

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季

(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路三十號二樓

電話：(〇三) 五七八二三九五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
七、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	8~9		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~16		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~28		四~十四
(五) 關 係 人 交 易	-		-
(六) 質 抵 押 之 資 產	28		十五
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28~29		十六
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	29~30		十七
(十一) 金 融 商 品 資 訊 之 揭 露	30~33		十八
(十二) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	33、42~43		十九
(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	33~34		二十
(十四) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	34~41		二一

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 412,195	14	\$ 225,112	7	2100	短期借款(附註九及十五)	\$ 368,168	12	\$ 440,175	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流 動(附註二及四)	-	-	2,785	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流 動(附註二及四)	594	-	-	-
1120	應收票據及帳款—淨額(附註二、三及 五)	96,611	3	82,663	3	2140	應付帳款	257,749	8	178,940	6
1210	存貨(附註二、六及十五)	852,150	28	938,094	31	2160	應付所得稅(附註二)	1,160	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	50,134	2	75,567	2	2170	應付費用及其他流動負債	109,329	4	102,691	3
1291	質押定期存款—流動(附註十五)	234,943	8	57,500	2	2271	一年內到期應付可轉換公司債(附註二 、十及十五)	587,867	20	-	-
1292	質押應收帳款—淨額(附註五及十五)	244,821	8	137,346	5	2272	一年內到期長期借款(附註十一及十 五)	2,371	-	2,301	-
1298	預付款項及其他流動資產	65,816	2	77,046	3	21XX	流動負債合計	1,327,238	44	724,107	24
11XX	流動資產合計	1,956,670	65	1,596,113	53		長期負債				
	固定資產(附註二、七及十五)					2410	應付可轉換公司債(附註二、十及十 五)	-	-	581,352	19
	成 本					2420	長期借款(附註十一及十五)	83,574	3	85,618	3
1501	土 地	56,453	2	56,242	2	24XX	長期負債合計	83,574	3	666,970	22
1521	房屋及建築	430,637	14	432,535	14	2810	應計退休金負債(附註二)	14,237	1	13,383	-
1544	研發設備	237,791	8	230,412	7	2XXX	負債合計	1,425,049	48	1,404,460	46
1561	生財器具	85,414	3	82,714	3		股東權益(附註二及十二)				
1531	生產設備	55,196	2	58,547	2		母公司股東權益				
1551	運輸設備	1,852	-	1,890	-	3110	股本—每股面額10元，額定— 250,000 仟股；發行—一〇一年 150,936 仟股，一〇〇年 149,958 仟股	1,509,358	50	1,499,578	50
1631	租賃改良	36,529	1	35,335	1		資本公積				
15X1	合 計	903,872	30	897,675	29	3210	股票溢價	54,354	2	49,118	1
15X9	累計折舊	(432,293)	(14)	(376,396)	(12)	3220	庫藏股票交易	23,801	1	23,801	1
1672	預付設備款	-	-	2,425	-	3260	長期股權投資	19,129	-	25,852	1
15XX	固定資產淨額	471,579	16	523,704	17	3271	員工認股權	2,345	-	-	-
	合併借項(附註二)	-	-	23,366	1	3280	可轉換公司債認股權	23,514	1	23,514	1
	其他資產					3310	法定公積	221,934	8	221,342	7
1830	無形資產—淨額(附註二、八及十五)	448,724	15	487,371	16	3320	特別盈餘公積	6,854	-	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	111,616	4	173,641	6	3350	累積虧損	(172,791)	(6)	(93,541)	(3)
1880	質押定期存款—非流動(附註十五)	-	-	220,221	7	3420	累積換算調整數	(29,872)	(1)	(32,414)	(1)
1820	存出保證金及其他	9,144	-	9,423	-	3480	庫藏股票—3,487 仟股(附註十三)	(93,631)	(3)	(93,631)	(3)
18XX	其他資產合計	569,484	19	890,656	29		母公司股東權益合計	1,564,995	52	1,623,619	54
	資 產 總 計	\$ 2,997,733	100	\$ 3,033,839	100	3610	少數股權(附註二)	7,689	-	5,760	-
						3XXX	股東權益合計	1,572,684	52	1,629,379	54
							負債及股東權益總計	\$ 2,997,733	100	\$ 3,033,839	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 845,049		\$ 553,487	
4170 銷貨退回及折讓（附註二及五）	(53,179)		(34,474)	
4100 銷貨收入—淨額（附註二）	791,870	100	519,013	100
5110 銷貨成本（附註六）	<u>502,743</u>	<u>64</u>	<u>278,075</u>	<u>54</u>
5910 營業毛利	<u>289,127</u>	<u>36</u>	<u>240,938</u>	<u>46</u>
營業費用				
6100 銷售費用	74,294	9	93,972	18
6200 管理費用	47,179	6	52,872	10
6300 研究發展費用	<u>135,433</u>	<u>17</u>	<u>195,435</u>	<u>38</u>
6000 營業費用合計	<u>256,906</u>	<u>32</u>	<u>342,279</u>	<u>66</u>
6900 營業利益（損失）	<u>32,221</u>	<u>4</u>	(<u>101,341</u>)	(<u>20</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,731	1	664	-
7310 金融商品評價淨益（附註二及四）	1,020	-	-	-
7160 兌換淨益（附註二）	-	-	12,466	3
7130 處分固定資產利益（附註二）	-	-	234	-
7480 什項收入	<u>586</u>	-	<u>1,643</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>3,337</u>	<u>1</u>	<u>15,007</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7560	\$ 16,883		2	\$ -		-		
7510	3,830		1	4,142		1		
7530								
	58		-	-		-		
7650				6,003		1		
	-		-					
7880	672		-	1,095		-		
7500								
	21,443		3	11,240		2		
7900	14,115		2	(97,574)		(19)		
8110	(3,043)		(1)	(4,111)		(1)		
9600	\$ 11,072		1	(\$ 101,685)		(20)		
	歸屬予：							
9601	\$ 10,399		1	(\$ 100,987)		(20)		
9602	673		-	(698)		-		
	\$ 11,072		1	(\$ 101,685)		(20)		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	合併每股盈餘(虧損)(附註十四)							
9750	\$ 0.09		\$ 0.07		(\$ 0.67)		(\$ 0.70)	
9850	\$ 0.08		\$ 0.06		(\$ 0.67)		(\$ 0.70)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
歸屬予母公司股東之合併純益(損)	\$ 10,399	(\$ 100,987)
歸屬予少數股權之合併純益(損)	673	(698)
折舊及攤銷	30,594	35,018
處分固定資產淨損(益)	58	(234)
固定資產轉列費用	112	-
應付可轉換公司債折價攤銷	1,636	1,078
金融商品評價淨(益)損	(1,020)	6,003
遞延所得稅	6,100	(2,278)
應計退休金負債	295	199
員工認股權酬勞成本	897	639
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	49,622	36,992
存貨	48,104	(45,758)
質押應收帳款	(40,622)	(16,186)
預付款項及其他流動資產	(1,397)	(18,886)
應付帳款	(130,789)	(93,444)
應付所得稅	(595)	(25)
應付費用及其他流動負債	(26,459)	(30,655)
營業活動之淨現金流出	<u>(52,392)</u>	<u>(229,222)</u>
投資活動之現金流量		
質押定期存款減少	122	194,826
購置固定資產	(9,795)	(29,953)
處分固定資產價款	83	298
無形資產增加	-	(671)
存出保證金及其他減少(增加)	74	(989)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(9,516)</u>	<u>163,511</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 89,795	(\$ 765,438)
發行可轉換公司債	-	595,000
長期借款(減少)增加	(2,819)	15,533
員工執行認股權	510	20,111
庫藏股票處分價款	-	60,471
融資活動之淨現金流入(出)	<u>87,486</u>	<u>(74,323)</u>
現金淨增加(減少)數	25,578	(140,034)
期初現金餘額	389,177	362,280
匯率影響數	(2,560)	2,866
期末現金餘額	<u>\$ 412,195</u>	<u>\$ 225,112</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 4,132</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 476</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 416</u>
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 587,867</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 2,301</u>
支付部份現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 8,484	\$ 19,998
應付設備款減少數	<u>1,311</u>	<u>9,955</u>
支付淨額	<u>\$ 9,795</u>	<u>\$ 29,953</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：陳鎮福

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

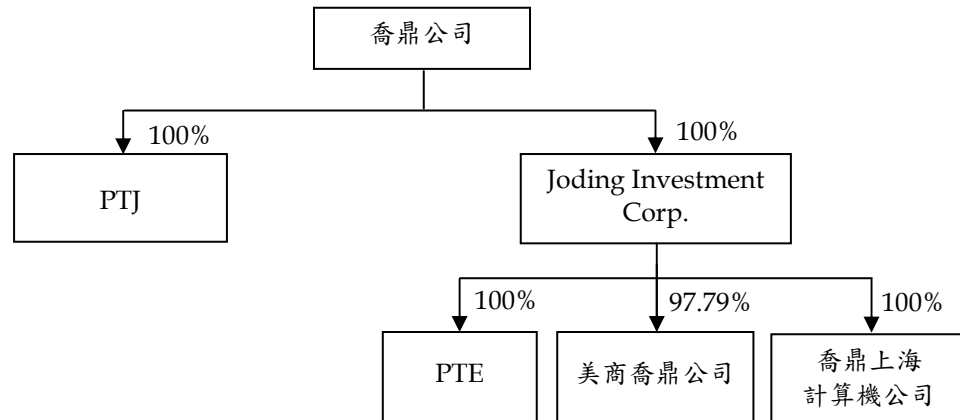
一、公司沿革

喬鼎資訊股份有限公司(以下簡稱喬鼎公司或本公司)於八十年二月二十七日成立於新竹科學工業園區，並於八十年五月七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。

本公司股票自九十一年十二月十八日於台灣證券交易所上市買賣。

喬鼎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.—U.S.A.(以下簡稱美商喬鼎公司)及喬鼎(上海)計算機科技有限公司(以下簡稱喬鼎上海計算機公司)。

截至一〇一年三月底止，喬鼎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 主要從事銷售及行銷業務；PTE 主要從事於個人電腦及相關軟、硬體設備之進、出口及銷售業務；美商喬鼎公司之主要業務為銷售喬鼎公司所生產之電腦儲存設備高效能控制卡及系統；喬鼎上海計算機公司主要從事開發、製作計算機應用軟體、銷售自產產品及提供技術諮詢業務。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司員工人數總數為分別為 419 人及 487 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函暨一般公認會計原則編製。

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製準則

喬鼎公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及直接或間接持有表決權之股份雖未超過百分之五十，但喬鼎公司對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

2. 一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表編製主體

投資公司 名稱	子公司名稱	一〇一年三月	一〇〇年三月	說明
		三十一日所持 股權百分比	三十一日所持 股權百分比	
喬鼎公司	Joding Investment Corp.	100%	100%	—
	PTJ	100%	100%	—
Joding	PTE	100%	100%	—
Investment	美商喬鼎公司	97.79%	98.32%	—
Corp.	喬鼎上海計算機公司	100%	100%	—

本合併財務報表對其他少數股東持有美商喬鼎公司之股份列於少數股權項下。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

本公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時再併入損益計算。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、提列存貨損失、固定資產折舊、無形資產攤銷、售後服務保證成本、所得稅、退休金暨員工分紅及董監事酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、合併借項、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款收回之可能性。如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則

視為已減損，按應收款項金額之百分之百提列。相關客觀減損證據如：客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

應收款項之帳面金額係以備抵評價科目調整。當應收款項視為無法收回時，沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品，係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項固定資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

研發及生產設備之折舊係以定率遞減法按二至三年提列，其餘按平均法依下列耐用年數計算提列：房屋及建築，五至五十年；生財器具，二至五年；運輸設備，五年；租賃改良，一至十年。美商喬鼎公司房屋及建築之折舊係以直線法按三十九年提列，其餘以倍數餘額遞減法按三至七年計提折舊。耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除，處分資產利益或損失，則依其性質列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

(九) 合併借項

合併借項係原始投資成本與取得股權時被投資公司股權淨值間之差額，予以分析處理，攤銷性資產產生者採直線法分十年平均攤銷。

(十) 無形資產

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

無形資產以取得成本為入帳基礎，主要係電腦軟體、技術權利及其他，以平均法依其效益年限分別按三至五年、三至十三點五年及三年攤銷。

倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十一) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當期或無效者，列為費用或損失。

(十二) 售後服務保證

美商喬鼎公司於認列銷貨時，同時估列售後服務保證成本。

(十三) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

可轉換公司債之交易成本，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素，屬於權益組成要素部分則以扣除相關所得稅利益後之淨額自權益項目減除。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

美商喬鼎公司及 PTE 對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，提撥之退休金基金列為當期費用。

大陸子公司支付予政府管理退休金計劃之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。

(十五) 所得稅

所得稅之會計處理係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異所產生之影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司及國內子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會

計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定。喬鼎公司選擇採用內含價值法處理，美商喬鼎公司選擇採用公平價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十七) 庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，該庫藏股票之成本在資產負債表上作為股東權益之減項，而不列於資產項下。收回時，其屬買回者，將所支付成本借記「庫藏股票」。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八) 收入之認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為(一)收入金額能可靠衡量；(二)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業；(三)與交易相關之已發生及即將發生之成本能可靠衡量；(四)交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量時認列。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨退回及折讓係按估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售期間列為銷貨之減項。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季合併純損並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、公平價值變動列入損益之金融商品一流動

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品（附註十）	\$ -	\$ 2,785
<u>交易目的之金融負債</u>		
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品（附註十）	\$ 594	\$ -

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融商品產生之淨益（損）分別為 1,020 仟元及 (6,003) 仟元。

五、應收票據及帳款－淨額

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 442	\$ 1,664
應收帳款	367,429	241,226
備抵呆帳	(4,964)	(2,827)
備抵銷貨退回及折讓	(21,475)	(20,054)
	340,990	218,345
質押應收帳款（附註十五）	(244,821)	(137,346)
	<u>96,169</u>	<u>80,999</u>
	<u>\$ 96,611</u>	<u>\$ 82,663</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年第一季	一〇〇〇年第一季
期初餘額	\$ 5,207	\$ 3,836
本期迴轉	-	(1,057)
本期沖銷	(122)	-
換算調整數	(121)	48
期末餘額	<u>\$ 4,964</u>	<u>\$ 2,827</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一一年第一季	一〇〇〇年第一季
期初餘額	\$ 23,999	\$ 18,197
本期提列	35,189	32,906
本期沖銷	(37,119)	(31,223)
換算調整數	(594)	174
期末餘額	<u>\$ 21,475</u>	<u>\$ 20,054</u>

六、存 貨

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
製成品	\$476,132	\$517,798
在製品	39,769	44,856
原 料	<u>336,249</u>	<u>375,440</u>
	<u>\$852,150</u>	<u>\$938,094</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨損失分別為240,496仟元及188,519仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為502,743仟元及278,075仟元。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失24,434仟元及存貨盤盈228仟元，一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失9,482仟元及存貨盤盈12仟元。

七、固定資產—淨額

項 目	一〇〇一年 第 一 季					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 57,916	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,463)	\$ 56,453
房屋及建築	434,113	91	-	-	(3,567)	430,637
研發設備	239,056	3,089	(154)	-	(4,200)	237,791
生財器具	81,918	4,817	(190)	33	(1,164)	85,414
生產設備	55,177	388	-	-	(369)	55,196
運輸設備	1,864	-	-	-	(12)	1,852
租賃改良	36,424	99	-	-	6	36,529
預付設備款	112	-	-	(112)	-	-
合 計	<u>906,580</u>	<u>\$ 8,484</u>	<u>(\$ 344)</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>(\$ 10,769)</u>	<u>903,872</u>
累計折舊						
房屋及建築	138,534	\$ 3,386	\$ -	\$ -	(\$ 673)	141,247
研發設備	168,303	8,746	(69)	-	(3,001)	173,979
生財器具	61,216	2,467	(134)	-	(972)	62,577
生產設備	33,174	3,081	-	-	(154)	36,101
運輸設備	1,150	56	-	-	(3)	1,203
租賃改良	16,150	1,030	-	-	6	17,186
合 計	<u>418,527</u>	<u>\$ 18,766</u>	<u>(\$ 203)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,797)</u>	<u>432,293</u>
淨 額	<u>\$ 488,053</u>					<u>\$ 471,579</u>

項 目	一〇〇一年 第 一 季					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 55,726	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 516	\$ 56,242
房屋及建築	427,683	185	-	-	4,667	432,535
研發設備	220,285	8,780	(45)	-	1,392	230,412
生財器具	76,036	5,328	(73)	-	1,423	82,714
生產設備	54,402	3,404	-	644	97	58,547
運輸設備	1,835	-	-	-	55	1,890
租賃改良	34,636	628	-	-	71	35,335
預付設備款	980	1,673	-	(228)	-	2,425
合 計	<u>871,583</u>	<u>\$ 19,998</u>	<u>(\$ 118)</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 8,221</u>	<u>900,100</u>
累計折舊						
房屋及建築	121,842	\$ 3,954	\$ -	\$ -	\$ 246	126,042
研發設備	126,867	11,213	(36)	-	841	138,885
生財器具	55,234	2,376	(18)	-	1,074	58,666
生產設備	35,490	2,851	-	-	12	38,353
運輸設備	794	108	-	-	49	951
租賃改良	12,463	965	-	-	71	13,499
合 計	<u>352,690</u>	<u>\$ 21,467</u>	<u>(\$ 54)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,293</u>	<u>376,396</u>
淨 額	<u>\$ 518,893</u>					<u>\$ 523,704</u>

八、無形資產－淨額

	一	○	一	年	第	一	季
	電	腦	軟	體	技	術	權
	利	其	他	合	計		
成 本							
期初餘額	\$ 56,386	\$505,373	\$ 1,542	\$563,301			
本期減少	-	(799)	(918)	(1,717)			
換算調整數	(1,000)	(382)	(16)	(1,398)			
期末餘額	<u>55,386</u>	<u>504,192</u>	<u>608</u>	<u>560,186</u>			
累計攤銷							
期初餘額	43,965	57,324	1,293	102,582			
本期增加	1,830	9,947	51	11,828			
本期減少	-	(799)	(918)	(1,717)			
換算調整數	(930)	(284)	(17)	(1,231)			
期末餘額	<u>44,865</u>	<u>66,188</u>	<u>409</u>	<u>111,462</u>			
淨 額	<u>\$ 10,521</u>	<u>\$438,004</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$448,724</u>			

	一	○	○	年	第	一	季
	電	腦	軟	體	技	術	權
	利	其	他	合	計		
成 本							
期初餘額	\$ 46,444	\$504,398	\$ 1,544	\$552,386			
本期增加	607	34	30	671			
本期減少	-	(34)	(30)	(64)			
換算調整數	<u>334</u>	<u>136</u>	<u>8</u>	<u>478</u>			
期末餘額	<u>47,385</u>	<u>504,534</u>	<u>1,552</u>	<u>553,471</u>			
累計攤銷							
期初餘額	36,466	16,584	1,073	54,123			
本期增加	1,550	10,004	100	11,654			
本期減少	-	(34)	(30)	(64)			
換算調整數	<u>305</u>	<u>75</u>	<u>7</u>	<u>387</u>			
期末餘額	<u>38,321</u>	<u>26,629</u>	<u>1,150</u>	<u>66,100</u>			
淨 額	<u>\$ 9,064</u>	<u>\$477,905</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$487,371</u>			

九、短期借款

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
週轉金借款一一〇一年：係新台幣 246,000 仟元及美金 4,140 仟元，一〇一年九月底前陸續到期，年利率 1.50%~1.95%；一〇〇年：係新台幣 30,000 仟元、美金 10,510 仟元及歐元 2,425 仟元，一〇〇年九月底前陸續到期，年利率 0.813%~2.2569%	<u>\$368,168</u>	<u>\$440,175</u>

十、可轉換公司債

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$587,867	\$581,352
一年內到期部分	(<u>587,867</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$581,352</u>

喬鼎公司於一〇〇年一月十四日發行三年期國內第一次有擔保可轉換公司債 600,000 仟元。自民國一〇〇年二月十五日至財務報表提出日止，未有持有人請求轉換為普通股股票。

喬鼎公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換選擇權、債券持有人賣回權、發行人提前贖回權與公司債分離，並依性質列於交易目的金融資產或負債及權益組成要素。發行條件如下：

- (一) 發行日期：一〇〇年一月十四日。
- (二) 面額：100 仟元。
- (三) 發行價格：100%。
- (四) 發行總額：600,000 仟元。
- (五) 票面利率：0%。
- (六) 發行期限：三年期；到期日為一〇三年一月十四日。
- (七) 轉換期間：一〇〇年二月十五日至一〇三年一月四日。
- (八) 轉換價格：發行時每股 28.9 元，嗣後則依受託契約調整。

(九) 賣回權：一〇二年一月十四日依面額 102% 賣回；一〇三年一月十四日依面額 103% 賣回。

(十) 贖回權：一〇〇年二月十五日至一〇二年十二月四日本公司普通股在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得以現金依債券面額贖回本轉換債。

喬鼎公司發行之可轉換公司債，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使一〇一及一〇〇年第一季認列公司債折價攤銷費用分別為 1,636 仟元及 1,078 仟元；金融商品評價淨益(損)分別為 1,020 仟元及(6,003)仟元，相關金額分別帳列「營業外費用及損失－利息費用」、「營業外收入及利益－金融商品評價淨益」及「營業外費用及損失－金融商品評價淨損」項下。

十一、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
廠房土地抵押借款－自一〇〇 年三月起，按月償還利息，至 一〇三年二月償清，年利率 3.5%	\$ 85,945	\$ 87,919
一年內到期部分	(2,371)	(2,301)
	<u>\$ 83,574</u>	<u>\$ 85,618</u>

係美商喬鼎公司向銀行之貸款，依相關貸款合約規定，美商喬鼎公司之財務報表受債務保障比率限制，目前銀行於每年三月評估美商喬鼎公司是否違反上述規定。

十二、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充資本，每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據喬鼎公司章程規定，公司每年度決算獲有盈餘時，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐；
- (二) 彌補歷年虧損；
- (三) 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；
- (四) 依法令規定提列特別盈餘公積；
- (五) 董事及監察人酬勞就扣除(一)至(四)之分派數後之餘額提列，不得高於百分之三；
- (六) 員工紅利就扣除(一)至(四)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之；
- (七) 其餘盈餘併同上年度累積未分配盈餘之分派由董事會訂定，經股東會決議之。

一〇一及一〇〇年第一季未有可分配盈餘，故無須估列應付員工紅利及董監事酬勞。

上述法定公積應繼續提列至其餘額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

喬鼎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，喬鼎公司之股利政策，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。

喬鼎公司分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，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。

喬鼎公司一〇一年三月十五日董事會擬議以法定公積彌補虧損183,190 仟元。

喬鼎公司股東常會於一〇〇年六月二十二日決議九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十九年度</u>
法定公積	\$ 592
特別盈餘公積	<u>6,854</u>
	<u>\$ 7,446</u>

喬鼎公司九十九年度盈餘提列法定公積及特別盈餘公積後，未有可供分配盈餘。

有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
<u>外幣財務報表換算之兌換差額</u>		
Joding Investment Corp.	(\$ 9,681)	\$ 8,033
PTJ	<u>1,706</u>	<u>92</u>
	<u>(\$ 7,975)</u>	<u>\$ 8,125</u>

員工認股權憑證

喬鼎公司分別於一〇〇年十月五日（以下簡稱一〇〇年認股權計畫）、九十六年十二月六日（以下簡稱九十六年認股權計畫）、九十三年六月二十八日（以下簡稱九十三年認股權計畫）及九十一年五月二十三日（以下簡稱九十一年認股權計畫）分別經行政院金融監督管理委員會及財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證5,000單位、6,000單位、6,000單位及6,447單位，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為5,000仟股、6,000仟股、6,000仟股及6,447仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，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四年、

四年、十年及十年。認股權發行後，遇有無償配股及非因庫藏股票註銷之減資時，依照喬鼎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：

	一〇〇年認股權計畫		九十六年認股權計畫		九十三年認股權計畫		九十一年認股權計畫	
	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)
一〇一年第								
一季								
期初餘額	4,000	\$ 15.9	-	\$ -	130	\$ 19.4	464	\$ 10.0
本期行使	-	-	-	-	-	-	(51)	10.0
本期取消	(274)	15.9	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>3,726</u>	15.9	<u>-</u>	-	<u>130</u>	19.4	<u>413</u>	10.0
一〇〇年第								
二季								
期初餘額			2,938	\$ 16.3	338	\$ 19.4	646	\$ 10.0
本期行使			(1,002)	16.3	(169)	19.4	(50)	10.0
本期取消			(12)	16.3	-	-	-	-
期末餘額			<u>1,924</u>	16.3	<u>169</u>	19.4	<u>596</u>	10.0

上述認股權計畫之認股價格，業已因喬鼎公司無償配股而調整。

截至一〇一年三月三十一日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格 範圍 (元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使 單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>100年認股權計畫</u> \$ 15.9	<u>3,726</u>	3.53	\$ 15.9	<u>-</u>	\$ 15.9
<u>93年認股權計畫</u> \$ 19.4	<u>130</u>	3.23	\$ 19.4	<u>130</u>	\$ 19.4
<u>91年認股權計畫</u> \$ 10.0	<u>413</u>	0.39	\$ 10.0	<u>413</u>	\$ 10.0

喬鼎公司於一〇〇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%

預期波動率係喬鼎公司過去一年之股價平均年報酬率標準差。喬鼎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。

喬鼎公司一〇一年第一季員工認股權認列之酬勞成本為 897 仟元。

美商喬鼎公司自八十七年五月起實施獎勵性及非強制性認股計劃，並於八十九年十一月、九十三年七月及九十八年四月修正。依修正後之辦法，美商喬鼎公司得授予員工、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。

認股計劃並規定，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五年。

認股計劃之資料彙總如下：

	流 通	在 外	認 股 權
	已 授 予 之 認 股 權 數	行 使 價 格 (美 金 元 / 股)	公 平 市 價 (美 金 元 / 股)
<u>一〇一年第一季</u>			
期初餘額	10,123,300	\$ 0.104	\$ 0.053
取消之認股權	(<u>495,000</u>)	0.100	0.049
期末餘額	<u>9,628,300</u>	0.094	0.054
<u>一〇〇年第一季</u>			
期初餘額	13,965,800	\$ 0.100	\$ 0.051
已授予之認股權	755,000	0.180	0.107
取消之認股權	(<u>267,000</u>)	0.100	0.052
期末餘額	<u>14,453,800</u>	0.100	0.051

截至一〇一年及一〇〇年三月底，美商喬鼎公司可供執行之認股權數分別為 7,716,600 股及 9,861,375 股；其保留供未來給予員工之認股權餘額分別為 7,940,458 股及 3,681,458 股。

十三、庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期減少	本期註銷	期末股數
一〇一年第一季 轉讓股份予員工	<u>3,487</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,487</u>
一〇〇年第一季 轉讓股份予員工	<u>6,000</u>	<u>(2,513)</u>	<u>-</u>	<u>3,487</u>

根據證券交易法規定，喬鼎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。

喬鼎公司於九十八年十月二十九日經董事會決議，將部分買回之庫藏股票於九十九年三月十八日至一〇〇年三月十七日轉讓予員工，截至一〇〇年三月三十一日轉讓 3,360 仟股予員工，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 18.65
行使價格	21.83
預期波動率	37.81%~50.84%
預期存續期間	5.57 月~17.7 月
預期股利率	5.36%
無風險利率	0.072%~0.2743%
認股權公平價值	\$0.86~\$2.79

預期波動率係喬鼎公司過去 5.57~17.7 個月股價日報酬率之年化標準差。喬鼎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。

喬鼎公司一〇〇年第一季認列之酬勞成本為 404 元。

喬鼎公司董事會於九十九年三月三十日決議於九十九年三月三十一日至五月二十九日買回庫藏股票 5,000 仟股轉讓予員工，喬鼎公司於上述期間買回 5,000 仟股。

喬鼎公司於一〇〇年二月八日經董事會決議，將部分買回之庫藏股票於一〇二年四月一日前轉讓予員工，截至一〇一年三月三十一日已轉讓 1,513 仟股予員工，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$25.80~\$20.60
行使價格	\$ 26.85
預期波動率	5.71%~33.86%
預期存續期間	0.1 月~2 月
預期股利率	-
無風險利率	0.652%~0.7565%
認股權公平價值	\$ ~\$0.035

預期波動率係喬鼎公司過去 0.1~2 個月股價日報酬率之年化標準差。喬鼎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。

十四、合併每股盈餘（虧損）

計算合併每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	合併每股盈餘（虧損） （元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
歸屬予母公司股東之純益	\$ 13,439	\$ 10,399			
基本合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 13,439	\$ 10,399	147,419	\$ 0.09	\$ 0.07
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	742		
可轉換公司債	616	511	20,761		
稀釋合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$ 14,055	\$ 10,910	168,922	\$ 0.08	\$ 0.06
<u>一〇〇年第一季</u>					
歸屬予母公司股東之純損	(\$ 96,805)	(\$ 100,987)			
基本及稀釋合併每股虧損					
屬於母公司普通股股東之純損	(\$ 96,805)	(\$ 100,987)	144,092	(\$ 0.67)	(\$ 0.70)

可轉換公司債（參閱附註十）及員工認股權憑證（參閱附註十二）係屬潛在普通股，本公司分別依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法及庫藏股票法測試，上述之可轉換公司債及員工認股權憑證於一〇〇年第一季並無稀釋作用，故不列入計算稀釋合併每股純損。

喬鼎公司採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋合併每股盈餘時，應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，以計算稀釋合併每股盈餘。計算稀釋合併每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度喬鼎公司股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋合併每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十五、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產已提供作為長期借款、短期借款、為他人背書保證及可轉換公司債之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
存貨	\$341,846	\$369,967
質押定期存款—流動	234,943	57,500
質押應收帳款—淨額	244,821	137,346
固定資產—淨額	177,510	180,636
質押定期存款—非流動	-	220,221
	<u>\$999,120</u>	<u>\$965,670</u>

十六、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 喬鼎公司對喬鼎上海計算機公司期末背書保證餘額為 18,886 仟元。
- (二) 喬鼎公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租土地，租期於一〇九年十二月三十一日到期，依租約規定，期滿時喬鼎公司得續約，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 1,083 仟元。另本公司以營業租賃方式分別向光環科技公司、台

北市農會及國泰建設承租廠房及辦公室，租期分別於一〇二年十一月三十日、一〇二年八月一日及一〇二年九月三十日到期，目前每年廠房租金分別約為 9,825 仟元、1,255 仟元及 1,137 仟元。

上述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
一〇一年後三季	\$ 9,975
一〇二年	11,674
一〇三年	1,083
一〇四年	1,083
一〇五年	1,083
一〇六年	1,083
一〇七至一〇九年	<u>3,249</u>
	<u>\$ 29,230</u>

(三) 美商喬鼎公司以營業租賃方式承租倉庫及辦公室，租期分別於一〇二年三月及一〇二年十二月到期，目前每年租金分別約為 1,863 仟元及 2,492 仟元。

上述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
一〇一年後三季	\$ 3,274
一〇二年	<u>3,075</u>
	<u>\$ 6,349</u>

十七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：新台幣仟元

	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇〇年三月三十一日</u>	
	<u>外幣金額</u>	<u>匯 率</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 36,524	29.510	\$ 11,193	29.40
歐 元	5,662	39.410	969	41.71
日 幣	36,036	0.3592	28,852	0.355
澳 幣	40	30.700	39	30.38
人 民 幣	29,720	4.6867	28,918	4.492
港 幣	29	3.8020	29	3.777

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外幣金額	匯率	外幣	匯率
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 金	\$ 10,611	29.510	\$ 16,483	29.40
歐 元	32	39.410	2,601	41.71
日 幣	1,497	0.3592	843	0.355
人 民 幣	1,877	4.6876	1,735	4.492

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資 產				
現 金	\$ 412,195	\$ 412,195	\$ 225,112	\$ 225,112
應收票據及帳款(含質押應收帳款)	341,432	341,432	220,009	220,009
質押定期存款	234,943	234,943	277,721	277,721
負 債				
短期借款	368,168	368,168	440,175	440,175
應付帳款	257,749	257,749	178,940	178,940
應付可轉換公司債	587,867	609,000	581,352	673,200
長期借款(含一年內到期部分)	85,945	85,945	87,919	87,919
衍生性金融商品				
資 產				
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品	-	-	2,785	2,785
負 債				
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品	594	594	-	-

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含質押應收帳款)、質押定期存款、短期借款及應付帳款。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

本公司以流動性最佳之公債利率計算無風險利率，並考量本公司之經營狀況、償債能力、產業未來前景、市場競爭狀況及長期平均借款利率等因素後，就可轉換公司債各資產及負債組成要素計算其公平價值。

3. 應付可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司及子公司之長期借款屬固定利率，其帳面價值與折現值相當。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 412,195	\$ 225,112	\$ -	\$ -
應收票據及帳款(含質押應收帳款)	-	-	341,432	220,009
質押定期存款	234,943	277,721	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	368,168	440,175
應付帳款	-	-	257,749	178,940
應付可轉換公司債	609,000	673,200	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	85,945	87,919
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品	-	-	-	2,785
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品	-	-	594	-

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益(損)之金額分別為 1,020 仟元及(6,003) 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 327,768 仟元及 390,443 仟元，金融負債分別為 862,342 仟元及 861,243 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 319,370 仟元及 112,390 仟元，金融負債分別為 179,638 仟元及 245,902 仟元。

(六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,731 仟元及 664 仟元，利息費用總額(包括應付可轉換公司債折價攤銷)分別為 3,830 仟元及 4,142 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之交易為目的之金融商品，其公平價值將受市場價格變動之影響。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。本公司及子公司其餘所持有之各種金融商品，其最大信用風險金額與帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司簽訂之短期借款額度已確定，不致有重大之籌資風險或現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款屬浮動利率債務部分，市場利率變動將使該短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(一) 一〇一年第一季：請參閱附表一。

(二) 一〇〇年第一季：請參閱附表二。

二十、營運部門財務資訊

本公司及子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。本公司及子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

本公司及子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	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
磁碟容錯陣列櫃(系統)	\$ 736,946	\$ 442,639	\$ 279,231	\$ 216,810
磁碟容錯陣列控制卡 (卡板)	39,637	53,037	15,220	29,327
其 他	15,287	23,337	(5,324)	(5,199)
繼續營業單位總額	<u>\$ 791,870</u>	<u>\$ 519,013</u>	289,127	240,938
未分攤金額：				
營業費用			(256,906)	(342,279)
營業外收入及利益			3,337	15,007
營業外費用及損失			(21,443)	(11,240)
稅前利益(損失)			<u>\$ 14,115</u>	<u>(\$ 97,574)</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。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產

本公司及子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。

二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主 要 執 行 單 位</u>	<u>目 前 執 行 情 形</u>
1. 成立專案小組	財務會計處	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務會計處	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務會計處	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務會計處	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務會計處，人力資源部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務會計處，資訊管理處	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務會計處，內部稽核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務會計處	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務會計處	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務會計處，資訊管理處	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務會計處，資訊管理處	依照專案規畫時程持續進行中
12. 完成相關內部控制之調整	財務會計處，內部稽核	依照專案規畫時程持續進行中

(二) 截至一〇一年三月底，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	項目
流動資產			
現金	\$ 389,177	\$ -	\$ 389,177 現金
應收票據及帳款	175,439	(5,207)	170,232 應收票據及帳款
備抵呆帳	(5,207)	-	-
備抵銷貨退回及折讓	(23,999)	-	-
存貨	900,287	-	900,287 存貨
遞延所得稅資產—流動	53,341	(53,341)	- (1) (2)
質押定期存款—流動	14,844	-	14,844 質押定期存款—流動
質押應收帳款—淨額	204,199	-	204,199 質押應收帳款
預付費用及其他流動資產	64,419	112	64,531 預付費用及其他流動資產 (3)
流動資產合計	1,772,500	(29,230)	1,743,270 流動資產合計
固定資產淨額	488,053	(112)	487,941 不動產、廠房及設備 (3)
無形資產	460,719	-	460,719 無形資產
其他資產			
遞延所得稅資產—非流動	114,509	-	167,850 遞延所得稅資產 (1) (2)
質押定期存款—非流動	220,221	-	220,221 質押定期存款—非流動
存出保證金及其他	9,218	-	9,218 存出保證金及其他
其他資產合計	343,948	53,341	397,289
資產總計	\$ 3,065,220	\$ 23,999	\$ 3,089,219 資產總計
流動負債			
短期借款	\$ 278,373	\$ -	\$ 278,373 短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,614	-	1,614 透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付帳款	388,538	-	388,538 應付帳款
應付所得稅	1,755	-	1,755 當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債	137,099	3,989	141,088 應付費用及其他流動負債 (4)
-	-	23,999	23,999 負債準備
一年內到期長期借款	2,412	-	2,412 一年內到期長期借款
流動負債合計	809,791	3,989	837,779 流動負債合計
其他負債			
應付可轉換公司債	586,231	-	586,231 應付可轉換公司債
長期借款	86,352	-	86,352 長期借款
應計退休金負債	13,942	15,300	29,242 應計退休金負債 (5)
非流動負債合計	686,525	15,300	701,825 非流動負債合計
負債合計	1,496,316	19,289	1,539,664 負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	認列及衡量差異	表達差異	金	額
股本					
普通股股本	\$ 1,508,848	\$ -	\$ -	\$ 1,508,848	普通股股本
資本公積	122,246	(19,129)	-	103,117	資本公積 (6)
法定盈餘公積	221,934	-	-	221,934	法定盈餘公積
特別盈餘公積	6,854	-	-	6,854	特別盈餘公積
累積虧損	(183,190)	(19,289)	-	(202,479)	未分配盈餘
累積換算調整數	(21,897)	-	-	(21,897)	國外營運機構財務報表之兌換差額
庫藏股票	(93,631)	-	-	(93,631)	庫藏股票
母公司股東權益合計	1,561,164	(38,418)	-	1,522,746	母公司業主權益合計
少數股權	7,740	19,129	-	26,869	非控制權益 (6)
股東權益合計	1,568,904	(19,289)	-	1,549,615	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,065,220	\$ -	\$ 23,999	\$ 3,089,219	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	認列及衡量差異	表達差異	金	額
流動資產					
現金	\$ 412,195	\$ -	\$ -	\$ 412,195	現金
應收票據及帳款	123,050	-	(4,964)	118,086	應收票據及帳款
備抵呆帳	(4,964)	-	4,964	-	-
備抵銷貨退回及折讓	(21,475)	-	21,475	-	-
存貨	852,150	-	-	852,150	存貨
遞延所得稅資產—流動	50,134	-	(50,134)	-	- (1) (2)
質押定期存款—流動	234,943	-	-	234,943	質押定期存款—流動
質押應收帳款—淨額	244,821	-	-	244,821	質押應收帳款
預付費用及其他流動資產	65,816	-	-	65,816	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	1,956,670	-	(28,659)	1,928,011	流動資產合計
固定資產淨額	471,579	-	-	471,579	不動產、廠房及設備
無形資產	448,724	-	-	448,724	無形資產
其他資產					
遞延所得稅資產—非流動	111,616	-	50,134	161,750	遞延所得稅資產 (1) (2)
存出保證金及其他	9,144	-	-	9,144	存出保證金及其他
其他資產合計	120,760	-	50,134	170,894	
資產總計	\$ 2,997,733	\$ -	\$ 21,475	\$ 3,019,208	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 368,168	\$ -	\$ -	\$ 368,168	-
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	594	-	-	594	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付帳款	257,749	-	-	257,749	應付帳款
應付所得稅	1,160	-	-	1,160	當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債	109,329	4,144	-	113,473	應付費用及其他流動負債 (4)
-	-	-	21,475	21,475	負債準備
一年內到期應付可轉換公司債	587,867	-	-	587,867	一年內到期應付可轉換公司債
一年內到期長期借款	2,371	-	-	2,371	一年內到期長期借款
流動負債合計	1,327,238	4,144	21,475	1,352,857	流動負債合計
其他負債					
長期借款	83,574	-	-	83,574	長期借款
應計退休金負債	14,237	15,166	-	29,403	應計退休金負債 (5)
非流動負債合計	97,811	15,166	-	112,977	非流動負債合計
負債合計	1,425,049	19,310	21,475	1,465,834	負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
股本					
普通股股本	\$ 1,509,358	\$ -	\$ -	\$ 1,509,358	普通股股本
資本公積	123,143	(19,129)	-	104,014	資本公積 (6)
法定盈餘公積	221,934	-	-	221,934	法定盈餘公積
特別盈餘公積	6,854	-	-	6,854	特別盈餘公積
累積虧損	(172,791)	(19,310)	-	(192,101)	累積虧損
累積換算調整數	(29,872)	-	-	(29,872)	國外營運機構財務報表之兌換差額
庫藏股票	(93,631)	-	-	(93,631)	庫藏股票
母公司股東權益合計	1,564,995	(38,439)	-	1,526,556	母公司業主權益合計 (6)
少數股權	7,689	19,129	-	26,818	非控制權益 (6)
股東權益合計	1,572,684	(19,310)	-	1,553,374	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,997,733	\$ -	\$ 21,475	\$ 3,019,208	負債及權益總計

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 791,870	\$ -	\$ -	\$ 791,870	營業收入淨額
營業成本	502,743	-	-	502,743	營業成本
營業毛利	289,127	-	-	289,127	營業毛利
營業費用					
銷售費用	74,294	-	-	74,294	銷售費用
管理費用	47,179	-	-	47,179	管理費用
研究發展費用	135,433	21	-	131,454	研究發展費用 (4) (5)
合計	256,906	21	-	256,927	
營業利益	32,221	(21)	-	32,200	營業利益
營業外收入及利益					
利息收入	1,731	-	(1,731)	-	其他收入
金融商品評價淨益	1,020	-	(144)	876	其他利益及損失
其他收入	586	-	1,145	1,731	其他收入
合計	3,337	-	(730)	2,607	
營業外費用及損失					
兌換淨損	16,883	-	-	16,883	兌換淨損
利息費用	3,830	-	-	3,830	財務成本
處分固定資產損失	58	-	(58)	-	其他利益及損失
其他損失	672	-	(672)	-	其他利益及損失
合計	21,443	-	(730)	20,713	
稅前利益	14,115	(21)	-	14,094	稅前利益
所得稅費用	3,043	-	-	3,043	所得稅費用
合併總益	\$ 11,072	\$ -	\$ -	11,051	本年度淨益
				(8,699)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				\$ 2,352	當期綜合損益

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司及子公司之不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下會計政策差異「影響之會計科目及金額」欄中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅

所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 50,134 仟元及 53,341 仟元。

(3) 預付設備款之表達

本公司依照中華民國一般公認會計原則，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為預付費用及其他流動資產。

截至一〇一年一月一日，本公司預付設備款重分類至預付費用及其他流動資產之金額為 112 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付

費用 4,144 仟元及 3,989 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 155 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 15,166 仟元及 15,300 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 134 仟元。

(6) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股

權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

- (三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件(註二)	
0	喬鼎公司	美商喬鼎公司	1	銷貨收入	\$ 208,110	—	26%
				進貨	17,276	—	2%
				未實現聯屬公司間銷貨利益	5,119	—	1%
				應收關係人款項	494,386	—	16%
				其他應收關係人款項	28	—	-
				應付帳款	6,855	—	-
		PTE	1	銷貨收入	63,233	—	8%
				進貨	7,251	—	1%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	328	—	-
				應收關係人款項	165,774	—	6%
				其他應收關係人款項	20	—	-
				銷貨收入	31,505	—	4%
1	美商喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	1	已實現聯屬公司間銷貨利益	1,067	—	-
				應收關係人款項	96,153	—	3%
				銷貨收入	400	—	-
				應收關係人款項	5,266	—	-
				其他應收關係人款項	21,967	—	1%
				其他應收關係人款項	319	—	-
		PTJ	3	應付關係人款項	26	—	-
				銷貨收入	270	—	-
				應收關係人款項	1,034	—	-
				其他應收關係人款項	410	—	-
				應收關係人款項	192	—	-
				其他應收關係人款項	67	—	-

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 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。

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
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件(註二)	
0	喬鼎公司	美商喬鼎公司	1	銷貨收入	\$ 137,034	—	26%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	4,579	—	1%
				應收關係人款項	307,865	—	10%
				其他應收關係人款項	140,057	—	5%
		PTE	1	銷貨收入	45,455	—	9%
				未實現聯屬公司間銷貨利益	5,737	—	1%
				應收關係人款項	67,244	—	2%
				其他應收關係人款項	8,634	—	-
		喬鼎上海計算機公司	1	銷貨收入	41,152	—	8%
				未實現聯屬公司間銷貨利益	1,121	—	-
				應收關係人款項	83,987	—	3%
				其他應收關係人款項	27,543	—	1%
1	美商喬鼎公司	PTJ	1	其他應收關係人款項	16,734	—	1%
				喬鼎上海計算機公司	3	應收關係人款項	5,929
		PTE	3			其他應收關係人款項	130
				PTJ	3	銷貨收入	3,136
		應收關係人款項	16,526			—	1%
		其他應收關係人款項	209	—	-		
		應付關係人款項	2,725	—	-		
		PTJ	3	銷貨收入	15	—	-
應收關係人款項	15			—	-		
其他應付關係人款項	2,062			—	-		

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 60 至 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。