

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 110 及 109 年第 1 季

地址：新竹科學園區新竹縣工業東九路30號2

樓

電話：(03)5782395

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二九
(七) 關係人交易	39~40		三十
(八) 質抵押之資產	40		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~47		三三
2. 轉投資事業相關資訊	43、49		三三
3. 大陸投資資訊	44、50~51		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48		三三
5. 主要股東資訊	43		三三
(十四) 部門資訊	43~44		三四

會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，其非重要子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 114,508 仟元及 292,430 仟元，分別占合併資產總額之 8% 及 17%；負債總額分別為新台幣 13,302 仟元及 31,017 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 4%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益分別為新台幣 653 仟元及 (7,439) 仟元，分別占合併綜合（損）益之 (4)% 及 16%。又如合併財務報

表附註十二所述，民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 16,106 仟元及 49,001 仟元，及其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業利益（損失）之份額分別為新台幣 208 仟元及(6,325)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報表附註三三所述轉投資事業相關資訊，其與前述非重要子公司及採用權益法之被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報表暨轉投資事業之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開所述合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

葉東輝
葉東輝



會計師

蔡美貞

蔡美貞



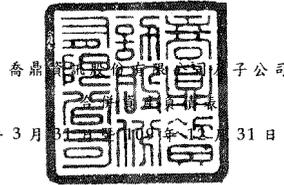
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 5 月 13 日



喬鼎實業股份有限公司

民國 110 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年3月31日 (經核閱)		代碼	負債及權益	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年3月31日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及二九)	\$ 419,539	28	\$ 466,698	30	\$ 328,639	19	2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 328,485	22	\$ 350,000	22	\$ 381,717	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二九)	-	-	-	-	198	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二九)	-	-	-	-	21	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、二九及三一)	149,129	10	148,947	9	142,360	8	2170	應付帳款(附註二九)	96,774	6	76,058	5	121,299	7
1170	應收票據及帳款淨額(附註九、二一及二九)	123,491	8	120,578	8	150,564	9	2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	584	-	1,132	-	721	-
1180	應收帳款—關係人(附註二九及三十)	-	-	-	-	1,957	-	2280	租賃負債—流動(附註十四及二九)	22,472	2	21,518	2	28,170	2
1200	其他應收款—關係人(附註二九及三十)	-	-	10,655	1	10,982	1	2320	一年內到期之長期借款(附註十七及二九)	50,473	3	52,318	3	51,712	3
130X	存貨(附註十及三一)	395,480	26	411,879	26	537,069	32	2209	應付費用及其他流動負債(附註十八)	46,847	3	81,516	5	98,484	6
1479	預付款項及其他流動資產(附註十六)	45,407	3	33,138	2	64,005	4	21XX	流動負債總計	545,635	36	582,542	37	682,124	41
11XX	流動資產總計	1,133,046	75	1,191,895	76	1,235,774	73		非流動負債						
	非流動資產							2540	長期借款(附註十七及二九)	46,149	3	53,722	3	72,598	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及二九)	1,370	-	1,370	-	1,294	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	12,762	1	13,412	1	12,993	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	16,106	1	15,880	1	49,001	3	2580	租賃負債—非流動(附註十四及二九)	59,264	4	58,909	4	66,994	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	126,167	9	130,787	9	142,747	8	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	42,503	3	42,280	3	36,878	2
1755	使用權資產(附註十四)	81,542	6	80,248	5	94,723	6	25XX	非流動負債總計	160,678	11	168,323	11	189,463	11
1780	無形資產(附註十五)	812	-	656	-	954	-	2XXX	負債總計	706,313	47	750,865	48	871,587	52
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	125,823	8	126,510	8	136,968	8		歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二五)						
1990	其他非流動資產(附註十六及三一)	18,377	1	18,884	1	26,791	2		股本						
15XX	非流動資產總計	370,197	25	374,335	24	452,478	27	3110	普通股股本	880,868	59	880,868	56	1,614,092	96
								3200	資本公積	95,034	6	94,949	6	93,838	6
									累積虧損						
								3350	待彌補虧損	(74,463)	(5)	(64,265)	(4)	(819,834)	(49)
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(76,138)	(5)	(68,275)	(4)	(47,257)	(3)
								3420	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)	(2)	(30,215)	(2)	(30,215)	(2)
								31XX	本公司業主之權益總計	795,086	53	813,062	52	810,624	48
								36XX	非控制權益(附註二十)	1,844	-	2,303	-	6,041	-
								3XXX	權益總計	796,930	53	815,365	52	816,665	48
1XXX	資產總計	\$ 1,503,243	100	\$ 1,566,230	100	\$ 1,688,252	100		負債與權益總計	\$ 1,503,243	100	\$ 1,566,230	100	\$ 1,688,252	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月13日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：林東旭



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二一及三十)			
4100	\$ 210,203	99	\$ 290,047	100
4600	3,019	1	168	-
4000	213,222	100	290,215	100
5110	130,071	61	196,637	68
5950	83,151	39	93,578	32
	營業費用 (附註二二)			
6100	35,062	17	50,586	17
6200	23,787	11	32,001	11
6300	32,893	15	51,862	18
6000	91,742	43	134,449	46
6900	(8,591)	(4)	(40,871)	(14)
	營業外收入及支出 (附註二二)			
7100	140	-	795	1
7010	4,555	2	753	-
7020	(116)	-	461	-
7050	(2,231)	(1)	(2,747)	(1)
7060	208	-	(6,325)	(2)
7230	(3,723)	(2)	474	-
7000	(1,167)	(1)	(6,589)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 9,758)	(5)	(\$ 47,460)	(16)
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	442	-	248	-
8200	本期淨損	(10,200)	(5)	(47,708)	(16)
	其他綜合損益 (附註二十)				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(8,320)	(4)	1,491	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(8,320)	(4)	1,491	-
8500	本期綜合損失總額	(\$ 18,520)	(9)	(\$ 46,217)	(16)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 10,198)	(5)	(\$ 47,651)	(16)
8620	非控制權益	(2)	-	(57)	-
8600		(\$ 10,200)	(5)	(\$ 47,708)	(16)
	綜合損失總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 18,061)	(9)	(\$ 46,113)	(16)
8720	非控制權益	(459)	-	(104)	-
8700		(\$ 18,520)	(9)	(\$ 46,217)	(16)
	每股虧損 (附註二四)				
9710	基 本	(\$ 0.12)		(\$ 0.57)	
9810	稀 釋	(\$ 0.12)		(\$ 0.57)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：林東旭



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：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)	金額	資本公積	累積虧損 待彌補虧損	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之金 融資產未實 現評價(損)益	總計	非控制權益	權益總計
A1	109年1月1日餘額	161,409	\$1,614,092	\$ 93,390	(\$ 772,183)	(\$ 48,795)	(\$ 30,215)	\$ 856,289	\$ 6,145	\$ 862,434
C3	逾期末領之現金股利	-	-	272	-	-	-	272	-	272
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(47,651)	-	-	(47,651)	(57)	(47,708)
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合(損)益	-	-	-	-	1,538	-	1,538	(47)	1,491
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	176	-	-	-	176	-	176
Z1	109年3月31日餘額	<u>161,409</u>	<u>\$1,614,092</u>	<u>\$ 93,838</u>	<u>(\$ 819,834)</u>	<u>(\$ 47,257)</u>	<u>(\$ 30,215)</u>	<u>\$ 810,624</u>	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 816,665</u>
A1	110年1月1日餘額	88,087	\$ 880,868	\$ 94,949	(\$ 64,265)	(\$ 68,275)	(\$ 30,215)	\$ 813,062	\$ 2,303	\$ 815,365
C3	逾期末領之現金股利	-	-	85	-	-	-	85	-	85
D1	110年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(10,198)	-	-	(10,198)	(2)	(10,200)
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合(損)益	-	-	-	-	(7,863)	-	(7,863)	(457)	(8,320)
Z1	110年3月31日餘額	<u>88,087</u>	<u>\$ 880,868</u>	<u>\$ 95,034</u>	<u>(\$ 74,463)</u>	<u>(\$ 76,138)</u>	<u>(\$ 30,215)</u>	<u>\$ 795,086</u>	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 796,930</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：林東旭



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損失	(\$ 9,758)	(\$ 47,460)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	12,073	17,398
A20200	攤銷費用	89	414
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	-	(433)
A20900	財務成本	2,231	2,747
A21200	利息收入	(140)	(795)
A21900	認列股份基礎給付酬勞成本	-	176
A22300	採用權益法認列之關聯企業(利 益)損失之份額	(208)	6,325
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,452
A22800	處分無形資產淨益	-	(146)
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損 失	(1,167)	9,570
A24100	淨外幣兌換利益	(5,410)	(567)
A29900	租賃修改利益	-	(8)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收票據及帳款	(2,367)	26,667
A31160	應收帳款—關係人	-	(704)
A31180	其他應收款—關係人	10,632	60
A31200	存 貨	17,652	23,104
A31240	預付款項及其他流動資產	(12,912)	(2,614)
A32150	應付帳款	20,002	(120,346)
A32190	其他應付款—關係人	(338)	(250)
A32200	負債準備	-	3,585
A32230	應付費用及其他流動負債	(34,217)	(74,051)
A32240	淨確定福利負債	223	(167)
A33000	營運產生之淨現金流出	(3,615)	(156,043)
A33500	支付所得稅	(644)	(3,920)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(4,259)	(159,963)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 25)	(\$ 4,723)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,646)	(12,948)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	7
B03700	存出保證金及其他	507	(11,793)
B04500	取得無形資產	(93)	(700)
B07500	收取之利息	108	791
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,149)	(29,366)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	328,777	405,537
C00200	短期借款減少	(350,292)	(399,406)
C01600	舉借長期借款	3,541	45,000
C01700	償還長期借款	(13,003)	(9,190)
C04020	租賃負債本金償還	(6,388)	(8,665)
C05600	支付之利息	(2,205)	(2,693)
C09900	逾期未領之現金股利轉列資本公積	85	272
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(39,485)	30,855
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,266)	1,791
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(47,159)	(156,683)
E00100	期初現金及約當現金餘額	466,698	485,322
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 419,539	\$ 328,639

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月13日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：林東旭



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 91 年 12 月 18 日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 110 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」）

適用修正後之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。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註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」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 8)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及三三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 364	\$ 378	\$ 404
銀行支票及活期存款	419,160	466,305	314,710
約當現金			
銀行定期存款	15	15	13,525
	<u>\$ 419,539</u>	<u>\$ 466,698</u>	<u>\$ 328,639</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產—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)			
—換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ 100
—換匯合約	-	-	98
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198</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	\$ -	\$ -	\$ 21

(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：

109年3月31日

合約金額(仟元)	到	期	日	支付利率區間	收取利率區間
USD 833	109年7月9日			2.54%	0.45%
USD 167	109年7月9日			2.54%	0.45%

(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：

109年3月31日

幣	別	到	期	日	合約金額(仟元)
新台幣	兌美元	109年6月2日			NTD30,164/USD1,000
新台幣	兌美元	109年6月5日			NTD29,982/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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流 動</u>			
質押定期存款	\$ 134,282	\$ 134,141	\$ 142,360
原始到期日超過3個月之定 期存款	14,847	14,806	-
	<u>\$ 149,129</u>	<u>\$ 148,947</u>	<u>\$ 142,360</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,294</u>

- (一) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。
- (二) 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，定期存款利率區間分別為 0.100%~0.765%、0.100%~0.765%及 1.015%~1.360%。

九、應收票據及帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,378	\$ -	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	123,300	126,759	154,003
減：備抵損失	(6,187)	(6,181)	(3,439)
	<u>117,113</u>	<u>120,578</u>	<u>150,564</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 123,491</u>	<u>\$ 120,578</u>	<u>\$ 150,564</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：

110年3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	\$ 89,178	\$ 32,951	\$ 1,581	\$ -	\$ 5,968	\$ 129,678
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(454)	-	(5,733)	(6,187)
攤銷後成本	\$ 89,178	\$ 32,951	\$ 1,127	\$ -	\$ 235	\$ 123,491

109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	\$ 96,521	\$ 21,293	\$ 1,040	\$ 999	\$ 6,906	\$ 126,759
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(6,181)	(6,181)
攤銷後成本	\$ 96,521	\$ 21,293	\$ 1,040	\$ 999	\$ 725	\$ 120,578

109年3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	\$ 88,385	\$ 47,843	\$ 10,555	\$ 2,355	\$ 4,865	\$ 154,003
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(520)	(178)	(2,741)	(3,439)
攤銷後成本	\$ 88,385	\$ 47,843	\$ 10,035	\$ 2,177	\$ 2,124	\$ 150,564

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,181	\$ 4,291
減：本期重分類	-	(885)
外幣換算差額	6	33
期末餘額	\$ 6,187	\$ 3,439

十、存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 175,666	\$ 193,736	\$ 298,577
原料	193,044	196,233	218,077
在製品	26,770	21,910	20,415
	\$ 395,480	\$ 411,879	\$ 537,069

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$130,071</u>	<u>\$196,637</u>
存貨跌價（回升利益）損失	<u>(\$ 1,167)</u>	<u>\$ 9,570</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本公司	Joding Investment Corp.	一般投資	100%	100%	100%	-
	Promise Technology K.K. (簡稱 PTJ)	銷售業務	100%	100%	100%	(1)
Joding Investment Corp.	Promise Technology Europe B.V. (簡稱 PTE)	銷售業務	100%	100%	100%	(1)
	Promise Technology, Inc. (Milpitas U.S.A.) (簡稱 PTU)	銷售業務	96.60%	99.60%	99.60%	(2)
	喬鼎（上海）計算機科技有限公司（簡稱 PTC）	開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢	100%	100%	100%	(1)
PTC	上海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. PTJ、PTE、PTC（109年第一季）及 PTCY 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本合併財務報告對其他少數股東持有 PTU 及 PTCY 之股份列於非控制權益項下。
3. 本公司之子公司 PTCY 於 109 年 8 月 21 日經上海市寶山區市場監督管理局審查通過，准予著手進行註銷登記之手續，於 109 年 10 月 12 日完成清算程序及註銷登記。

十二、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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	持股比例	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	\$ -	-	\$ -	-	\$ 31,736	18.17%
Tacis Solutions Inc.	計算機軟體、存儲技術開發、諮詢、服務及轉讓。	美國	\$ 16,106	19.35%	\$ 15,880	19.35%	\$ 17,265	19.35%

個別不重大之關聯企業

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
合併公司享有之本期淨利益(損失)及綜合淨利益(損失)總額	\$ 208	(\$ 6,325)

合併公司經 109 年 5 月 11 日董事會通過處分天津中科曙光存儲科技有限公司之股權，並於 109 年 6 月簽訂股權轉讓協議及完成股權交割。

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

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

十三、不動產、廠房及設備

自用

成本	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
110年1月1日餘額	\$ 158,618	\$ 184,542	\$ 91,994	\$ 41,428	\$ 672	\$ 22,946	\$ 500,200
增添	330	54	339	-	-	-	723
減少	(91)	(4,304)	(1,197)	(2,144)	-	(32)	(7,768)
重分類	-	-	81	81	-	-	162
淨兌換差額	-	147	(1,195)	13	(2)	(18)	(1,055)
110年3月31日餘額	\$ 158,857	\$ 180,439	\$ 90,022	\$ 39,378	\$ 670	\$ 22,896	\$ 492,262

(接次頁)

(承前頁)

	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							
110年1月1日餘額	\$ 58,848	\$ 175,760	\$ 86,900	\$ 35,243	\$ 631	\$ 12,031	\$ 369,413
折舊費用	1,045	1,529	898	1,023	6	959	5,460
減少	(91)	(4,304)	(1,197)	(2,144)	-	(32)	(7,768)
淨兌換差額	-	150	(1,155)	14	(2)	(17)	(1,010)
110年3月31日餘額	\$ 59,802	\$ 173,135	\$ 85,446	\$ 34,136	\$ 635	\$ 12,941	\$ 366,095
110年3月31日淨額							
109年12月31日及	\$ 99,055	\$ 7,304	\$ 4,576	\$ 5,242	\$ 35	\$ 9,955	\$ 126,167
110年1月1日淨額	\$ 99,770	\$ 8,782	\$ 5,094	\$ 6,185	\$ 41	\$ 10,915	\$ 130,787
成本							
109年1月1日餘額	\$ 154,805	\$ 202,215	\$ 118,762	\$ 48,753	\$ 1,444	\$ 42,356	\$ 568,335
增添	311	175	458	1,110	-	1,420	3,474
減少	(3,945)	(3,393)	(2,198)	(1,259)	-	(25,499)	(36,294)
重分類	680	2,676	32	621	-	4,880	8,889
淨兌換差額	(1)	1,319	31	109	5	(12)	1,451
109年3月31日餘額	\$ 151,850	\$ 202,992	\$ 117,085	\$ 49,334	\$ 1,449	\$ 23,145	\$ 545,855
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ 60,359	\$ 186,468	\$ 110,553	\$ 37,301	\$ 1,312	\$ 32,297	\$ 428,290
折舊費用	883	2,693	1,582	1,984	36	1,070	8,248
減少	(3,945)	(3,392)	(2,151)	(1,259)	-	(24,088)	(34,835)
淨兌換差額	-	1,268	38	106	5	(12)	1,405
109年3月31日餘額	\$ 57,297	\$ 187,037	\$ 110,022	\$ 38,132	\$ 1,353	\$ 9,267	\$ 403,108
109年3月31日淨額							
108年12月31日及	\$ 94,553	\$ 15,955	\$ 7,063	\$ 11,202	\$ 96	\$ 13,878	\$ 142,747
109年1月1日淨額	\$ 94,446	\$ 15,747	\$ 8,209	\$ 11,452	\$ 132	\$ 10,059	\$ 140,045

於110年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	51年
機電工程	6至11年
其他	6至11年
研發設備	2至5年
生財器具	3至10年
生產設備	2至5年
運輸設備	3至5年
租賃改良	3至11年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 56,762	\$ 55,076	\$ 68,289
土地	23,862	24,055	24,634
運輸設備	918	1,117	1,800
	<u>\$ 81,542</u>	<u>\$ 80,248</u>	<u>\$ 94,723</u>
		110年1月1日	109年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 8,260</u>	<u>\$ 1,236</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 6,268	\$ 8,701
土地		193	193
運輸設備		152	256
		<u>\$ 6,613</u>	<u>\$ 9,150</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,472</u>	<u>\$ 21,518</u>	<u>\$ 28,170</u>
非流動	<u>\$ 59,264</u>	<u>\$ 58,909</u>	<u>\$ 66,994</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	2.50%	2.50%	2.50%
建築物	2.39%~4.90%	2.39%~4.90%	2.39%~4.90%
運輸設備	2.39%	2.39%~2.50%	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90~141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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 196	\$ 233
低價值資產租賃費用	\$ 126	\$ 113
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 10	\$ 330
租賃之現金(流出)總額	(\$ 7,295)	(\$ 10,045)

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、飲水機及雲端主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。

十五、無形資產

	技 術 權 利	電 腦 軟 體	研 究 發 展 技 術	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 428,160	\$ 40,406	\$ 58,448	\$ 527,014
單獨取得	21	72	-	93
處分	(57)	(29)	-	(86)
重分類	152	-	-	152
淨兌換差額	18	35	-	53
110年3月31日餘額	<u>\$ 428,294</u>	<u>\$ 40,484</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 527,226</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
110年1月1日餘額	\$ 427,913	\$ 39,997	\$ 58,448	\$ 526,358
攤銷費用	33	56	-	89
處分	(57)	(29)	-	(86)
淨兌換差額	18	35	-	53
110年3月31日餘額	<u>\$ 427,907</u>	<u>\$ 40,059</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 526,414</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 656</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 812</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 429,914	\$ 44,629	\$ 58,448	\$ 532,991
處分	(337)	(616)	-	(953)
淨兌換差額	149	331	-	480
109年3月31日餘額	<u>\$ 429,726</u>	<u>\$ 44,344</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 532,518</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
109年1月1日餘額	\$ 429,713	\$ 43,463	\$ 58,448	\$ 531,624
攤銷費用	80	334	-	414
處分	(337)	(616)	-	(953)
淨兌換差額	150	329	-	479
109年3月31日餘額	<u>\$ 429,606</u>	<u>\$ 43,510</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 531,564</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,367</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術權利	2至13年
電腦軟體	3至5年
研究發展技術	3至5年

十六、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
應收營業退稅款	\$ 4,675	\$ 3,406	\$ 7,896
預付保險費	1,339	1,424	1,904
當期所得稅資產	1,130	1,432	11,598
其他	<u>38,263</u>	<u>26,876</u>	<u>42,607</u>
	<u>\$ 45,407</u>	<u>\$ 33,138</u>	<u>\$ 64,005</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金(附註三一)	\$ 17,046	\$ 17,073	\$ 18,196
預付設備款	94	94	6,849
其他	<u>1,237</u>	<u>1,717</u>	<u>1,746</u>
	<u>\$ 18,377</u>	<u>\$ 18,884</u>	<u>\$ 26,791</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 223,000	\$ 230,000	\$ 283,725
<u>擔保借款(附註三一)</u>			
—銀行借款	<u>105,485</u>	<u>120,000</u>	<u>97,992</u>
	<u>\$ 328,485</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 381,717</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
短期借款	1.14%~1.70%	1.08%~1.70%	1.13%~2.21%

(二) 長期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款(1)	\$ 24,024	\$ 20,439	\$ -
<u>擔保借款(附註三一)</u>			
銀行借款(2)	51,625	59,000	81,125
其他借款(3)	<u>20,973</u>	<u>26,601</u>	<u>43,185</u>
	96,622	106,040	124,310
減：列為一年內到期部分	(<u>50,473</u>)	(<u>52,318</u>)	(<u>51,712</u>)
長期借款	<u>\$ 46,149</u>	<u>\$ 53,722</u>	<u>\$ 72,598</u>

1. 該銀行借款係美國子公司 PTU 取得美國國會的 SBA 小型商業署薪資保護貸款項目 (SBA Paycheck Protection Program, 簡稱 PPP), 此貸款項目係《新冠病毒援助紓困經濟安全法》的其中一項條款, 旨在幫助小型企業支付員工薪資。借款到期日分別為 111 年 6 月 4 日及 115 年 2 月 26 日, 截至 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日有效年利率皆為 1.00%。
2. 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日有效年利率分別為 1.95%、1.95% 及 2.21%。
3. 合併公司於 109 年 2 月間與中租迪和公司簽訂 45,000 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 111 年 2 月清償後, 存貨之所有權即無條件返還合併公司。隱含有效利率約為 3.59%。

十八、其他負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付未休假代金	\$ 6,688	\$ 6,576	\$ 13,960
應付薪資及獎金	4,955	18,470	13,590
應付設備款	379	1,302	1,394
其他應付關係人款 (附註三十)	-	338	-
其 他	<u>24,162</u>	<u>39,592</u>	<u>43,408</u>
	<u>36,184</u>	<u>66,278</u>	<u>72,352</u>
其他負債			
暫收款	5,984	8,930	961
退款負債 (銷貨退回及折讓負債)	2,490	2,515	21,299
合約負債—預收貨款	1,124	1,970	3,297
代收款項	<u>1,065</u>	<u>1,823</u>	<u>575</u>
	<u>10,663</u>	<u>15,238</u>	<u>26,132</u>
	<u>\$ 46,847</u>	<u>\$ 81,516</u>	<u>\$ 98,484</u>

十九、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為391仟元及91仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>88,087</u>	<u>88,087</u>	<u>161,409</u>
已發行股本	<u>\$ 880,868</u>	<u>\$ 880,868</u>	<u>\$ 1,614,092</u>

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%，此項議案已於109年6月24日召開之股東會決議通過。上述減資案業經行政院金融監督管理委員會於109年7月29日經金管會核准生效，並經董事會決議以109年8月11日為減資基準日。

喬鼎公司於109年6月24日經股東會決議辦理私募普通股，私募現金增資發行新股3,848仟股，私募價格每股10.4元，其增資基準日為109年9月30日，前述私募現金增資業已於109年10月8日辦妥相關變更登記程序。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,539	\$ 1,539	\$ -
逾期末領之現金股利	357	272	272
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價—失效/ 已既得認股權	4,679	3,078	926
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>88,459</u>	<u>90,060</u>	<u>92,640</u>
	<u>\$ 95,034</u>	<u>\$ 94,949</u>	<u>\$ 93,838</u>

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。

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	其 他	合 計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 92,911	\$ 479	\$ -	\$ 93,390
認列股份基礎給付	-	176	-	-	176
已失效認股權註銷	-	(447)	447	-	-
逾期未領之現金股利	-	-	-	272	272
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 92,640	\$ 926	\$ 272	\$ 93,838
110年1月1日餘額	\$ 1,539	\$ 90,060	\$ 3,078	\$ 272	\$ 94,949
已失效認股權註銷	-	(1,601)	1,601	-	-
逾期未領之現金股利	-	-	-	85	85
110年3月31日餘額	\$ 1,539	\$ 88,459	\$ 4,679	\$ 357	\$ 95,034

(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，應經股東會決議之。本公司依公司法第 240 條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第 241 條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策參閱附註二二之(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。

合併公司於 110 年 3 月 25 日舉行董事會及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案如下：

	虧 損	撥 補 案
	109年度	108年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 4,889</u>	<u>\$ 479</u>

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 68,275)	(\$ 48,795)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(<u>7,863</u>)	<u>1,538</u>
期末餘額	(<u>\$ 76,138</u>)	(<u>\$ 47,257</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	(<u>\$ 30,215</u>)	(<u>\$ 30,215</u>)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,303	\$ 6,145
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(2)	(57)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(457)	(47)
期末餘額	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 6,041</u>

二一、營業收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$210,203	\$290,047
技術服務收入	3,019	168
	<u>\$213,222</u>	<u>\$290,215</u>

(一) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收票據及帳款淨額 (含關係人)(附註 九)	<u>\$ 123,491</u>	<u>\$ 120,578</u>	<u>\$ 152,521</u>	<u>\$ 177,687</u>
合約負債				
合約負債—預收貨 款(帳列其他流 動負債)(附註十 八)	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 1,531</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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
亞 洲	\$103,234	\$119,836
美 洲	47,301	92,608
歐 洲	38,370	57,125
台灣(本公司所在地)	17,387	11,588
其 他	6,930	9,058
	<u>\$213,222</u>	<u>\$290,215</u>

二二、繼續營業單位淨(損)利

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 138	\$ 791
押金設算	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 795</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
政府補助收入(附註二六)	\$ 239	\$ -
其他	<u>4,316</u>	<u>753</u>
	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 753</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨利益	\$ -	\$ 433
處分無形資產利益	-	146
其他	<u>(116)</u>	<u>(118)</u>
	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ 461</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,433	\$ 1,908
租賃負債之利息	575	704
其他借款利息	<u>223</u>	<u>135</u>
	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 2,747</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,304	\$ 4,266
營業費用	<u>9,769</u>	<u>13,132</u>
	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 17,398</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	89	414
	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 414</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,160	\$ 3,555
確定福利計畫 (附註十 九)	391	91
	<u>2,551</u>	<u>3,646</u>
股份基礎給付—權益交割	-	176
其他員工福利	69,169	104,548
	<u>\$ 71,720</u>	<u>\$108,370</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,758	\$ 16,979
營業費用	63,962	91,391
	<u>\$ 71,720</u>	<u>\$108,370</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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 110 及 109 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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,851	\$ 3,666
外幣兌換損失總額	(5,574)	(3,192)
淨 (損失) 利益	<u>(\$ 3,723)</u>	<u>\$ 474</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 442	\$ 306
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(58)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 248</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>

單位：每股元

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 109 年 8 月 11 日。因追溯調整，109 年度基本及稀釋每股虧損變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 10,198)</u>	<u>(\$ 47,651)</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>88,087</u>	<u>84,239</u>

合併公司流通在外員工認股權屬潛在普通股，惟 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，具反稀釋作用，故員工認股權未納入稀釋每股虧損之計算。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	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>109年1月1日至 3月31日</u>						
期初餘額	2,895	\$ 12.95	1,412	\$ 16.20	2,060	\$ 17.00
本期放棄	(417)	12.95	(148)	16.20	(167)	17.00
期末餘額	<u>2,478</u>	12.95	<u>1,264</u>	16.20	<u>1,893</u>	17.00
期末可執行	<u>2,478</u>	12.95	<u>379</u>	16.20	<u>1,893</u>	17.00

	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>110年1月1日至 3月31日</u>						
期初餘額	1,077	\$ 24.60	474	\$ 30.80	665	\$ 32.30
本期放棄	(355)	24.60	(77)	30.80	(99)	32.30
期末餘額	<u>722</u>	24.60	<u>397</u>	30.80	<u>566</u>	32.30
期末可執行	<u>722</u>	24.60	<u>397</u>	30.80	<u>566</u>	32.30

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無執行員工認股權。

本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 176 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

PTU 於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	流 通 已 授 予 之 認 股 權 數	在 外 行 使 價 格 (美 金 元 / 股)	認 股 權 公 平 市 價 (美 金 元 / 股)
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
期初及期末餘額	<u>10,000</u>	\$ 0.18	\$ 0.125
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
期初及期末餘額	<u>-</u>	\$ -	\$ -

截至 110 年及 109 年 3 月 31 日，PTU 可行使之認股權數分別為 0 股及 10,000 股。因具有認股權憑證行使權利之員工已離職，故該認股權計畫已全數失效。

二六、政府補助

合併公司於 109 年依照「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」申請電費減免，於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府補助收入 239 仟元。

二七、非現金交易

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別以存貨帳面價值 162 仟元及 2,805 仟元重分類為固定資產，參閱附註十三。

二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 109 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 109 年度合併財務報告附註二八。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 198	\$ -	\$ 198
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21

110年及109年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯換利及換匯合約	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. 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 198
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	698,587	751,985	636,858
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	-	-	21
按攤銷後成本衡量（註2）	531,227	553,171	638,047

註 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。

註 2：餘額係包含長短期借款（含一年內到期部分）、應付帳款、其他應付款（含關係人）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 38% 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 81% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及換匯換利合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生金融工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。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元貨幣性項目計算。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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 667 仟元及 338 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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 166,160	\$ 185,268	\$ 168,402
－金融負債	409,843	441,467	475,966
具現金流量利率風險			
－金融資產	400,932	424,324	279,336
－金融負債	97,000	95,000	125,225

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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少／增加 380 仟元及 193 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為126,515仟元、190,440仟元及163,958仟元，未動用長期銀行融資額度均為0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。

110年3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					
浮動利率工具	\$ 17,000	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 97,000
固定利率工具	231,538	50,419	46,150	-	328,107
應付帳款	89,153	7,621	-	-	96,774
租賃負債	6,652	17,743	41,032	29,294	94,721
應付設備款	379	-	-	-	379
	<u>\$ 344,722</u>	<u>\$ 155,783</u>	<u>\$ 87,182</u>	<u>\$ 29,294</u>	<u>\$ 616,981</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>\$ 24,395</u>	<u>\$ 41,032</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 12,284</u>

109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					
浮動利率工具	\$ 63,000	\$ 32,000	\$ -	\$ -	\$ 95,000
固定利率工具	268,003	39,315	53,722	-	361,040
應付帳款	68,899	7,159	-	-	76,058
租賃負債	6,596	16,872	40,684	29,577	93,729
應付設備款	927	375	-	-	1,302
	<u>\$ 407,425</u>	<u>\$ 95,721</u>	<u>\$ 94,406</u>	<u>\$ 29,577</u>	<u>\$ 627,129</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>\$ 23,468</u>	<u>\$ 40,684</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 12,567</u>

109年3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					
浮動利率工具	\$ 15,000	\$ 110,225	\$ -	\$ -	\$ 125,225
固定利率工具	269,345	38,859	72,598	-	380,802
應付帳款	116,665	4,634	-	-	121,299
租賃負債	8,604	21,740	48,897	30,428	109,669
應付設備款	965	429	-	-	1,394
	<u>\$ 410,579</u>	<u>\$ 175,887</u>	<u>\$ 121,495</u>	<u>\$ 30,428</u>	<u>\$ 738,389</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>\$ 30,344</u>	<u>\$ 48,897</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 13,418</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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（109年6月完成股權交割，之後為非關係人）
Tacis Solutions, Inc. (Tacis)	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 1,015

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。

(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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 1,957
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ 10,655	\$ 10,982

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應付款	關聯企業	\$ -	\$ 338	\$ -

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 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
關聯企業	\$ 14,184	\$ 4,747	\$ 7,939

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他收入	關聯企業	\$ 66	\$ -
營業費用	關聯企業	\$ 266	\$ 3,154
製造費用	關聯企業	\$ 1,051	\$ -

合併公司於 108 年 8 月 1 日與 Tacis 簽訂協議，合併公司同意提供財務資金及營運技術服務予 Tacis，此協議於 109 年 5 月終止。

(七) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,164	\$ 9,234
退職後福利	70	229
離職福利	-	1,198
股份基礎給付	-	118
	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 10,779</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場行情決定。

三一、質抵押之資產

下列資產已提供作為長短期借款、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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>本公司</u>			
建築物	\$ 99,055	\$ 99,769	\$ 94,510
存貨	45,007	45,007	45,007
存出保證金（帳列其他非流動資產）	13,500	13,500	13,500
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	1,370	1,370	1,294
	<u>158,932</u>	<u>159,646</u>	<u>154,311</u>
<u>PTU</u>			
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	134,282	134,141	142,360
	<u>\$ 293,214</u>	<u>\$ 293,787</u>	<u>\$ 296,671</u>

三二、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：

110年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,328		28.51 (美元：新台幣)	\$		94,881	
人 民 幣		31,150		4.334 (人民幣：新台幣)			135,004	
日 圓		131,325		0.2587 (日圓：新台幣)			33,974	
美 元		435		110.2049 (美元：日圓)			12,402	
							<u>276,261</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關</u>								
<u>聯企業</u>								
美 元		565		28.51 (美元：新台幣)	\$		16,106	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,104		28.51 (美元：新台幣)	\$		174,025	
歐 元		541		33.46 (歐元：新台幣)			18,102	
							<u>192,127</u>	

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,020		28.48 (美元：新台幣)	\$		114,490	
人 民 幣		25,699		4.377 (人民幣：新台幣)			112,485	
美 元		407		0.8132 (美元：歐元)			11,591	
日 圓		98,358		0.2763 (日圓：新台幣)			27,176	
美 元		502		103.0764 (美元：日圓)			14,297	
							<u>280,039</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關</u>								
<u>聯企業</u>								
美 元		558		28.48 (美元：新台幣)	\$		15,880	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,202		28.48 (美元：新台幣)	\$		119,673	
歐 元		309		35.02 (歐元：新台幣)			10,821	
							<u>130,494</u>	

109年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,769		30.23 (美元：新台幣)	\$		113,918	
人 民 幣		6,489		4.255 (人民幣：新台幣)			27,611	
歐 元		855		33.24 (歐元：新台幣)			28,420	
美 元		506		0.9093 (美元：歐元)			15,294	
美 元		830		7.1034 (美元：人民幣)			25,087	
							<u>210,330</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關								
聯企業								
人 民 幣		7,459		4.255 (人民幣：新台幣)	\$		31,736	
美 元		571		30.23 (美元：新台幣)	\$		17,265	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,224		30.23 (美元：新台幣)	\$		188,120	

合併公司於110年及109年1月1日至3月31日之外幣兌換淨(損)益分別為(3,723)仟元及474仟元，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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

(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：請參閱附表六。
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：請參閱附表七。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三四、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	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 200,960	\$ 284,976	\$ 92,723	\$ 101,079
磁碟容錯陣列控制卡(卡 板)	9,507	5,855	5,503	3,316
其 他	2,755	(616)	(15,075)	(10,817)
繼續營業單位總額	<u>\$ 213,222</u>	<u>\$ 290,215</u>	83,151	93,578
未分攤金額：				
營業費用			(91,742)	(134,449)
營業外收入及支出			(1,167)	(6,589)
稅前淨損			<u>(\$ 9,758)</u>	<u>(\$ 47,460)</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

(二) 部門資產與負債

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。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
1	PTU	本公司	其他短期借款—關係人	是	\$ 57,020 (USD 2,000 仟元)	\$ 57,020 (USD 2,000 仟元)	\$ 57,020 (USD 2,000 仟元)	0.2%	註 1	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 93,594 (註 2)	\$ 187,188 (註 3)

註 1：係有短期融通資金必要者。

註 2：對單一企業資金貸與責任限額，以不超過美商喬鼎（PTU）最近期財務報告淨值之 20%。

註 3：美商喬鼎（PTU）對外資金貸與責任總額以不超過美商喬鼎（PTU）最近期財務報告淨值之 40% 為限。

註 4：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

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	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 限額(註 3)	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	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 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)										
1	PTU	本公司	4	\$ 233,985	\$ 134,282	\$ 134,282	\$ 105,485	\$ 134,282	28.69%	\$ 233,985	N	Y	N

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：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 4：擔保品為美金定存 4,710 仟元。

註 5：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

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	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1
	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1
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1

註1：係按公允價值列示。

註2：上列有價證券於110年3月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形		
				交 易 目 科	金 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	本公司	PTU	1	其他短期借款—關係人	\$ 57,020	4%
				合約負債—流動	43,312	3%
				銷貨收入	20,627	10%
				進 貨	8,441	4%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	4,123	2%
				專業服務收入	1,858	1%
				其他應收關係人款項	349	-
				其他應付費用	84	-
				利息費用	29	-
				應付利息—關係人	10	-
				合約負債—流動	24,762	2%
				銷貨收入	24,130	11%
				應付關係人款項	2,545	-
				進 貨	1,406	1%
				專業服務收入	1,328	1%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	1,165	1%
				其他應收關係人款	466	-
				銷貨收入	27,823	13%
				應收關係人款項	6,258	-
	專業服務收入	240	-			
銷貨收入	24,014	11%				
應收關係人款項	4,215	-				
已實現聯屬公司間銷貨利益	117	-				
其他應付關係人款	2	-				
應付關係人款項	2,583	-				
進 貨	2,104	1%				
其他應收關係人款	281	-				
其他應收關係人款	18	-				
其他應收關係人款	109	-				
	PTU	PTE	3			
		PTJ	3			
		PTC	3			

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

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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.	開曼群島	一般投資業	\$ 561,205	\$ 561,205	16,883	100.00	\$ 656,281	(\$ 6,370)	(\$ 6,370)	子公司
	PIJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100.00	44,311	2,148	2,148	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.60	468,948	(584)	3,434	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100.00	91,044	(3,063)	(1,898)	子公司
PTU	Tacis Solutions Inc.	美國	研發及銷售業務	19,967	19,967	1,800	19.35	16,106	1,079	208	關聯企業

註：本期認列之投資（損）益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	本期自 台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期自 台灣匯出 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 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 59,301 (美金 2,080 仟元)	註一	\$ 47,070 (美金 1,651 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 47,070 (美金 1,651 仟元)	(\$ 2,569)	100%	(\$ 2,452) (註二)	\$ 122,457	\$ -

本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額	依經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額為淨 值之百分之六十
\$47,070 (美金 1,651 仟元)	\$54,369 (美金 1,907 仟元)	\$477,052

註一：係子公司 Joding Investment Corp. 自行投資大陸公司及本公司投資 Joding Investment Corp.，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額分別為美金 327 仟元及美金 3,000 仟元。

註二：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件		應收(付)票據、帳款		已(未)實現損益	備註
		金額	百分比	付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
喬鼎上海公司	銷貨	\$ 24,014	11%	註	—	\$ 4,215	3%	\$ 117	—

註：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。