

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 107 及 106 年度

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路30  
號2樓

電話：(03)5782395

## § 目 錄 §

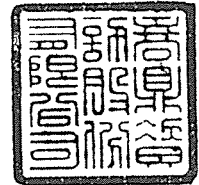
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重大會計政策之說明	19~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35		五
(六) 重要會計項目之說明	36~69		六~三一
(七) 關係人交易	69~70		三二
(八) 質抵押之資產	70~71		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71		三四
(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	71~72		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73		三六
2. 轉投資事業相關資訊	74		三六
3. 大陸投資資訊	74、77~78		三六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	74、76		三六
(十四) 部門資訊	74~75		三七

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：喬鼎資訊股份有限公司



負責人：林 東 旭



中 華 民 國 108 年 3 月 15 日

### 會計師查核報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

喬鼎資訊股份有限公司及其子公司（喬鼎資訊集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達喬鼎資訊集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與喬鼎資訊集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對喬鼎資訊集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對喬鼎資訊集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

1. 喬鼎資訊集團股份有限公司銷貨收入金額重大，請詳附註四及二三。喬鼎資訊集團股份有限公司主要營收來自銷售儲存系統設備，包含協助客戶於營運面或技術面提供相對的解決方案，銷售地區包括台灣、歐洲、中國大陸及美國等地。
2. 因喬鼎資訊集團銷售儲存系統設備之客戶眾多，全年度交易筆數繁多，尤其新增客戶之營收影響係屬重大，故本會計師認為交易對象及收入認列真實性於本年度關鍵查核事項。
3. 本會計師考量喬鼎資訊集團股份有限公司收入認列政策，評估收入認列的適切性，並就本年度銷貨之新增客戶進行測試，包括查核新進客戶真實性，並評估其銷貨收入與應收款項週轉天數合理性；瞭解並測試核准訂單，檢視業務人員依照客戶外部訂單開立內部訂單，核對其訂單內容是否一致；驗證出貨程序之內部控制有效性，超過授信額度出貨是否經適當核准；驗證出貨及入帳程序之內部控制有效性；選樣抽核銷貨收入相關憑證與現金收款或期後收款以驗證銷貨之存在與真實發生，以及核對銷貨對象與收款對象是否存有異常情形。

#### 其他事項

喬鼎資訊股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估喬鼎資訊集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算喬鼎資訊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

喬鼎資訊集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對喬鼎資訊集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使喬鼎資訊集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致喬鼎資訊集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於喬鼎資訊集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

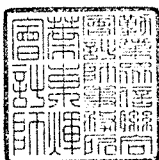
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對喬鼎資訊集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

葉東輝

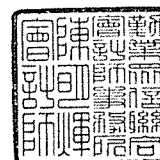
葉東輝



會計師

陳明輝

陳明輝



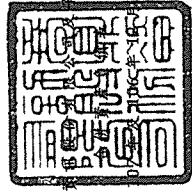
金融監督管理委員會核准文號

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 108 年 3 月 15 日



希鼎公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年12月31日		106年12月31日		107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產								
	現金及約當現金 (附註三、四、六及三)	\$ 741,513	34	\$ 613,233	27	\$ 359,430	17	\$ 593,670	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	61,430	3	-	-	350	-	509	-
1170	(附註三、四、九、三一及三三)	290,248	14	301,141	13	204,893	10	168,146	8
130X	應收票據及帳款 (附註三、四、十一、二、三、三一及三二)	546,450	25	620,630	28	5,438	-	1,423	-
1479	存貨 (附註四、五、十二及三三)	70,886	3	64,904	3	-	-	20,870	1
11XX	預付款項及其他流動資產 (附註三、四、十七及三二)	1,710,527	79	1,599,908	71	68,082	3	-	-
	流動資產總計					156,707	7	137,534	6
						794,900	37	922,152	41
1517	非流動資產								
	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、八及三一)	20,456	1	-	-	99,712	5	5,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、九、三一及三三)	1,291	-	-	-	13,104	-	10,333	-
1543	以成本衡量之金融資產 (附註三、四、十及三一)	48,178	2	48,614	2	36,169	2	37,909	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	189,286	9	386,786	17	1,007	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五、二八及三三)	2,745	-	6,000	-	149,992	7	53,242	2
1780	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	158,049	8	146,694	7	-	-	-	-
1990	其他非流動資產 (附註四、十七、三三及三六)	24,286	1	39,733	2	944,892	44	975,394	43
15XX	非流動資產總計	444,291	21	642,707	29				
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二二、二七及三一)					1,614,092	75	1,614,092	72
	股本					90,369	4	355,476	16
	資本公積								
	累積虧損					( 445,516 )	( 21 )	( 666,848 )	( 30 )
	其他權益								
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					( 21,334 )	( 1 )	( 37,712 )	( 1 )
	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					( 30,215 )	( 1 )	-	-
	本公司業主之權益總計					1,207,396	56	1,265,008	57
	非控制權益 (附註二二)					2,530	-	2,213	-
1XXX	資產總計	\$ 2,154,818	100	\$ 2,242,615	100	1,209,926	56	1,267,221	57
	負債及權益總計					\$ 2,154,818	100	\$ 2,242,615	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二三及三二）			
4100	\$ 1,828,484	100	\$ 1,831,107	100
4600	903	-	1,511	-
4000	1,829,387	100	1,832,618	100
5110	1,240,515	68	1,160,748	63
5950	588,872	32	671,870	37
	營業費用（附註二四）			
6100	290,053	16	431,512	23
6200	184,222	10	201,798	11
6300	259,337	14	471,137	26
6450	1,566	-	-	-
6000	735,178	40	1,104,447	60
6500	121,414	7	-	-
6900	( 24,892 )	( 1 )	( 432,577 )	( 23 )
	營業外收入及支出（附註二四）			
7010	7,585	-	3,505	-
7020	( 25,035 )	( 1 )	( 131,239 )	( 7 )
7050	( 9,687 )	-	( 6,618 )	-
7060	380	-	61	-
7230	3,343	-	( 8,568 )	( 1 )
7000	( 23,414 )	( 1 )	( 142,859 )	( 8 )
7900	( 48,306 )	( 2 )	( 575,436 )	( 31 )
7950	15,347	1	26,465	2
8200	( 63,653 )	( 3 )	( 601,901 )	( 33 )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	107年度		106年度		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損失(附註四及二二)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註四及二 一)				
	\$ 1,213	-	(\$ 2,234)	-	
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 評價淨損				
	( 15,230)	( 1)	-	-	
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				
	<u>16,342</u>	<u>1</u>	( <u>48,321</u> )	( <u>3</u> )	
8300	其他綜合淨益(損) 合計				
	<u>2,325</u>	<u>-</u>	( <u>50,555</u> )	( <u>3</u> )	
8500	本年度綜合(損)益總額				
	( <u>\$ 61,328</u> )	( <u>3</u> )	( <u>\$ 652,456</u> )	( <u>36</u> )	
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主				
	(\$ 64,002)	( 3)	(\$ 601,209)	( 33)	
8620	非控制權益				
	<u>349</u>	<u>-</u>	( <u>692</u> )	<u>-</u>	
8600					
	( <u>\$ 63,653</u> )	( <u>3</u> )	( <u>\$ 601,901</u> )	( <u>33</u> )	
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主				
	(\$ 61,641)	( 3)	(\$ 651,642)	( 36)	
8720	非控制權益				
	<u>313</u>	<u>-</u>	( <u>814</u> )	<u>-</u>	
8700					
	( <u>\$ 61,328</u> )	( <u>3</u> )	( <u>\$ 652,456</u> )	( <u>36</u> )	
	每股虧損(附註二六)				
9710	基 本		(\$ 0.40)		(\$ 3.73)
9810	稀 釋		(\$ 0.40)		(\$ 3.73)

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林東旭

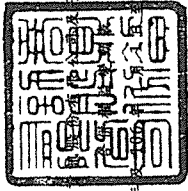


經理人：林東旭



會計主管：蕭翔云





喬鼎 子有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

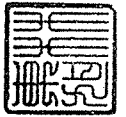
單位：除另註明者外，  
係新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 其 他 主 權 之 權 益		損 益		庫 藏 股 票		計 總 計	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積 額	法 定 公 積 額	積 餘 待 彌 補 虧 損	損 益 總 額	未 實 現 損 益	計 總 計
A1	162,305	\$ 1,623,052	\$ 349,387	\$ 130,174	(\$ 182,956)	\$ 10,487	\$ -	\$ 1,894,394
B3	-	-	-	( 130,174 )	130,174	-	-	-
C3	-	-	396	-	-	-	-	396
C11	-	( 13,768 )	-	-	13,768	-	-	-
D1	-	-	-	-	( 601,209 )	-	-	( 601,209 )
D3	-	-	-	-	( 2,234 )	( 48,199 )	-	( 50,433 )
K1	104	1,040	250	-	-	-	-	1,290
L3	( 1,000 )	( 10,000 )	( 1,359 )	-	( 24,391 )	-	-	( 26,750 )
N1	-	-	20,570	-	-	-	-	20,570
Z1	161,409	1,614,092	355,476	-	( 666,848 )	( 37,712 )	-	1,265,008
A3	-	-	-	-	14,985	-	( 14,985 )	-
A5	161,409	1,614,092	355,476	-	( 651,863 )	( 37,712 )	( 14,985 )	1,265,008
C11	-	-	( 269,136 )	-	269,136	-	-	-
D1	-	-	-	-	( 64,002 )	-	-	( 64,002 )
D3	-	-	-	-	1,213	16,378	( 15,230 )	2,361
N1	-	-	4,029	-	-	-	-	4,029
Z1	161,409	\$ 1,614,092	\$ 90,369	\$ -	( \$ 445,516 )	( \$ 21,334 )	( \$ 30,215 )	\$ 1,207,396
								\$ 3,007
								\$ 1,897,401

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損失	(\$ 48,306)	(\$ 575,436)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	56,354	81,815
A20200	攤銷費用	3,577	52,275
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨益	( 3,115)	7,654
A20900	財務成本	9,687	6,618
A21200	利息收入	( 7,585)	( 3,505)
A21900	認列股份基礎給付酬勞成本	4,033	20,590
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	( 380)	( 61)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	930	13,746
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,964	1
A22800	處分無形資產淨益	( 599)	( 14,101)
A23000	處分待出售非流動資產淨利益	( 121,414)	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 4)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	-	14,985
A23700	無形資產減損損失	-	123,611
A24100	外幣兌換淨損(益)	14,147	( 11,403)
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	11,087	97,682
A31200	存 貨	63,563	( 57,679)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 5,448)	7,336
A32150	應付帳款	36,281	( 210,406)
A32200	負債準備	( 1,618)	2,503
A32230	應付費用及其他流動負債	223	( 24,632)
A32240	淨確定福利負債	( 527)	( 505)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	42,894	( 468,916)
A33500	支付所得稅	( 20,756)	( 1,266)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>22,138</u>	<u>( 470,182)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	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)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 61,430)	-
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	取得不動產、廠房及設備	( 10,863)	( 39,778)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12	-
B03700	存出保證金及其他	( 15,882)	982
B04500	購置無形資產	( 190)	( 3,293)
B06600	其他金融資產(質押定期存款)減少	-	10,000
B07100	預付設備款增加	( 101)	( 3,915)
B07500	收取之利息	<u>7,544</u>	<u>3,516</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>179,827</u>	<u>( 32,484)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,603,711	2,814,617
C00200	短期借款減少	( 1,838,213)	( 2,355,488)
C00600	應付短期票券減少	-	( 99,963)
C01600	舉借長期借款	200,000	5,000
C01700	償還長期借款	( 37,206)	-
C04300	其他非流動負債增加	1,007	-
C04600	員工執行認股權	-	1,290
C05600	支付之利息	( 9,775)	( 6,540)
C09900	逾期未領股利退回	-	396
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 80,476)</u>	<u>359,312</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,791</u>	<u>( 19,898)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	128,280	( 163,252)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>613,233</u>	<u>776,485</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 741,513</u>	<u>\$ 613,233</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

喬鼎資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於 80 年 2 月 27 日成立於新竹科學工業園區，並於 80 年 5 月 7 日取得園區事業登記證開始營業。本公司主要業務為有線及無線通信機械器材製造業、研究開發、生產、製造、銷售電腦儲存設備高效能控制卡及系統、電腦高效能網路及圖型系統、多媒體軟硬體套件及系統、電腦電話整合技術相關產品，暨前項產品之管理、顧問、諮詢、技術移轉等業務，及相關之進出口貿易業務。

本公司股票自 91 年 12 月 18 日起在臺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 108 年 3 月 15 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) 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)
質押定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,289	1,289	

	107年1月1日			107年1月1日			說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
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)	-	-	-	-	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	916,775	-	916,775	14,985	( 14,985)	(2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	916,775	( 916,775)	-	-	-	-	(2)
合 計	\$ 931,655	\$ -	\$ -	\$ 931,655	\$ 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。

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

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
資產、負債及 權益之影響			
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	20,870	( 20,870)	-
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12月31日
合約負債—流動（減少）	(\$ 2,870)
負債準備—流動增加	19,688
其他流動負債（減少）	( 16,818)
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	國際會計準則理事會(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。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 84,476	\$ 84,476
預付租賃款	-	( 2,337)	( 2,337)
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,139</u>	<u>\$ 82,139</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 35,418	\$ 35,418
租賃負債—非流動	-	46,721	46,721
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,139</u>	<u>\$ 82,139</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有

助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及三六。

#### (五) 外幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資

本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

本公司之研發及生產設備之折舊係按定率遞減法，其餘係於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。PTU 建築物之折舊採直線基礎提列，其餘以倍數餘額遞減法提列折舊。其餘合併個體採直線基礎提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估

計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

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

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

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。



#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 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三一。

#### 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票據、應收帳款及其他流動資產）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三一。

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

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

## (2) 金融資產之減損

### 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。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係換匯換利合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十二) 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。銷售電子設備產品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點，並承擔商品陳舊過時風險，本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。



## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

## 2. 勞務之提供

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

## 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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

當合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十五) 股份基礎給付協議

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

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及非控制權益。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵係為股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉，故合併公司未予認列遞延所得稅負債。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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。

### (一) 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 568	\$ 373
銀行支票及活期存款	578,191	593,942
在途現金	7,040	-
約當現金		
銀行定期存款	<u>155,714</u>	<u>18,918</u>
	<u>\$741,513</u>	<u>\$613,233</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~2.71%	0.001%~1.55%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯換利合約	\$ 247	\$ 509
—換匯合約	<u>103</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 509</u>

(一) 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：

107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 833			108年2月15日	3.70%	2.75%
USD 1,167			108年1月14日	3.40%	2.40%

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%

(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12月31日

幣	別	到	期	日	合約金額(仟元)
新台幣	兌美元			108年2月27日	NTD30,695/USD1,000

本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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年12月31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)

\$ 20,456

Global Channel Resources Inc. (GCR)

-

\$ 20,456

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，請參閱附註三及十。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流動

質押定期存款

\$ 61,430

非流動

質押定期存款

\$ 1,291

(一) 其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及十七。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

非流動

國外未上市(櫃)特別股

\$ 14,880

依衡量種類區分

備供出售

\$ 14,880

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。該等公司主要從事於軟體開發銷售通路顧問等業務。

合併公司於 106 年度評估以成本衡量之金融資產其相關可回收金額，認列 14,985 仟元減損損失。

#### 十一、應收票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 3,041	\$ 2,824
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	288,309	301,442
減：備抵損失	( 1,102)	( 3,125)
	<u>287,207</u>	<u>298,317</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$290,248</u>	<u>\$301,141</u>

#### 107 年度

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 12 月 31 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	\$ 162,654	\$ 110,722	\$ 6,233	\$ 1,739	\$ 10,002	\$ 291,350
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	( 26)	( 417)	-	( 659)	( 1,102)
攤銷後成本	<u>\$ 162,654</u>	<u>\$ 110,696</u>	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 9,343</u>	<u>\$ 290,248</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 3,125
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	3,125
本年度提列減損損失	1,566
本期實際沖銷	( 1,879)
重分類	( 1,770)
外幣換算差額	60
年底餘額	<u>\$ 1,102</u>

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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：

	106年12月31日
30天以下	\$255,080
31至60天	21,845
61至90天	17,300
91至120天	967
121至360天	4,636
361天以上	<u>1,614</u>
	<u>\$301,442</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：

	106年12月31日
30天以下	\$ 57,745
31至60天	20,993
61至90天	17,300
91至120天	928
121至360天	4,573
361天以上	<u>299</u>
	<u>\$101,838</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
106年1月1日餘額	\$ 49	\$ 2,393	\$ 2,442
本年度提列呆帳費用	188	-	188
本年度實際沖銷	( 49)	-	( 49)
淨換算差額	( 4)	548	544
106年12月31日餘額	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 3,125</u>

## 十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$298,290	\$346,133
原 料	226,665	253,157
在 製 品	<u>21,495</u>	<u>21,340</u>
	<u>\$546,450</u>	<u>\$620,630</u>



107 及 106 年度與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	107年度	106年度
營業成本	<u>\$ 1,240,515</u>	<u>\$ 1,160,748</u>
提列存貨跌價損失	<u>\$ 26,238</u>	<u>\$ 13,790</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

### 十三、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 12月31日	106年 12月31日	
本公司	Joding Investment Corp.	一般投資	100%	100%	-
	Promise Technology K.K. (PTJ)	銷售業務	100%	100%	-
Joding Investment Corp.	Promise Technology Europe B.V.(PTE)	銷售業務	100%	100%	-
	Promise Technology, Inc. (Milpitas U.S.A.) (PTU)	研究及銷售業務	99.60%	99.60%	(2)
	喬鼎(上海)計算機科技有限公司 (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%	-
PTC	上海玖頂計算機有限公司 (PTCJ)	計算機領域內的技術開發、諮詢、服務及轉讓。	-	97%	(1)、(2)及(3)

備註：

1. PTCJ 係非重要子公司，其財務報表係未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為 PTCJ 財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。
2. 本合併財務報告對其他少數股東持有 PTU 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。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

合併公司採用權益法之個別不重大之關聯企業投資列示如下：

公司名稱	業務性質	主要營業場所	107年12月31日		106年12月31日	
			金額	持股比例	金額	持股比例
天津中科曙光存儲科技有限公司(曙光存儲)	計算機軟硬體、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。	大陸	\$ 48,178	20%	\$ 48,614	20%

##### 個別不重大之關聯企業

	107年度	106年度
合併公司享有之本期淨利及綜合淨益總額	\$ 380	\$ 61

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，係按未經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

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」。

#### 十五、不動產、廠房及設備

成本	土地	建築物	研發設備	生財器具	生產設備	運輸設備	租賃改良	合計
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	-	2,691	15,038	9,947	7,044	-	1,321	36,041
處分	-	-	( 53,692)	( 9,848)	( 9,132)	-	-	( 72,672)
重分類	-	-	9,182	1,669	4,976	-	-	15,827
淨兌換差額	( 4,763)	( 10,761)	( 16,307)	( 3,596)	( 824)	184	28	( 36,039)
106年12月31日餘額	\$ 56,931	\$356,271	\$232,948	\$130,330	\$ 77,730	\$ 7,613	\$ 37,901	\$899,724

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	研	發	設	備	生	財	器	具	生	產	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	合	計
累計折舊																											
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		-	8,781	31,565	18,966	14,175	852	7,476	81,815																		
處分		-	-	(40,252)	(9,645)	(9,029)	-	-	(58,926)																		
重分類		-	-	18	-	(17)	-	-	1																		
淨兌換差額		-	(3,646)	(13,767)	(3,346)	(756)	64	41	(21,410)																		
106年12月31日餘額	\$	-	\$112,134	\$206,671	\$106,307	\$64,078	\$4,718	\$19,030	\$512,938																		
106年12月31日淨額	\$	56,931	\$244,137	\$26,277	\$24,023	\$13,652	\$2,895	\$18,871	\$386,786																		
成本																											
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		-	208	4,167	980	2,801	-	2,028	10,184																		
處分	(	55,879)	(150,526)	(32,759)	(19,372)	(13,966)	(1,200)	(146)	(273,848)																		
重分類		-	-	8,122	880	1,232	(1,487)	-	8,747																		
淨兌換差額	(	1,052)	(3,313)	5,026	1,547	276	9	(20)	2,473																		
107年12月31日餘額	\$	-	\$202,640	\$217,504	\$114,365	\$68,073	\$4,935	\$39,763	\$647,280																		
107年12月31日淨額	\$	56,931	\$356,271	\$232,948	\$130,330	\$77,730	\$7,613	\$37,901	\$899,724																		
累計折舊																											
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		-	5,928	17,555	14,191	10,266	493	7,921	56,354																		
處分		-	(50,222)	(32,461)	(18,814)	(13,893)	(1,200)	(133)	(116,723)																		
重分類		-	-	-	-	(6)	-	-	(6)																		
淨兌換差額		-	(1,010)	4,724	1,516	251	(9)	(41)	5,431																		
107年12月31日餘額	\$	-	\$66,830	\$196,489	\$103,200	\$60,696	\$4,002	\$26,777	\$457,994																		
107年12月31日淨額	\$	-	\$135,810	\$21,015	\$11,165	\$7,377	\$933	\$12,986	\$189,286																		

107及106年度經合併公司進行減損評估，尚無產生減損情形。

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12月31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，請參閱附註三三。

#### 十六、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	418	2,266	-	2,684
處 分	( 78,727)	( 2,833)	-	( 81,560)
重 分 類	694	48	16,066	16,808
淨兌換差額	( 1,517)	( 3,468)	-	( 4,985)
106年12月31日餘額	<u>\$ 430,716</u>	<u>\$ 51,109</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 540,273</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	36,435	4,029	11,811	52,275
處 分	( 49,774)	( 2,554)	-	( 52,328)
認列減損損失	81,212	-	42,399	123,611
淨兌換差額	( 1,434)	( 3,383)	-	( 4,817)
106年12月31日餘額	<u>\$ 428,673</u>	<u>\$ 47,152</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 534,273</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 3,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</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	185	-	190
處 分	-	( 3,729)	-	( 3,729)
重 分 類	52	71	-	123
淨兌換差額	582	1,293	-	1,875
107年12月31日餘額	<u>\$ 431,355</u>	<u>\$ 48,929</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 538,732</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	1,264	2,313	-	3,577
處 分	-	( 3,729)	-	( 3,729)
淨兌換差額	578	1,288	-	1,866
107年12月31日餘額	<u>\$ 430,515</u>	<u>\$ 47,024</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 535,987</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,745</u>

合併公司於106年度預期部分技術權利及研究發展技術之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失123,611千元。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術權利	3至10年
電腦軟體	3至5年
研究發展技術	5年

十七、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
當期所得稅資產	\$ 28,059	\$ 27,219
應收營業退稅款	7,163	5,560
其他應收關係人款	6,425	-
預付保險費	3,853	4,179
預付租金	2,771	3,117
留抵稅額	1,073	390
其 他	<u>21,542</u>	<u>24,439</u>
	<u>\$ 70,886</u>	<u>\$ 64,904</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（附註三三）	\$ 22,530	\$ 6,946
預付設備款	-	29,760
質押定期存款（附註三三）	-	1,289
其 他	<u>1,756</u>	<u>1,738</u>
	<u>\$ 24,286</u>	<u>\$ 39,733</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	\$309,430	\$579,280
<u>擔保借款（附註三三）</u>		
—銀行借款	<u>50,000</u>	<u>14,390</u>
合 計	<u>\$359,430</u>	<u>\$593,670</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
短期借款	0.95%~1.70%	0.80%~4.50%

(二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註三三）</u>		
銀行借款(1)	\$118,000	\$ 5,000
其他借款(2)	<u>49,794</u>	-
	167,794	5,000
列為一年內到期部分	( <u>68,082</u> )	-
長期借款	<u>\$ 99,712</u>	<u>\$ 5,000</u>

1. 該銀行借款係以合併公司之建築物抵押擔保，借款到期日為 111 年 11 月 15 日，截至 107 年 12 月 31 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%。

#### 十九、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 44,748	\$ 54,148
應付未休假代金	13,883	14,842
應付設備款	735	1,414
其 他	69,335	54,898
	<u>128,701</u>	<u>125,302</u>
其他負債		
退款負債（銷貨退回及折讓 負債）（附註二十）	19,688	-
代收款項	3,454	3,858
合約負債—預收貨款	2,870	-
暫 收 款	1,257	679
預收貨款	-	7,695
其 他	737	-
	<u>28,006</u>	<u>12,232</u>
	<u>\$156,707</u>	<u>\$137,534</u>

退款負債於 107 年適用 IFRS 15 後，其重分類及 106 年度資訊，請參閱附註三及二十。

#### 二十、負債準備—流動

	107年12月31日	106年12月31日
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,870</u>
	107年度	106年度
年初餘額	\$ 20,870	\$ 19,741
追溯適用 IFRS 15 之影響數	( 20,870)	-
本年度提列	-	2,503
淨兌換差額	-	( 1,374)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,870</u>

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

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

1. 本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
2. 大陸、美國、歐洲等地之子公司，亦依當地法令規定，提撥並繳付相關單位。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 50,728	\$ 50,905
計畫資產公允價值	( 14,559)	( 12,996)
淨確定福利負債	<u>\$ 36,169</u>	<u>\$ 37,909</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債	公 允 價 值	福 利 負 債
106年1月1日	\$ 49,941	(\$ 13,761)	\$ 36,180
服務成本			
利息費用(收入)	749	( 215)	534
認列於損益	749	( 215)	534

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(包括 於淨利息之金額 外)	\$ -	\$ 76	\$ 76
精算損失—財務假 設變動	1,163	-	1,163
精算損失—經驗調 整	995	-	995
認列於其他綜合損益	<u>2,158</u>	<u>76</u>	<u>2,234</u>
雇主提撥	-	(1,039)	(1,039)
福利支付	(1,943)	1,943	-
106年12月31日	<u>50,905</u>	<u>(12,996)</u>	<u>37,909</u>
服務成本			
利息費用(收入)	687	(182)	505
認列於損益	<u>687</u>	<u>(182)</u>	<u>505</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(包括 於淨利息之金額 外)	-	(349)	(349)
精算損失—財務假 設變動	1,791	-	1,791
精算利益—經驗調 整	(2,655)	-	(2,655)
認列於其他綜合損益	<u>(864)</u>	<u>(349)</u>	<u>(1,213)</u>
雇主提撥	-	(1,032)	(1,032)
107年12月31日	<u>\$ 50,728</u>	<u>(\$ 14,559)</u>	<u>\$ 36,169</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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



3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.10%	1.35%
薪資預期增加率	5.00%	5.00%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,791)	(\$ 1,910)
減少 0.25%	\$ 1,875	\$ 2,003
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 7,738	\$ 8,254
減少 1%	(\$ 6,602)	(\$ 7,006)

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,051	\$ 1,028
確定福利義務平均到期期間	15.2 年	16 年

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	161,409	161,409
已發行股本	\$ 1,614,092	\$ 1,614,092

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12月31日	106年12月31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
受贈資產	-	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	1,425	49,343
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>88,944</u>	<u>86,340</u>
	<u>\$ 90,369</u>	<u>\$355,476</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
員工執行認股權發行新股	250	-	-	-	250
資本公積彌補虧損	-	-	( 13,728 )	( 40 )	( 13,768 )
註銷庫藏股	( 1,359 )	-	-	-	( 1,359 )
認列股份基礎給付	-	20,570	-	-	20,570
失效／已既得認股權	-	( 49,343 )	49,343	-	-
逾期股利收回	-	-	-	396	396
106年12月31日餘額	<u>219,397</u>	<u>86,340</u>	<u>49,343</u>	<u>396</u>	<u>355,476</u>
彌補虧損	( 219,397 )	-	( 49,343 )	( 396 )	( 269,136 )
認列股份基礎給付	-	4,029	-	-	4,029
已既得認股權	-	( 1,425 )	1,425	-	-
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,944</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,369</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

依合併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，參閱附註二四之(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>

本公司於 108 年 3 月 15 日之董事會，擬議 107 年虧損撥補案如下：

資本公積彌補虧損	<u>虧損撥補案</u> <u>\$ 1,425</u>
----------	---------------------------------

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

(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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 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>16,378</u>	( <u>48,199</u> )
年底餘額	<u>(\$ 21,334)</u>	<u>(\$ 37,712)</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

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>14,985</u> )
年初餘額 (IFRS 9)	<u>( 14,985 )</u>
未實現損益—權益工具	( <u>15,230</u> )
本年度其他綜合損益	( <u>15,230</u> )
年底餘額	<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
<u>107年1月1日至12月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>106年1月1日至12月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	( <u>1,000</u> )	<u>-</u>

合併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。

合併公司於董事會 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年度	106年度
年初餘額	\$ 2,213	\$ 3,007
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨益(損)	349	( 692)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 36)	( 122)
認列股份基礎給付	4	20
年底餘額	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 2,213</u>

二三、營業收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,828,484	\$ 1,831,107
技術服務收入	903	1,511
	<u>\$ 1,829,387</u>	<u>\$ 1,832,618</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據及帳款淨額(附註十一)	<u>\$290,248</u>
合約負債	
合約負債—預收貨款(帳列其他流動負債)(附註 十九)	<u>\$ 2,870</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年度	106年度
美 洲	\$ 804,377	\$ 767,398
亞 洲	604,149	548,022
歐 洲	207,632	343,753
台灣(本公司所在地)	165,341	120,857
其 他	47,888	52,588
	<u>\$ 1,829,387</u>	<u>\$ 1,832,618</u>

二四、繼續營業單位淨(損)利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
處分待出售非流動資產淨損	<u>\$121,414</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 7,531	\$ 3,456
押金設算	54	49
	<u>\$ 7,585</u>	<u>\$ 3,505</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨益(損)	\$ 3,115	(\$ 7,654)
處分無形資產利益	599	14,380
技術合約損失	( 30,040)	-
處分備供出售金融資產淨損	-	4
以成本衡量之金融資產減損 損失	-	( 14,985)
無形資產減損損失	-	( 123,611)
其 他	1,291	627
	<u>(\$ 25,035)</u>	<u>(\$131,239)</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 9,132	\$ 6,618
其他借款利息	555	-
	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 6,618</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 56,354	\$ 81,815
無形資產	<u>3,577</u>	<u>52,275</u>
	<u>\$ 59,931</u>	<u>\$134,090</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,428	\$ 21,326
營業費用	<u>38,926</u>	<u>60,489</u>
	<u>\$ 56,354</u>	<u>\$ 81,815</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 611	\$ 822
推銷費用	111	155
管理費用	1,313	1,758
研究發展費用	<u>1,542</u>	<u>49,540</u>
	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 52,275</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 16,903	\$ 18,626
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>505</u>	<u>534</u>
	17,408	19,160
股份基礎給付—權益交割	4,033	20,590
其他員工福利	<u>535,266</u>	<u>711,131</u>
	<u>\$556,707</u>	<u>\$750,881</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 77,898	\$ 86,689
營業費用	<u>478,809</u>	<u>664,192</u>
	<u>\$556,707</u>	<u>\$750,881</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。

107 及 106 年度為稅前虧損，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。

有關本公司 108 及 107 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。

## 二五、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年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 19,717	(\$ 9,403)
以前年度之調整	-	-
遞延所得稅		
本年度產生者	( 4,370)	35,868
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 26,465</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 48,306</u> )	( <u>\$575,436</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 6,016)	(\$112,317)
稅上不可減除之費損	( 14,209)	61,893
本年度抵用之虧損扣抵	( 621)	( 1,142)
未認列之可減除暫時性差異	( 12,603)	6,646
未認列之虧損扣抵	52,771	67,171
未認列之投資抵減	( 3,975)	4,214
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 26,465</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚不確定，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅效果尚無法可靠決定。



(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 28,059</u>	<u>\$ 27,219</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 1,423</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 29,563	(\$ 6,874)	(\$ 1,071)	\$ 21,618
負債準備	9,159	( 3,379)	( 631)	5,149
應付休假給付	5,031	( 2,222)	( 339)	2,470
備抵呆帳	903	183	( 74)	1,012
其 他	8,411	( 2,295)	( 765)	5,351
虧損扣抵	54,353	( 19,832)	( 3,753)	30,768
投資抵減	<u>91,512</u>	<u>( 4,214)</u>	<u>( 6,972)</u>	<u>80,326</u>
	<u>\$ 198,932</u>	<u>(\$ 38,633)</u>	<u>(\$ 13,605)</u>	<u>\$ 146,694</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換利益	<u>\$ 13,097</u>	<u>(\$ 2,765)</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 10,333</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 21,618	(\$ 7,640)	\$ 312	\$ 14,290
負債準備	5,149	( 1,447)	138	3,840
應付休假給付	2,470	( 2,502)	32	-
預期信用減損損失	1,012	( 1,025)	13	-
外幣兌換損失	( 119)	121	( 2)	-
其 他	5,470	16,397	288	22,155
虧損扣抵	30,768	( 738)	780	30,810
投資抵減	<u>80,326</u>	<u>3,975</u>	<u>2,653</u>	<u>86,954</u>
	<u>\$ 146,694</u>	<u>\$ 7,141</u>	<u>\$ 4,214</u>	<u>\$ 158,049</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換利益	<u>\$ 10,333</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,104</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 13,165	\$ 13,165
116 年度到期	50,402	47,339
117 年度到期	52,033	-
127 年度到期	<u>20,361</u>	<u>47,055</u>
	<u>\$135,961</u>	<u>\$107,559</u>
投資抵減		
研究發展支出	<u>\$128,297</u>	<u>\$122,845</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 24,535</u>

未認列之投資抵減將於 126 年底前陸續到期。

(五) 未使用之免稅相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

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

(六) 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。

## 二六、每股虧損

單位：每股元

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本及稀釋每股虧損	( <u>\$ 0.40</u> )	( <u>\$ 3.73</u> )

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨損

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	( <u>\$ 64,002</u> )	( <u>\$601,209</u> )

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>161,409</u>	<u>161,339</u>

合併公司流通在外員工認股權屬潛在普通股，惟 107 及 106 年度為稅後淨損，具反稀釋作用，故員工認股權未納入稀釋每股虧損之計算。

## 二七、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 8 月 9 日由本公司董事會通過 107 年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，此員工認股權計畫於 107 年 11 月 2 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行准予申報生效，將以發行新股 3,000 仟股進行履約，截至本合併財務報告日發布日止，本公司尚未發行上述員工認股權憑證。

本公司分別於 106 年 6 月 12 日（以下簡稱 106 年認股權計畫）及 105 年 9 月 9 日（以下簡稱 105 年認股權計畫）、104 年 12 月 9 日（以下簡稱 104 年第 2 次認股權計畫）、104 年 8 月 26 日（以下簡稱 104 年第 1 次認股權計畫）及 102 年 4 月 10 日（以下簡稱 102 年認股權計畫）分別經金融監督管理委員會及財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 5,000 單位、2,100 單位、3,900 單位、3,478 單位及 6,000 單位，因執行是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為 5,000 仟股、2,100 仟股、3,900 仟股、3,478 仟股及 6,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間分別為 10 年、10 年、4 年、4 年及 4 年。認股權發行後，遇有股權變動及非因庫藏股票註銷之減資時，依照合併公司員工認股權憑證發行及認股辦法予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	106年認股權計畫		105年認股權計畫		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)
106年度										
年初餘額	-	\$ -	2,100	\$ 16.2	3,499	\$ 17.00	3,094	\$ 12.40	4,805	\$ 18.10
本年度給與	5,000	12.95	-	-	-	-	-	-	-	-
本年度執行	-	-	-	-	-	-	( 104)	12.40	-	-
本年度放棄	( 546)	12.95	( 216)	16.2	( 382)	17.00	( 2,990)	12.40	( 4,805)	18.10
年底餘額	<u>4,454</u>	12.95	<u>1,884</u>	16.2	<u>3,117</u>	17.00	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
107年度										
年初餘額	4,454	\$ 12.95	1,884	\$ 16.2	3,117	\$ 17.00	-	\$ -	-	\$ -
本年度放棄	( 1,484)	12.95	( 452)	16.2	( 866)	17.00	-	-	-	-
年底餘額	<u>2,970</u>	-	<u>1,432</u>	-	<u>2,251</u>	17.00	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>471</u>	-	<u>1,348</u>	17.00	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

107年度無執行員工認股權。

於106年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為13.32元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 12.95 ~ \$ 17	\$ 12.95 ~ \$ 17.00
加權平均剩餘合約期限(年)	7.8年	8.8年

本公司於106年度給與之員工認股權採用三項樹模型評價，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 12.95
行使價格	\$ 12.95
預期波動率	29.15%
預期存續期間	10年
預期股利率	1.50%
無風險利率	1.1183%
認股權公平價值	\$ 3.227

本公司於105年度給與之員工認股權採用三項樹模型評價，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 16.20
行使價格	\$ 16.20
預期波動率	43.63%
預期存續期間	10年
預期股利率	1.50%
無風險利率	0.7744%
認股權公平價值	\$ 5.872

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

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

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

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

本公司於 102 年度給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 18.10
行使價格	\$ 18.10
預期波動率	43.55%
預期存續期間	4 年
預期股利率	-
無風險利率	0.84%
認股權公平價值	\$ 6.298191

預期波動率係本公司過去 1 年之股價平均年報酬率標準差。合併公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將執行認股權。

本公司 107 及 106 年度員工認股權認列之酬勞成本分別為 4,033 仟元及 20,590 仟元。

## (二) 子公司員工認股權計畫

PTU 自 87 年 5 月起實施獎勵性及非強制性認股計畫，並於 89 年 11 月、93 年 7 月及 98 年 4 月修正。依修正後之辦法，PTU 得授予員工、顧問及非員工之董事認股權，該公司額定可發行之認股權股數為 19,880 仟股。

認股計畫並規定，授予獎勵性認股權之認購價格，以不低於授予當日普通股之公平市價為主；而授予非強制性認股權之認購價格，則以不低於授予當日普通股公平市價之 85%。當授予持股 10% 以上大股東認股權時，其認購價格不得低於授予當日普通股公平市價之 110%，且此部分所授予之認股權期間不得超過 5 年。

認股計畫之資料彙總如下：

	流 通 在 外 認 股 權	已 授 予 之 行 使 價 格 公 平 市 價	認 股 權 數	( 美 金 元 / 股 )	( 美 金 元 / 股 )
<u>106年度</u>					
年初及年底餘額	<u>10,000</u>	\$ 0.150		\$	0.098
<u>107年度</u>					
年初及年底餘額	10,000	\$ 0.180		\$	0.098

截至 107 年及 106 年 12 月底，PTU 無執行員工認股權，認股權憑證之存續期間至 112 年 8 月。

## 二八、非現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 107 及 106 年度分別以存貨帳面價值 10,617 仟元及 9,016 仟元重分類為固定資產，參閱附註十二。

合併公司於 106 年度以 iStor 專利技術帳面價值 28,953 仟元取得曙光存儲 15% 之股權，參閱附註十四及十六。

## 二九、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租土地，租期於 109 年 12 月到期，依租約規定，期滿時本公司得續約，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，目前每年土地租金約為 1,182 仟元。另截至 107 年 12 月 31 日，合併公司以營業租賃方式分別向全友電腦股份有限公司、神達電腦股份有限公司、國泰建設及蔡合源股份有限公司承租廠房、車位及辦公室，租期分別於 108 年 11 月、108 年 12 月、109 年 9 月到期及 110 年 2 月。PTU 以營業租賃方式承租辦公室，租期於 110 年 5 月到期。PTC 以營業租賃方式分別承租倉庫及辦公室，租期分別於 108 年 5 月及 109 年 6 月到期。PTJ 以營業租賃方式承租辦公室，租期於 108 年 5 月到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 35,636	\$ 31,541
超過 1 年但不超過 5 年	<u>20,414</u>	<u>39,969</u>
	<u>\$ 56,050</u>	<u>\$ 71,510</u>

## 三十、資本風險管理

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

合併公司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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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、發行新股、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。

### 三一、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 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－ 國外未上市 (櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,456</u>	<u>\$ 20,456</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>\$ 350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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

<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年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 14,880
認列於其他綜合損益	( 15,230)
取 得	20,287
外幣換算差額	519
年底餘額	<u>\$ 20,456</u>
當年度未實現損益	( <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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(1)	\$ -	\$ 915,486
按攤銷後成本衡量之金融資產(2)	1,101,568	-
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	20,456	-
備供出售金融資產	-	14,880
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	350	509
以攤銷後成本衡量(3)	732,852	768,230

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（含關係人）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、應收票據及帳款、其他應收款暨按攤銷後成本衡量之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（含一年內到期部分）、應付帳款及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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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 42% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 42% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯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工具帳面金額，參閱附註三五。

#### 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。當集團內各個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 1% 時，合併公司於 107 及 106 年度之稅前淨損將分別增加／減少 1,367 仟元及 2,369 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$193,206	\$ 39,522
— 金融負債	447,224	444,280
具現金流量利率風險		
— 金融資產	549,598	575,000
— 金融負債	80,000	154,390

#### 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 及 106 年度之稅前淨損將分別減少／增加 2,348 仟元及 2,103 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露，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，為減輕主要的信用風險，已購買信用保證保險合約或由客戶預先付款。

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

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要之流動性來源。截至107年及106年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為370,218仟元及368,330仟元，未動用長期銀行融資額分別為0仟元及125,000仟元。

### (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	\$ 334,805	\$ 54,125	\$ 88,500
應付帳款	187,573	17,320	-
其他借款	9,599	28,983	11,212
應付設備款	735	-	-
	<u>\$ 532,712</u>	<u>\$ 100,428</u>	<u>\$ 99,712</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>

三二、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
Tacis Solutions, Inc. (Tacis)	實質關係人

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 24,110</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12月31日	106年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 3,105	\$ -
其他應收款	實質關係人	\$ 6,425	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	實質關係人	\$ 213	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 40,065	\$ 58,933
退職後福利	1,065	1,361
離職福利	485	289
股份基礎給付	3,888	10,693
	<u>\$ 45,503</u>	<u>\$ 71,276</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。

三三、質抵押之資產

下列資產已提供作為長短期借款、他人背書保證之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
<u>本公司</u>		
建築物	\$ 97,980	\$101,557
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(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	1,291	-
質押定期存款(帳列其他資產—非流動)	-	1,289
	<u>189,549</u>	<u>102,846</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
<u>PTU</u>		
質押定期存款(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產)	\$ 61,430	\$ -
土地及建築物	-	160,121
存 貨	-	183,377
應收帳款	-	126,611
	<u>61,430</u>	<u>470,109</u>
	<u>\$250,979</u>	<u>\$572,955</u>

#### 三四、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。Symply. Inc.於107年6月已聲請提出破產,截至107年12月31日止,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。

#### 三五、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12月31日

	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 7,924	30.715 (美元:新台幣)	\$ 243,386
人 民 幣	12,696	4.472 (人民幣:新台幣)	56,777
歐 元	2,540	35.20 (歐元:新台幣)	89,408
美 元	579	0.8726 (美元:歐元)	17,784
美 元	822	6.8683 (美元:人民幣)	25,248
日 圓	126,691	0.2782 (日圓:新台幣)	35,245
美 元	868	110.4062 (美元:日圓)	26,661
			<u>\$ 494,509</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	\$	10,773		4.472 (人民幣：新台幣)	\$		48,178	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		5,743		30,715 (美元：新台幣)	\$		176,396	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	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)			14,491	
							<u>705,473</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯 企業								
人民幣		10,649		4.565 (人民幣：新台幣)	\$		48,614	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6,115		29.76 (美元：新台幣)	\$		181,981	

合併公司於 107 及 106 年度之外幣兌換淨益（損）分別為 3,343 仟元及(8,568)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。



### 三六、附註揭露事項

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

#### 1. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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 最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬司公 背書保 證	屬子公 司背書 保證	屬子公 司背書 保證	屬子公 司背書 保證	屬對大 區背書 保證
		公司名稱	關係												
0	PTU	本公司	註一	\$ 65,914	\$ 56,919	\$ 56,478	\$ 50,000	\$ 61,430	8.57	\$ 263,657	N	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：美商喬基(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。

註三：擔保品為美金定存2,000仟元。

註四：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。

#### 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			備註	
					股數(仟股)	帳面金額	持股 比率%		
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
	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 Soutions Inc.	實質關係 人	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	20,456	特別股	20,456	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於107年12月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

#### 3. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷) 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	\$ 309,318	32	120天	註	相當	\$ 14,610	11	-
	PTE	子公司	銷貨	174,320	18	120天	註	相當	44,831	35	-
	PTC	子公司	銷貨	185,991	19	120天	註	相當	35,969	28	-

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(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.	關曼群島	一般投資業	\$ 606,428	\$ 606,428	18,303	100	\$ 933,452	\$ 68,985	\$ 68,985	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100	38,383	2,063	2,063	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.6	656,666	87,220	59,376	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	173,264	( 34,799)	( 60,751)	子公司

(三) 大陸投資資訊之揭露

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表二。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註三六及附表三。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

三七、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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 1,674,735	\$ 1,735,393	\$ 561,381	\$ 689,492
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	143,818	81,519	67,923	42,432
其 他	10,834	15,706	( 40,432)	( 60,054)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,829,387</u>	<u>\$ 1,832,618</u>	588,872	671,870
未分攤金額：				
營業費用			( 735,178)	( 1,104,447)
其他收益及費損			121,414	-
營業外收入及支出			( 23,414)	( 142,859)
稅前淨損			<u>( \$ 48,306)</u>	<u>( \$ 575,436)</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) 部門總資產與負債

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

(三) 主要收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 1,674,735	\$ 1,735,393
磁碟容錯陣列控制卡(卡板)	143,818	81,519
其他	<u>10,834</u>	<u>15,706</u>
	<u>\$ 1,829,387</u>	<u>\$ 1,832,618</u>

(四) 地區別資訊

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

	<u>來自外部客戶收入</u>		<u>非流動資產</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
美洲	\$ 804,377	\$ 767,398	\$ 15,403	\$ 210,284
亞洲	604,149	548,022	3,568	4,572
歐洲	207,632	343,753	43,449	50,790
台灣	165,341	120,857	153,895	166,873
其他	<u>47,888</u>	<u>52,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,829,387</u>	<u>\$ 1,832,618</u>	<u>\$ 216,315</u>	<u>\$ 432,519</u>

非流動資產不包括透過其他綜合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、以成本法衡量之金融資產、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

107及106年度均無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

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 107 年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件 (註二)	佔合併總資產或總營業收之比率	
0	本公司	PTU	1	銷貨收入	\$ 309,318	-	-	17%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	19,289	-	-	1%
				應收關係人款項	14,610	-	-	1%
				研究開發費	13,450	-	-	1%
				進貨	3,751	-	-	-
				應付帳款	2,026	-	-	-
				其他應付費用	213	-	-	-
				銷售行銷費	3	-	-	-
				銷貨收入	174,320	-	-	10%
				進貨	514	-	-	-
				應付帳款	( 5)	-	-	-
				其他應付帳款關係人	336	-	-	-
				已實現聯屬公司間銷貨利益	3,892	-	-	-
1	PTC	1	其他應收關係人款項	15	-	-	2%	
			應收關係人款項	44,831	-	-	10%	
			銷貨收入	185,991	-	-	-	
			已實現聯屬公司間銷貨利益	2,620	-	-	-	
			應收關係人款項	35,969	-	-	2%	
			其他應收關係人款項	10	-	-	-	
1	PTE	3	銷貨收入	77,674	-	-	4%	
			應收關係人款項	6,296	-	-	-	
			銷貨收入	329	-	-	-	
			應收關係人款項	95	-	-	-	
			其他應收關係人款項	518	-	-	-	
				應付關係人款項	16	-	-	-

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 120 天，但亦得視本公司及子公司資金需求狀況向子公司請款。

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

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 107 年度

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	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列(損)益	期末投資價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入						
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	\$ 94,326 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 94,326 (美金 3,071 仟元)	\$ 16,152	100%	\$ 14,954 (註四)	\$ 152,153	\$ -
上海玖頂公司 (註六)	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) (註五)	-	-
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 38,750 仟元	註三	-	-	-	-	1,899	20%	380 (註五)	48,178	-

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資金額
\$ 94,326 (美金 3,071 仟元)	\$ 724,438

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審委員會核准，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、華波曙光公司、PTC 及本公司協議設立，該投資已由經濟部投審委員會核准，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經會計師查核之財務報表計算。

註五：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註六：上海玖頂公司已於 107 年 4 月於中國大陸完成註銷登記。

註七：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 年度

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金型	銷、貨		貨交	易		應收(付)票據、帳款、帳目	已(未)實現損益	註
			額	分		件	與一般交易之比較			
喬鼎上海公司	銷貨	\$185,991	10%	註一	\$ 35,969			12%	\$ 2,620	--
曙光存儲公司	銷貨	24,110	1%	註二	3,105			1%	-	--

註一：本公司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 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。

註二：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。