

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 107 及 106 年第 3 季

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路30
號2樓

電話：(03)5782395

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計科目之說明	25~51		六~三十
(七) 關係人交易	52		三一
(八) 質押之資產	53		三二
(九) 重大之或有負債	53		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	54~55		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57		三五
2. 轉投資事業相關資訊	56~57		三五
3. 大陸投資資訊	57		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	57		三五
(十四) 部門資訊	57~58		三六

會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，其非重要子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 225,736 仟元及 219,703 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 9%；負債總額分別為新台幣 29,072 仟元及 23,715 仟元，皆占合併負債總額之 3%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 8,816 仟元及

758 仟元，分別占合併綜合（損）益之(32)%及(1)%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 13,541 仟元及 1,729 仟元，分別占合併綜合（損）益之(104)%及(1)%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 47,303 仟元及 46,717 仟元，及其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為新台幣 118 仟元及(1,187)仟元；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為新台幣 196 仟元及(1,473)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三五所述轉投資事業相關資訊，其與前述非重要子公司及採用權益法之被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

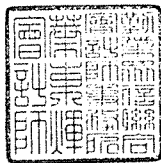
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報表暨轉投資事業之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開所述合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 陳 明 輝

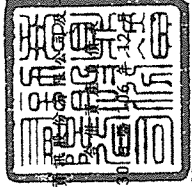
陳明輝



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 107 年 11 月 9 日



希鼎實業股份有限公司

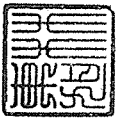
民國 107 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產	\$ 730,055	33	\$ 613,233	27	\$ 548,488	22	\$ 342,050	16	\$ 593,670	26	\$ 470,780	19
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)												
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註四、七及三十)	192	-	-	-	319	-	293	-	509	-	167	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 (附註三、四、九及三二)	61,050	3	-	-	-	-	190,636	9	168,146	8	211,680	8
1170	應收票據及帳款淨額 (附註三、四、十 一、二、三、三十及三一)	304,313	14	301,141	13	337,674	14	3,645	-	1,423	-	625	-
130X	存貨 (附註十二及三二)	535,970	25	620,630	28	654,737	26	-	-	20,870	1	19,496	1
1479	預付帳項及其他流動資產 (附註三、四 及十七)	81,115	4	64,904	3	75,302	3	72,492	3	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	1,712,695	79	1,599,908	71	1,616,520	65	138,417	6	137,534	6	127,832	5
								747,533	34	922,152	41	830,780	33
	非流動資產												
4517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動 (附註三、四、八及 三十)	20,330	1	-	-	-	-	116,780	5	5,000	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、九及三二)	1,291	-	-	-	-	-	12,521	1	10,333	-	10,957	-
1543	以成本衡量之金融資產 (附註三、四及 十)	47,303	2	14,880	1	30,260	1	37,518	2	37,909	2	35,799	2
1550	採權益法之投資 (附註十四)	-	-	48,614	2	46,717	2	1,428	-	53,242	2	46,756	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三 二)	198,396	9	386,786	17	413,885	17	168,247	8	975,394	43	877,536	35
1780	無形資產 (附註十六)	3,304	-	6,000	-	141,675	6	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	165,912	8	146,694	7	185,681	7	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產 (附註十七及三二)	24,052	1	39,733	2	40,581	2	1,614,092	74	1,614,092	72	1,624,092	66
15XX	非流動資產總計	460,588	21	642,707	29	858,799	35	89,631	4	355,476	16	352,411	14
								(391,745)	(18)	(666,848)	(30)	(319,221)	(13)
								(26,842)	(1)	(37,712)	(1)	(26,261)	(1)
								(30,215)	(1)	-	-	(35,750)	(1)
								1,254,921	58	1,245,008	57	1,595,271	65
								2,582	-	2,213	-	2,512	-
								1,257,503	58	1,267,221	57	1,597,783	65
1XXX	資產總計	\$ 2,173,283	100	\$ 2,242,615	100	\$ 2,475,319	100	\$ 2,173,283	100	\$ 2,242,615	100	\$ 2,475,319	100
	負債與權益總計												
	負債												
	權益												
	歸屬於本公司業主之權益 (附註三、二及 三十)												
	股本												
	普通股股本												
	資本公積												
	累積虧損												
	其他權益												
	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額												
	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益												
	庫藏股票												
	本公司業主之權益總計												
	非控制權益 (附註二二)												
	權益總計												

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：林東旭

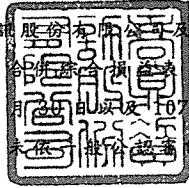
經理人：林東旭



會計主管：蕭翔云



喬鼎實業股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註四、二三及三一)							
4100	\$ 489,248	100	\$ 463,471	100	\$ 1,435,953	100	\$ 1,425,906	100
4600	288	-	151	-	660	-	1,015	-
4000	489,536	100	463,622	100	1,436,613	100	1,426,921	100
	營業成本(附註十二及二四)							
5110	341,731	70	300,146	65	972,628	68	878,849	62
5950	147,805	30	163,476	35	463,985	32	548,072	38
	營業費用(附註二四)							
6100	63,446	13	93,887	20	224,505	16	333,686	23
6200	44,040	9	52,835	11	137,111	9	152,286	11
6300	56,240	11	108,471	24	201,548	14	343,460	24
6450	38	-	-	-	694	-	-	-
6000	163,764	33	255,193	55	563,858	39	829,432	58
6500	-	-	-	-	121,414	8	-	-
6900	(15,959)	(3)	(91,717)	(20)	21,541	1	(281,360)	(20)
	營業外收入及支出(附註二四)							
7010	1,854	-	865	-	5,078	-	2,574	-
7020	548	-	(3,059)	(1)	(26,888)	(2)	8,451	1
7050	(2,378)	-	(1,862)	-	(7,354)	-	(4,688)	-
7060	118	-	(1,187)	-	196	-	(1,473)	-
7230	(1,709)	-	6,828	2	1,646	-	(5,827)	(1)
7000	(1,567)	-	1,585	1	(27,322)	(2)	(963)	-
7900	(17,526)	(3)	(90,132)	(19)	(5,781)	(1)	(282,323)	(20)
7950	(3,403)	(1)	849	-	(2,870)	-	1,736	-
8200	(20,929)	(4)	(89,283)	(19)	(8,651)	(1)	(280,587)	(20)
	其他綜合(損)益(附註四及二二)							
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益							
	-	-	-	-	(15,230)	(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							
	(6,314)	(2)	5,671	1	10,868	1	(36,877)	(2)
8300	其他綜合(損)益合計							
	(6,314)	(2)	5,671	1	(4,362)	-	(36,877)	(2)
8500	(\$ 27,243)	(6)	(\$ 83,612)	(18)	(\$ 13,013)	(1)	(\$ 317,464)	(22)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨(損)益歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 20,924)	(4)	(\$ 89,192)	(19)	(\$ 9,018)	(1)	(\$ 280,207)	(20)
8620	非控制權益	(5)	-	(91)	-	367	-	(380)	-
8600		<u>(\$ 20,929)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 89,283)</u>	<u>(19)</u>	<u>(\$ 8,651)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 280,587)</u>	<u>(20)</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 27,247)	(6)	(\$ 83,454)	(18)	(\$ 13,378)	(1)	(\$ 316,955)	(22)
8720	非控制權益	4	-	(158)	-	365	-	(509)	-
8700		<u>(\$ 27,243)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 83,612)</u>	<u>(18)</u>	<u>(\$ 13,013)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 317,464)</u>	<u>(22)</u>
	每股虧損(附註二六)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.55)</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>(\$ 1.74)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.55)</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>(\$ 1.74)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月9日核閱報告)

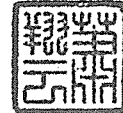
董事長：林東旭

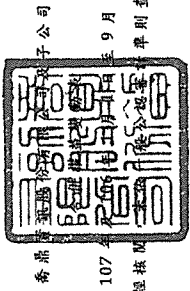


經理人：林東旭



會計主管：蕭翔云





喬鼎資訊股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱
單則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬於本公司		其他		主權		權益		計	非控制權益	權益總計
	普通股	股本	保法	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現損益	庫藏股票			
A1	162,305	\$ 1,623,052	\$ 349,387	\$ 130,174	\$ 10,487	\$ -	\$ -	\$ 35,750	\$ 1,894,394	\$ 3,007	\$ 1,897,401
B13	-	-	-	130,174	-	-	-	-	-	-	-
C3	-	-	396	-	-	-	-	-	396	-	396
C11	-	-	(13,768)	13,768	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	(280,207)	-	-	-	-	(280,207)	(380)	(280,587)
D3	-	-	-	-	(36,748)	-	-	-	(36,748)	(129)	(36,877)
K1	104	1,040	250	-	-	-	-	-	1,290	-	1,290
N1	-	-	16,146	-	-	-	-	-	16,146	14	16,160
Z1	162,409	\$ 1,624,092	\$ 352,411	-	(\$ 26,261)	\$ -	-	(\$ 35,750)	\$ 1,595,271	\$ 2,512	\$ 1,597,783
A1	161,409	\$ 1,614,092	\$ 355,476	-	(\$ 37,712)	\$ -	-	\$ -	\$ 1,265,008	\$ 2,213	\$ 1,267,221
A3	-	-	-	14,985	-	(14,985)	-	-	-	-	-
A5	161,409	1,614,092	355,476	(651,863)	(37,712)	(14,985)	-	-	1,265,008	2,213	1,267,221
C11	-	-	(269,136)	269,136	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	(9,018)	-	-	-	-	(9,018)	367	(8,651)
D3	-	-	-	-	10,870	(15,230)	-	-	(4,360)	(2)	(4,362)
N1	-	-	3,291	-	-	-	-	-	3,291	4	3,295
Z1	161,409	\$ 1,614,092	\$ 89,631	(\$ 391,745)	(\$ 26,842)	(\$ 30,215)	\$ -	\$ -	\$ 1,254,921	\$ 2,582	\$ 1,257,503

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：林東旭



經理人：林東旭

會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損失	(\$ 5,781)	(\$ 282,323)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	42,469	59,752
A20200	攤銷費用	2,789	40,041
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨(益)損	(2,343)	6,354
A20900	財務成本	7,354	4,688
A21200	利息收入	(5,078)	(2,574)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,295	16,160
A22300	採用權益法之關聯企業(益)損之 份額	(196)	1,473
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	871	269
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,511	-
A22800	處分無形資產利益	(450)	(14,231)
A23000	處分待出售非流動資產淨利益	(121,414)	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(4)
A24100	外幣兌換淨損(益)	9,712	(16,976)
A29900	技術合約損失	30,040	-
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收帳款	(2,623)	61,608
A31200	存 貨	75,571	(88,983)
A31240	預付款項及其他流動資產	(17,705)	(2,869)
A32150	應付帳款	21,649	(168,018)
A32200	負債準備	(4,686)	1,071
A32230	應付費用及其他流動負債	(14,164)	(34,981)
A32240	淨確定福利負債	(391)	(381)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	20,430	(419,924)
A33500	(支付)退還之所得稅	(16,467)	1,565
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>3,963</u>	<u>(418,359)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 20,287)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(61,050)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資 產	(50,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產	50,005	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(37,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	37,004
B02600	處分待出售非流動資產價款	281,019	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,599)	(32,175)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12	-
B03700	存出保證金及其他	(15,648)	1,709
B04500	購置無形資產	(33)	(2,505)
B06600	其他金融資產減少	-	10,000
B07100	預付設備款增加	(101)	(3,891)
B07500	收取之利息	5,081	2,580
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>181,399</u>	<u>(24,278)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,314,734	2,036,300
C00200	短期借款減少	(1,566,950)	(1,701,093)
C00600	應付短期票券減少	-	(99,963)
C01600	舉借長期借款	200,000	-
C01700	償還長期借款	(15,728)	-
C04300	其他非流動負債增加	1,428	-
C04600	員工執行認股權	-	1,290
C05600	支付之利息	(7,416)	(4,801)
C09900	逾期未領股利退回	-	396
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(73,932)</u>	<u>232,129</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,392</u>	<u>(17,489)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	116,822	(227,997)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>613,233</u>	<u>776,485</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 730,055</u>	<u>\$ 548,488</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月9日核閱報告)

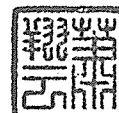
董事長：林東旭



經理人：林東旭



會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 91 年 12 月 18 日於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

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

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 613,233	\$ 613,233	
衍生工具	持有供交易金融負債	透過損益按公允價值衡量	(509)	(509)	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	14,880	14,880	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	302,253	302,253	(2)
質押定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,289	1,289	

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

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整 0 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107

年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 14,985 仟元，保留盈餘調整增加 14,985 仟元。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

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

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

資產、負債及權益項目之本期影響

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

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

	107年9月30日
合約負債—流動（減少）	(\$ 2,043)
負債準備—流動增加	16,510
其他流動負債（減少）	(14,467)
負債增加（減少）	<u>\$ -</u>

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許企業得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

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

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認

列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

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

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

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

(三) 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

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

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形

式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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，參閱附註十三及三五。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳

面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

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

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於

報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30~60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

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

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列

時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 收入認列

107 年

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

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

商品銷貨收入來自電子設備產品之銷售。由於電子設備產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 581	\$ 373	\$ 438
銀行支票及活期存款	606,288	593,942	519,313
約當現金			
銀行定期存款	123,186	18,918	28,737
	<u>\$ 730,055</u>	<u>\$ 613,233</u>	<u>\$ 548,488</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>持有供交易之金融資產—</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 換匯換利合約	\$ 192	\$ -	\$ 319

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
持有供交易之金融負債— 流動			
衍生工具（未指定避險）			
—換匯換利合約	\$ 133	\$ 509	\$ 167
—換匯合約	160	-	-
	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 167</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

107年9月30日

合約金額（仟元）	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,167	107年10月15日	3.06%	2.15%
USD 833	107年11月20日	3.1%	2.15%

106年12月31日

合約金額（仟元）	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,833	107年2月23日	2.70%	1.90%
USD 1,167	107年1月18日	2.50%	1.68%

106年9月30日

合約金額（仟元）	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,167	106年10月20日	0.86%	1.32%
USD 1,833	106年11月28日	0.80%	1.45%

(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：

107年9月30日

幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
新台幣兌美元	107年11月23日	NTD29,778/USD1,000

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年9月30日

非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國外投資

Tacis Soutions Inc. (Tacis) \$ 20,330

Global Channel Resources Inc. (GCR) -

\$ 20,330

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

該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年9月30日

流動

質押定期存款

\$ 61,050

非流動

質押定期存款

\$ 1,291

(一) 其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及十七。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

106年9月30日

非流動

國外未上市(櫃)特別股

\$ 14,880

\$ 30,260

依衡量種類區分

備供出售

\$ 14,880

\$ 30,260

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

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

十一、應收票據及帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,468	\$ 2,824	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	303,724	301,442	341,127
減：備抵損失	(1,879)	(3,125)	(3,453)
	<u>301,845</u>	<u>298,317</u>	<u>337,674</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 304,313</u>	<u>\$ 301,141</u>	<u>\$ 337,674</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~60 天，應收帳款不予計息。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過經複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司對應收帳款並未持有任何擔保品，但為減輕主要的信用風險，已購買信用保證保險合約，僅針對未列入信用保證保險合約之應收帳款，個別辨認無法回收之金額提列備抵損失。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 360 天，

合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

	未逾 期	逾 期 1~60天	逾 期 61~120天	逾 期 121~180天	逾 期 超過181天	合 計
總帳面金額	\$ 180,959	\$ 91,064	\$ 20,549	\$ 2,408	\$ 11,212	\$ 306,192
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(75)	(305)	(197)	(1,302)	(1,879)
攤銷後成本	<u>\$ 180,959</u>	<u>\$ 90,989</u>	<u>\$ 20,244</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 9,910</u>	<u>\$ 304,313</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,125
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,125
本期提列減損損失	694
本期實際沖銷	(1,122)
重分類	(864)
外幣換算差額	46
期末餘額	<u>\$ 1,879</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結30~60天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，合併公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品，但為減輕主要的信用風險，已購買信用保證保險合約，僅針對未列入信用保證保險合約之應收帳款，個別辨認無法回收之金額提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天以下	\$255,080	\$306,452
31至60天	21,845	11,925
61至90天	17,300	11,070
91至120天	967	53
121至360天	4,636	9,663
360天以上	<u>1,614</u>	<u>1,964</u>
	<u>\$301,442</u>	<u>\$341,127</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天以下	\$ 57,745	\$ 84,197
31至60天	20,993	11,925
61至90天	17,300	11,070
91至120天	928	52
121至360天	4,573	8,930
360天以上	<u>299</u>	<u>114</u>
	<u>\$101,838</u>	<u>\$116,288</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 49	\$ 2,393	\$ 2,442
本期實際沖銷	(49)	-	(49)
本期提列呆帳費用	188	-	188
淨兌換差額	<u>(1)</u>	<u>873</u>	<u>872</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 3,453</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三

二。

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 287,599	\$ 346,133	\$ 368,031
在 製 品	21,393	21,340	28,042
原 料	<u>226,978</u>	<u>253,157</u>	<u>258,664</u>
	<u>\$ 535,970</u>	<u>\$ 620,630</u>	<u>\$ 654,737</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 341,731	\$ 300,146	\$ 972,628	\$ 878,849
提列存貨跌價損失／迴升 利益	(\$ 182)	\$ 426	\$ 12,019	\$ 2,310

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三二。

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	Joding Investment Corp.	一般投資	100%	100%	100%	-
	Promise Technology K.K. (簡稱 PTJ)	銷售業務	100%	100%	100%	(1)
Joding Investment Corp.	Promise Technology Europe B.V. (簡稱 PTE)	銷售業務	100%	100%	100%	-
	Promise Technology, Inc. (Milpitas U.S.A.) (簡稱 PTU)	研究及銷售業務	99.60%	99.60%	99.60%	(2)
	喬鼎(上海)計算機科技有限公司(簡稱 PTC)	開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢	100%	100%	100%	(1)
PTC	上海玖頂計算機有限公司(簡稱 PTCJ)	計算機領域內的技術開發、諮詢、服務及轉讓	-	97%	97%	(1)、(2)、(3)

備 註：

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

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
個別不重大之關聯企業			
天津中科曙光存儲科技有限 公司(曙光存儲)	\$ 47,303	\$ 48,614	\$ 46,717

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

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

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

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	研	發	設	備	生	財	器	具	生	產	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	合	計
成本																											
106年1月1日餘額	\$ 61,694	\$ 364,341	\$ 278,727	\$ 132,158	\$ 75,666	\$ 7,429	\$ 36,552	\$ 956,567																			
增 添	-	278	14,547	6,780	5,672	-	1,321	28,598																			
減 少	-	-	(8,938)	(6,527)	(4,509)	-	-	(19,974)																			
重 分 類	-	-	6,460	1,660	3,306	-	-	11,426																			
淨兌換差額	(3,807)	(7,978)	(13,139)	(2,384)	(471)	220	29	(27,530)																			
106年9月30日餘額	\$ 57,887	\$ 356,641	\$ 277,657	\$ 131,687	\$ 79,664	\$ 7,649	\$ 37,902	\$ 949,087																			
累計折舊																											
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 106,999	\$ 229,107	\$ 100,332	\$ 59,705	\$ 3,802	\$ 11,513	\$ 511,458																			
折舊費用	-	6,554	22,723	14,266	10,067	635	5,507	59,752																			
減 少	-	-	(8,828)	(6,368)	(4,509)	-	-	(19,705)																			
重 分 類	-	-	17	-	(17)	-	-	-																			
淨兌換差額	-	(2,778)	(10,966)	(2,257)	(433)	86	45	(16,303)																			
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 110,775	\$ 232,053	\$ 105,973	\$ 64,813	\$ 4,523	\$ 17,065	\$ 535,202																			
106年9月30日淨額	\$ 57,887	\$ 245,866	\$ 45,604	\$ 25,714	\$ 14,851	\$ 3,126	\$ 20,837	\$ 413,885																			
成本																											
107年1月1日餘額	\$ 56,931	\$ 356,271	\$ 232,948	\$ 130,330	\$ 77,730	\$ 7,613	\$ 37,901	\$ 899,724																			
增 添	-	30	1,481	699	2,738	-	1,237	6,185																			
減 少	(55,879)	(150,526)	(26,608)	(8,177)	(12,313)	-	(146)	(253,649)																			
重 分 類	-	-	7,590	729	841	(1,487)	-	7,673																			
淨兌換差額	(1,052)	(2,950)	4,009	1,394	287	33	(34)	1,687																			
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 202,825	\$ 219,420	\$ 124,975	\$ 69,283	\$ 6,159	\$ 38,958	\$ 661,620																			
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	-	4,693	12,523	11,396	7,675	391	5,791	42,469																			
減 少	-	(50,222)	(26,301)	(7,619)	(12,308)	-	(133)	(96,583)																			
重 分 類	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)																			
淨兌換差額	-	(950)	3,774	1,353	264	8	(43)	4,406																			
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 65,655	\$ 196,667	\$ 111,437	\$ 59,703	\$ 5,117	\$ 24,645	\$ 463,224																			
107年1月1日淨額	\$ 56,931	\$ 244,137	\$ 26,277	\$ 24,023	\$ 13,652	\$ 2,895	\$ 18,871	\$ 386,786																			
107年9月30日淨額	\$ -	\$ 137,170	\$ 22,753	\$ 13,538	\$ 9,580	\$ 1,042	\$ 14,313	\$ 198,396																			

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 9 月 30 日，PTU 已完成出售該等資產，出售價款扣除相關費用後，認列處分利益 121,414 仟元，帳列其他收益及費損。

不動產、廠房及設備按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	30 至 51 年
機電工程	8 至 15 年
其他	6 至 10 年
研發設備	2 至 5 年
生財器具	2 至 7 年
生產設備	2 至 5 年
運輸設備	5 至 6 年
租賃改良	2 至 11 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、無形資產

	技術權利	電腦軟體	研究發展技術	合計
<u>成本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 509,848	\$ 55,096	\$ 42,382	\$ 607,326
單獨取得	288	2,266	-	2,554
重分類	360	48	16,066	16,474
處分	(78,727)	(1,922)	-	(80,649)
淨兌換差額	(1,214)	(2,778)	-	(3,992)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 430,555</u>	<u>\$ 52,710</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 541,713</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 362,234	\$ 49,060	\$ 4,238	\$ 415,532
攤銷費用	28,246	3,013	8,782	40,041
處分	(49,775)	(1,922)	-	(51,697)
淨兌換差額	(1,138)	(2,701)	1	(3,838)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 339,567</u>	<u>\$ 47,450</u>	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 400,038</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 90,988</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 45,427</u>	<u>\$ 141,675</u>

(接次頁)

(承前頁)

	技 術 權 利	電 腦 軟 體	研 究 發 展 技 術	合 計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 430,716	\$ 51,109	\$ 58,448	\$ 540,273
單獨取得	5	28	-	33
重分類	52	-	-	52
處分	-	(3,675)	-	(3,675)
淨兌換差額	466	1,029	-	1,495
107年9月30日餘額	<u>\$ 431,239</u>	<u>\$ 48,491</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 538,178</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	1,028	1,761	-	2,789
處分	-	(3,675)	-	(3,675)
淨兌換差額	463	1,024	-	1,487
107年9月30日餘額	<u>\$ 430,164</u>	<u>\$ 46,262</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 534,874</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 3,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,304</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術權利	3 至 10 年
電腦軟體	3 至 5 年
研究發展技術	5 年

十七、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
當期所得稅資產	\$ 26,008	\$ 27,219	\$ 27,034
應收營業退稅款	9,630	5,560	9,851
其他應收款	7,414	1,112	1,037
留抵稅額	5,467	390	5,134
預付租金	3,132	3,117	3,705
預付保險費	2,255	4,179	4,665
其 他	27,209	23,327	23,876
	<u>\$ 81,115</u>	<u>\$ 64,904</u>	<u>\$ 75,302</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 22,301	\$ 6,946	\$ 5,711
預付設備款	-	29,760	31,834
質押定期存款(附註三二)	-	1,289	1,289
其 他	1,751	1,738	1,747
	<u>\$ 24,052</u>	<u>\$ 39,733</u>	<u>\$ 40,581</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	\$ 292,050	\$ 579,280	\$ 470,780
<u>擔保借款(附註三二)</u>			
一銀行借款	50,000	14,390	-
	<u>\$ 342,050</u>	<u>\$ 593,670</u>	<u>\$ 470,780</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
短期借款	0.91%~2.21%	0.80%~4.50%	0.80%~1.20%

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款(附註三二)</u>			
銀行借款(1)	\$ 130,000	\$ 5,000	\$ -
其他借款(2)	59,272	-	-
	189,272	5,000	-
列為1年內到期部分	(72,492)	-	-
長期借款	<u>\$ 116,780</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 該銀行借款係以本公司之建築物抵押擔保，借款到期日為 111 年 11 月，截至 107 年 9 月 30 日有效年利率為 2.21%。
2. 本公司於 107 年 4 月間與中租迪和公司簽訂 75,000 仟元存貨售後買回之融資性借款。依合約規定按月償還存貨售後買回之融資性借款，於 109 年 4 月清償後，存貨之所有權即無條件返還本公司。隱含有效利率約為 1.30%。

十九、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 35,669	\$ 54,148	\$ 44,251
應付未休假代金	12,145	14,842	15,575
應付設備款	-	1,414	1,574
其 他	68,361	54,898	61,533
	<u>116,175</u>	<u>125,302</u>	<u>122,933</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他負債			
退款負債(銷貨退回及折讓負債)(附註二十)	\$ 16,510	\$ -	\$ -
代收款項	3,518	3,858	3,288
合約負債—預收貨款	2,043	-	-
暫收款	171	679	169
預收貨款	-	7,695	1,442
	<u>22,242</u>	<u>12,232</u>	<u>4,899</u>
	<u>\$ 138,417</u>	<u>\$ 137,534</u>	<u>\$ 127,832</u>

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

二十、負債準備—流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,870</u>	<u>\$ 19,696</u>

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,870	\$ 19,741
追溯適用 IFRS 15 之影響數	(20,870)	
本期提列	-	1,071
淨兌換差額	-	(1,116)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,696</u>

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

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 127 仟元、134 仟元、379 仟元及 401 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>161,409</u>	<u>161,409</u>	<u>162,409</u>
已發行股本	<u>\$ 1,614,092</u>	<u>\$ 1,614,092</u>	<u>\$ 1,624,092</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權及註銷庫藏股。

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

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 219,397	\$ 220,756
受贈資產	-	396	396
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價－失效／ 已既得認股權	1,019	49,343	26,257
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>88,612</u>	<u>86,340</u>	<u>105,002</u>
	<u>\$ 89,631</u>	<u>\$ 355,476</u>	<u>\$ 352,411</u>

資本公積餘額之變動如下：

	股票發行溢價—失效／				
	股票發行溢價	員工認股權	已既得認股權	受贈資產	合計
106年1月1日餘額	\$ 220,506	\$ 115,113	\$ 13,728	\$ 40	\$ 349,387
員工執行認股權發行新股	250	-	-	-	250
資本公積彌補虧損	-	-	(13,728)	(40)	(13,768)
認列股份基礎給付	-	16,146	-	-	16,146
已失效認股權註銷	-	(26,257)	26,257	-	-
逾期股利收回	-	-	-	396	396
106年9月30日餘額	<u>\$ 220,756</u>	<u>\$ 105,002</u>	<u>\$ 26,257</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 352,411</u>
107年1月1日餘額	\$ 219,397	\$ 86,340	\$ 49,343	\$ 396	\$ 355,476
資本公積彌補虧損	(219,397)	-	(49,343)	(396)	(269,136)
認列股份基礎給付	-	3,291	-	-	3,291
已失效認股權註銷	-	(1,019)	1,019	-	-
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,612</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,631</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

1. 彌補虧損（包括調整未分配盈餘金額）。
2. 提撥 10% 為法定公積，但法定公積已達本公司資本總額時不在此限；
3. 按法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
4. 其餘盈餘併同上年度累積未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）及當年度未分配盈餘調整數額之分派由董事會訂定，經股東會決議之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之

(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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 37,712)	\$ 10,487
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	<u>10,870</u>	(<u>36,748</u>)
期末餘額	<u>(\$ 26,842)</u>	<u>(\$ 26,261)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

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

(五) 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
106年1月1日至9月30日				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司董事會 103 年 11 月 4 日決議於 103 年 11 月 5 日至 104 年 1 月 4 日買回庫藏股票 1,000 仟股轉讓予員工，買回庫藏股票金額為 35,750 仟元，因已逾轉讓期限，依證券交易法規定視為公司未發行股份，應辦理變更登記，106 年 11 月 10 日董事會決議辦理減資，並以 106 年 12 月 25 日為減資基準日。

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,213	\$ 3,007
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	367	(380)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2)	(129)
認列股份基礎給付	<u>4</u>	<u>14</u>
期末餘額	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 2,512</u>

二三、營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 489,248	\$ 463,471	\$ 1,435,953	\$ 1,425,906
技術服務收入	<u>288</u>	<u>151</u>	<u>660</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 489,536</u>	<u>\$ 463,622</u>	<u>\$ 1,436,613</u>	<u>\$ 1,426,921</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款淨額(附註十一)	<u>107年9月30日</u> <u>\$304,313</u>
合約負債	
合約負債—預收貨款(帳列其他流動負債)(附註 十九)	<u>\$ 2,043</u>

合約負債主要來自商品銷貨滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
美 洲	\$ 213,262	\$ 616,442
亞 洲	152,623	461,900
歐 洲	55,998	159,001
台灣 (本公司所在地)	54,438	155,770
其 他	13,215	43,500
	<u>\$ 489,536</u>	<u>\$ 1,436,613</u>

二四、繼續營業單位淨(損)利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分待出售非流動資產 (損) 益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,414</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,841	\$ 853	\$ 5,038	\$ 2,535
押金設算	13	12	40	39
	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 5,078</u>	<u>\$ 2,574</u>

(三) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨益 (損)	\$ 275	(\$ 3,500)	\$ 2,343	(\$ 6,354)
處分無形資產利益	150	149	450	14,231
技術合約損失	-	-	(30,040)	-
處分備供出售金融資產 (損) 益	-	-	-	4
其 他	123	292	359	570
	<u>\$ 548</u>	<u>(\$ 3,059)</u>	<u>(\$ 26,888)</u>	<u>\$ 8,451</u>

(四) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,165	\$ 1,862	\$ 6,982	\$ 4,688
其他借款利息	213	-	372	-
	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ 4,688</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,313	\$ 5,540	\$ 13,026	\$ 15,433
營業費用	9,590	15,763	29,443	44,319
	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 21,303</u>	<u>\$ 42,469</u>	<u>\$ 59,752</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 184	\$ 204	\$ 538	\$ 619
推銷費用	19	43	93	107
管理費用	309	424	990	1,351
研究發展費用	371	11,510	1,168	37,964
	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 2,789</u>	<u>\$ 40,041</u>

(六) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,660	\$ 4,605	\$ 12,445	\$ 14,300
確定福利計畫 (附註二一)	127	134	379	401
	<u>3,787</u>	<u>4,739</u>	<u>12,824</u>	<u>14,701</u>
股份基礎給付				
權益交割	(615)	5,281	3,295	16,160
其他員工福利	125,178	173,774	409,633	533,397
	<u>\$ 128,350</u>	<u>\$ 183,794</u>	<u>\$ 425,752</u>	<u>\$ 564,258</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,137	\$ 21,360	\$ 57,971	\$ 65,746
營業費用	109,213	162,434	367,781	498,512
	<u>\$ 128,350</u>	<u>\$ 183,794</u>	<u>\$ 425,752</u>	<u>\$ 564,258</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,389	(\$ 817)	\$ 16,397	(\$ 1,614)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(33)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	3,389	(850)	16,397	(1,614)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>14</u>	<u>1</u>	<u>(13,527)</u>	<u>(122)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,403</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>\$ 2,870</u>	<u>(\$ 1,736)</u>

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

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.13)</u>	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 1.74)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損 用以計算基本及稀釋 每股虧損之淨損	<u>(\$ 20,924)</u>	<u>(\$ 89,192)</u>	<u>(\$ 9,018)</u>	<u>(\$ 280,207)</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30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>161,409</u>	<u>161,316</u>	<u>161,409</u>	<u>161,316</u>

107年及106年1月1日至9月30日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故員工認股權未納入稀釋每股虧損之計算。

二七、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1月1日至9月30日並未新增發行員工認股權。

本公司於106年6月12日給與員工認股權5,000單位，每一單位可認購普通股1仟股。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為10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，依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法予以調整。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

	106年認股計畫		105年第1次認股計畫		104年第2次認股計畫		104年第1次認股計畫		102年認股計畫	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元/股)
106年1月1日至9月30日										
期初餘額	-	\$ -	2,100	\$ 16.20	3,499	\$ 17.00	3,094	\$ 12.40	4,805	\$ 18.10
本期給與	5,000	12.95	-	-	-	-	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-	-	-	(104)	12.40	-	-
本期放棄	(24)	12.95	(10)	16.20	(96)	17.00	(146)	12.40	(62)	18.10
本期逾期失效	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,743)	18.10
期末餘額	<u>4,976</u>	12.95	<u>2,090</u>	16.20	<u>3,403</u>	17.00	<u>2,844</u>	12.40	<u> </u>	<u> </u>
期末可執行	<u> </u>	-	<u> </u>	-	<u> </u>	-	<u>2,844</u>	12.40	<u> </u>	<u> </u>
107年1月1日至9月30日										
期初餘額	4,454	\$ 12.95	1,884	\$ 16.20	3,117	\$ 17.00	-	\$ -	-	\$ -
本期放棄	(1,268)	12.95	(314)	16.20	(807)	17.00	-	-	-	-
期末餘額	<u>3,186</u>	-	<u>1,570</u>	-	<u>2,310</u>	17.00	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
期末可執行	<u> </u>	-	<u>471</u>	-	<u>693</u>	17.00	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

107年1月1日至9月30日無執行員工認股權。

106年1月1日至9月30日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為13.32元。

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

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

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權認列之酬勞成本分別為 3,295 仟元及 16,160 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

PTU 於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	流 通 在 外 認 股 權	已 授 予 之 行 使 價 格	公 平 市 價
	認 股 權 數	(美金元/股)	(美金元/股)
<u>106年1月1日至9月30日</u>			
期初及期末餘額	<u>16,000</u>	\$ 0.15	\$ 0.098
期末可執行	<u>16,000</u>	0.15	
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
期初及期末餘額	<u>10,000</u>	\$ 0.15	\$ 0.098
期末可執行	<u>10,000</u>	0.15	

截至 107 年及 106 年 9 月 30 日，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、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 38,227	\$ 31,541	\$ 32,313
1~5年	<u>33,582</u>	<u>39,969</u>	<u>46,663</u>
	<u>\$ 71,809</u>	<u>\$ 71,510</u>	<u>\$ 78,976</u>

二九、資本風險管理

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

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

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國外未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 20,330	\$ 20,330
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 192	\$ -	\$ 192
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 293	\$ -	\$ 293

106 年 12 月 31 日

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

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 319	\$ -	\$ 319
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 167	\$ -	\$ 167

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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
期初餘額	\$ 14,880
認列於其他綜合損益 取得	(15,230)
外幣換算差額	20,287
期末餘額	<u>393</u> <u>\$ 20,330</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 15,230)</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價

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

(二) 金融工具之種類

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 192	\$ -	\$ 319
放款及應收款(1)	-	915,486	887,199
按攤銷後成本衡量之金融資產(2)	1,104,123	-	-
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	20,330	-	-
備供出售金融資產	-	14,880	30,260

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 293	\$ 509	\$ 167
以攤銷後成本衡量(3)	721,958	768,230	684,034

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款暨其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。
2. 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款暨按攤銷後成本衡量之金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 餘額係包含長短期借款及應付帳款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司由財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，包括匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用，以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包含衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司因營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 42% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 39% 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。當各個體功能性貨幣對美元升值／貶值 1% 時，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利（損）將分別增加／減少 1,584 仟元及 1,992 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率之金融資產及負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 176,458	\$ 38,233	\$ 34,234
—金融負債	460,322	444,280	470,780
具現金流量利率風險			
—金融資產	553,597	575,000	514,254
—金融負債	71,000	154,390	-

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產及負債之現金流量變動為計算基礎。假若利率上升／下降 0.5%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 1,810 仟元及 1,928 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為478,840仟元、368,330仟元及497,470仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年9月30日

	要求即付或 短於3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 283,050	\$ 93,125	\$ 95,875
應付帳款	177,604	13,032	-
其他借款	9,478	28,889	20,905
	<u>\$ 470,132</u>	<u>\$ 135,046</u>	<u>\$ 116,780</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 464,550	\$ 129,120	\$ 5,000
應付帳款	150,673	17,473	-
應付設備款	1,414	-	-
	<u>\$ 616,637</u>	<u>\$ 146,593</u>	<u>\$ 5,000</u>

106年9月30日

	要求即付或 短於3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 390,780	\$ 80,000	\$ -
應付帳款	191,085	20,595	-
應付設備款	1,574	-	-
	<u>\$ 583,439</u>	<u>\$ 100,595</u>	<u>\$ -</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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 10,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,331</u>	<u>\$ -</u>

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

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 20,218	\$ 12,006	\$ 45,930	\$ 38,189
退職後福利	624	476	1,463	1,047
離職福利	265	73	437	216
股份基礎給付	<u>2,365</u>	<u>3,400</u>	<u>5,766</u>	<u>7,409</u>
	<u>\$ 23,472</u>	<u>\$ 15,955</u>	<u>\$ 53,596</u>	<u>\$ 46,861</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及為他人背書保證之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>本公司</u>			
建築物	\$ 98,744	\$ 101,557	\$ 102,496
存貨	75,278	-	-
存出保證金（帳列其他資產 —非流動）	15,000	-	-
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	1,291	-	-
質押定期存款（帳列其他資 產—非流動）	-	1,289	1,289
	<u>190,313</u>	<u>102,846</u>	<u>103,785</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）	61,050	-	-
土地及建築物	-	160,121	163,824
存貨	-	183,377	211,925
應收帳款	-	126,611	187,484
	<u>61,050</u>	<u>470,109</u>	<u>563,233</u>
	<u>\$ 251,363</u>	<u>\$ 572,955</u>	<u>\$ 667,018</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。Symply.Inc. 於 106 年 6 月對 PTU 提出回覆及交叉訴狀，PTU 已委任專業律師處理相關訴訟事宜。截至 107 年 9 月 30 日止，Symply.Inc. 已聲請提出破產，合併公司管理階層業已將上述預付費用認列費用或損失，然尚無法預估案情最後結果。

三四、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：

107年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,952	30.525 (美元：新台幣)	\$ 212,210
人民幣	35,704	4.436 (人民幣：新台幣)	158,383
歐元	1,608	35.48 (歐元：新台幣)	57,052
美元	1,463	0.8603 (美元：歐元)	44,656
美元	822	6.8812 (美元：人民幣)	25,092
日圓	76,691	0.2692 (日圓：新台幣)	20,645
美元	658	113.3915 (美元：日圓)	20,085
			<u>\$ 538,123</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
人民幣	10,663	4.436 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 47,303</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	4,706	30.525 (美元：新台幣)	<u>\$ 143,651</u>

106年12月31日

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

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關</u>								
<u>聯企業</u>								
人民幣	\$	10,649		4.565 (人民幣：新台幣)		\$	<u>48,614</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6,115		29.76 (美元：新台幣)		\$	<u>181,981</u>	

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,246		30.26 (美元：新台幣)		\$	340,304	
歐元		3,770		35.75 (歐元：新台幣)			134,778	
人民幣		22,366		4.551 (人民幣：新台幣)			101,788	
美元		880		0.8464 (美元：歐元)			26,629	
美元		819		6.6491 (美元：人民幣)			24,783	
美元		618		112.4489 (美元：日圓)			18,701	
澳幣		563		23.705 (澳幣：新台幣)			13,346	
						\$	<u>660,329</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關</u>								
<u>聯企業</u>								
人民幣		10,265		4.551 (人民幣：新台幣)		\$	<u>46,717</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6,458		30.26 (美元：新台幣)		\$	195,419	
美元		523		0.8464 (美元：歐元)			15,826	
						\$	<u>211,245</u>	

合併公司於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之外幣兌換(損)益分別為(1,709)仟元、6,828仟元、1,646仟元及(5,827)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) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

1. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額(註三)	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬司公 對司公 書保	屬子公 司對公 司保	屬子公 司對公 司保	屬子公 司對公 司保	屬子公 司對公 司保	屬子公 司對公 司保	屬子公 司對公 司保	屬子公 司對公 司保	
		公司名稱	關係																
0	PTU	本公司	註一	\$ 65,987	\$ 56,478	\$ 56,129	\$ 50,000	\$ 61,050	8.56%	\$ 263,948	N	Y	N	N	N	N	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 40%，其中對單一企業之背書保證限額，不得超過當期淨值 10%，淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註三：擔保品為美金定存 2,000 仟元。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

2. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：

持有之公司	有價證 券種類	有價證券名稱	與有價證 券發行人 之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	
Joding Investment Corp.	股票	ARIO Data Networks, Inc.	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡 量之金融資產 -非流動	800	\$ -	特別股	\$ -	註一
	股票	Symply, Inc.	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡 量之金融資產 -非流動	59	-	特別股	-	註一
	股票	Global Channel Resources Inc.	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡 量之金融資產 -非流動	500	-	特別股	-	註一
PTU	股票	Symply, Inc.	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡 量之金融資產 -非流動	26	-	特別股	-	註一
	股票	Tacis Soutions Inc.	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡 量之金融資產 -非流動	1,800	20,330	特別股	20,330	註一

註一：係按 107 年 9 月底公允價值列示。

註二：上列有價證券於 107 年 9 月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

3. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

進(銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付) 票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	佔 總 進 (銷)貨之 比率(%)	進 信 期 間	單 價	投 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	\$ 259,613	36	120 天	註	相當	\$ 27,157	25	-
	PTE	子公司	銷貨	105,189	14	120 天	註	相當	38,158	35	-
	PTC	子公司	銷貨	130,290	18	120 天	註	相當	13,547	12	-

註：喬鼎資訊公司銷售予子公司之價格係依當地市場行情訂定。

4. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

5. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	Joding Investment Corp.	開曼群島	一般投資業	\$ 606,428	\$ 606,428	18,303	100	\$ 944,137	\$ 87,451	\$ 87,451	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100	36,617	1,574	1,574	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.6	660,381	92,065	91,696	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	196,320	(16,044)	(16,044)	子公司

6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

(三) 大陸投資資訊之揭露

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

三六、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 失
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 1,280,799	\$ 1,351,903	\$ 426,132	\$ 560,357
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	141,126	62,811	65,537	34,024
其 他	<u>14,688</u>	<u>12,207</u>	(<u>27,684</u>)	(<u>46,309</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,436,613</u>	<u>\$ 1,426,921</u>	463,985	548,072
未分攤金額：				
營業費用			(563,858)	(829,432)
其他收益及費損			121,414	-
營業外收入及支出			(<u>27,322</u>)	(<u>963</u>)
稅前淨損			(<u>\$ 5,781</u>)	(<u>\$ 282,323</u>)

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

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編	交易	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易		往來		情形	
							科目	金額	目	金額	交易條件 (註二)	佔合併總資產之比率
0	本公司		PTU			1	銷貨收入 進貨	\$ 259,613 1,340				18%
							已實現聯屬公司間銷貨利益	11,184				1%
							研究開發費	13,421				1%
							應收關係人款項	27,157				1%
							其他應收關係人款項	33				-
			PTE			1	銷貨收入	105,189				7%
							進貨	519				-
							已實現聯屬公司間銷貨利益	7,705				1%
							應收關係人款項	38,158				2%
							其他應收關係人款項	552				-
							應付帳款	447				-
			PTC			1	銷貨收入	130,290				9%
							已實現聯屬公司間銷貨利益	3,079				-
							應收關係人款項	13,547				1%
			PJ			1	其他應收關係人款	10				-
							銷貨收入	53,978				4%
1	PTU		PTE			3	其他應收關係人款	1				-
							銷貨收入	234				-

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
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出金額	本月初自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期末投資(損)益	列報(損)益	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
喬鼎上海公司	開發、製作計算機應用軟體、銷售自產產品及提供技術諮詢	美金 3,500 仟元	註一	\$ 93,742 (美金 3,071 仟元)	\$ 93,742 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ 93,742 (美金 3,071 仟元)	\$ 11,967	100%	\$ 11,967	(11,967)	\$ 147,660	\$ -
上海玖頂公司 (註五)	計算機領域內的技術開發、諮詢、服務及轉讓	人民幣 100 仟元	註二	-	-	-	-	(1)	97%	(1)	14	-	-
曙光存儲公司	計算機軟體、存儲技術開發、諮詢、服務、轉讓；計算機系統整合；計算機週邊設備製造	人民幣 38,750 仟元	註三	-	-	-	-	986	20%	986	196	47,303	-

本期末大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十
\$ 93,742 (美金 3,071 仟元)	註一及註三	\$ 752,953

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：係子公司 PTC 以人民幣 100 仟元成立。

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

註四：係按被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表計算。

註五：上海玖頂公司已於 107 年 4 月於中國大陸完成註銷登記。

註六：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、貨、進	銷貨百分比	交付貨品	款項	易條件	係與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	已(未)實現損益	備註
喬鼎上海公司	銷貨	\$130,290		9%			註一	—	\$ 13,547	\$ 3,079	—
曙光存儲公司	銷貨	20,331		1%			註二	—	18,300	-	—

註一：本公司與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。