

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 106 及 105 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		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計科目之說明	19~41		六~二八
(七) 關係人交易	42		二九
(八) 質抵押之資產	42		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三一
(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	43~44		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45		三三
2. 轉投資事業相關資訊	44~45		三三
3. 大陸投資資訊	45		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45		三三
(十四) 部門資訊	45~46		三四

會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

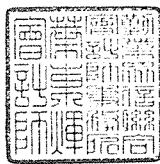
喬鼎資訊股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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十二所述，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三三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 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 198,422 仟元及 290,035 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 9%；負債總額分別為新台幣 21,845 仟元及 19,536 仟元，皆占合併負債總額之 2%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣 174 仟元及 847 仟元，分別占合併綜合(損)益之(0.1)%及(1)%。

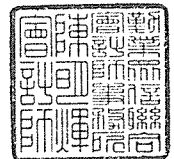
依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註三三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉東輝



葉東輝

會計師 陳明輝

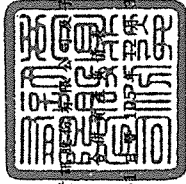


陳明輝

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 106 年 4 月 28 日



希鼎實業股份有限公司

民國 106 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日		106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 752,853	29	\$ 776,485	28	\$ 924,716	30	\$ 967,561	14	\$ 136,625	5	\$ 387,648	12
1110	現金及約當現金(附註六)	-	-	-	-	105,481	4	238,358	9	382,174	14	238,301	8
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-	927	-	-	-	1,597	-	-	-	7,532	-
1170	備供出售金融資產-流動(附註八)	-	-	-	-	370,905	12	382,174	9	7,193	-	21,665	1
130X	應收帳款(附註十一及三十)	297,231	11	400,158	15	570,336	18	1,532	-	19,741	1	23,919	1
1476	存貨(附註十一及三十)	604,619	23	572,057	21	10,000	-	25,279	1	-	-	-	-
1479	其他金融資產-流動(附註三十)	10,000	1	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1479	其他金融資產-非流動(附註十五)	81,362	3	84,863	3	100,656	3	136,961	5	163,727	6	156,926	5
11XX	預付款項及其他流動資產(附註十五)	1,746,065	67	1,844,490	67	2,082,094	67	871,251	33	809,423	29	835,991	27
	流動資產總計	1,746,065	67	1,844,490	67	2,082,094	67	871,251	33	809,423	29	835,991	27
	非流動資產	30,330	1	32,250	1	-	-	9,067	-	13,097	1	13,970	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註九)	428,566	16	445,109	16	453,130	15	36,048	2	36,180	1	33,540	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	194,681	7	191,794	7	290,508	9	45,115	2	49,277	2	47,510	1
1780	無形資產(附註五及十四)	184,063	7	198,932	7	214,335	7	45,115	2	49,277	2	47,510	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	-	-	-	-	56,324	2	-	-	-	-	-	-
1960	預付投資款(附註十五)	40,097	2	43,526	2	16,492	-	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註十五)	877,737	33	911,611	33	1,090,789	33	916,366	35	858,700	31	883,501	28
15XX	非流動資產總計	877,737	33	911,611	33	1,090,789	33	916,366	35	858,700	31	883,501	28
1XXX	資產總計	\$ 2,623,802	100	\$ 2,756,101	100	\$ 3,172,883	100	\$ 2,623,802	100	\$ 2,756,101	100	\$ 3,112,883	100
3110	股本	1,623,052	62	1,623,052	62	1,623,052	62	1,623,052	62	1,623,052	59	1,621,722	52
3200	普通股股本	355,078	13	349,387	13	349,387	13	355,078	13	349,387	13	330,678	11
3310	保留盈餘	130,174	5	130,174	5	130,174	5	130,174	5	130,174	5	122,414	4
3350	法定公積	(315,054)	(12)	(182,956)	(7)	(182,956)	(7)	(315,054)	(12)	(182,956)	(7)	(148,926)	(5)
3410	其他權益	(52,790)	(2)	10,487	(2)	10,487	(2)	(52,790)	(2)	10,487	(2)	38,184	1
3425	國外營運機構財務報表換算之兌換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(299)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(35,750)	(1)	(35,750)	(1)	(35,750)	(1)	(35,750)	(1)	(35,750)	(1)	(35,750)	(1)
3500	庫藏股票	1,704,710	65	1,894,394	69	1,894,394	69	1,704,710	65	1,894,394	69	2,225,875	72
31XX	本公司業主之權益總計	2,726	-	3,007	-	3,007	-	2,726	-	3,007	-	3,507	-
36XX	非控制權益(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	1,707,436	65	1,897,401	69	1,897,401	69	1,707,436	65	1,897,401	69	2,229,382	72
4XXX	負債與權益總計	\$ 2,623,802	100	\$ 2,756,101	100	\$ 3,172,883	100	\$ 2,623,802	100	\$ 2,756,101	100	\$ 3,112,883	100

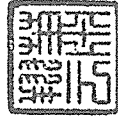
後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 28 日核閱報告)



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二一)					
4100	\$	518,497	100	\$	629,478	100
4600		179	-		121	-
4000		518,676	100		629,599	100
	營業成本 (附註十一及二二)					
5110		313,895	61		365,370	58
5950		204,781	39		264,229	42
	營業費用 (附註二二)					
6100		133,011	26		132,305	21
6200		53,119	10		60,431	10
6300		123,911	24		114,058	18
6000		310,041	60		306,794	49
6900		(105,260)	(21)		(42,565)	(7)
	營業外收入及支出 (附註二二)					
7010		968	-		1,625	-
7020		(3,257)	(1)		(8,346)	(1)
7050		(1,643)	-		(1,354)	-
7230		(23,443)	(4)		(1,542)	-
7000		(27,375)	(5)		(9,617)	(1)
7900		(132,635)	(26)		(52,182)	(8)
7950		331	-		(2,736)	(1)
8200		(132,304)	(26)		(54,918)	(9)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損失 (附註二十)				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 63,357)	(12)	(\$ 14,275)	(2)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	(545)	-
8300	其他綜合損失合計	(63,357)	(12)	(14,820)	(2)
8500	本期綜合損失總額	(\$ 195,661)	(38)	(\$ 69,738)	(11)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 132,098)	(26)	(\$ 54,708)	(9)
8620	非控制權益	(206)	-	(210)	-
8600		(\$ 132,304)	(26)	(\$ 54,918)	(9)
	綜合損失總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 195,375)	(38)	(\$ 69,310)	(11)
8720	非控制權益	(286)	-	(428)	-
8700		(\$ 195,661)	(38)	(\$ 69,738)	(11)
	每股虧損 (附註二四)				
9710	基 本	(\$ 0.82)		(\$ 0.34)	
9810	稀 釋	(\$ 0.82)		(\$ 0.34)	

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106年4月28日核閱報告)

董事長：李志恩

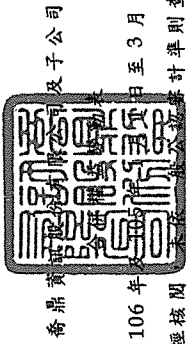


經理人：李志恩



會計主管：蕭翔云





蕭翔雲會計師事務所及子公司

民國 106 年 3 月 31 日

(僅經核閱未經查核)

單位：除另註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業				主			權					
						保	留	盈	其	他	權	益	庫	股	票	總	計	非	控	制	權	益	總	計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	162,082	\$ 1,620,822	\$ 322,459	\$ 122,414	\$ 203,634	\$ 52,241	-	246	35,750	2,286,066	3,932	(54,918)	(210)	(54,918)	\$ 2,289,998		
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(54,708)	-	-	-	-	-	(54,708)	(210)	(54,918)	(210)	(54,918)	(54,918)		
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(14,057)	(545)	-	-	-	(14,602)	(218)	(14,820)	(218)	(14,820)	(14,820)		
E3	員工執行認股權發行新股	90	900	570	-	-	-	-	-	-	1,470	-	1,470	-	1,470	1,470		
N1	認列股份基礎給付	-	-	7,649	-	-	-	-	-	-	7,649	3	7,652	3	7,652	7,652		
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	162,172	\$ 1,621,722	\$ 330,678	\$ 122,414	\$ 148,926	\$ 38,184	(\$ 299)	(\$ 35,750)	2,225,875	3,507	(\$ 2,229,382)	(\$ 2,229,382)	(\$ 2,229,382)	(\$ 2,229,382)			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	162,305	\$ 1,623,052	\$ 349,387	\$ 130,174	(\$ 182,956)	\$ 10,487	-	-	(\$ 35,750)	\$ 1,894,394	\$ 3,007	\$ 1,897,401	\$ 3,007	\$ 1,897,401	\$ 1,897,401		
C3	因受領贈與而產生者	-	-	396	-	-	-	-	-	-	396	-	396	-	396	396		
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(132,098)	-	-	-	-	-	(132,098)	(206)	(132,304)	(206)	(132,304)	(132,304)		
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(63,277)	-	-	-	(63,277)	(80)	(63,357)	(80)	(63,357)	(63,357)		
N1	認列股份基礎給付	-	-	5,295	-	-	-	-	-	-	5,295	5	5,300	5	5,300	5,300		
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	162,305	\$ 1,623,052	\$ 355,078	\$ 130,174	(\$ 315,054)	(\$ 52,790)	-	-	(\$ 35,750)	\$ 1,704,710	\$ 2,726	\$ 1,707,436	\$ 2,726	\$ 1,707,436	\$ 1,707,436		

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 106 年 4 月 28 日核閱報告)



董事長：李志恩



經理人：李志恩



會計主管：蕭翔雲

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損失	(\$ 132,635)	(\$ 52,182)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	18,637	18,203
A20200	攤銷費用	14,179	15,561
A20900	財務成本	1,643	1,354
A21200	利息收入	(968)	(1,625)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,300	7,652
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	106	6
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	4,096
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(28)
A24100	外幣兌換利益	(28,998)	(14,490)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	927	5,392
A31150	應收票據及帳款	101,264	154,550
A31200	存 貨	(33,792)	(20,493)
A31240	預付款項及其他流動資產	(6,158)	(33,018)
A32110	持有供交易之金融負債	1,597	7,532
A32150	應付帳款	(137,555)	(13,671)
A32200	負債準備	5,538	(5,428)
A32230	應付費用及其他流動負債	(24,662)	(45,467)
A32240	淨確定福利負債	(132)	(153)
A33000	營運產生之淨現金流 (出) 入	(215,709)	27,791
A33500	支付所得稅	(1,236)	(6,778)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(216,945)	21,013

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 55,550)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	522
B02000	預付投資款增加	-	(23,499)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,204)	(13,557)
B03700	存出保證金及其他	1,971	(87)
B04500	購置無形資產	(916)	(13,085)
B07100	預付設備款增加	(210)	(738)
B07500	收取之利息	970	1,623
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,389)	(104,371)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	552,244	546,900
C00200	短期借款減少	(318,750)	(381,523)
C04600	員工執行認股權	-	1,470
C05600	支付之利息	(1,765)	(1,464)
C09900	逾期末領股利退回	396	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	232,125	165,383
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,423)	(5,620)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(23,632)	76,405
E00100	期初現金及約當現金餘額	776,485	848,311
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 752,853	\$ 924,716

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 106 年 4 月 28 日核閱報告)

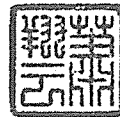
董事長：李志恩



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 91 年 12 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 4 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減

處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率之短期應收款及應付款係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。

3. 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。前述修正自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. 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。

5. 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。其中，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。前述修正將適用於106年以後之交易。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可並發布生效之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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」

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。

3. 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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息之金額表達皆列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，合併公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及三三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 無形資產之耐用年限

本公司管理階層決定於 105 年 1 月 1 日起將現有無形資產－技術權利之估計耐用年限由 13.5 年變更為 10 年。

經重新評估後之未來 3 年度合併攤銷費用預計增加金額，請參閱 105 年度合併財務報告之說明。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 437	\$ 557	\$ 1,385
銀行支票及活期存款	734,346	724,811	805,234
約當現金			
銀行定期存款	18,070	51,117	118,097
	<u>\$ 752,853</u>	<u>\$ 776,485</u>	<u>\$ 924,716</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債－</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯換利合約	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,532</u>

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

106 年 3 月 31 日

合約金額（仟元）	到	期	日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,500			106 年 7 月 25 日	0.99%	1.94%

105 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 2,500			106 年 1 月 26 日	0.99%	1.45%

105年3月31日

合約金額(仟元)	到	期	日	支付利率區間	收取利率區間
USD 3,500		105年8月2日		0.99%	1.28%
USD 3,000		105年5月17日		-	-

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

八、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ _____	\$ _____	\$ 105,481

九、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非 流 動</u>			
國外未上市(櫃)特別股	\$ 30,330	\$ 32,250	\$ _____
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 30,330	\$ 32,250	\$ _____

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、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 300,460	\$ 402,600	\$ 374,658
備抵呆帳	(3,229)	(2,442)	(3,753)
	\$ 297,231	\$ 400,158	\$ 370,905

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30 天以下	\$ 288,691	\$ 349,418	\$ 303,318
31 至 60 天	3,348	25,378	41,941
61 至 90 天	3,775	20,196	7,637
91 至 120 天	885	4,140	13,722
121 至 360 天	2,157	1,741	4,743
360 天以上	<u>1,604</u>	<u>1,727</u>	<u>3,297</u>
	<u>\$ 300,460</u>	<u>\$ 402,600</u>	<u>\$ 374,658</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30 天以下	\$ 63,340	\$ 91,477	\$ 52,511
31 至 60 天	3,348	25,085	41,941
61 至 90 天	3,775	20,175	7,472
91 至 120 天	658	4,129	13,722
121 至 360 天	1,858	1,311	4,472
360 天以上	<u>45</u>	<u>55</u>	<u>202</u>
	<u>\$ 73,024</u>	<u>\$ 142,232</u>	<u>\$ 120,320</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
105年1月1日餘額	\$ 1,062	\$ 3,599	\$ 4,661
本期迴轉呆帳費用	-	(859)	(859)
淨兌換差額	(1)	(48)	(49)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 3,753</u>
106年1月1日餘額	\$ 49	\$ 2,393	\$ 2,442
本期實際沖銷	(49)	-	(49)
淨兌換差額	-	836	836
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,229</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三十。

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 327,552	\$ 335,290	\$ 341,008
在 製 品	38,826	27,803	24,603
原 料	<u>238,241</u>	<u>208,964</u>	<u>204,725</u>
	<u>\$ 604,619</u>	<u>\$ 572,057</u>	<u>\$ 570,336</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
提列存貨跌價損失	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 7,457</u>
營業成本	<u>\$313,895</u>	<u>\$365,370</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十二、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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	Joding Investment Corp.	一般投資	100%	100%	100%	-
	Promise Technology K.K. (簡稱PTJ)	銷售業務	100%	100%	100%	(1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
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)、(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 之股份列於非控制權益項下。
3. 係 PTC 於 105 年 7 月以人民幣 100 仟元成立 PTCJ。

十三、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
<u>成 本</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,794	\$ 370,174	\$ 260,656	\$ 135,212	\$ 74,572	\$ 8,248	\$ 36,715	\$ 948,371
增 添	-	-	4,863	1,895	915	-	64	7,737
減 少	-	(60)	(89)	(1,547)	-	(526)	(3,232)	(5,454)
重 分 類	-	(267)	(2,920)	(830)	783	-	256	(2,978)
淨兌換差額	(1,224)	(2,496)	(3,702)	(840)	(144)	76	14	(8,316)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 61,570</u>	<u>\$ 367,351</u>	<u>\$ 258,808</u>	<u>\$ 133,890</u>	<u>\$ 76,126</u>	<u>\$ 7,798</u>	<u>\$ 33,817</u>	<u>\$ 939,360</u>
<u>累計折舊</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 100,952	\$ 218,656	\$ 91,738	\$ 54,048	\$ 3,566	\$ 9,889	\$ 478,849
折舊費用	-	2,311	4,696	5,295	3,570	236	2,095	18,203
減 少	-	(60)	(83)	(1,547)	-	(526)	(3,232)	(5,448)
重 分 類	-	(1)	-	(287)	-	-	-	(288)
淨兌換差額	-	(852)	(3,360)	(692)	(212)	14	16	(5,086)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,350</u>	<u>\$ 219,909</u>	<u>\$ 94,507</u>	<u>\$ 57,406</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 8,768</u>	<u>\$ 486,230</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 61,570</u>	<u>\$ 265,001</u>	<u>\$ 38,899</u>	<u>\$ 39,383</u>	<u>\$ 18,720</u>	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 25,049</u>	<u>\$ 453,130</u>
<u>成 本</u>								
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	-	-	8,210	4,019	2,366	-	65	14,660
減 少	-	-	(3,438)	(1,487)	(877)	-	-	(5,802)
重 分 類	-	-	1,591	547	756	-	-	2,894
淨兌換差額	(3,673)	(11,677)	(12,698)	(5,377)	(1,626)	(249)	(87)	(35,387)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 58,021</u>	<u>\$ 352,664</u>	<u>\$ 272,392</u>	<u>\$ 129,860</u>	<u>\$ 76,285</u>	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 36,530</u>	<u>\$ 932,932</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	研	發	設	備	生	財	器	具	生	產	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	合	計
累計折舊																											
106年1月1日餘額	\$	-	\$	106,999	\$	229,107	\$	100,332	\$	59,705	\$	3,802	\$	11,513	\$	511,458											
折舊費用	-	-	-	2,195	-	6,746	-	4,680	-	3,039	-	208	-	1,769	-	18,637											
減少	-	-	-	-	(	3,337)	(	1,482)	(	877)	-	-	-	-	(	5,696)							
重分類	-	-	-	-	-	17	-	-	(	17)	-	-	-	-	-	-										
淨兌換差額	-	(	3,237)	(	10,586)	(	4,586)	(	1,421)	(	130)	(	73)	(	20,033)					
106年3月31日餘額	\$	-	\$	105,957	\$	221,947	\$	98,944	\$	60,429	\$	3,880	\$	13,209	\$	504,366											
105年12月31日及106年1月1日淨額	\$	61,694	\$	257,342	\$	49,620	\$	31,826	\$	15,961	\$	3,627	\$	25,039	\$	445,109											
106年3月31日淨額	\$	58,021	\$	246,707	\$	50,445	\$	30,916	\$	15,856	\$	3,300	\$	23,321	\$	428,566											

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，請參閱附註三十。

十四、無形資產

	技	術	權	利	電	腦	軟	體	研	究	發	展	技	術	合	計
成 本																
105年1月1日餘額	\$	509,221	\$	54,555	\$	21,537	\$	585,313								
單獨取得	-	-	-	2,913	-	-	-	2,913								
內部發展而增添	-	-	-	-	-	11,052	-	11,052								
減少	-	-	(	1,450)	-	-	(	1,450)						
淨兌換差額	(	391)	(	867)	-	-	(	1,258)					
105年3月31日餘額	\$	508,830	\$	55,151	\$	32,589	\$	596,570								
累計攤銷及減損																
105年1月1日餘額	\$	243,175	\$	49,984	\$	-	\$	293,159								
攤銷費用	-	14,582	-	979	-	-	-	15,561								
減少	-	-	(	1,450)	-	-	(	1,450)						
淨兌換差額	(	356)	(	852)	-	-	(	1,208)					
105年3月31日餘額	\$	257,401	\$	48,661	\$	-	\$	306,062								
105年3月31日淨額	\$	251,429	\$	6,490	\$	32,589	\$	290,508								

(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>				
106年1月1日餘額	\$ 509,848	\$ 55,096	\$ 42,382	\$ 607,326
單獨取得	162	795	-	957
重分類	190	-	16,066	16,256
淨兌換差額	(1,171)	(2,699)	-	(3,870)
106年3月31日餘額	<u>\$ 509,029</u>	<u>\$ 53,192</u>	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 620,669</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	10,414	1,040	2,725	14,179
淨兌換差額	(1,097)	(2,626)	-	(3,723)
106年3月31日餘額	<u>\$ 371,551</u>	<u>\$ 47,474</u>	<u>\$ 6,963</u>	<u>\$ 425,988</u>
105年12月31日及106年				
1月1日淨額	<u>\$ 147,614</u>	<u>\$ 6,036</u>	<u>\$ 38,144</u>	<u>\$ 191,794</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 137,478</u>	<u>\$ 5,718</u>	<u>\$ 51,485</u>	<u>\$ 194,681</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

十五、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
當期所得稅資產	\$ 29,065	\$ 22,320	\$ 19,000
應收營業退稅款	12,392	9,611	10,820
預付保險費	6,267	5,507	6,474
預付租金	3,087	-	483
留抵稅額	2,606	3,731	1,345
其他應收款	1,515	80	-
預付軟體開發費	-	16,066	11,210
其 他	26,430	27,548	51,324
	<u>\$ 81,362</u>	<u>\$ 84,863</u>	<u>\$ 100,656</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 31,682	\$ 35,056	\$ -
存出保證金	7,178	7,233	9,045
預付投資款(註)	-	-	56,324
其 他	1,237	1,237	7,447
	<u>\$ 40,097</u>	<u>\$ 43,526</u>	<u>\$ 72,816</u>

註：合併公司分別投資 Symply Inc.及 Global Channel Resources Inc. 美金 750 仟元及 1,000 仟元，前述投資截至 105 年 3 月 31 日皆尚未完成法定移轉程序，故帳列預付投資款。

十六、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	\$ 361,495	\$ 136,625	\$ 387,648
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
一銀行借款	6,066	-	-
	<u>\$ 367,561</u>	<u>\$ 136,625</u>	<u>\$ 387,648</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
短期借款	0.99%~4.00%	0.99%~1.50%	1.07%~1.50%

(二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
應付短期票券折價	(37)	(37)	-
	<u>\$ 99,963</u>	<u>\$ 99,963</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106年3月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券金融股 份有限公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 99,963</u>	0.562%	-	<u>\$ -</u>

105年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券金融股 份有限公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 99,963</u>	0.562%	-	<u>\$ -</u>

十七、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 28,430	\$ 56,492	\$ 31,386
應付未休假代金	19,429	18,639	22,280
應付設備款	3,607	5,151	3,478
應付員工及董事酬勞	-	4,672	7,008
其 他	<u>77,063</u>	<u>69,644</u>	<u>56,080</u>
	<u>128,529</u>	<u>154,598</u>	<u>120,232</u>
其他負債			
預收貨款	4,726	4,910	32,851
代收款項	3,163	3,324	3,272
暫收款	<u>543</u>	<u>895</u>	<u>571</u>
	<u>8,432</u>	<u>9,129</u>	<u>36,694</u>
	<u>\$ 136,961</u>	<u>\$ 163,727</u>	<u>\$ 156,926</u>

十八、負債準備－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 25,279</u>	<u>\$ 19,741</u>	<u>\$ 23,919</u>
	106年1月1日	105年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
期初餘額	\$ 19,741	\$ 29,347	
本期提列	6,757	-	
本期迴轉	-	(5,073)	
淨兌換差額	(1,219)	(355)	
期末餘額	<u>\$ 25,279</u>	<u>\$ 23,919</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。

十九、退職後福利計畫

106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為134仟元及153仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105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>162,305</u>	<u>162,305</u>	<u>162,172</u>
已發行股本	<u>\$ 1,623,052</u>	<u>\$ 1,623,052</u>	<u>\$ 1,621,722</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 220,506	\$ 220,506	\$ 219,734
受贈資產	436	40	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	14,068	13,728	11,762
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>120,068</u>	<u>115,113</u>	<u>99,182</u>
	<u>\$ 355,078</u>	<u>\$ 349,387</u>	<u>\$ 330,678</u>

資本公積餘額之變動如下：

	股票發行溢價	員工認股權	失效認股權	受贈資產	合計
105年1月1日餘額	\$ 219,164	\$ 91,533	\$ 11,762	\$ -	\$ 322,459
員工執行認股權發 行新股	570	-	-	-	570
認列股份基礎給付	-	7,649	-	-	7,649
105年3月31日餘額	<u>\$ 219,734</u>	<u>\$ 99,182</u>	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,678</u>
106年1月1日餘額	\$ 220,506	\$ 115,113	\$ 13,728	\$ 40	\$ 349,387
認列股份基礎給付	-	5,295	-	-	5,295
已失效認股權註銷	-	(340)	340	-	-
逾期股利收回	-	-	-	396	396
106年3月31日餘額	<u>\$ 220,506</u>	<u>\$ 120,068</u>	<u>\$ 14,068</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 355,078</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、受贈資產及庫藏股票交易等)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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，公司每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。

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策參閱附註二二之(六)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。

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 105 年 5 月 24 日舉行股東常會，決議通過 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
提列法定公積	\$ 7,760	\$ -
股東現金紅利	<u>48,336</u>	0.2997
	<u>\$ 56,096</u>	

本公司於 106 年 3 月 22 日舉行董事會，擬議通過 105 年虧損撥補案如下：

	<u>虧 損 撥 補 案</u>
法定盈餘公積彌補虧損	\$130,174
資本公積彌補虧損	<u>52,782</u>
	<u>\$182,956</u>

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 10,487	\$ 52,241
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(<u>63,277</u>)	(<u>14,057</u>)
期末餘額	<u>(\$ 52,790)</u>	<u>\$ 38,184</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ -	\$ 246
備供出售金融資產未實 現損失	-	(<u>545</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 299)</u>

(五) 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>105年1月1日至3月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>				
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，本公司於上述期間買回1,000仟股。

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,007	\$ 3,932
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損失	(206)	(210)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(80)	(218)
認列股份基礎給付	<u>5</u>	<u>3</u>
期末餘額	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 3,507</u>

二一、營業收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$518,497	\$629,478
技術服務收入	<u>179</u>	<u>121</u>
	<u>\$518,676</u>	<u>\$629,599</u>

二二、繼續營業單位淨(損)利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 954	\$ 1,607
押金設算	<u>14</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,625</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具損失	(\$ 3,849)	(\$ 8,827)
處分備供出金融資產利益	-	28
其他	592	453
	<u>(\$ 3,257)</u>	<u>(\$ 8,346)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,643</u>	<u>\$ 1,354</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 18,637	\$ 18,203
無形資產	<u>14,179</u>	<u>15,561</u>
	<u>\$ 32,816</u>	<u>\$ 33,764</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,838	\$ 5,263
營業費用	<u>13,799</u>	<u>12,940</u>
	<u>\$ 18,637</u>	<u>\$ 18,203</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 210	\$ 182
推銷費用	32	79
管理費用	457	310
研究發展費用	<u>13,480</u>	<u>14,990</u>
	<u>\$ 14,179</u>	<u>\$ 15,561</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,813	\$ 4,937
確定福利計畫 (附註十 九)	<u>134</u>	<u>153</u>
	4,947	5,090

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
股份基礎給付		
權益交割	\$ 5,300	\$ 7,652
其他員工福利	<u>186,998</u>	<u>193,572</u>
	<u>\$197,245</u>	<u>\$206,314</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,676	\$ 22,892
營業費用	<u>174,569</u>	<u>183,422</u>
	<u>\$197,245</u>	<u>\$206,314</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月 24 日經股東會決議之修正章程，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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 105 年 3 月 1 日舉行董事會，決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	現	金
員工酬勞		<u>\$ 4,672</u>
董事酬勞		<u>\$ 2,336</u>

104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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。

(七) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 8,162	\$ 13,664
外幣兌換損失總額	(31,605)	(15,206)
淨 損	<u>(\$ 23,443)</u>	<u>(\$ 1,542)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 238)	\$ 5,772
以前年度之調整	<u>31</u>	<u>98</u>
	(207)	5,870
遞延所得稅		
本期產生者	(124)	(3,134)
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	<u>(\$ 331)</u>	<u>\$ 2,736</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘 (累積虧損)			
87 年度以後	<u>(\$ 315,054)</u>	<u>(\$ 182,956)</u>	<u>\$ 148,926</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 3,159</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		105年度 -	104年度 1.55%

本公司因 105 年度為待彌補虧損，故無稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

單位：每股元

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.82)</u>	<u>(\$ 0.34)</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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$132,098)</u>	<u>(\$ 54,708)</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>161,305</u>	<u>161,115</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。惟106年及105年1月1日至3月31日皆為稅後淨損，具反稀釋作用，故員工認股權及員工酬勞皆未納入稀釋每股虧損之計算。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於106年及105年1月1日至3月31日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	105年 第1次 認股權計畫		104年 第2次 認股權計畫		104年 第1次 認股權計畫		102年認股權計畫		100年認股權計畫	
	單 位	加權平均 行使價格 (元/股)	單 位	加權平均 行使價格 (元/股)	單 位	加權平均 行使價格 (元/股)	單 位	加權平均 行使價格 (元/股)	單 位	加權平均 行使價格 (元/股)
105年1月1日至3月31日										
期初餘額	-	\$ -	3,888	\$ 17.35	3,322	\$ 12.65	5,052	\$ 18.10	473	\$ 15.80
本期執行	-	-	-	-	-	-	(21)	18.10	(69)	15.80
本期放棄	-	-	(58)	-	-	-	(9)	18.10	-	-
期末餘額	-	-	<u>3,830</u>	<u>17.35</u>	<u>3,322</u>	<u>12.65</u>	<u>5,022</u>	<u>18.10</u>	<u>404</u>	<u>15.80</u>
期末可執行	-	-	-	-	-	-	<u>5,022</u>	18.10	<u>404</u>	15.80
106年1月1日至3月31日										
期初餘額	2,100	\$ 16.20	3,499	\$ 17.00	3,094	\$ 12.40	4,805	\$ 18.10	-	\$ -
本期執行	(10)	16.20	(29)	17.00	(44)	12.40	(62)	18.10	-	-
期末餘額	<u>2,090</u>	<u>16.20</u>	<u>3,470</u>	<u>17.00</u>	<u>3,050</u>	<u>12.40</u>	<u>4,743</u>	<u>18.10</u>	-	-
期末可執行	-	-	-	-	-	-	<u>4,743</u>	18.10	-	-

於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無執行員工認股權，105 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為 19.04 元。

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權認列之酬勞成本分別為 5,300 仟元及 7,652 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

PTU 於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	流 通 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>105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>106年1月1日至3月31日</u>			
期初及期末餘額	<u>16,000</u>	\$ 0.15	\$ 0.098

截至 106 年及 105 年 3 月 31 日，PTU 可行使之認股權數分別為 16,000 股及 16,500 股。

二六、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過 1 年	\$ 30,094	\$ 28,520	\$ 30,341
1~5 年	<u>52,190</u>	<u>56,343</u>	<u>71,438</u>
	<u>\$ 82,284</u>	<u>\$ 84,863</u>	<u>\$ 101,779</u>

二七、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、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。

二八、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

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,597	\$ -	\$ 1,597

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 927	\$ -	\$ 927

105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> <u>基金受益憑證</u>	\$ 105,481	\$ -	\$ -	\$ 105,481
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,532	\$ -	\$ 7,532

106年及105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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具—換匯換利合約	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。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ 927	\$ -
備供出售金融資產	-	-	105,481
放款及應收款(1)	1,061,599	1,186,723	1,305,621
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	1,597	-	7,532
以攤銷後成本衡量(2)	709,489	623,913	629,427

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. 餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款及其他應付款（應付設備款）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 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 54% 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，利用換匯換利合約管理風險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 4,077 仟元及 4,184 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 77,001	\$ 173,223	\$ 267,798
－金融負債	461,458	236,588	387,648
具現金流量利率風險			
－金融資產	685,852	613,263	666,918
－金融負債	6,066	-	-

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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少／增加 850 仟元及 834 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 106 年 3 月 31 日暨 105 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 680,150 仟元、944,930 仟元及 696,292 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。

106 年 3 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	\$ 301,495	\$ 66,066	\$ -
應付短期票券	99,963	-	-
應付帳款	213,232	25,126	-
應付設備款	3,512	95	-
	<u>\$ 618,202</u>	<u>\$ 91,287</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 135,625	\$ 1,000	\$ -
應付短期票券	99,963	-	-
應付帳款	341,967	40,207	-
應付設備款	4,489	662	-
	<u>\$ 582,044</u>	<u>\$ 41,869</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 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	\$ 387,648	\$ -	\$ -
應付帳款	217,228	21,073	-
應付設備款	3,185	293	-
	<u>\$ 608,061</u>	<u>\$ 21,366</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 14,143	\$ 17,053
退職後福利	286	442
離職福利	73	81
股份基礎給付	1,883	2,896
	<u>\$ 16,385</u>	<u>\$ 20,472</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。

三十、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
存 貨	\$ 180,058	\$ 178,881	\$ 167,084
應收帳款	131,112	202,027	150,763
土地及建築物	104,374	105,313	107,862
質押定期存款（帳列其他金 融資產－流動）	10,000	10,000	10,000
	<u>\$ 425,544</u>	<u>\$ 496,221</u>	<u>\$ 435,709</u>

三一、重大之合約承諾

合併公司於 106 年 2 月與中科曙光、寧波曙光協議合資設立曙光存儲科技有限公司，（以下簡稱合資公司），合資公司註冊資本為 7,500 萬元人民幣，本公司以 iStor 專利技術入股 1,125 萬元人民幣（佔合資公司 15%），喬鼎上海公司現金出資 375 萬元人民幣（佔合資公司 5%），中科曙光現金出資 4,500 萬元人民幣（佔合資公司 60%），寧波曙光現金出資 1,500 萬元人民幣（佔合資公司 20%）。截至 106 年 3 月 31 日止，該合資公司仍進行設立程序中。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	16,791	30.330	(美元：新台幣)	\$	509,271		
歐 元		3,547	32.430	(歐元：新台幣)		115,029		
人 民 幣		11,009	4.407	(人民幣：新台幣)		48,517		
美 元		1,920	0.9352	(美元：歐元)		58,234		
日 圓		85,528	0.2713	(日圓：新台幣)		23,204		
美 元		762	6.8822	(美元：人民幣)		23,111		
						<u>\$ 777,366</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,030	30.33	(美元：新台幣)		<u>\$ 182,890</u>		

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	16,556	32.25	(美元：新台幣)	\$	533,943		
人 民 幣		10,655	4.617	(人民幣：新台幣)		49,194		
美 元		1,303	0.951	(美元：歐元)		42,030		
歐 元		1,217	33.9	(歐元：新台幣)		41,269		
美 元		740	6.985	(美元：人民幣)		23,874		
						<u>\$ 690,310</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,715	32.25	(美元：新台幣)		\$ 248,809		
美 元		676	0.951	(美元：歐元)		21,801		
						<u>\$ 270,610</u>		

105 年 3 月 31 日

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 16,958	32.185 (美元：新台幣)	\$ 545,797
人 民 幣	19,445	4.972 (人民幣：新台幣)	96,678
美 元	2,501	0.8815 (美元：歐元)	80,486
歐 元	1,065	36.51 (歐元：新台幣)	38,890
美 元	866	112.417 (美元：日圓)	27,884
美 元	668	6.4733 (美元：人民幣)	21,497
日 圓	60,189	0.2863 (日圓：新台幣)	17,232
			<u>\$ 828,464</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	7,138	32.185 (美元：新台幣)	\$ 229,746
美 元	779	0.8815 (美元：歐元)	25,065
			<u>\$ 254,811</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之外幣兌換淨損分別為 23,443 仟元及 1,542 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：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 公司名稱 關係	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 書	公 子 司 背 保	屬 司 公 書	公 母 對 公 保	屬 陸 地 背 保	對 大 區 書 證
0	本公司	PTE	註一	\$ 340,942	\$ 40,680	\$ 38,916	\$ -	\$ 10,000	2%	\$ 681,884	Y		N	N	

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%。

註三：擔保品為定存單 10,000 仟元。

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	持比率%	公允價值	
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	\$ -	註一
	股票	Symply, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	59	-	特別股	-	註一
	股票	Global Channel Resources Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	30,330	特別股	30,330	註一
PTU	股票	Symply, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	26	-	特別股	-	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於106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。

3. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

4. 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			被投資公司本期利息	本期認列之投資利益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)				比率(%)	帳面金額
本公司	Joding Investment Corp.	開曼群島	一般投資業	\$ 606,428	\$ 606,428	18,303	100	\$ 968,886	(\$ 52,768)	(\$ 52,768)	子公司
	PTJ	日本	銷售業務	56,145	56,145	2	100	31,428	940	940	子公司
Joding Investment Corp.	PTU	美國	研發及銷售業務	328,613	328,613	102,183	99.6	679,098	(50,410)	(50,177)	子公司
	PTE	荷蘭	銷售業務	59,109	59,109	23	100	221,753	(1,758)	(1,758)	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三三。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

三四、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 失	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 522,294	\$ 612,423	\$ 230,140	\$ 283,234
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	132	2,440	(1,384)	186
其 他	(3,750)	14,736	(23,975)	(19,191)
繼續營業單位總額	<u>\$ 518,676</u>	<u>\$ 629,599</u>	204,781	264,229
未分攤金額：				
營業費用			(310,041)	(306,794)
營業外收入及支出			(27,375)	(9,617)
稅前損失			<u>(\$ 132,635)</u>	<u>(\$ 52,182)</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
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本月初自累積投資金額	本期匯出	本期匯出或金額	本期末自累積投資金額	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本投資損失	本期認損失	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
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	\$ 93,143 (美金 3,071 仟元)	\$ 93,143 (美金 3,071 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 93,143 (美金 3,071 仟元)	(\$ 766)	100%	(\$ 766) (註二)	\$ 130,664	\$ -	

本期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十
\$ 93,143 (美金 3,071 仟元)	\$ 1,022,826

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。

註四：本公司於 105 年 12 月 8 日業經經濟部投資審議委員會核准投資美金 1,658 仟元，自核准之日起 2 年內若未完成投資，該投資許可即可行失效。截至 106 年 3 月 31 日止，本公司尚未完成投資。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編	交易人稱	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	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 研究開發費 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 應付帳款 應付費用 銷貨收入	\$ 82,821 5,295 19,817 6,112 80,424 57 2,255 9,371 98,966 2,640 1,417 82,146 2,483 2,540 36,465 581 15,516 10 21,075 4,220 44 29 2,642	- -	16% 1% 4% 1% 3% - - - 19% 1% - 3% - - - 7% - 1% - - 4% - - -					
1	PTU	PTE		1	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								
		PTC		1	銷貨收入 未實現聯屬公司間銷貨利益 其他應收關係人款項 應付帳款								
		PTJ		1	銷貨收入 其他應收關係人款項 應收關係人款項 應付費用								
		PTE		3	銷貨收入 其他應收關係人款項								

註一：1 係代表母子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 60 天~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。