

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 104 及 103 年第 1 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 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10~11 | | 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 | 11~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 21~47 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 47 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 48 | | 二九 |
| (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) 其 他 | 48~50 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 50~51 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 50~51 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 51、53 | | 三一 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 51、54 | | 三一 |
| (十四) 部門資訊 | 51~52 | | 三二 |

會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

喬鼎資訊股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

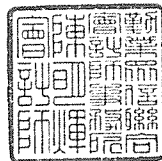
如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三一附註揭露事項所述轉投資事業，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，其非重要子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 224,841 仟元及 333,356 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 11%；負債總額分別為新台幣 18,220 仟元及 96,706 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 12%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 5,815 仟元及 4,082 仟元，分別占合併綜合損益之 33%及 4%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註三一所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

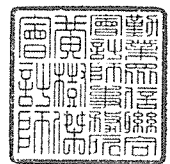
會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 黃 樹 傑

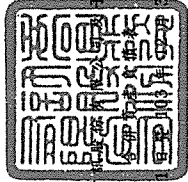
黃樹傑



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 5 月 5 日



喬鼎會計師事務所

民國 104 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 資產 | 104年3月31日 | | 103年3月31日 | | 104年3月31日 | | 103年3月31日 | | 104年3月31日 | | 103年3月31日 | |
|------|-----------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 1,152,525 | 34 | \$ 1,082,773 | 32 | \$ 935,776 | 30 | \$ 241,561 | 7 | \$ 147,393 | 4 | \$ 50,316 | 1 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註八) | 25,780 | 1 | 10,588 | - | 494 | - | - | - | - | - | 1,311 | - |
| 1170 | 應收票據及帳款 (附註九) | 252,502 | 7 | 279,130 | 8 | 225,038 | 7 | 362,976 | 10 | 345,170 | 10 | 371,468 | 12 |
| 130X | 存貨 (附註十及二九) | 561,338 | 16 | 534,194 | 16 | 612,621 | 19 | 21,380 | 1 | 12,243 | - | 9,844 | - |
| 1190 | 其他金融資產—流動 (附註九、十三及二九) | 364,846 | 11 | 434,763 | 13 | 269,254 | 8 | 24,574 | 1 | 67,786 | 2 | 50,668 | 2 |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產 (附註十四) | 80,765 | 2 | 51,838 | 1 | 54,104 | 2 | 52,850 | 1 | 52,850 | 2 | 52,850 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | 2,437,756 | 71 | 2,393,286 | 70 | 2,097,287 | 66 | 192,394 | 6 | 284,617 | 8 | 183,500 | 6 |
| 1600 | 非流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| | 不動產、廠房及設備 (附註十一及二九) | 444,391 | 13 | 449,674 | 13 | 450,467 | 14 | 895,735 | 26 | 910,059 | 26 | 719,957 | 23 |
| 1780 | 無形資產 (附註十二) | 333,434 | 10 | 341,297 | 10 | 370,492 | 12 | - | - | 13,213 | - | 52,850 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四) | 203,146 | 6 | 219,320 | 7 | 194,754 | 6 | 12,085 | - | 14,494 | 1 | 11,812 | - |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 (附註十三及二九) | - | - | 11,891 | - | 39,224 | 1 | 31,044 | 1 | 31,178 | 1 | 33,516 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十四) | 11,574 | - | 10,474 | - | 11,807 | 1 | 43,129 | 1 | 58,885 | 2 | 98,178 | 3 |
| 15XX | 非流動資產合計 | 992,545 | 29 | 1,032,656 | 30 | 1,066,744 | 34 | 938,864 | 27 | 969,944 | 28 | 818,135 | 26 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 3,430,301 | 100 | \$ 3,425,942 | 100 | \$ 3,164,031 | 100 | \$ 3,430,301 | 100 | \$ 3,425,942 | 100 | \$ 3,164,031 | 100 |

歸屬於本公司業主之權益 (附註十九及二四)

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|-----------------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|-----|
| 3110 | 普通股股本 | 1,610,242 | 47 | 1,604,482 | 47 | 1,604,482 | 47 | 1,610,242 | 47 | 1,604,482 | 47 | 1,592,942 | 50 |
| 3200 | 資本公積 | 296,235 | 9 | 296,235 | 9 | 285,454 | 8 | 296,235 | 9 | 285,454 | 8 | 252,711 | 8 |
| 3310 | 保留盈餘 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3310 | 法定公積 | 81,618 | 2 | 81,618 | 2 | 81,618 | 2 | 81,618 | 2 | 81,618 | 2 | 48,776 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 15,854 | 1 | 15,854 | 1 | 15,854 | 1 | 15,854 | 1 | 15,854 | 1 | 38,842 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 525,183 | 15 | 473,961 | 14 | 473,961 | 14 | 525,183 | 15 | 473,961 | 14 | 411,785 | 13 |
| 3410 | 其他權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 國外營運機構財務報表換算之兌換 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 差額 | (5,829) | - | 27,568 | 1 | (1,910) | - | (5,829) | - | 27,568 | 1 | (1,910) | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | 112 | - | 42 | - | 42 | - | 112 | - | 42 | - | - | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (35,720) | (1) | (35,720) | (1) | (35,720) | (1) | (35,720) | (1) | (35,720) | (1) | - | - |
| 31XX | 本公司業主之權益合計 | 2,487,665 | 73 | 2,487,665 | 73 | 2,487,665 | 73 | 2,487,665 | 73 | 2,487,665 | 73 | 2,343,146 | 74 |
| 36XX | 非控制性權益 (附註十九) | 3,772 | - | 3,772 | - | 3,772 | - | 3,772 | - | 3,772 | - | 2,750 | - |
| 3XXX | 權益合計 | 2,491,437 | 73 | 2,491,437 | 73 | 2,491,437 | 73 | 2,491,437 | 73 | 2,491,437 | 73 | 2,345,896 | 74 |
| 1XXX | 負債與權益總計 | \$ 3,430,301 | 100 | \$ 3,425,942 | 100 | \$ 3,164,031 | 100 | \$ 3,430,301 | 100 | \$ 3,425,942 | 100 | \$ 3,164,031 | 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 104 年 5 月 5 日核閱報告)



董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 104年1月1日至3月31日 | | 103年1月1日至3月31日 | |
|------|------------------|-----------------|-------------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 (附註二十) | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 | \$ 879,618 | 100 | \$ 884,481 | 100 |
| 4600 | 勞務收入 | <u>11</u> | - | <u>125</u> | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 879,629 | 100 | 884,606 | 100 |
| 5110 | 營業成本 (附註十及二一) | <u>501,660</u> | <u>57</u> | <u>503,371</u> | <u>57</u> |
| 5950 | 營業毛利 | <u>377,969</u> | <u>43</u> | <u>381,235</u> | <u>43</u> |
| | 營業費用 (附註二一) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 107,726 | 12 | 110,466 | 12 |
| 6200 | 管理費用 | 62,708 | 7 | 59,741 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>124,822</u> | <u>14</u> | <u>137,355</u> | <u>16</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>295,256</u> | <u>33</u> | <u>307,562</u> | <u>35</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>82,713</u> | <u>10</u> | <u>73,673</u> | <u>8</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二一) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 2,216 | - | 1,386 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | (41) | - | 4,561 | - |
| 7050 | 財務成本 | (823) | - | (1,480) | - |
| 7230 | 外幣兌換淨 (損) 益 | <u>(7,777)</u> | <u>(1)</u> | <u>15,289</u> | <u>2</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計淨額 | <u>(6,425)</u> | <u>(1)</u> | <u>19,756</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 76,288 | 9 | 93,429 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二二) | <u>24,939</u> | <u>3</u> | <u>9,874</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>51,349</u> | <u>6</u> | <u>83,555</u> | <u>9</u> |

(接次頁)

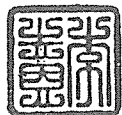
(承前頁)

| 代 碼 | | 104年1月1日至3月31日 | | 103年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|------------------|-------------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合(損)益(附註十九) | | | | |
| | 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 | (\$ 33,548) | (4) | \$ 15,997 | 2 |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價(損)益 | <u>70</u> | <u>-</u> | <u>(39)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 其他綜合(損)益合計 | <u>(33,478)</u> | <u>(4)</u> | <u>15,958</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本期綜合(損)益總額 | <u>\$ 17,871</u> | <u>2</u> | <u>\$ 99,513</u> | <u>11</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 51,222 | 6 | \$ 83,370 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>127</u> | <u>-</u> | <u>185</u> | <u>-</u> |
| 8600 | | <u>\$ 51,349</u> | <u>6</u> | <u>\$ 83,555</u> | <u>9</u> |
| | 綜合(損)益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 17,895 | 2 | \$ 97,314 | 11 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>(24)</u> | <u>-</u> | <u>2,199</u> | <u>-</u> |
| 8700 | | <u>\$ 17,871</u> | <u>2</u> | <u>\$ 99,513</u> | <u>11</u> |
| | 每股盈餘(附註二三) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 0.32</u> | | <u>\$ 0.52</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 0.31</u> | | <u>\$ 0.50</u> | |

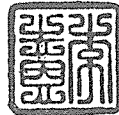
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年5月5日核閱報告)

董事長：李志恩

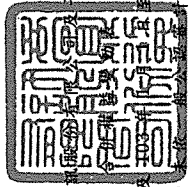


經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云





喬鼎實業股份有限公司

民國 104 年 3 月 31 日
(僅經核閱，不依會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司營業主之權益 | | | | | | | | | |
|----|--------------|--------------|-----------|-----------|------------|------------|--------|--------------|----------|--------------|
| | 普通股 | 資本公積 | 保留公積 | 特別盈餘公積 | 盈餘 | 其他權益 | 庫藏股票 | 合計 | 非控制權益 | 權益合計 |
| A1 | 158,347 | \$ 1,583,465 | \$ 48,776 | \$ 38,842 | \$ 328,415 | \$ 15,899 | \$ 39 | \$ 2,217,430 | \$ 545 | \$ 2,217,975 |
| D1 | - | - | - | - | 83,370 | - | - | 83,370 | 185 | 83,555 |
| D3 | - | - | - | - | - | 13,983 | (39) | 13,944 | 2,014 | 15,958 |
| E3 | 212 | 2,120 | - | - | - | - | - | 3,399 | - | 3,399 |
| I1 | 735 | 7,357 | - | - | - | - | - | 20,800 | - | 20,800 |
| N1 | - | - | - | - | - | - | - | 4,203 | 6 | 4,209 |
| Z1 | 159,294 | \$ 1,592,942 | \$ 48,776 | \$ 38,842 | \$ 411,785 | \$ (1,910) | \$ - | \$ 2,343,146 | \$ 2,750 | \$ 2,345,896 |
| A1 | 160,448 | \$ 1,604,482 | \$ 81,618 | \$ 15,854 | \$ 473,961 | \$ 27,568 | \$ 42 | \$ 2,453,209 | \$ 3,789 | \$ 2,456,998 |
| D1 | - | - | - | - | 51,222 | - | - | 51,222 | 127 | 51,349 |
| D3 | - | - | - | - | - | (33,397) | 70 | (33,327) | (151) | (33,478) |
| E3 | 576 | 5,760 | - | - | - | - | - | 9,158 | - | 9,158 |
| L3 | - | - | - | - | - | - | - | 20 | - | 20 |
| N1 | - | - | - | - | - | - | - | 7,383 | 7 | 7,390 |
| Z1 | 161,024 | \$ 1,610,242 | \$ 81,618 | \$ 15,854 | \$ 525,183 | \$ (5,829) | \$ 112 | \$ 2,487,665 | \$ 3,772 | \$ 2,491,437 |

復附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 5 日核閱報告)



董事長：李志恩



經理人：李志恩



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 104 年及 103 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 | | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 76,288 | \$ 93,429 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 22,201 | 15,938 |
| A20200 | 攤銷費用 | 10,609 | 10,834 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨益 | - | (1,497) |
| A20900 | 財務成本 | 823 | 1,480 |
| A21200 | 利息收入 | (2,216) | (1,386) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 7,390 | 4,209 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 59 | 34 |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益 | (19) | (56) |
| A24100 | 外幣兌換差額 | (31,905) | 5,500 |
| A30000 | 營業資產及負債之變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款減少 | 25,286 | 92,913 |
| A31200 | 存貨增加 | (28,215) | (38,359) |
| A31250 | 其他金融資產(質押應收 帳款)減少 | 81,808 | 92,280 |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產 增加 | (15,143) | (11,423) |
| A32150 | 應付票據及帳款增加 | 21,504 | 52,269 |
| A32200 | 負債準備減少 | (43,212) | (7,077) |
| A32230 | 應付費用及其他流動負債 減少 | (96,207) | (66,632) |
| A32240 | 淨確定福利負債(減少) 增加 | (134) | 128 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 28,917 | 242,584 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (17,938) | (20,100) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>10,979</u> | <u>222,484</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------|---------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量流入 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (\$ 25,175) | (\$ 30,494) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 10,070 | 70,079 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (20,983) | (25,289) |
| B03700 | 存出保證金及其他增加 | (1,101) | (1,976) |
| B04500 | 取得無形資產 | (1,023) | (313) |
| B06600 | 其他金融資產(質押定期存款)減少 | - | 69,704 |
| B07500 | 收取之利息 | 1,965 | 1,583 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (<u>36,247</u>) | (<u>83,294</u>) |
| | 籌資活動之現金流量流出 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 323,386 | 126,534 |
| C00200 | 短期借款減少 | (221,775) | (157,265) |
| C01300 | 償還可轉換公司債 | - | (1,400) |
| C01700 | 償還長期借款 | (13,213) | (84,060) |
| C04600 | 員工執行認股權 | 9,158 | 3,399 |
| C04900 | 庫藏股買回成本減少 | 20 | - |
| C05600 | 支付之利息 | (<u>783</u>) | (<u>1,476</u>) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (<u>96,793</u>) | (<u>114,268</u>) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (<u>1,773</u>) | <u>3,275</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加數 | 69,752 | 194,785 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,082,773</u> | <u>740,991</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,152,525</u> | <u>\$ 935,776</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104年5月5日核閱報告)

董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

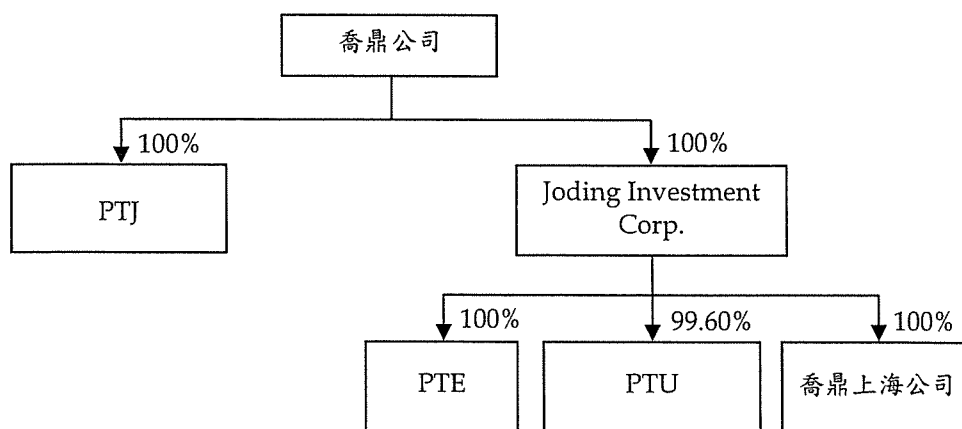
一、公司沿革

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。

本公司之子公司包括於開曼群島設立之 Joding Investment Corp. 及於日本設立之 Promise Technology K.K. (以下簡稱 PTJ)。而 Joding Investment Corp. 之子公司包括 Promise Technology Europe B.V. (以下簡稱 PTE)、Promise Technology, Inc. (Milpitas U.S.A.) (以下簡稱 PTU) 及喬鼎(上海)計算機科技有限公司(以下簡稱喬鼎上海公司)。

截至 104 年 3 月 31 日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



Joding Investment Corp.主要從事各項投資業務；PTJ及PTE主要從事電腦儲存設備高效能控制器及電腦快速儲存設備之銷售；PTU主要從事電腦儲存設備高效能控制器及電腦快速儲存設備之研發及銷售；喬鼎上海公司主要從事開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢業務。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係台灣上市公司，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於104年5月5日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之2013年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第1030029342號及金管證審字第1030010325號函，喬鼎公司及其子公司(以下稱合併公司)自104年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之2013年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)(及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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2013年版IFRSs不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二七。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則修訂以「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後 12 個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

5. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊不具重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日(註4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1日 |
| 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」 | 2016年1月1日(註3) |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露計畫」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用

損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

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

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

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

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，

期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

除下列說明外，合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

(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融監督管理委員會認可之 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) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

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 |
|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|---------|
| | | | 104年 3月31日 | 103年 12月31日 | 103年 3月31日 | |
| 喬鼎公司 | Joding Investment Corp. | 一般投資 | 100% | 100% | 100% | |
| Joding Investment Corp. | PTJ | 銷售業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| | PTE | 銷售業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| | PTU 喬鼎上海公司 | 研究及銷售業務 開發、製作計算 機應用軟件、 銷售自產產品 及提供技術諮 詢 | 99.60% 100% | 99.60% 100% | 99.60% 100% | (1) |

備註：

(1) PTJ及喬鼎上海公司於104及103年期中合併財務報告不符合民國101年8月17日金融監督管理委員會修訂發布之「會計師查核簽證財務報表規則」所述之重要子公司定義，PTE於103年期中合併財務報告不符合重要子公司之定義，上述非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。

本合併財務報告對其他少數股東持有PTU之股份列於非控制權益項下。

(三) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

(四) 退職後福利

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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。

(五) 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

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與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 381 | \$ 449 | \$ 506 |
| 銀行支票及活期存款 | 879,043 | 852,239 | 575,719 |
| 銀行定期存款 | <u>273,101</u> | <u>230,085</u> | <u>359,551</u> |
| | <u>\$ 1,152,525</u> | <u>\$ 1,082,773</u> | <u>\$ 935,776</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-----------|
| 銀行存款 | 0.01%~4.10% | 0.01%~3.05% | 0%~3.20% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>金融負債－流動</u> | | | |
| 衍生金融工具(未指定避險) | | | |
| －匯率選擇權 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,311</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約及遠期外匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元 |) |
|------------------|-------|---|---------------------|---|---|---|-----|-----------|---|-------|---|---|---|---|
| <u>103年3月31日</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| 賣出匯率買權 | 歐元兌美金 | | 103.04.16~103.09.18 | | | | EUR | 1,200/USD | | 1,644 | | | | |

合併公司從事衍生金融商品交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。合併公司持有之衍生金融商品因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 25,780 | \$ 10,588 | \$ 494 |

九、應收票據及帳款

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 14,124 | \$ - | \$ - |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | 586,755 | 709,033 | 489,310 |
| 減：備抵呆帳 | (5,422) | (5,140) | (5,018) |
| | 581,333 | 703,893 | 484,292 |
| 質押應收帳款 | (342,955) | (424,763) | (259,254) |
| | <u>238,378</u> | <u>279,130</u> | <u>225,038</u> |
| | <u>\$ 252,502</u> | <u>\$ 279,130</u> | <u>\$ 225,038</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。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，辨認無法回收之金額提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 天以下 | \$ 548,480 | \$ 666,316 | \$ 446,031 |
| 31 至 60 天 | 30,082 | 35,710 | 23,417 |
| 61 至 90 天 | 1,356 | 1,047 | 11,821 |
| 91 至 120 天 | 1,284 | 342 | 153 |
| 121 至 360 天 | 4,563 | 4,095 | 7,888 |
| 360 天以上 | 990 | 1,523 | - |
| 合 計 | <u>\$ 586,755</u> | <u>\$ 709,033</u> | <u>\$ 489,310</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：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30天以下 | \$ 88,292 | \$ 85,873 | \$ 54,365 |
| 31至60天 | 30,082 | 35,700 | 25,029 |
| 61至90天 | 1,310 | 1,047 | 11,560 |
| 91至120天 | 1,247 | 308 | 4,394 |
| 121至360天 | 842 | 1,077 | 6,860 |
| 360天以上 | - | - | 956 |
| 合計 | <u>\$ 121,773</u> | <u>\$ 124,005</u> | <u>\$ 103,164</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 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 528 | \$ 4,199 | \$ 4,727 |
| 加：本期提列(迴轉)呆帳 費用 | 1,012 | (777) | 235 |
| 減：本期實際沖銷 淨兌換差額 | (37) | - | (37) |
| | <u>11</u> | <u>82</u> | <u>93</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 1,514</u> | <u>\$ 3,504</u> | <u>\$ 5,018</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 1,061 | \$ 4,079 | \$ 5,140 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 332 | 332 |
| 淨兌換差額 | - | (50) | (50) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 1,061</u> | <u>\$ 4,361</u> | <u>\$ 5,422</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 本期讓售金額 | 本期已收現金額 | 截至期末 已預支金額 | 已預支金額 年利率(%) | 額度(仟元) |
|-----------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| <u>104年1月1日至3月31日</u> | | | | | |
| 台新銀行 | <u>\$ 15,836</u> | <u>\$ 10,870</u> | <u>\$ -</u> | - | <u>USD 2,000</u> |
| <u>103年1月1日至3月31日</u> | | | | | |
| 台新銀行 | <u>\$ 15,341</u> | <u>\$ 8,721</u> | <u>\$ -</u> | - | <u>USD 2,000</u> |

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

十、存 貨

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 328,582 | \$ 333,044 | \$ 355,022 |
| 在製品 | 35,693 | 20,881 | 23,406 |
| 原料 | 197,063 | 180,269 | 234,193 |
| | <u>\$ 561,338</u> | <u>\$ 534,194</u> | <u>\$ 612,621</u> |

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 提列存貨跌價損失 | <u>\$ 5,426</u> | <u>\$ 12,387</u> |
| 營業成本 | <u>\$501,660</u> | <u>\$503,371</u> |

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二九。

十一、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 | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 57,109 | \$362,326 | \$212,345 | \$102,296 | \$ 57,051 | \$ 3,089 | \$ 33,740 | \$827,956 |
| 增 添 | - | 487 | 8,660 | 6,154 | 3,080 | 2,888 | 3,246 | 24,515 |
| 減 少 | - | - | (5,618) | (654) | (68) | - | (1,253) | (7,593) |
| 重分類 | - | - | 1,819 | 4 | (75) | - | - | 1,748 |
| 淨兌換差額 | 1,180 | 4,156 | 3,194 | 1,567 | 474 | 62 | 30 | 10,663 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 58,289</u> | <u>\$366,969</u> | <u>\$220,400</u> | <u>\$109,367</u> | <u>\$ 60,462</u> | <u>\$ 6,039</u> | <u>\$ 35,763</u> | <u>\$857,289</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 82,644 | \$182,381 | \$ 72,438 | \$ 34,413 | \$ 1,792 | \$ 19,666 | \$393,334 |
| 折舊費用 | - | 2,297 | 5,683 | 3,762 | 3,130 | 171 | 895 | 15,938 |
| 減 少 | - | - | (5,597) | (641) | (68) | - | (1,253) | (7,559) |
| 淨兌換差額 | - | 788 | 2,818 | 1,209 | 245 | 25 | 24 | 5,109 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 85,729</u> | <u>\$185,285</u> | <u>\$ 76,768</u> | <u>\$ 37,720</u> | <u>\$ 1,988</u> | <u>\$ 19,332</u> | <u>\$406,822</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$ 58,289</u> | <u>\$281,240</u> | <u>\$ 35,115</u> | <u>\$ 32,599</u> | <u>\$ 22,742</u> | <u>\$ 4,051</u> | <u>\$ 16,431</u> | <u>\$450,467</u> |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 60,546 | \$370,089 | \$223,612 | \$121,693 | \$ 66,331 | \$ 8,589 | \$ 36,932 | \$887,792 |
| 增 添 | - | 113 | 12,134 | 7,099 | 4,919 | - | 117 | 24,382 |
| 減 少 | - | - | (692) | (3,220) | (1,888) | - | - | (5,800) |
| 重分類 | - | - | 846 | 548 | 949 | - | - | 2,343 |
| 淨兌換差額 | (669) | (7,657) | (1,940) | (3,987) | (1,522) | (690) | (159) | (16,624) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 59,877</u> | <u>\$362,545</u> | <u>\$233,960</u> | <u>\$122,133</u> | <u>\$ 68,789</u> | <u>\$ 7,899</u> | <u>\$ 36,890</u> | <u>\$892,093</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 93,765 | \$187,061 | \$ 84,058 | \$ 45,698 | \$ 2,595 | \$ 24,941 | \$438,118 |
| 折舊費用 | - | 2,334 | 7,326 | 4,616 | 3,517 | 258 | 4,150 | 22,201 |
| 減 少 | - | - | (683) | (3,170) | (1,888) | - | - | (5,741) |
| 重分類 | - | - | 211 | 163 | (374) | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | (990) | (1,760) | (3,229) | (607) | (150) | (140) | (6,876) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 95,109</u> | <u>\$192,155</u> | <u>\$ 82,438</u> | <u>\$ 46,346</u> | <u>\$ 2,703</u> | <u>\$ 28,951</u> | <u>\$447,702</u> |
| 104年1月1日淨額 | <u>\$ 60,546</u> | <u>\$276,324</u> | <u>\$ 36,551</u> | <u>\$ 37,635</u> | <u>\$ 20,633</u> | <u>\$ 5,994</u> | <u>\$ 11,991</u> | <u>\$449,674</u> |
| 104年3月31日淨額 | <u>\$ 59,877</u> | <u>\$267,436</u> | <u>\$ 41,805</u> | <u>\$ 39,695</u> | <u>\$ 22,443</u> | <u>\$ 5,196</u> | <u>\$ 7,939</u> | <u>\$444,391</u> |

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11年

其 他

6年

(接次頁)

(承前頁)

| | |
|------|-------|
| 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 | 1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，請參閱附註二九。

十二、無形資產

| | 技 術 權 利 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 507,408 | \$ 55,519 | \$ 562,927 |
| 單獨取得 | - | 764 | 764 |
| 減 少 | - | (833) | (833) |
| 淨兌換差額 | <u>376</u> | <u>801</u> | <u>1,177</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 507,784</u> | <u>\$ 56,251</u> | <u>\$ 564,035</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 133,780 | \$ 48,663 | \$ 182,443 |
| 攤銷費用 | 9,351 | 1,483 | 10,834 |
| 減 少 | - | (833) | (833) |
| 淨兌換差額 | <u>312</u> | <u>787</u> | <u>1,099</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 143,443</u> | <u>\$ 50,100</u> | <u>\$ 193,543</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$ 364,341</u> | <u>\$ 6,151</u> | <u>\$ 370,492</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 508,504 | \$ 53,758 | \$ 562,262 |
| 單獨取得 | - | 2,781 | 2,781 |
| 淨兌換差額 | (<u>213</u>) | (<u>473</u>) | (<u>686</u>) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 508,291</u> | <u>\$ 56,066</u> | <u>\$ 564,357</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 172,120 | \$ 48,845 | \$ 220,965 |
| 攤銷費用 | 9,358 | 1,251 | 10,609 |
| 淨兌換差額 | (<u>185</u>) | (<u>466</u>) | (<u>651</u>) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 181,293</u> | <u>\$ 49,630</u> | <u>\$ 230,923</u> |
| 104年1月1日淨額 | <u>\$ 336,384</u> | <u>\$ 4,913</u> | <u>\$ 341,297</u> |
| 104年3月31日淨額 | <u>\$ 326,998</u> | <u>\$ 6,436</u> | <u>\$ 333,434</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|------|------------|
| 技術權利 | 3 至 13.5 年 |
| 電腦軟體 | 3 至 5 年 |
| 商標權 | 3 年 |

十三、其他金融資產

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 質押應收帳款 | \$ 342,955 | \$ 424,763 | \$ 259,254 |
| 質押定期存款 | <u>21,891</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |
| | <u>\$ 364,846</u> | <u>\$ 434,763</u> | <u>\$ 269,254</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 質押定期存款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,891</u> | <u>\$ 39,224</u> |

十四、其他資產

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 當期所得稅資產 | \$ 23,930 | \$ 8,029 | \$ 675 |
| 應收營業退稅款 | 12,981 | 9,125 | 16,727 |
| 預付保險費 | 6,549 | 9,412 | 6,590 |
| 其他應收款 | 6,242 | 5,340 | 10,630 |
| 預付租金 | 3,698 | 1,859 | 2,239 |
| 留抵稅額 | 3,001 | 430 | 3,856 |
| 其他(註) | <u>24,364</u> | <u>17,643</u> | <u>13,387</u> |
| | <u>\$ 80,765</u> | <u>\$ 51,838</u> | <u>\$ 54,104</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 8,511 | \$ 8,539 | \$ 8,673 |
| 其 他 | <u>3,063</u> | <u>1,935</u> | <u>3,134</u> |
| | <u>\$ 11,574</u> | <u>\$ 10,474</u> | <u>\$ 11,807</u> |

註：其他主要係研發測試領用、預付展場費用、預付貨款、預付設計實驗費及年費等。

十五、借 款

(一) 短期借款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| —信用額度借款 | \$ 201,181 | \$ 101,229 | \$ - |
| <u>擔保借款(附註二九)</u> | | | |
| —質押定期存款擔保 | 40,380 | 46,164 | 50,316 |
| | <u>\$ 241,561</u> | <u>\$ 147,393</u> | <u>\$ 50,316</u> |

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 短期借款 | 0.70%~1.68% | 0.69%~1.68% | 1.65%~1.79% |

(二) 長期借款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款(附註二九)</u> | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 52,580 | \$ 66,063 | \$ 105,700 |
| 減：列為一年內到期部分 | (52,580) | (52,850) | (52,850) |
| 長期借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,213</u> | <u>\$ 52,850</u> |

1. 該銀行借款係以本公司之建築物及定存抵押擔保，借款到期日為105年1月17日，截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，有效年利率皆為2.051%。此次動撥金額係支應可轉換公司債賣回。

十六、其他負債

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 65,460 | \$ 138,292 | \$ 57,847 |
| 應付員工紅利及董監事酬勞 | 31,755 | 43,505 | 28,841 |
| 應付未休假代金 | 21,345 | 21,007 | 25,517 |
| 應付設備款 | 9,806 | 6,407 | 7,268 |
| 其他(註) | 55,723 | 67,413 | 51,656 |
| | <u>184,089</u> | <u>276,624</u> | <u>171,129</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他負債 | | | |
| 預收貨款 | \$ 5,957 | \$ 5,528 | \$ 6,100 |
| 代收款項 | 1,761 | 1,473 | 5,581 |
| 暫收款 | 587 | 992 | 690 |
| | <u>8,305</u> | <u>7,993</u> | <u>12,371</u> |
| | <u>\$ 192,394</u> | <u>\$ 284,617</u> | <u>\$ 183,500</u> |

註：其他主要係應付研究開發經費、運費、勞務費、實驗材料費及保險費等。

十七、負債準備—流動

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 退貨及折讓 | <u>\$ 24,574</u> | <u>\$ 67,786</u> | <u>\$ 50,668</u> |

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 67,786 | \$ 57,745 |
| 本期迴轉 | (42,912) | (8,203) |
| 淨兌換差額 | (300) | 1,126 |
| 期末餘額 | <u>\$ 24,574</u> | <u>\$ 50,668</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。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中 PTU 及 PTE 所有符合條件之員工，係採用確定提撥退休福利計畫。計畫資產係由獨立於合併公司之受託人管理基金所持有。子公司須提撥薪資成本之特定比例至該計畫基金。

喬鼎上海公司員工，係屬其政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫基金，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 5,304 仟元及 5,226 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

104 年及 103 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 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 157 仟元及 189 仟元。

十九、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103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>161,024</u> | <u>160,448</u> | <u>159,294</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,610,242</u> | <u>\$ 1,604,482</u> | <u>\$ 1,592,942</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

| | 股票發行 溢價 | 員工認股權 | 認股權 | 失效認股權 | 合計 |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 186,196 | \$ 35,013 | \$ 870 | \$ 11,707 | \$ 233,786 |
| 員工執行認股權發行 新股 | 1,279 | - | - | - | 1,279 |
| 賣回可轉換公司債 | - | - | (55) | 55 | - |
| 公司債轉換為普通股 | 14,258 | - | (815) | - | 13,443 |
| 認列股份基礎給付 | - | 4,203 | - | - | 4,203 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 201,733</u> | <u>\$ 39,216</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,762</u> | <u>\$ 252,711</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 208,521 | \$ 65,171 | \$ - | \$ 11,762 | \$ 285,454 |
| 員工執行認股權發行 新股 | 3,398 | - | - | - | 3,398 |
| 認列股份基礎給付 | - | 7,383 | - | - | 7,383 |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 211,919</u> | <u>\$ 72,554</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,762</u> | <u>\$ 296,235</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，公司每年度決算之當期淨利，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損；
2. 提存百分之十為法定公積，但法定公積已達本公司資本總額時不在此限；
3. 按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；
4. 董事酬勞就扣除 1 至 3 款之分派數後之餘額提列，不得高於百分之三；
5. 員工紅利就扣除 1 至 3 款之分派數後之餘額，提列不低於百分之五，員工紅利以股票發放時，發放對象得包括一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；
6. 其餘盈餘併同上年度累積未分配盈餘及當期末分配盈餘調整數額之分派由董事會訂定，經股東會決議之。

本公司經營高科技事業，處於企業生命週期之成長期，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百分之十，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。

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

| | 104年1月1日 至3月31日 | | 103年1月1日 至3月31日 | |
|---------|--------------------|-------|--------------------|-------|
| | 估列金額 | 估列比例% | 估列金額 | 估列比例% |
| 應付員工紅利 | \$ 2,019 | 5 | \$ 4,449 | 5 |
| 應付董監事酬勞 | <u>1,010</u> | 2.5 | <u>2,224</u> | 2.5 |
| | <u>\$ 3,029</u> | | <u>\$ 6,673</u> | |

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 3 月 5 日及 103 年 6 月 11 日之董事會及股東會，分別擬議及決議 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|-------------------|-------------------|---------------|--------|
| | 103 年度 | 102 年度 | 103 年度 | 102 年度 |
| 提列法定公積 | \$ 40,796 | \$ 32,842 | \$ - | \$ - |
| 迴轉特別盈餘公積 | (15,854) | (22,988) | - | - |
| 股東現金紅利 | <u>319,978</u> | <u>254,895</u> | 2 | 1.5999 |
| | <u>\$ 344,920</u> | <u>\$ 264,749</u> | | |

本公司於 104 年 3 月 5 日及 103 年 6 月 11 日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|-----------|------|-----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 19,151 | \$ - | \$ 14,779 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 9,575 | - | 7,389 | - |

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 員工紅利 | 董監事酬勞 | 員工紅利 | 董監事酬勞 |
| 董事會擬議或股東會決議配發金額 | \$ 19,151 | \$ 9,575 | \$ 14,779 | \$ 7,389 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>19,151</u> | <u>9,575</u> | <u>14,779</u> | <u>7,389</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

有關 103 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 9 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 15,854 | \$ 38,842 |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 首次採用 IFRSs 提列數 | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 15,854</u> | <u>\$ 38,842</u> |

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 27,568 | (\$ 15,893) |
| 換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額 | (33,397) | 13,983 |
| 期末餘額 | <u>(\$ 5,829)</u> | <u>(\$ 1,910)</u> |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 42 | \$ 39 |
| 備供出售金融資產未實 現（損）益 | 70 | (39) |
| 期末餘額 | <u>\$ 112</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 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 |
|---------------------------|--------------|----------|----------|--------------|
| 104年1月1日至3月31日 轉讓股份予員工 | <u>1,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,000</u> |

根據證券交易法規定，本公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

合併公司董事會於 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，合併公司於上述期間買回 1,000 仟股。

(七) 非控制權益

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 3,789 | \$ 545 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 | 127 | 185 |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (151) | 2,014 |
| 認列股份基礎給付 | <u>7</u> | <u>6</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,772</u> | <u>\$ 2,750</u> |

二十、營業收入

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入 | \$879,618 | \$884,481 |
| 技術服務收入 | <u>11</u> | <u>125</u> |
| | <u>\$879,629</u> | <u>\$884,606</u> |

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 2,201 | \$ 1,368 |
| 押金設算 | <u>15</u> | <u>18</u> |
| | <u>\$ 2,216</u> | <u>\$ 1,386</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分備供出金融資產利益 | \$ 19 | \$ 56 |
| 政府補助款(退回)收入 | (786) | 2,406 |
| 保險收入 | - | 948 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益 | - | 779 |
| 其他 | 726 | 372 |
| | <u>(\$ 41)</u> | <u>\$ 4,561</u> |

(三) 財務成本

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 823 | \$ 1,449 |
| 可轉換公司債利息 | - | 21 |
| 其他 | - | 10 |
| | <u>\$ 823</u> | <u>\$ 1,480</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 22,201 | \$ 15,938 |
| 無形資產 | 10,609 | 10,834 |
| | <u>\$ 32,810</u> | <u>\$ 26,772</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 6,903 | \$ 3,831 |
| 營業費用 | 15,298 | 12,107 |
| | <u>\$ 22,201</u> | <u>\$ 15,938</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 175 | \$ 174 |
| 推銷費用 | 45 | 90 |
| 管理費用 | 496 | 714 |
| 研究發展費用 | 9,893 | 9,856 |
| | <u>\$ 10,609</u> | <u>\$ 10,834</u> |

(五) 員工福利費用

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 5,304 | \$ 5,226 |
| 確定福利計畫 | <u>157</u> | <u>189</u> |
| | 5,461 | 5,415 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割之股份基礎給 付 | 7,390 | 4,209 |
| 其他員工福利 | <u>188,247</u> | <u>225,778</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$201,098</u> | <u>\$235,402</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 21,730 | \$ 28,130 |
| 營業費用 | <u>179,368</u> | <u>207,272</u> |
| | <u>\$201,098</u> | <u>\$235,402</u> |

(六) 外幣兌換損益

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------|---------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 28,093 | \$ 20,669 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>35,870</u>) | (<u>5,380</u>) |
| 淨(損)益 | (<u>\$ 7,777</u>) | <u>\$ 15,289</u> |

二二、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：

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 14,248 | \$ 8,002 |
| 以前年度之調整 | (<u>761</u>) | <u>531</u> |
| | 13,487 | 8,533 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>11,452</u> | <u>1,341</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 24,939</u> | <u>\$ 9,874</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>525,183</u> | <u>473,961</u> | <u>411,785</u> |
| | <u>\$ 525,183</u> | <u>\$ 473,961</u> | <u>\$ 411,785</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 4,393</u> | <u>\$ 4,393</u> | <u>\$ 213</u> |

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為0.93%(預計)及2.53%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計103年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至102年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 每股(元) | 每股(元) |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.32</u> | <u>\$ 0.52</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.31</u> | <u>\$ 0.50</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | | |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 51,222 | \$ 83,370 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | - | - |
| 員工分紅 | - | - |
| 可轉換公司債稅後利息 | - | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 51,222</u> | <u>\$ 83,370</u> |

股 數

單位：仟股

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 159,831 | 159,200 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 3,762 | 5,605 |
| 員工分紅 | 648 | 411 |
| 可轉換公司債 | - | 18 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>164,241</u> | <u>165,234</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 103 年 7 月 9 日（以下簡稱 103 年第 2 次認股權計畫）、103 年 5 月 19 日（以下簡稱 103 年第 1 次認股權計畫）、102 年 4 月 10 日（以下簡稱 102 年認股權計畫）、100 年 10 月 5 日（以下簡稱 100 年認股權計畫）及 93 年 6 月 28 日（以下簡稱 93 年認股權計畫）分別經金融監督管理委員會及財政部證券暨期貨管理委員

會核准發行員工認股權憑證 680 單位、3,000 單位、6,000 單位、5,000 單位及 6,000 單位，因執行是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為 680 單位、3,000 仟股、6,000 仟股、5,000 仟股及 6,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間分別為 4 年、4 年、4 年、4 年及 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。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

| | 103年第2次認股權計畫 | | 103年第1次認股權計畫 | | 102年認股權計畫 | | 100年認股權計畫 | | 93年認股權計畫 | |
|-----------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------|
| | 加權平均 行使價格 (元/股) | | 加權平均 行使價格 (元/股) | | 加權平均 行使價格 (元/股) | | 加權平均 行使價格 (元/股) | | 加權平均 行使價格 (元/股) | |
| | 單 | 位 | 單 | 位 | 單 | 位 | 單 | 位 | 單 | 位 |
| <u>103年1月1日</u> | | | | | | | | | | |
| <u>至3月31日</u> | | | | | | | | | | |
| 期初餘額 | - | \$ - | - | \$ - | 5,924 | \$18.10 | 3,181 | \$15.87 | 23 | \$19.40 |
| 本期執行 | - | - | - | - | - | - | (204) | 15.90 | (8) | 19.40 |
| 本期放棄 | - | - | - | - | (24) | 18.10 | (67) | 15.80 | (15) | 19.40 |
| 期末餘額 | - | - | - | - | <u>5,900</u> | <u>18.10</u> | <u>2,910</u> | <u>15.87</u> | - | - |
| 期末可執行 | - | - | - | - | - | - | <u>340</u> | <u>15.90</u> | - | - |
| <u>104年1月1日</u> | | | | | | | | | | |
| <u>至3月31日</u> | | | | | | | | | | |
| 期初餘額 | 680 | \$42.30 | 2,996 | \$36.40 | 5,876 | \$18.10 | 1,694 | \$15.86 | - | \$ - |
| 本期執行 | - | - | - | - | - | - | (576) | 15.90 | - | - |
| 本期放棄 | - | - | (52) | 35.70 | (110) | 18.10 | - | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>680</u> | <u>42.30</u> | <u>2,944</u> | <u>36.42</u> | <u>5,766</u> | <u>18.10</u> | <u>1,118</u> | <u>15.84</u> | - | - |
| 期末可執行 | - | - | - | - | - | - | <u>681</u> | <u>15.87</u> | - | - |

於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 35.02 元及 47.56 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 執行價格之範圍(元) | \$15.8~\$42.3 | \$15.8~\$42.3 | \$15.80~\$18.10 |
| 加權平均剩餘合約期限 (年) | 2.35 年 | 2.5 年 | 2.65 年 |

本公司於 103 年度第 2 次給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | |
|---------|-----------|
| 給與日股價 | \$ 43.9 |
| 行使價格 | \$ 42.3 |
| 預期波動率 | 49.00% |
| 預期存續期間 | 4 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.1333% |
| 認股權公平價值 | \$ 17.637 |

本公司於 103 年度第 1 次給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | |
|---------|-----------|
| 給與日股價 | \$ 37.00 |
| 行使價格 | \$ 37.00 |
| 預期波動率 | 47.03% |
| 預期存續期間 | 4 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.9352% |
| 認股權公平價值 | \$ 12.341 |

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

| | |
|---------|-------------|
| 給與日股價 | \$ 18.1 |
| 行使價格 | \$ 18.1 |
| 預期波動率 | 43.55% |
| 預期存續期間 | 4 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.84% |
| 認股權公平價值 | \$ 6.298191 |

預期波動率係合併公司過去 3 年之股價平均年報酬率標準差。本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將執行認股權。

本公司於 101 年度給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | |
|---------|-------------|
| 給與日股價 | \$ 15.8 |
| 行使價格 | \$ 15.8 |
| 預期波動率 | 46.4194% |
| 預期存續期間 | 4 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.9081% |
| 認股權公平價值 | \$ 5.831071 |

預期波動率係合併公司過去 3 年之股價平均年報酬率標準差。本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將執行認股權。

本公司於 100 年度給與之員工認股權使用 Binomial 評價模式，
評價模式所採用之參數如下：

| | |
|---------|-------------|
| 給與日股價 | \$ 15.9 元 |
| 行使價格 | \$ 15.9 元 |
| 預期波動率 | 34.45% |
| 預期存續期間 | 4 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.0093% |
| 認股權公平價值 | \$ 4.522022 |

預期波動率係合併公司過去 3 年之股價平均年報酬率標準差。
本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於行使價格時，員工將
執行認股權。

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權益交割之股份基
礎給付酬勞成本分別為 7,390 仟元及 4,209 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

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

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

認股計畫之資料彙總如下：

| | 流 通 在 外 認 股 權 | 已 授 予 之 行 使 價 格 | 公 平 市 價 |
|-----------------------|---------------|-----------------|----------|
| | 認 股 權 數 | (美金元/股) | (美金元/股) |
| <u>103年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 期初及期末餘額 | <u>19,000</u> | \$ 0.142 | \$ 0.091 |
| <u>104年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 期初及期末餘額 | <u>19,000</u> | \$ 0.142 | \$ 0.091 |

截至 104 年及 103 年 3 月底，PTU 可行使之認股權數分別為 14,000 股及 9,000 股。

二五、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租土地，租期於 109 年 12 月 31 日到期，依租約規定，期滿時合併公司得續約，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，目前每年土地租金約為 1,098 仟元。另合併公司以營業租賃方式分別向光環科技公司、國泰建設、正崴精密工業股份有限公司、蔡合源股份有限公司、欣宇投資有限公司及神達電腦股份有限公司承租廠房暨辦公室，租期分別於 104 年 5 月 31 日、104 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日、105 年 2 月 28 日、105 年 4 月 30 日及 109 年 3 月 31 日到期。PTU 以營業租賃方式分別承租辦公室，租期於 105 年 12 月 31 日到期。喬鼎上海公司以營業租賃方式分別承租倉庫及辦公室，租期分別於 104 年 5 月 28 日及 104 年 10 月 31 日到期。PTJ 以營業租賃方式承租辦公室，租期於 104 年 5 月 11 日到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 年內 | \$ 32,109 | \$ 17,290 | \$ 19,069 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 82,738 | 6,253 | 11,867 |
| 超過 5 年 | <u>824</u> | <u>2,196</u> | <u>1,922</u> |
| | <u>\$ 115,671</u> | <u>\$ 25,739</u> | <u>\$ 32,858</u> |

二六、資本管理

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

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡整體資本結構。

合併公司無外部資本規範。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|-----------|--------|--------|-----------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 25,780 | \$ - | \$ - | \$ 25,780 |

103年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|-----------|--------|--------|-----------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 10,588 | \$ - | \$ - | \$ 10,588 |

103年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|--------|----------|--------|----------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 494 | \$ - | \$ - | \$ 494 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生金融工具 | \$ - | \$ 1,311 | \$ - | \$ 1,311 |

104年及103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—匯率選擇權 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯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。 |

(二) 金融工具之種類

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 25,780 | \$ 10,588 | \$ 494 |
| 放款及應收款(1) | 1,776,115 | 1,813,897 | 1,479,922 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | |
| <u>量</u> | | | |
| 持有供交易 | - | - | 1,311 |
| 以攤銷後成本衡量(2) | 667,193 | 565,033 | 534,752 |

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款暨其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。
2. 餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（應付設備款）及長期借款等以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、應付公司債及借款。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、利率風險及其他價格風險）、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原則。內部稽核人員並持續地針對政策之遵循與暴險額度進行稽核。

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 48% 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 58% 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，利用遠期外匯合約及匯率選擇權管理風險。

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，參閱附註三十。

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。當新台幣對美元升值／貶值 1% 時，合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,526 仟元及 5,304 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：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 396,995 | \$ 337,820 | \$ 286,272 |
| －金融負債 | 201,181 | 101,229 | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 777,421 | 766,844 | 698,728 |
| －金融負債 | 93,230 | 112,227 | 156,016 |

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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 855 仟元及 678 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104年3月31日暨103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812,219仟元、914,971仟元及928,760仟元。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

104年3月31日

| | 加權平均 有效利率(%) | 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 | 1.8629 | \$ 194,393 | \$ 100,018 | \$ - |
| 應付帳款 | - | 336,324 | 26,652 | - |
| 應付設備款 | - | 8,762 | 1,044 | - |
| | | <u>\$ 539,479</u> | <u>\$ 127,714</u> | <u>\$ -</u> |

103 年 12 月 31 日

| | 加 權 平 均 有效利率(%) | 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 | 1.8164 | \$ 114,441 | \$ 85,802 | \$ 13,213 |
| 應付帳款 | - | 311,769 | 33,401 | - |
| 應付設備款 | - | 5,528 | 879 | - |
| | | <u>\$ 431,738</u> | <u>\$ 120,082</u> | <u>\$ 13,213</u> |

103 年 3 月 31 日

| | 加 權 平 均 有效利率(%) | 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 | 1.9184 | \$ 13,213 | \$ 89,953 | \$ 52,850 |
| 應付帳款 | - | 371,468 | - | - |
| 應付設備款 | - | 7,268 | - | - |
| | | <u>\$ 391,949</u> | <u>\$ 89,953</u> | <u>\$ 52,850</u> |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | |
| 賣出匯率買權 | - | \$ 655 | \$ 656 | \$ - |

(2) 衍生金融負債之流動性

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

103 年 3 月 31 日

| | 要 求 即 付 或 短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 | 3 個 月 至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|-------------|------------------------|-----------|----------------|---------|---------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 賣出匯率買權 | (\$ 218) | (\$ 437) | (\$ 656) | \$ - | \$ - |

二八、關係人交易

對主要管理階層之獎酬

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 29,631 | \$ 41,227 |
| 退職後福利 | 457 | 493 |
| 離職福利 | 75 | 68 |
| 股份基礎給付 | 3,007 | 5,329 |
| | <u>\$ 33,170</u> | <u>\$ 47,117</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趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產已提供作為長期借款、短期借款額度及為他人背書保證之擔保品：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 存 貨 | \$ 207,523 | \$ 196,756 | \$ 204,231 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－流動） | 21,891 | 10,000 | 10,000 |
| 質押應收帳款（帳列其他金融資產－流動） | 342,955 | 424,763 | 259,254 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | - | 11,891 | 39,224 |
| 土地及建築物 | 290,171 | 294,161 | 292,316 |
| | <u>\$ 862,540</u> | <u>\$ 937,571</u> | <u>\$ 805,025</u> |

三十、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：

104年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|--------|-----------|----|---------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 26,272 | 31.30 | (美元：新台幣) | \$ | 822,316 | | |
| 歐 元 | | 2,916 | 33.65 | (歐元：新台幣) | | 98,114 | | |
| 人 民 幣 | | 31,510 | 5.044 | (人民幣：新台幣) | | 158,936 | | |
| 美 元 | | 3,070 | 0.9302 | (美元：歐元) | | 96,091 | | |
| 美 元 | | 830 | 6.2054 | (美元：人民幣) | | 25,991 | | |
| 美 元 | | 395 | 120.20 | (美元：日圓) | | 12,368 | | |
| | | | | | | <u>\$ 1,213,816</u> | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 4,151 | 31.30 | (美元：新台幣) | \$ | 129,918 | | |
| 歐 元 | | 1,900 | 33.65 | (歐元：新台幣) | | 63,935 | | |
| 日 圓 | | 47,029 | 0.2604 | (日圓：新台幣) | | 12,246 | | |
| 美 元 | | 1,830 | 0.9302 | (美元：歐元) | | 57,274 | | |
| 美 元 | | 541 | 6.2054 | (美元：人民幣) | | 16,936 | | |
| | | | | | | <u>\$ 280,309</u> | | |

103 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|---|-----------------|----|---|---------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 21,507 | | 31.65 (美元：新台幣) | \$ | | 680,701 | |
| 歐 元 | | 3,158 | | 38.47 (歐元：新台幣) | | | 121,481 | |
| 美 元 | | 4,000 | | 0.8227 (美元：歐元) | | | 126,609 | |
| 人 民 幣 | | 30,173 | | 5.092 (人民幣：新台幣) | | | 153,638 | |
| 美 元 | | 777 | | 6.2156 (美元：人民幣) | | | 24,605 | |
| 日 圓 | | 112,113 | | 0.2646 (日圓：新台幣) | | | 29,665 | |
| 美 元 | | 514 | | 119.61 (美元：日圓) | | | 16,274 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,152,973</u> | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 3,352 | | 31.65 (美元：新台幣) | \$ | | 106,102 | |
| 美 元 | | 594 | | 6.2156 (美元：人民幣) | | | 18,799 | |
| 歐 元 | | 1,900 | | 38.47 (歐元：新台幣) | | | 73,093 | |
| 美 元 | | 1,773 | | 0.8227 (美元：歐元) | | | 56,105 | |
| 日 圓 | | 106,335 | | 0.2646 (日圓：新台幣) | | | 28,136 | |
| | | | | | | | <u>\$ 282,235</u> | |

103 年 3 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|---|-----------------|----|---|---------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 23,072 | | 30.47 (美元：新台幣) | \$ | | 703,003 | |
| 歐 元 | | 3,752 | | 41.93 (歐元：新台幣) | | | 157,331 | |
| 人 民 幣 | | 17,806 | | 4.903 (人民幣：新台幣) | | | 87,305 | |
| 美 元 | | 2,050 | | 0.727 (美元：歐元) | | | 62,476 | |
| 美 元 | | 1,413 | | 6.215 (美元：人民幣) | | | 43,062 | |
| 日 圓 | | 129,181 | | 0.296 (日圓：新台幣) | | | 38,238 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,091,415</u> | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 5,350 | | 30.47 (美元：新台幣) | \$ | | 163,008 | |
| 美 元 | | 2,915 | | 6.215 (美元：人民幣) | | | 88,832 | |
| 美 元 | | 864 | | 0.727 (美元：歐元) | | | 26,330 | |
| | | | | | | | <u>\$ 278,170</u> | |

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現之外幣兌換淨（損）益分別為(7,777)仟元及 15,289 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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

| 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(註二) | 本期最高背 書保證餘額 | 期 末 背 書 保 證 餘 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 表淨值比率 | 背 書 保 證 最 高 限 額 (註二) |
|---------------|---------|-----|-------------------------|----------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------|
| | 公 司 名 稱 | 關 係 | | | | | | |
| 喬鼎資訊公司 | PTE | 註一 | \$ 497,533 | \$ 42,852 | \$ 40,380 | \$ - | 2% | \$ 995,066 |

註一：間接持股之子公司。

註二：本公司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，除本公司直接持有普通股股權超過 90%之被投資公司不得超過當期淨值 20%外，其餘不得超過當期淨值 10%。

3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司)：

| 持有之公司 | 有價證 券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證 券發行人 之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | 備 註 | | |
|-------------------------|------------|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------|-----|-----------|----|
| | | | | | 股數/單位數 (仟股) | 帳 面 金 額 | | | |
| 喬鼎資訊公司 | 基金 | 保德信人民幣貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產 - 流動 | 500 | \$ 25,261 | - | \$ 25,261 | 註一 |
| | 基金 | 兆豐人民幣貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產 - 流動 | 10 | 519 | - | 519 | 註一 |
| Joding Investment Corp. | 股票 | ARIO Data Networks, Inc. | - | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 800 | - | 特別股 | - | 註二 |

註一：係按 104 年 3 月底基金淨資產價值計算。

註二：係按帳面價值列示。

註三：上列有價證券於 104 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。

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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關 係 | 交 易 情 形 | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備 註 |
|----------|--------|-----|---------|-------------------------|------|-----------------------|-------|----------------------------|----|-----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔 總 進 (銷)貨 之比率(%) | 授信期間 | 早 價 投 信 期 間 | 餘 額 | 佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%) | | |
| 喬鼎資訊公司 | PTU | 子公司 | 銷 貨 | \$ 147,581 | 35 | 90 天 | 註 相 當 | \$ 165,753 | 45 | - |
| | PTE | 子公司 | 銷 貨 | 113,184 | 27 | 180 天 | 註 相 當 | 81,990 | 22 | - |

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。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關 係 | 應收關係人 款 項 餘 額 | 週 轉 率 | 逾期應收關係人款項 金 額 處 理 方 式 | 應收關係人款項 期 後 收 回 金 額 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 |
|-----------|--------|-----|------------------|-------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| 喬鼎資訊公司 | PTU | 子公司 | \$ 165,753 | 3.12 | \$ - | \$ 120,267 | \$ - |

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

10. 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 | | | 被投資公司本期利益 | 本期認列之投資利益 | 備 註 |
|-------------------------|-------------------------|------|---------|------------|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|-----|
| | | | | 本期 | 上期 | 股數 (仟股) | 比 率 (%) | 帳面金額 | | | |
| 高鼎資訊公司 | Joding Investment Corp. | 關曼群島 | 一般投資業 | \$ 557,220 | \$ 557,220 | 16,803 | 100 | \$1,116,044 | \$ 60,308 | \$ 60,308 | 子公司 |
| | PTJ | 日本 | 銷售業務 | 56,146 | 35,595 | 2 | 100 | 18,960 | 3,907 | 3,907 | 子公司 |
| Joding Investment Corp. | PTU | 美國 | 研發及銷售業務 | 328,613 | 328,613 | 102,183 | 99.60 | 921,085 | 31,638 | 31,915 | 子公司 |
| | PTE | 荷蘭 | 銷售業務 | 59,109 | 59,109 | 23 | 100 | 159,131 | 26,485 | 26,485 | 子公司 |

(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：請參閱附表一。
- 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：請參閱附表二及附註三一。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

三二、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 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
| 磁碟容錯陣列櫃(系統) | \$ 825,692 | \$ 876,107 | \$ 365,299 | \$ 405,196 |
| 磁碟容錯陣列控制卡 (卡板) | 10,240 | 7,026 | 7,050 | 1,589 |
| 其 他 | 43,697 | 1,473 | 5,620 | (25,550) |
| 繼續營業單位總額 | \$ 879,629 | \$ 884,606 | 377,969 | 381,235 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 部 門 | 收 入 | 部 門 (損) | 益 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
| 未分攤金額： | | | | |
| 營業費用 | | | (\$ 295,256) | (\$ 307,562) |
| 營業外收入及支出 | | | (6,425) | 19,756 |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 76,288</u> | <u>\$ 93,429</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。104年及103年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本 自 累 積 台 灣 投 資 金 額 | 本 期 初 出 匯 金 額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本 台 灣 投 資 金 額 | 本 期 末 自 本 公 司 或 間 接 持 股 之 積 累 金 額 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 比 例 | 本 期 資 利 認 列 帳 面 | 未 投 價 值 | 資 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 |
|-------------------|----------------------------|-------------|------|--|---------------------------------|-------------|--------|---------------------------------|---|--|--------------------------------------|------------------|---|
| | | | | | | 匯 出 | 回 收 | | | | | | |
| 大陸被投資公司 喬鼎上海公司 | 開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品及提供技術諮詢 | 美金 3,500 仟元 | 註一 | \$ 96,122 (美金 3,071 仟元) | \$ 96,122 (美金 3,071 仟元) | \$ - | \$ - | \$ 96,122 (美金 3,071 仟元) | 100% | \$ 1,908 (註二) | \$ 119,349 | \$ - | \$ - |

| | | |
|--|--|----------------------------|
| 本 期 末 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 資 審 查 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 為 淨 值 之 六 十 % | \$ 96,122 (美金 3,071 仟元) |
| 本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額 | | \$ 1,492,599 |

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未經母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
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註一) | 交 易 | | 往 來 | | 情 形 |
|--------|-----------------------|------------------|---|---|--|---|---|--------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 (註二) | 佔 合 併 總 資 產 之 比 率 | |
| 0 | 本公司 | PTU | 1 | 銷貨收入 進貨 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 應付帳款 銷貨收入 | \$ 147,581 2,729 19,633 165,753 9,162 1,726 113,184 5,447 81,990 4,281 307 36,593 1,001 61,392 388 32,611 13,742 8 895 | - - - - - - - - - - - - - - - - - - - | 17% - 2% 5% - - 13% 1% 2% - - 4% - 2% - 4% - - | |
| 1 | PTU | 喬鼎上海公司 | 1 | 未實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 應付帳款 銷貨收入 已實現聯屬公司間銷貨利益 應收關係人款項 其他應收關係人款項 銷貨收入 其他應收關係人款項 銷貨收入 | | | | |
| | | PTJ | 1 | 其他應收關係人款項 銷貨收入 | | | | |
| | | PTE | 3 | 其他應收關係人款項 銷貨收入 | | | | |

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 90~180 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。