

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 108 及 107 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 §

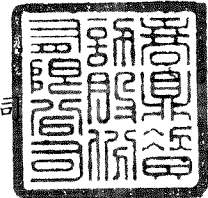
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~63		六~三十
(七) 關係人交易	63~65		三一
(八) 質抵押之資產	65		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66		三三
(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	66~67		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	67~68		三五
2. 轉投資事業相關資訊	67~68		三五
3. 大陸投資資訊	69、72~73		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	71		三五
(十四) 部門資訊	69~70		三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 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 109 年 3 月 23 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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及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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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，尤其銷售成長率較前一年度增加之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，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 108 及 107 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及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在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）。

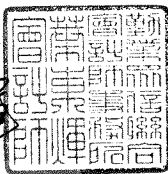
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對喬鼎資訊集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

葉東輝

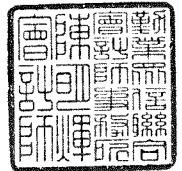
葉東輝



會計師

陳明輝

陳明輝



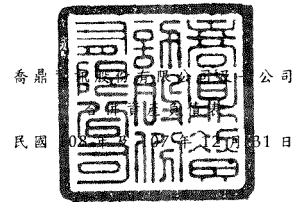
金融監督管理委員會核准文號

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 109 年 3 月 23 日



單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼 負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
1100 流動資產					2100 流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四、六及三十)	\$ 485,322	26	\$ 741,513	35	2100 短期借款(附註四、十九及三十)	\$ 374,980	20	\$ 359,430	17
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九、三十及三二)	136,521	7	61,430	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及三十)	1,107	-	350	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註四、十、二三、三十及三一)	176,842	9	287,143	13	2170 應付帳款	239,581	13	204,893	10
1180 應收帳款—關係人(附註三一)	845	-	3,105	-	2230 本期所得稅負債(附註四及二五)	4,469	-	5,438	-
1210 其他應收款—關係人(附註三一)	11,043	1	6,425	-	2280 租賃負債—流動(附註三、四、五及十六)	30,515	2	-	-
130X 存貨(附註四、十一及三二)	572,676	30	546,450	25	2320 一年內到期之長期借款(附註四、十九及三十)	29,500	1	68,082	3
1479 預付款項及其他流動資產(附註四、十八及三一)	61,352	3	64,461	3	2399 應付費用及其他流動負債(附註四、二十及三一)	174,190	9	156,707	7
11XX 流動資產總計	1,444,601	76	1,710,527	79	21XX 流動負債總計	854,342	45	794,900	37
1517 非流動資產					2540 非流動負債				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三十)	-	-	20,456	1	2540 長期借款(附註四、十九及三十)	59,000	3	99,712	5
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九、三十及三二)	1,294	-	1,291	-	2570 遞延所得稅負債(附註四及二五)	13,032	1	13,104	-
1550 採用權益法之投資(附註四及十四)	55,553	3	48,178	2	2580 租賃負債—非流動(附註三、四、五及十六)	72,671	4	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註四、五、十五、二八及三二)	140,045	7	189,286	9	2640 淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	37,045	2	36,169	2
1755 使用權資產(附註三、四、五及十六)	103,227	6	-	-	2670 其他非流動負債	-	-	1,007	-
1780 無形資產(附註四、十七及二八)	1,367	-	2,745	-	25XX 非流動負債總計	181,748	10	149,992	7
1840 遞延所得稅資產(附註四及二五)	136,074	7	158,049	8	2XXX 負債總計	1,036,090	55	944,892	44
1990 其他非流動資產(附註四、十八、三二及三五)	16,363	1	24,286	1	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二二、二七及三十)				
15XX 非流動資產總計	453,923	24	444,291	21	股本				
					3110 普通股股本	1,614,092	85	1,614,092	75
					3200 資本公積	93,390	5	90,369	4
					3350 累積虧損	(772,183)	(41)	(445,516)	(21)
					3410 其他權益				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(48,795)	(2)	(21,334)	(1)
					3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(30,215)	(2)	(30,215)	(1)
					31XX 本公司業主之權益總計	856,289	45	1,207,396	56
					36XX 非控制權益(附註二二)	6,145	-	2,530	-
					3XXX 權益總計	862,434	45	1,209,926	56
1XXX 資產總計	\$ 1,898,524	100	\$ 2,154,818	100	負債及權益總計	\$ 1,898,524	100	\$ 2,154,818	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 108 年及 107 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	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二三及三一）			
4100	\$ 1,244,186	100	\$ 1,828,484	100
4600	1,329	-	903	-
4000	1,245,515	100	1,829,387	100
5110	866,818	70	1,240,515	68
5950	378,697	30	588,872	32
	營業費用（附註二四及三一）			
6100	252,193	20	290,053	16
6200	162,167	13	184,222	10
6300	237,768	19	259,337	14
6450	6,821	1	1,566	-
6000	658,949	53	735,178	40
6500	(1,564)	-	121,414	7
6900	(281,816)	(23)	(24,892)	(1)
	營業外收入及支出（附註二四）			
7010	7,005	1	7,585	-
7020	1,108	-	(25,035)	(1)
7050	(11,392)	(1)	(9,687)	-
7060	(22,488)	(2)	380	-
7230	625	-	3,343	-
7000	(25,142)	(2)	(23,414)	(1)

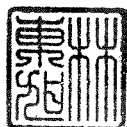
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 306,958)	(25)	(\$ 48,306)	(2)
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>20,012</u>	<u>1</u>	<u>15,347</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	(<u>326,970</u>)	(<u>26</u>)	(<u>63,653</u>)	(<u>3</u>)
	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)	(1,509)	-	1,213	-
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>27,663</u>)	(<u>3</u>)	<u>16,342</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合淨 (損) 益 合計	(<u>29,172</u>)	(<u>3</u>)	<u>2,325</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合 (損) 益總額	(\$ <u>356,142</u>)	(<u>29</u>)	(\$ <u>61,328</u>)	(<u>3</u>)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 326,583)	(26)	(\$ 64,002)	(3)
8620	非控制權益	(<u>387</u>)	<u>-</u>	<u>349</u>	<u>-</u>
8600		(\$ <u>326,970</u>)	(<u>26</u>)	(\$ <u>63,653</u>)	(<u>3</u>)
	綜合 (損) 益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 355,553)	(29)	(\$ 61,641)	(3)
8720	非控制權益	(<u>589</u>)	<u>-</u>	<u>313</u>	<u>-</u>
8700		(\$ <u>356,142</u>)	(<u>29</u>)	(\$ <u>61,328</u>)	(<u>3</u>)
	每股虧損 (附註二六)				
9710	基 本	(\$ <u>2.02</u>)		(\$ <u>0.40</u>)	
9810	稀 釋	(\$ <u>2.02</u>)		(\$ <u>0.40</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

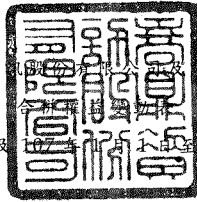


會計主管：蕭翔云



喬鼎資(股)份有限公司

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日



單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股數(仟股)	本額	資本公積	累積虧損	其他權益		總計	非控制權益	權益總計	
						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評價損益				
A1	107年1月1日餘額	161,409	\$ 1,614,092	\$ 355,476	\$ -	(\$ 651,863)	(\$ 37,712)	(\$ 14,985)	\$ 1,265,008	\$ 2,213	\$ 1,267,221
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(269,136)	-	269,136	-	-	-	-	-
D1	107年度淨益(損)	-	-	-	-	(64,002)	-	-	(64,002)	349	(63,653)
D3	107年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	1,213	16,378	(15,230)	2,361	(36)	2,325
N1	認列股份基礎給付交易	-	-	4,029	-	-	-	-	4,029	4	4,033
Z1	107年12月31日餘額	161,409	1,614,092	90,369	-	(445,516)	(21,334)	(30,215)	1,207,396	2,530	1,209,926
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(1,425)	-	1,425	-	-	-	-	-
D1	108年度淨益(損)	-	-	-	-	(326,583)	-	-	(326,583)	(387)	(326,970)
D3	108年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	(1,509)	(27,461)	-	(28,970)	(202)	(29,172)
N1	認列股份基礎給付交易	-	-	4,446	-	-	-	-	4,446	5	4,451
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,199	4,199
Z1	108年12月31日餘額	161,409	\$ 1,614,092	\$ 93,390	\$ -	(\$ 772,183)	(\$ 48,795)	(\$ 30,215)	\$ 856,289	\$ 6,145	\$ 862,434

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損失	(\$ 306,958)	(\$ 48,306)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	85,809	56,354
A20200	攤銷費用	2,073	3,577
A20300	預期信用減損損失	6,821	1,566
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨益(損)	1,677	(3,115)
A20900	財務成本	11,392	9,687
A21200	利息收入	(7,005)	(7,585)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,451	4,033
A22300	採用權益法之關聯企業損(益)之份額	22,488	(380)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,597	930
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	12	1,964
A22800	處分無形資產利益	(647)	(599)
A22900	技術合約損失	-	30,040
A23000	處分待出售非流動資產淨損(益)	1,564	(121,414)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	24,669	26,238
A24100	外幣兌換淨(益)損	(16,691)	14,147
A29900	租賃修改利益	(9)	-
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收票據及帳款(含關係人)	104,617	9,521
A31190	其他應收款—關係人	(4,645)	-
A31200	存 貨	(62,066)	37,325
A31240	預付款項及其他流動資產	(16,790)	(5,448)
A32150	應付帳款	36,391	36,281
A32190	其他應付款—關係人	(65)	-
A32200	負債準備	(1,744)	(1,618)
A32230	應付費用及其他流動負債	14,617	223
A32240	淨確定福利負債	(633)	(527)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(99,075)	42,894
A33500	退還(支付)之所得稅	12,902	(20,756)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(86,173)	22,138

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 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	(79,322)	(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
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(7,253)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	34,603	281,019
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,080)	(10,863)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	784	12
B03700	存出保證金及其他	16,133	(15,882)
B04500	購置無形資產	-	(190)
B07100	預付設備款增加	(13,908)	(101)
B07500	收取之利息	<u>7,042</u>	<u>7,544</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(52,001)</u>	<u>179,827</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,354,183	1,603,711
C00200	短期借款減少	(1,338,754)	(1,838,213)
C01600	舉借長期借款	-	200,000
C01700	償還長期借款	(79,294)	(37,206)
C04020	租賃負債本金償還	(40,125)	-
C04300	其他非流動負債增加	-	1,007
C05600	支付之利息	<u>(11,501)</u>	<u>(9,775)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(115,491)</u>	<u>(80,476)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,526)</u>	<u>6,791</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	(256,191)	128,280
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>741,513</u>	<u>613,233</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 485,322</u>	<u>\$ 741,513</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 108 年及 107 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 109 年 3 月 23 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.93%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 56,050
107 年 12 月 31 日可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>40,852</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 96,902</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 82,692</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 82,692</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 82,711	\$ 82,711
預付租賃款	<u>1,763</u>	(<u>1,763</u>)	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 80,948</u>	<u>\$ 82,711</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 35,724	\$ 35,724
應付租賃款—流動	737	(<u>737</u>)	<u>-</u>
租賃負債—非流動	-	46,968	46,968
應付租賃款—非流動	<u>1,007</u>	(<u>1,007</u>)	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 80,948</u>	<u>\$ 82,692</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，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期平均匯率換算，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，但非屬子公司或合資之企業。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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 皆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，合併公司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期損益。

(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

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，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失／所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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。

(2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前期下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時代表金融資產已發生違約。

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。

(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。

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。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。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. 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，相關利益或損失係認列於其他利益及損失／所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。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。

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

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。

1. 商品銷貨收入

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。

2. 勞務收入

勞務收入來自技術服務。合併公司提供之技術服務及延伸保固服務，係於勞務提供時認列。

(十三) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

1. 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，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 股份基礎給付協議

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵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期之稅率衡量，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。

重大會計判斷

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 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。

(三) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信

用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）
納入考量。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 444	\$ 568
銀行支票及活期存款	466,777	578,191
在途現金	-	7,040
約當現金		
銀行定期存款	<u>18,101</u>	<u>155,714</u>
	<u>\$485,322</u>	<u>\$741,513</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~1.8%	0.001%~2.71%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯合約	\$ 864	\$ 103
－換匯換利合約	<u>243</u>	<u>247</u>
	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 350</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：

108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			109年3月11日	3.75%	1.52%
USD 167			109年3月11日	3.75%	1.52%

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%

(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：

108年12月31日

幣別	到期日	合約金額 (仟元)
新台幣兌美元	109年3月2日	NTD30,400/USD1,000
新台幣兌美元	109年3月5日	NTD30,385/USD1,000

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

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	\$ -	\$ 20,456

權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
Tacis Soultions Inc. (Tacis)	\$ -	\$ 20,456

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。因Tacis公司對合併公司之主要交易對象及營運依賴擴大，認定合併公司對Tacis公司具重大影響力，故於108年12月重分類至採權益法之投資請詳附註三五。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
質押定期存款	\$ 136,521	\$ 61,430
<u>非流動</u>		
質押定期存款	\$ 1,294	\$ 1,291

- (一) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。
- (二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間均為 1.015%~1.83%。

十、應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ -	\$ 3,041
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	181,133	285,204
減：備抵損失	(4,291)	(1,102)
	<u>176,842</u>	<u>284,102</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$176,842</u>	<u>\$287,143</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~60 天，應收帳款不予計息。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：

108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	\$ 146,698	\$ 27,591	\$ 1,988	\$ 1,424	\$ 3,432	\$ 181,133
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(106)	(1,385)	(2,800)	(4,291)
攤銷後成本	\$ 146,698	\$ 27,591	\$ 1,882	\$ 39	\$ 632	\$ 176,842

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	\$ 159,549	\$ 110,722	\$ 6,233	\$ 1,739	\$ 10,002	\$ 288,245
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(26)	(417)	-	(659)	(1,102)
攤銷後成本	\$ 159,549	\$ 110,696	\$ 5,816	\$ 1,739	\$ 9,343	\$ 287,143

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1,102	\$ 3,125
加：本年度提列減損損失	6,821	1,566
減：本年度實際沖銷	(4,330)	(1,879)
重分類	896	(1,770)
外幣換算差額	(198)	60
年底餘額	\$ 4,291	\$ 1,102

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$310,504	\$298,290
原料	220,315	226,665
在製品	41,857	21,495
	\$572,676	\$546,450

108及107年度與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 866,818	\$ 1,240,515
提列存貨跌價損失	\$ 24,669	\$ 26,238

十二、待出售非流動資產

本公司董事會於 108 年 5 月通過荷蘭子公司 (PTE) 辦公處所處分案，出售其於荷蘭辦公處所共計 755 平方公尺，該待出售非流動資產已於 108 年 9 月 3 日簽定合約，合約價款新台幣 34,603 仟元，扣除相關費用後，認列處分待出售非流動資產損失 1,564 仟元，帳列其他利益及費損。截至 108 年 12 月 31 日，荷蘭子公司 (PTE) 已出售該待出售非流動資產。

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
			108年 12月31日	107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	上海翌鼎企業管理服務有限合夥(簡稱 PTCY)	計算機領域內的技術開發、諮詢、服務及轉讓。	63.33%	-	(1)、(2)及(3)

備註：

1. PTCY 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 PTCY 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 PTCY 之股份列於非控制權益項下。
3. 本公司之子公司 PTC 於民國 108 年 4 月以人民幣 1,584 仟元成立 PTCY。

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	108年12月31日		107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	<u>\$ 38,169</u>	18.17%	<u>\$ 48,178</u>	20%
Tacis Solutions Inc.	計算機軟體、存儲技術開發、諮詢、服務、轉讓。	美國	<u>\$ 17,384</u>	19.35%	<u>\$ -</u>	-

個別不重大之關聯企業

	108年度	107年度
合併公司享有之本年度淨利及綜合淨益總額	<u>(\$ 22,488)</u>	<u>\$ 380</u>

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。

合併公司於108年3月15日董事會通過PTC投資比率變動，PTC出資237.5萬人民幣成立PTCY（佔PTCY63.33%），剩餘出資額改由PTC員工以137.5萬人民幣（佔PTCY36.67%）入股，由PTCY出資250.1萬人民幣佔曙光存儲5%，合併公司綜合持股18.17%，截至108年12月31日止，PTC已現金出資158萬人民幣投資PTCY。

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，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，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

(一) 自用 – 108 年

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
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 202,640	\$ 217,504	\$ 114,365	\$ 68,073	\$ 4,935	\$ 39,763	\$ 647,280
增 添	-	629	3,084	2,262	5,370	62	4,088	15,495
處 分	-	(47,245)	(21,411)	(11,145)	(17,786)	(3,507)	(3,266)	(104,360)
重 分 類	-	-	7,068	16,852	(6,457)	-	1,882	19,345
淨兌換差額	-	(1,219)	(4,030)	(3,572)	(447)	(46)	(111)	(9,425)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 154,805	\$ 202,215	\$ 118,762	\$ 48,753	\$ 1,444	\$ 42,356	\$ 568,335
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 66,830	\$ 196,489	\$ 103,200	\$ 60,696	\$ 4,002	\$ 26,777	\$ 457,994
折舊費用	-	4,384	14,611	8,427	7,687	176	8,887	44,172
處 分	-	(10,609)	(20,788)	(10,512)	(17,786)	(2,826)	(3,266)	(65,787)
重 分 類	-	-	13	12,852	(12,865)	-	-	-
淨兌換差額	-	(246)	(3,857)	(3,414)	(431)	(40)	(101)	(8,089)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 60,359	\$ 186,468	\$ 110,553	\$ 37,301	\$ 1,312	\$ 32,297	\$ 428,290
108年12月31日淨額	\$ -	\$ 94,446	\$ 15,747	\$ 8,209	\$ 11,452	\$ 132	\$ 10,059	\$ 140,045

(二) 107 年

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
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
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	\$ 7,372	\$ 933	\$ 12,986	\$ 189,286

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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。

荷蘭子公司 (PTE) 處分辦公處所請詳附註十二。

折舊費用按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	30至51年
機電工程	8至15年
其他	6至10年
研發設備	2至5年
生財器具	2至7年
生產設備	2至5年
運輸設備	5至6年
租賃改良	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，
請參閱附註三二。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 76,325
土地	24,827
運輸設備	<u>2,075</u>
	<u>\$103,227</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 63,731</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 40,092
土地	772
運輸設備	<u>773</u>
	<u>\$ 41,637</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 30,515</u>
非流動	<u>\$ 72,671</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	2.50%
建築物	2.39%~4.90%
運輸設備	2.39%~2.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司向科技部新竹科學工業園區承租土地做為廠房使用，租賃期間為 2~32 年。位於園區之土地租賃約定，出租人得依據廠房所座落基地之公告地價或行政院所核定國有土地租金率之調整，隨時調整租金之數額；於租賃期間終止時，合併公司對所租賃建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,939</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 375</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 720</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 45,711)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之車位、倉庫及符合低價值資產租賃之影印機、飲水機租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

十七、無形資產

	技 術 權 利	電 腦 軟 體	研 究 發 展 技 術	合 計
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 431,355	\$ 48,929	\$ 58,448	\$ 538,732
單獨取得	-	667	-	667
處 分	(993)	(3,965)	-	(4,958)
重 分 類	-	29	-	29
淨兌換差額	(448)	(1,031)	-	(1,479)
108年12月31日餘額	<u>\$ 429,914</u>	<u>\$ 44,629</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 532,991</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108年1月1日餘額	\$ 430,515	\$ 47,024	\$ 58,448	\$ 535,987
攤銷費用	640	1,433	-	2,073
處 分	(993)	(3,965)	-	(4,958)
淨兌換差額	(449)	(1,029)	-	(1,478)
108年12月31日餘額	<u>\$ 429,713</u>	<u>\$ 43,463</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 531,624</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,367</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>

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	1 至 5 年
研究發展技術	5 年

十八、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
當期所得稅資產	\$ 11,621	\$ 28,059
應收退稅款	8,328	7,163
預付保險費	3,602	3,853
其他	<u>37,801</u>	<u>25,386</u>
	<u>\$ 61,352</u>	<u>\$ 64,461</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 8,213	\$ -
存出保證金(附註三二)	6,408	22,530
其他	<u>1,742</u>	<u>1,756</u>
	<u>\$ 16,363</u>	<u>\$ 24,286</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	\$249,980	\$309,430
<u>擔保借款(附註三二)</u>		
—銀行借款	<u>125,000</u>	<u>50,000</u>
合 計	<u>\$374,980</u>	<u>\$359,430</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
短期借款	1.13%~2.23%	0.95%~1.70%

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註三二)</u>		
銀行借款(1)	\$ 88,500	\$118,000
其他借款(2)	-	49,794
減：列為一年內到期部分	(<u>29,500</u>)	(<u>68,082</u>)
長期借款	<u>\$ 59,000</u>	<u>\$ 99,712</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 112 年 1 月 5 日，截至 108 年 12 月 31 日有效年利率為 2.21%。

2. 合併公司於 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%。合併公司於 108 年 12 月 31 日提前清償並解約。

二十、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 45,407	\$ 44,748
應付未休假代金	15,653	13,883
應付設備款	6,150	735
其他應付關係人款	148	213
其 他	<u>85,213</u>	<u>69,122</u>
	<u>152,571</u>	<u>128,701</u>
其他負債		
退款負債（銷貨退回及折讓負債）	17,606	19,688
合約負債—預收貨款	1,531	2,870
暫收款	1,494	1,257
代收款項	988	3,454
其 他	<u>-</u>	<u>737</u>
	<u>21,619</u>	<u>28,006</u>
	<u>\$174,190</u>	<u>\$156,707</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

1. 合併公司中之本公司適用「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

合併公司中之本公司依我國「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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 53,269	\$ 50,728
計畫資產公允價值	(16,224)	(14,559)
淨確定福利負債	<u>\$ 37,045</u>	<u>\$ 36,169</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日	<u>\$ 50,905</u>	<u>(\$ 12,996)</u>	<u>\$ 37,909</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>687</u>	<u>(182)</u>	<u>505</u>
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	<u>(2,655)</u>	<u>-</u>	<u>(2,655)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(864)</u>	<u>(349)</u>	<u>(1,213)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,032)</u>	<u>(1,032)</u>
107年12月31日	<u>50,728</u>	<u>(14,559)</u>	<u>36,169</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債
服務成本		
利息費用 (收入)	\$ 558	(\$ 166)
認列於損益	<u>558</u>	<u>(166)</u>
再衡量數		
計畫資產報酬 (包括 於淨利息之金額 外)	-	(474)
精算損失—財務假 設變動	708	-
精算損失—經驗調 整	<u>1,275</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,983</u>	<u>(474)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,025)</u>
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>
108年12月31日	<u>\$ 53,269</u>	<u>(\$ 16,224)</u>

合併公司中之本公司因「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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.00%	1.10%
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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,746)	(\$ 1,791)
減少 0.25%	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 1,875</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 7,491</u>	<u>\$ 7,738</u>
減少 1%	(\$ 6,465)	(\$ 6,602)

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 1,051</u>
確定福利義務平均到期期間	14.2 年	15.2 年

二二、權益

(一) 普通股股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>161,409</u>	<u>161,409</u>
已發行股本	<u>\$ 1,614,092</u>	<u>\$ 1,614,092</u>

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，係經 108 年 3 月 15 日決議取消，並於 108 年 6 月 10 日於股東常會報告。

為改善財務結構，喬鼎公司於 109 年 3 月 23 日董事會決議通過辦理減資彌補虧損案，減資金額為新台幣 771,704 仟元，消除股份

77,170 仟股，減資比率為 48%，此項議案尚待 109 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價—失效／已既得認股權	\$ 479	\$ 1,425
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>92,911</u>	<u>88,944</u>
	<u>\$ 93,390</u>	<u>\$ 90,369</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
107年1月1日餘額	\$ 219,397	\$ 86,340	\$ 49,343	\$ 396	\$ 355,476
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	-	88,944	1,425	-	90,369
資本公積彌補虧損	-	-	(1,425)	-	(1,425)
認列股份基礎給付	-	4,446	-	-	4,446
失效／已既得認股權	-	(479)	479	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,911</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,390</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 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度虧損撥補案如下：

	107 年度	106 年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$269,136</u>

本公司於 109 年 3 月 23 日之董事會，擬議 107 年虧損撥補案如下：

	108 年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 479</u>

有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計於 109 年 6 月 24 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

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 21,334)	(\$ 37,712)
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	(<u>27,461</u>)	<u>16,378</u>
年底餘額	(<u>\$ 48,795</u>)	(<u>\$ 21,334</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評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 30,215)	(\$ 14,985)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	-	(15,230)
本年度其他綜合損益	-	(15,230)
年底餘額	(\$ 30,215)	(\$ 30,215)

(五) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 2,530	\$ 2,213
取得子公司所增加之非控制		
權益	4,199	-
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨(損)益	(387)	349
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(202)	(36)
認列股份基礎給付	5	4
年底餘額	\$ 6,145	\$ 2,530

二三、營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,244,186	\$ 1,828,484
技術服務收入	1,329	903
	\$ 1,245,515	\$ 1,829,387

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據及帳款淨額(含			
關係人)(附註十)	\$ 177,687	\$ 290,248	\$ 301,141
合約負債			
合約負債—預收貨			
款(帳列其他流動			
負債)(附註二十)	\$ 1,531	\$ 2,870	\$ 7,695

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	108年度	107年度
亞 洲	\$ 563,041	\$ 604,149
美 洲	461,344	804,377
歐 洲	144,134	207,632
台灣 (本公司所在地)	45,311	165,341
其 他	31,685	47,888
	<u>\$ 1,245,515</u>	<u>\$ 1,829,387</u>

二四、繼續營業單位淨 (損) 利

(一) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
處分待出售非流動資產淨 (損) 益	<u>(\$ 1,564)</u>	<u>\$121,414</u>

(二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 6,914	\$ 7,531
押金設算	91	54
	<u>\$ 7,005</u>	<u>\$ 7,585</u>

(三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分無形資產利益	\$ 647	\$ 599
透過損益按公允價值衡量之 金融工具 (損失) 利益	(1,677)	3,115
技術合約損失	-	(30,040)
其 他	2,138	1,291
	<u>\$ 1,108</u>	<u>(\$ 25,035)</u>

(四) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 8,422	\$ 9,132
租賃負債之利息	2,552	-
其他借款利息	418	555
	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 9,687</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 44,172	\$ 56,354
使用權資產	41,637	-
無形資產	<u>2,073</u>	<u>3,577</u>
	<u>\$ 87,882</u>	<u>\$ 59,931</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,031	\$ 17,428
營業費用	<u>55,778</u>	<u>38,926</u>
	<u>\$ 85,809</u>	<u>\$ 56,354</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15	\$ 611
營業費用	<u>2,058</u>	<u>2,966</u>
	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 3,577</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 13,674	\$ 16,903
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>392</u>	<u>505</u>
	14,066	17,408
股份基礎給付—權益交割	4,451	4,033
其他員工福利	<u>477,590</u>	<u>535,266</u>
	<u>\$496,107</u>	<u>\$556,707</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,566	\$ 77,898
營業費用	<u>417,541</u>	<u>478,809</u>
	<u>\$496,107</u>	<u>\$556,707</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。

108 及 107 年度均為稅前虧損，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 109 及 108 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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 113	\$ 19,717
以前年度之調整	1,048	-
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>18,851</u>	(<u>4,370</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,012</u>	<u>\$ 15,347</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$306,958)</u>	<u>(\$ 48,306)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 59,199)	(\$ 6,016)
稅上不可減除之費損	32,103	(14,209)
本年度抵用之虧損扣抵	(898)	(621)
未認列之可減除暫時性差異	(28,712)	(12,603)
未認列之虧損扣抵	54,064	52,771
未認列之投資抵減	<u>22,654</u>	(<u>3,975</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,012</u>	<u>\$ 15,347</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 11,621</u>	<u>\$ 28,059</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 5,438</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：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>匯 率 影 響 數</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 14,290	\$ 3,112	(\$ 333)	\$ 17,069
負債準備	3,840	278	(100)	4,018
其 他	22,155	7,944	(950)	29,149
虧損扣抵	30,810	(7,603)	(267)	22,940
投資抵減	86,954	(22,654)	(1,402)	62,898
	<u>\$ 158,049</u>	<u>(\$ 18,923)</u>	<u>(\$ 3,052)</u>	<u>\$ 136,074</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換利益	<u>\$ 13,104</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,032</u>

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>匯 率 影 響 數</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 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	80,326	3,975	2,653	86,954
	<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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>虧損扣抵</u>		
115 年度到期	\$ 13,165	\$ 13,165
116 年度到期	50,402	50,402
117 年度到期	52,033	52,033

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
118 年度到期	\$ 46,461	\$ -
126 年度到期	<u>20,321</u>	<u>20,361</u>
	<u>\$182,382</u>	<u>\$135,961</u>
投資抵減		
研究發展支出	<u>\$149,660</u>	<u>\$128,297</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 5,255</u>

未認列之投資抵減將於 126 年底前陸續到期。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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

	108年度	107年度
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 2.02)</u>	<u>(\$ 0.40)</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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$326,583)</u>	<u>(\$ 64,002)</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
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>161,409</u>

合併公司流通在外員工認股權屬潛在普通股，惟 108 及 107 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，已逾申報生效通知到達日一年仍未發行，故本員工認股權憑證已失效。

本公司分別於 106 年 6 月 12 日（以下簡稱 106 年認股權計畫）、105 年 9 月 9 日（以下簡稱 105 年認股權計畫）及 104 年 12 月 9 日（以下簡稱 104 年第 2 次認股權計畫）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 單位及 3,900 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 仟股及 3,900 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	
	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>107年度</u>						
年初餘額	4,454	\$ 12.95	1,884	\$ 16.2	3,117	\$ 17.00
本年度放棄	(<u>1,484</u>)	12.95	(<u>452</u>)	16.2	(<u>866</u>)	17.00
年底餘額	<u>2,970</u>	-	<u>1,432</u>	-	<u>2,251</u>	17.00
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>471</u>	-	<u>1,348</u>	17.00
<u>108年度</u>						
年初餘額	2,970	\$ 12.95	1,432	\$ 16.20	2,251	\$ 17.00
本年度放棄	(<u>75</u>)	12.95	(<u>20</u>)	16.20	(<u>191</u>)	17.00
年底餘額	<u>2,895</u>	-	<u>1,412</u>	-	<u>2,060</u>	-
年底可執行	<u>2,895</u>	-	<u>424</u>	-	<u>1,236</u>	-

108 及 107 年度皆無執行員工認股權。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
執行價格之範圍（元）	\$12.95~\$17.00	\$ 12.95 ~\$ 17
加權平均剩餘合約期限（年）	6.8 年	7.8 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	7.45 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	6.69 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	5.94 年
預期股利率	1.5%
無風險利率	1.2513%
認股權公平價值	\$ 7.1316

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 108 及 107 年度員工認股權認列之酬勞成本分別為 4,451 仟元及 4,033 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>107年度</u>			
年初及年底餘額	<u>10,000</u>	\$ 0.180	\$ 0.098
<u>108年度</u>			
年初及年底餘額	<u>10,000</u>	\$ 0.180	\$ 0.125

截至 108 年及 107 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、現金流量資訊—非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 108 及 107 年度分別以存貨帳面價值 13,662 仟元及 10,617 仟元重分類為固定資產，參閱附註十五。

二九、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。

三十、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

108年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,107	\$ -	\$ 1,107

107年12月31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</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	\$ -	\$ -	\$ 20,456	\$ 20,456
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 350	\$ -	\$ 350

108年及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—換匯換利及換匯合約	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

108 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	\$ 20,456
外幣換算差額	(489)
重分類	(19,967)
年底餘額	\$ -
當年度未實現損益	\$ -

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取得	(15,230)
外幣換算差額	20,287
年底餘額	519
當年度未實現損益	\$ 20,456
當年度未實現損益	(\$ 15,230)

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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(1)	\$ 812,450	\$ 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
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量持有供交易	1,107	350
以攤銷後成本衡量(2)	709,211	732,852

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）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。
2. 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、借款及租賃負債。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 50% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 63% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用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，參閱附註三四。

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 108 及 107 年度之稅前淨損將分別增加／減少 218 仟元及 1,367 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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$293,389	\$193,206
— 金融負債	436,686	447,224
具現金流量利率風險		
— 金融資產	311,590	549,598
— 金融負債	129,980	80,000

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%，108 及 107 年度之稅前淨損將分別減少／增加 908 仟元及 2,348 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務或合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要之流動性來源。截至108年及107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169,960仟元及262,715仟元，未動用長期銀行融資額均為0仟元。

(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。

108年12月31日

	要求即付或				合 計
	短於 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上	
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 350,355	\$ 54,125	\$ 59,000	\$ -	\$ 463,480
應付帳款	221,290	18,291	-	-	239,581
租賃負債	9,225	23,698	54,750	30,711	118,384
應付設備款	5,662	488	-	-	6,150
	<u>\$ 586,532</u>	<u>\$ 96,602</u>	<u>\$ 113,750</u>	<u>\$ 30,711</u>	<u>\$ 827,595</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 32,923</u>	<u>\$ 54,750</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 13,701</u>

107年12月31日

	要求即付或				合 計
	短於 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上	
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 334,805	\$ 54,125	\$ 88,500	\$ -	\$ 477,430
應付帳款	187,573	17,320	-	-	204,893
其他借款	9,599	28,983	11,212	-	49,794
應付設備款	735	-	-	-	735
	<u>\$ 532,712</u>	<u>\$ 100,428</u>	<u>\$ 99,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 732,852</u>

三一、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

關係人名稱	與本公司之關係
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)	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 8,744	\$ 24,110
勞務收入	關聯企業	\$ 1,158	\$ -

合併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。

合併公司與 Tacis 簽訂協議一，同意提供部分設備、會計及人力資源、資訊服務及物流服務，此協議已於 108 年 8 月 1 日終止。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 845	\$ 3,105
其他應收款—流動	關聯企業	\$ 11,043	\$ 6,425

合併公司對關聯企業之其他應收款主係分攤費用及代墊款項。

流通在外之應收關係人款項未收取保證並未提列備抵損失。

(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	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	關聯企業	\$ 148	\$ 213

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	\$ 6,436	\$ -

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業費用	關聯企業	\$ 11,352	\$ -

合併公司與 Tacis 簽訂協議二，承諾提供 Tacis 相關服務於正在進行之專案、相關運輸，及新專案之專業知識，此協議於 108 年 8 月 1 日終止。

108 年 8 月 1 日合併公司 Tacis 簽訂聯合產品開發之協議。並同意終止協議一及二。根據新簽訂之協議，合併公司同意提供財務資金及營運技術以支持 Tacis 生產和發行產品。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 38,455	\$ 40,065
退職後福利	922	1,065
離職福利	287	485
股份基礎給付	1,692	3,888
	<u>\$ 41,356</u>	<u>\$ 45,503</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。

三二、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、關稅以及科學工業園區管理局土地租約保證之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>本公司</u>		
建築物	\$ 94,402	\$ 97,980
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）	<u>1,294</u>	<u>1,291</u>
	95,696	189,549
<u>PTU</u>		
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>136,521</u>	<u>61,430</u>
	<u>\$232,217</u>	<u>\$250,979</u>

三三、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，並於 107 年認列費用或損失。截至財報刊印日止，破產法庭已經核准 Symply. Inc. 的破產請求，經兩造多次訴訟攻防，兩造基於訴訟經濟原則達成訴訟和解協議。

三四、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：

108 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	\$	5,227	29.98	(美元：新台幣)	\$	156,705		
人 民 幣		15,650	4.305	(人民幣：新台幣)		67,373		
歐 元		779	33.59	(歐元：新台幣)		26,167		
美 元		476	0.8925	(美元：歐元)		14,270		
美 元		832	6.9640	(美元：人民幣)		24,943		
日 圓		153,224	0.2760	(日圓：新台幣)		42,290		
美 元		1,002	108.6232	(美元：日圓)		30,040		
						<u>\$ 361,788</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
人 民 幣		8,866	4.305	(人民幣：新台幣)	\$	38,169		
美 元		580	29.98	(美元：新台幣)		17,384		
						<u>\$ 55,553</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,264	29.98	(美元：新台幣)	\$	247,755		

107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	\$	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>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關聯企業</u>				
人 民 幣		10,773	4.472 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 48,178</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		5,743	30,715 (美元：新台幣)	<u>\$ 176,396</u>

合併公司於 108 及 107 年度之外幣兌換淨益分別為 625 仟元及 3,343 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。

三五、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. 資金貸與他人：

單位：新台幣／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	是否關係人	往來科目	累計至本月止最高餘額	個別子公司本月增(減)金額		期末餘額	實際動支金額	利率區間	有短期融通資金必要之原因	對個別對象資金貸與之限額	資金貸與總限額
						因業務往來金額	短期融通資金						
1	PTU	本公司	是	其他應付款-關係人	\$ 62,780 (USD 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 59,960 (USD 2,000 仟元)	\$ 59,960 (USD 2,000 仟元)	2.13%	營運週轉金	\$ 110,035	\$ 220,070

註一：對單一企業資金貸與責任限額，以不超過貸出公司最近期財務報告淨值之 20%。

註二：喬鼎公司對外資金貸與責任總額以不超過貸出公司最近期財務報告淨值之 40% 為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

2. 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 書保證總額	期末背書保 證總額	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)	廣司公保	子公保	屬公保	對地保	大區保
		公司名稱	關係												
0	PTU	本公司	註一	\$ 275,088	\$ 145,005	\$ 137,572	\$ 125,000	\$ 136,521	25.01%	\$ 275,088	N	Y	N	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 50%，其中對單一企業之背書保證限額，不得超過當期淨值 50%，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 4,554 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。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	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
	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

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於 108 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。

4. 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)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	\$ 232,077	27	120 天	註	相當	\$ 8,897	11	-
	PTC	子公司	銷貨	188,448	22	120 天	註	相當	31,358	38	-
	PTJ	子公司	銷貨	106,361	12	120 天	註	相當	-	-	-
	PTE	子公司	銷貨	102,624	12	120 天	註	相當	74	-	-

註：本公司銷售予子公司之價格係依當地市場行情訂定。

5. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

6. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	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	\$ 773,376	(\$ 144,798)	(\$ 144,798)	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100	42,217	4,162	4,162	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.6	546,944	(96,552)	(96,549)	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	111,316	(57,985)	(47,441)	子公司
PTU	Tacis Soutions Inc.	美國	研發及銷售業務	19,967	-	1,800	19.35	17,384	(13,486)	(2,610)	關聯企業

(三) 大陸投資資訊：

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。

三六、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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 1,220,656	\$ 1,674,735	\$ 408,302	\$ 561,381
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	18,410	143,818	5,308	67,923
其 他	<u>6,449</u>	<u>10,834</u>	(34,913)	(40,432)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,245,515</u>	<u>\$ 1,829,387</u>	378,697	588,872
未分攤金額：				
營業費用			(658,949)	(735,178)
其他收益及費損			(1,564)	121,414
營業外收入及支出			(25,142)	(23,414)
稅前淨損			<u>(\$ 306,958)</u>	<u>(\$ 48,306)</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

	108年度	107年度
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 1,220,656	\$ 1,674,735
磁碟容錯陣列控制卡(卡板)	18,410	143,818
其他	<u>6,449</u>	<u>10,834</u>
	<u>\$ 1,245,515</u>	<u>\$ 1,829,387</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：

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年度	107年度
亞洲	\$ 563,041	\$ 604,149	9,272	3,568
美洲	461,344	804,377	\$ 21,156	\$ 15,403
歐洲	144,134	207,632	9,554	43,449
台灣	45,311	165,341	221,020	153,895
其他	<u>31,685</u>	<u>47,888</u>	-	-
	<u>\$ 1,245,515</u>	<u>\$ 1,829,387</u>	<u>\$ 261,002</u>	<u>\$ 216,315</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

108及107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
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易對象名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易科目	往來		交易條件(註二)	情形
					金額	佔合併總資產之比率		
0	本公司	PTU	1	銷貨收入	\$ 232,077			19%
				其他應付關係人款項	60,532			3%
				應收關係人款項	8,897			-
				進貨	5,978			-
				應付關係人款項	4,047			-
				合約負債—流動	2,727			-
				利息費用	476			-
				已實現聯屬公司間銷貨利益	193			-
				其他應收關係人款項	24			-
				研究開發費	19			-
				銷貨收入	102,624			8%
				合約負債—流動	11,992			1%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	10,545			1%
進貨	6,315			1%				
應付關係人帳項	1,557			-				
其他應付關係人款項	74			-				
其他應收關係人款項	58			-				
其他應收關係人款項	48			-				
1	PTU	PTC	1	銷貨收入	188,448			15%
				應收關係人款項	31,358			2%
				未實現聯屬公司間銷貨利益	1,895			-
				其他應收關係人款項	17			-
				銷貨收入	106,361			9%
1	PTU	PTE	3	其他應收關係人款項	585			-

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 108 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	本月初自累積投資金額	本期匯出或匯入	收回投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出金額	撤投資公司本期末	本公司直接或間接持股比例	本期末投資價值	截至本期末匯回投資收益
喬鼎上海公司	開發、製作計算機應用品軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢	美金 3,500 仟元	註一	\$ 92,069 (美金 3,071 仟元)	\$ 92,069 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 92,069 (美金 3,071 仟元)	\$ 92,069 (美金 3,071 仟元)	\$ 10,126 (美金 1,012 仟元)	100	\$ 158,191	\$ -
曙光存儲公司	計算機軟體、存儲技術開發、諮詢、服務、轉讓；計算機週邊設備；計算機週邊設備製造	人民幣 41,251 仟元	註二	-	-	-	-	-	-	(109,421) (美金 10,942 仟元)	18.17	27,402	-
上海聖鼎企業管理服務有限公司	計算機軟體、存儲技術開發、諮詢、服務、轉讓；計算機週邊設備；計算機週邊設備製造	人民幣 2,501 仟元	註三	-	-	-	-	-	-	(1) (美金 0.1 仟元)	63.33	6,819	-

本期末大陸地區	累計自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區
\$92,069 (美金 3,071 仟元)	\$513,773	註一及二	投資淨額為淨值之百分之六十

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會核准，核准本公司以 iStor 專利技術衛人民幣 11,250 仟元作價入股。

註三：係子公司 PTC 於 108 年 4 月以人民幣 1,584 仟元成立。

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：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 108 年度

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	銷貨	銷貨金額	銷貨百分比	交付款項	易條	易條與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	已(未)實現損益	註
喬鼎上海公司	銷貨	\$188,448			22%	註一	—		\$ 31,358	(\$ 1,895)	—
曙光存儲公司	銷貨	8,744			1%	註二	—		845	-	—

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。