	482,434
—金融負債	80,000	154,390	6,084

#### 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%，107年及106年1月1日至6月30日之稅前淨損將分別減少／增加1,155仟元及1,191仟元。

## 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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為449,970仟元、368,330仟元及695,595仟元。

### (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。

107年6月30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	\$ 281,420	\$ 49,500	\$ 130,000
應付帳款	175,751	23,111	-
其他借款	9,447	28,706	30,566
應付設備款	1,217	-	-
	<u>\$ 467,835</u>	<u>\$ 101,317</u>	<u>\$ 160,566</u>

106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	\$ 464,550	\$ 129,120	\$ 5,000
應付帳款	150,673	17,473	-
應付設備款	1,414	-	-
	<u>\$ 616,637</u>	<u>\$ 146,593</u>	<u>\$ 5,000</u>

106年6月30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	\$ 291,390	\$ 23,084	\$ -
應付帳款	183,622	20,918	-
應付短期票券	99,966	-	-
應付設備款	5,025	117	-
	<u>\$ 580,003</u>	<u>\$ 44,119</u>	<u>\$ -</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
天津中科曙光存儲科技有限公司（曙光存儲）	關聯企業

## (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 5,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,108</u>	<u>\$ -</u>

本公司銷貨予關係人之價格，係參考市場行情並由雙方議價決定。關係人之收款條件為月結 60 天。

## (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 6,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

## (四) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,575	\$ 12,040	\$ 25,612	\$ 26,183
退職後福利	488	285	839	571
離職福利	98	70	172	143
股份基礎給付	<u>1,919</u>	<u>2,126</u>	<u>3,401</u>	<u>4,009</u>
	<u>\$ 17,080</u>	<u>\$ 14,521</u>	<u>\$ 30,024</u>	<u>\$ 30,906</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。

## 三一、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>本公司</u>			
建築物	\$ 99,680	\$ 101,557	\$ 103,435
存貨	75,278	-	-
存出保證金（帳列其他資產 —非流動）	15,000	-	-
質押定期存款（帳列其他金 融資產—流動及其他資產 —非流動）	<u>1,291</u>	<u>1,289</u>	<u>11,289</u>
	<u>191,249</u>	<u>102,846</u>	<u>114,724</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>PTU</u>			
土地及建築物	\$ -	\$ 160,121	\$ 165,709
存 貨	-	183,377	198,683
應收帳款	-	<u>126,611</u>	<u>163,477</u>
	-	<u>470,109</u>	<u>527,869</u>
	<u>\$ 191,249</u>	<u>\$ 572,955</u>	<u>\$ 642,593</u>

### 三二、重大之或有負債

本公司之美國子公司 (PTU) 於 106 年 4 月向美國加州最高法院對 Symply.Inc. 提起訴訟，因其片面終止合作關係，PTU 要求歸還預付佣金及因合作已支付之費用，總計美金 1,325 仟元。Symply.Inc. 於 106 年 6 月對 PTU 提出回覆及交叉訴狀，PTU 已委任專業律師處理相關訴訟事宜。截至 107 年 6 月 30 日止，Symply.Inc. 已聲請提出破產，合併公司管理階層業已將上述預付費用認列費用或損失，然尚無法預估案情最後結果。

### 三三、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：

107 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	6,977	30.46 (美元：新台幣)	\$ 212,519
歐 元		3,562	35.4 (歐元：新台幣)	126,095
人 民 幣		25,501	4.593 (人民幣：新台幣)	117,126
美 元		821	6.6318 (美元：人民幣)	25,008
美 元		763	0.8605 (美元：歐元)	23,241
美 元		604	110.6028 (美元：日圓)	18,398
日 圓		43,001	0.2754 (日圓：新台幣)	<u>11,842</u>
				<u>\$ 534,229</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關 聯企業				
人 民 幣		10,754	4.593 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 49,395</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,421		30.46 (美元：新台幣)			\$	<u>165,124</u>

106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	\$	11,875		29.76 (美元：新台幣)			\$	353,400
人民幣		35,809		4.565 (人民幣：新台幣)				163,468
歐元		2,515		35.57 (歐元：新台幣)				89,459
美元		895		0.8367 (美元：歐元)				26,635
美元		806		6.5192 (美元：人民幣)				23,987
日圓		72,609		0.2642 (日圓：新台幣)				19,183
美元		499		112.6419 (美元：日圓)				14,850
澳幣		625		23.185 (澳幣：新台幣)				<u>14,491</u>
								<u>\$ 705,473</u>

非貨幣性項目

採權益法之關

聯企業

人民幣

10,649 4.565 (人民幣：新台幣) \$ 48,614

外幣負債

貨幣性項目

美元 6,115 29.76 (美元：新台幣) \$ 181,981

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	10,725		30.42 (美元：新台幣)			\$	326,255
歐元		4,753		34.72 (歐元：新台幣)				165,024
人民幣		11,698		4.486 (人民幣：新台幣)				52,477
美元		817		0.8762 (美元：歐元)				24,854
美元		811		6.7811 (美元：人民幣)				24,671
美元		559		112.0029 (美元：日圓)				17,005
日圓		53,996		0.2716 (日圓：新台幣)				14,665
澳幣		471		23.345 (澳幣：新台幣)				<u>10,995</u>
								<u>\$ 635,946</u>

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關					
聯企業					
人民幣	\$	10,429	4.486 (人民幣：新台幣)	\$	<u>46,784</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		6,186	30.42 (美元：新台幣)	\$	188,178
美 元		388	0.8762 (美元：歐元)		<u>11,804</u>
				\$	<u>199,982</u>

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換(損)益分別為 4,992 仟元、10,788 仟元、3,355 仟元及(12,655)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。

#### 三四、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 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限額(註二)	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	屬對 母公 司保 證	屬大 陸地 區背 證
0	PTU	本公司	註一	\$ 65,952	\$ 56,009	\$ 56,009	\$ -	\$ -	8.49%	\$ 263,807	N	Y	N	N

註一：本公司間接持有表決權股份達 90% 以上之子公司。

註二：美商喬鼎(PTU)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，不得超過當期淨值 10%，淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

##### 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	依列科目	期			末		備註
					股數(仟股)	帳面金額	持 股 比 率 %	公 允 價 值		
Joding Investment Corp.	股票	ARIO Data Networks, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800	\$ -	特別股	\$ -	註一	
	股票	Symply, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	59	-	特別股	-	註一	

(接次頁)

(承前頁)

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			備註	
					股數(仟股)	帳面金額	持 股 比 率 %		
Joding Investment Corp.	股票	Global Channel Resources Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	\$ -	特別股	\$ -	註一
PTU	股票	Symply, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	26	-	特別股	-	註一
	股票	Tacis Soutlions Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,800	20,287	特別股	20,287	註一

註一：係按 107 年 6 月底公允價值列示。

註二：上列有價證券於 107 年 6 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		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	PTU	子公司	銷貨 \$ 170,552	36%	120天	註	相當	\$ 35,950	24	-

註：喬鼎資訊公司銷售予子公司之價格係依當地市場行情訂定。

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 ( 仟 股 )	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本公司	Joding Investment Corp.	開曼群島	一般投資業	\$ 606,428	\$ 606,428	18,303	100	\$ 939,981	\$ 84,856	\$ 84,856	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100	36,546	711	711	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.6	657,459	93,114	92,742	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	202,371	( 11,775 )	( 11,775 )	子公司

6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

(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：請參閱附表二。
- 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：請參閱附表三。



### 三五、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	失
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 839,024	\$ 929,685	\$ 286,293	\$ 398,405				
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	92,145	24,606	41,502	12,408				
其他	15,908	9,008	(11,615)	(26,217)				
繼續營業單位總額	<u>\$ 947,077</u>	<u>\$ 963,299</u>	316,180	384,596				
未分攤金額：								
營業費用			(400,094)	(574,239)				
其他收益及費損			121,414	-				
營業外收入及支出			(25,755)	(2,548)				
稅前淨利(損)			<u>\$ 11,745</u>	<u>(\$ 192,191)</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。

#### (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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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 金 額 (\$ 93,543 (美金3,071千元))	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 金 額 (\$ 93,543 (美金3,071千元))	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益 (\$ 4,014)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 益 ( 損 ) (\$ 4,014)	期 末 面 額 (\$ 143,950)	資 值 已 匯 回 至 本 期 止 投 資 收 益
					匯 出 收 入	回 收						
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	\$ 93,543 (美金3,071千元)	\$ -	\$ -	\$ 93,543 (美金3,071千元)	\$ 4,014	100%	4,014	\$ 143,950	\$ -
上海玖頂公司 (註五)	計算機領域內的技術 開發、諮詢、服務 及轉讓	人民幣100仟元	註二	-	-	-	-	( 1)	97%	14	-	-
曙光存儲公司	計算機軟體、存儲技 術開發、諮詢、服 務、轉讓；計算機 系統整合；計算機 週邊設備製造	人民幣26,250仟元	註三	-	-	-	-	392	20%	78	49,395	-

本 期 末 大 陸 地 區 累 計 自 投 資 金 額 (\$ 93,543 (美金3,071千元))	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 為 淨 值 之 百 分 之 十 六
	\$ 769,670

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：係子公司 PTC 以人民幣 100 仟元成立。

註三：係與中科曙光公司、寧波曙光公司、PTC 及本公司協議設立，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准本公司以 iStor 專利技術人民幣 11,250 仟元作價入股。

註四：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註五：上海玖頂公司已於 107 年 4 月於中國大陸完成註銷登記。

註六：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

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	、 銷額	貨交 分比	易 條	件 與一 般交 易之 比較	應收(付) 金	票據、 帳款 額	未 實 現 損 益	備 註
大陸被投資公司	易貨	\$ 10,108		1%	-	-	\$ 6,804		\$ -	
曙光存儲公司	銷貨									

註：本公司售予關係人之銷貨項目，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，收款條件為月結 60 天。