

股票代碼：3057
股票代碼：R145
股票代碼：232804

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年上半年度

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：(○三) 五七八二三九五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
合 併 資 產 負 債 表	5		-
合 併 損 益 表	6~7		-
合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
合 併 財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	11~12		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17		
母 子 公 司 間 已 沖 銷 之 重 大 交 易 事 項	17~18		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~27		~
關 係 人 交 易	-		-
質 抵 押 之 資 產	28		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28~29		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	-		-
其 他	-		-
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29~32		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	29~32		
大 陸 投 資 資 訊	33~34		
母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易	33、35		
往 來 情 形			
部 門 別 財 務 資 訊	-		-

合併財務報表會計師核閱報告

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九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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。列入上開合併財務報表之間接持股子公司美商喬鼎公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表有關美商喬鼎公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，美商喬鼎公司民國九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 524,739 仟元，占合併資產總額之 31%，美商喬鼎公司民國九十四年上半年度之銷貨收入淨額為新台幣 398,828 仟元，占合併銷貨收入淨額之 51%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國九十四年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 486,523 仟元及 123,582 仟元，分別占合併資產及負債總額之 29% 及 39%；民國九十四年上半年度之銷貨收入淨額及純損分別為新台幣 208,455 仟元及 62,302 仟元，分別占合併銷貨收入淨

額及總純損之 27%及 4,860%。另合併財務報表附註二十二所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，喬鼎資訊股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

如財務報表附註二所述，喬鼎資訊股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 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 0920123784 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 九 十 四 年 七 月 十 五 日

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現 金	\$ 317,875	19	2100	短期借款(附註十二)	\$ 30,000	2
1110	短期投資(附註二及五)	190,132	11	2140	應付帳款	81,945	5
1120	應收票據及帳款—淨額(附註二及六)	80,931	5	2160	應付所得稅(附註二及十七)	18,515	1
1210	存貨—淨額(附註二及七)	291,000	18	2216	應付現金紅利(附註十四)	12,952	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	37,791	2	2170	應付費用及其他流動負債	53,305	3
1298	預付款項及其他流動資產	51,389	3	2270	一年內到期長期借款(附註十三及二十)	2,108	-
11XX	流動資產合計	969,118	58	21XX	流動負債合計	198,825	12
	長期投資(附註二及八)				長期利息負債		
142102	採成本法之長期投資	22,134	1	2420	長期借款(附註十三及二十)	105,767	6
	固定資產(附註二、九及二十)				其他負債		
	成 本			2810	應計退休金負債(附註二及十六)	8,931	1
1501	土 地	60,489	4	2820	存入保證金	2,409	-
1521	房屋及建築	371,257	22	2888	其他負債—其他	275	-
1544	研發設備	96,301	6	28XX	其他負債合計	11,615	1
1561	生財器具	67,319	4				
1531	生產設備	13,332	1	2XXX	負債合計	316,207	19
1551	運輸設備	2,334	-				
1631	租賃改良	8,617	-		股東權益(附註十四)		
15X1	合 計	619,649	37		母公司股東權益		
15X9	累積折舊	(163,735)	(10)	3110	股本—每股面額10元，額定—250,000 仟股；發行— 119,463 仟股	1,194,632	72
1672	預付設備款	1,163	-	3150	預留增資之盈餘	142,501	9
15XX	固定資產淨額	457,077	27	3210	資本公積	53,000	3
17XX	合併商譽(附註二)	74,882	5	3310	法定公積	187,457	11
	其他資產			3320	特別盈餘公積	3,634	-
1800	非營業用資產—淨額(附註二、三及十)	15,756	1	3350	未分配盈餘	3,545	-
1830	遞延資產—淨額(附註二及十一)	61,975	4	3420	累積換算調整數(附註二)	(9,654)	(1)
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	60,323	3	3510	庫藏股票—7,000 仟股(附註二及十五)	(221,674)	(13)
1820	存出保證金及其他	10,224	1	31XX	母公司股東權益合計	1,353,441	81
18XX	其他資產合計	148,278	9	3610	少數股權(附註二)	1,841	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,671,489	100	3XXX	股東權益合計	1,355,282	81
					負債及股東權益總計	\$ 1,671,489	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟合併每股利益（虧損）為元

代碼	九十四年上半年度	
	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 823,162	
4170 銷貨退回及折讓（附註二）	(46,793)	
4100 銷貨收入—淨額（附註二）	776,369	100
5110 銷貨成本（附註二及十九）	<u>339,434</u>	<u>44</u>
5910 營業毛利	<u>436,935</u>	<u>56</u>
營業費用（附註十九）		
6100 銷售費用	92,238	12
6200 管理費用	105,955	14
6300 研究發展費用	<u>227,075</u>	<u>29</u>
6000 營業費用合計	<u>425,268</u>	<u>55</u>
6900 營業利益	<u>11,667</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	2,370	1
7140 處分短期投資利益	509	-
7480 什項收入	<u>2,197</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>5,076</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失		
7560 兌換淨損（附註二及二十二）	14,868	2
7630 減損損失（附註二、三及十）	3,999	1
7510 利息費用	3,478	-
7570 提列存貨損失（附註二）	3,000	-
7530 處分固定資產損失（附註二）	50	-
7880 什項支出	<u>768</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>26,163</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十四年上半年度	
	金 額	%
7900 稅前損失	(\$ 9,420)	(1)
8110 所得稅利益 (附註二及十七)	<u>8,138</u>	<u>1</u>
8900 合併總純損	<u>(\$ 1,282)</u>	<u>-</u>
歸屬予：		
母公司股東	(\$ 854)	-
少數股權	<u>(428)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,282)</u>	<u>-</u>
代碼	稅 前	稅 後
9950 合併每股利益 (虧損) (附註十八)		
基本每股利益 (虧損)	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
稀釋每股利益 (虧損)	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

喬鼎資訊股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
 每股股利為元

	母 公 司		股 東 權 益				庫 藏 股 票		合 計	少 數 股 權 (附註二)	股 東 權 益 合 計		
	股 本 (股數)	本 本	預 留 增 資 之 盈 餘 (附註十四)	資 本 公 積 (附註十四) 股 票 溢 價	保 留 盈 餘 (附註十四) 法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計				累 積 換 算 調 整 數 (附註二)	庫 藏 股 票 (附註十五)
九十四年一月一日餘額	119,268	\$ 1,192,682	\$ -	\$ 53,000	\$ 171,823	\$ -	\$ 182,547	\$ 354,370	(\$ 3,634)	(\$ 221,674)	\$ 1,374,744	\$ 1,044	\$ 1,375,788
盈餘分配													
提列法定公積	-	-	-	-	15,634	-	(15,634)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,634	(3,634)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(3,427)	(3,427)	-	-	(3,427)	-	(3,427)
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	-	(1,711)	(1,711)	-	-	(1,711)	-	(1,711)
—股票	-	-	18,850	-	-	-	(18,850)	(18,850)	-	-	-	-	-
股東紅利—現金(每股0.1元)	-	-	-	-	-	-	(11,241)	(11,241)	-	-	(11,241)	-	(11,241)
—股票(每股1.1元)	-	-	123,651	-	-	-	(123,651)	(123,651)	-	-	-	-	-
員工執行認股權	195	1,950	-	-	-	-	-	-	-	-	1,950	-	1,950
九十四年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(854)	(854)	-	-	(854)	(428)	(1,282)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110	110
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,020)	-	(6,020)	1,115	(4,905)
九十四年六月三十日餘額	<u>119,463</u>	<u>\$ 1,194,632</u>	<u>\$ 142,501</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 187,457</u>	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 194,636</u>	<u>(\$ 9,654)</u>	<u>(\$ 221,674)</u>	<u>\$ 1,353,441</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 1,355,282</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量	
歸屬予母公司股東之合併純損	(\$ 854)
歸屬予少數股權之合併純損	(428)
折舊及攤銷	40,592
遞延所得稅	(17,577)
處分固定資產損失	50
減損損失	3,999
提列退休金費用	2,091
營業資產及負債之淨變動	
應收票據及帳款	(8,540)
存 貨	(59,606)
質押應收帳款	76,684
預付款項及其他流動資產	8,124
應付帳款	(11,235)
應付所得稅	(718)
應付費用及其他流動負債	(23,455)
其他負債－其他	(42)
少數股權	<u>110</u>
營業活動之淨現金流入	<u>9,195</u>
投資活動之現金流量	
短期投資增加	(41,916)
購置固定資產	(43,766)
處分固定資產價款	7
遞延資產增加	(5,151)
存出保證金減少	<u>407</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(90,419)</u>
融資活動之現金流量	
短期借款減少	(60,855)
長期借款減少	(1,345)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 上半年度
存入保證金增加	\$ 1,632
員工執行認股權	<u>1,950</u>
融資活動之淨現金流出	(<u>58,618</u>)
現金淨減少數	(139,842)
匯率影響數	(4,644)
期初現金餘額	<u>462,361</u>
期末現金餘額	<u>\$ 317,875</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息	<u>\$ 3,478</u>
支付所得稅	<u>\$ 11,593</u>
不影響現金流量之投資及融資活動	
一年內到期之長期借款	<u>\$ 2,108</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 1,328</u>
固定資產轉列遞延資產	<u>\$ 14,035</u>
購置固定資產價款	\$ 32,290
應付設備款	<u>11,476</u>
支付淨額	<u>\$ 43,766</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

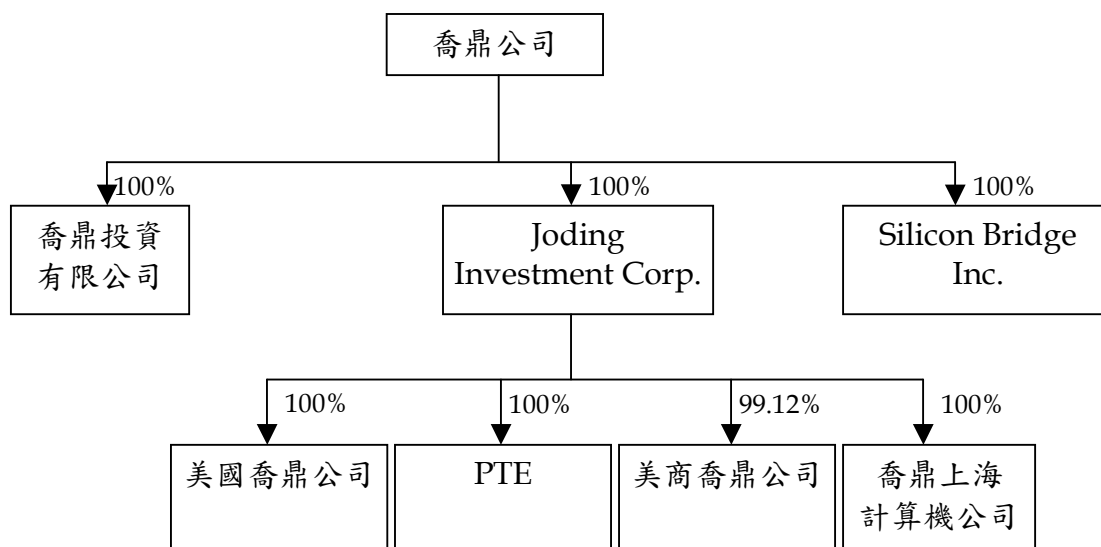
公司沿革

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.、喬鼎投資有限公司及於美國設立之 Silicon Bridge Inc.。而 Joding Investment Corp.之子公司包括 Promise Technology – Delaware (以下簡稱美國喬鼎公司)、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)。

截至九十四年六月底止，喬鼎公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



Silicon Bridge Inc. 主要從事積體電路設計及技術諮詢顧問等業務；喬鼎投資有限公司及 Joding Investment Corp. 主要從事各項投資業務；美商喬鼎公司及美國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；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；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。

截至九十四年六月底止，本公司及子公司員工人數總數為 360 人。

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一般公認會計原則編製。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、固定資產及非營業用資產折舊、合併商譽攤銷、遞延資產攤銷、資產減損損失、售後服務保證成本及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0930154140 號令規定，喬鼎公司自民國九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製準則

母公司直接持有被投資公司普通股股權達百分之五十以上者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時母子公司間重大之交易及其餘額，業已銷除。合併財務報表編製主體包括喬鼎公司、喬鼎投資有限公司、Joding Investment Corp.、Silicon Bridge Inc.、美商喬鼎公司、美國喬鼎公司、喬鼎上海計算機公司及 PTE。

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。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、合併商譽、遞延資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

主要係投資開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價之決定，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

存貨

存貨包括原物料、在製品及製成品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原物料為重置成本，在製品及製成品為淨變現價值。廢料及呆滯料件予以提列存貨損失。

長期投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十，且未具有重大影響力之長期投資，係按成本法計算。長期投資若有證據顯示其投資價

值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列當期投資損失。

固定資產及非營業用資產

固定資產及非營業用資產係按成本減累積折舊計價。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之費用。

資產負債表日評估是否有跡象顯示固定資產及非營業用資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘固定資產及非營業用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。嗣後若固定資產及非營業用資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產及非營業用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，三至五十年；生財器具，三至五年；運輸設備，五年；租賃改良，五至十年，非營業用資產，五十五年。美商喬鼎公司之固定資產係以倍數餘額遞減法及直線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。

固定資產及非營業用資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，處分固定及非營業用資產利益或損失，則依其性質列為當期之營業外收入或費用。

合併商譽

合併商譽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，採直線法分十年平均攤銷。

遞延資產

遞延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、三年及三年攤銷。

倘遞延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。嗣後若遞延資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延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。

銷貨收入及備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為 收入金額能可靠衡量； 與交易有關之經濟效益很有可能流向企業； 與交易相關之已發生及即將發生之成本能可靠衡量； 交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量時認列。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，於產品出售當期列為銷貨之減項。

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。

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。

員工退休金

喬鼎公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按二十二年，採用直線法平均攤銷。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始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。本公司選擇採用內含價值法處理，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。

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」；其屬接受捐贈者，依公平價值借記「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。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異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，認列相關備抵評價金額；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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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。

喬鼎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。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司所有國外營運機構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年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性金融商品之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清當期之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列

為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日應收或應付遠期外匯餘額，再按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。所產生之應收或應付款項餘額於資產負債表中互抵後，其差額列為資產或負債。履約結清時所產生之兌換差額，列為結清當期之損益。

會計變動之理由及其影響

喬鼎公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年六月三十日之非營業用資產減少 3,999 仟元，九十四年上半年度產生減損損失 3,999 仟元。

母子公司間已沖銷之重大交易事項

公司名稱	沖銷科目	金額	交易對象
喬鼎公司	銷貨收入	\$288,089	美商喬鼎公司
	銷貨收入	155,847	PTE
	銷貨收入	32,069	喬鼎上海計算機公司
	進貨	7	美商喬鼎公司
	製造費用	202	美商喬鼎公司
	營業費用	42,554	美商喬鼎公司
	營業費用	362	Silicon Bridge Inc.
	營業費用	34	喬鼎上海計算機公司
	營業費用	(2,332)	PTE
	遞延資產	4,899	Silicon Bridge Inc.
	未實現聯屬公司間銷貨利益	18,753	美商喬鼎公司
	未實現聯屬公司間銷貨利益	3,287	喬鼎上海計算機公司
	未實現聯屬公司間銷貨利益	160	PTE
	應收關係人款項	125,332	美商喬鼎公司
	應收關係人款項	117,808	PTE
	應收關係人款項	26,411	喬鼎上海計算機公司
	暫付款	35	美商喬鼎公司
	應付費用	29,935	美商喬鼎公司
	應付費用	1,501	PTE

(接次頁)

(承前頁)

公司名稱	沖銷科目	金額	交易對象
美商喬鼎公司	應收關係人款項	\$ 1,053	喬鼎上海計算機公司
	應收關係人款項	1,017	Silicon Bridge Inc.
	應收關係人款項	763	PTE
	應付關係人款項	5,445	Silicon Bridge Inc.
	應付費用	12	喬鼎上海計算機公司
美國喬鼎公司	應收關係人款項	3,622	喬鼎上海計算機公司
	其他應收款	440	喬鼎上海計算機公司

短期投資

開放型基金	九十四年
市價	六月三十日
	<u>\$190,132</u>
	<u>\$191,326</u>

應收票據及帳款

應收票據	九十四年
應收帳款	六月三十日
備抵呆帳	<u>\$ 1,012</u>
備抵銷貨退回及折讓	137,352
	(9,405)
	(48,028)
	<u>79,919</u>
	<u>\$ 80,931</u>

存貨

製成品	九十四年
在製品	六月三十日
原物料	<u>\$164,191</u>
在途存貨	7,510
	125,414
	<u>19,098</u>
	316,213
備抵存貨損失	(25,213)
	<u>\$291,000</u>

長期投資

	<u>九十四年六月三十日</u>	
	<u>持 股</u>	<u>帳 列 金 額 比 例 %</u>
按成本法計價		
ARIO Data Networks, Inc.	<u>\$ 22,134</u>	5

固定資產

	<u>九 十 四 年</u>	
	<u>六 月 三 十 日</u>	
累積折舊		
房屋及建築	\$ 44,757	
研發設備	54,692	
生財器具	30,729	
生產設備	26,304	
運輸設備	1,582	
租賃改良	<u>5,671</u>	
	<u>\$163,735</u>	

非營業用資產－淨額

	<u>九 十 四 年</u>	
	<u>六 月 三 十 日</u>	
成 本		
土 地	\$ 13,400	
房屋及建築	<u>7,639</u>	
	21,039	
累積折舊	(1,284)	
累積減損	(3,999)	
	<u>\$ 15,756</u>	

係喬鼎公司台北汐止辦公室出租予他人。

遞延資產－淨額

	<u>九 十 四 年</u>	
	<u>六 月 三 十 日</u>	
電腦軟體	\$ 60,807	
技術權利	389	
其 他	<u>779</u>	
	<u>\$ 61,975</u>	

短期借款

週轉金借款—九十四年七月底
前到期，年利率 1.515%

九 十 四 年
六 月 三 十 日

\$ 30,000

長期借款

廠房土地抵押借款—自九十三年一月起，按月償還，至一一二年十二月償清，年利率 6.05%
一年內到期部分

九 十 四 年
六 月 三 十 日

\$107,875

(2,108)

\$105,767

係美商喬鼎公司向銀行之貸款，依相關貸款合約規定，公司之財務報表，自九十三年起受有負債比率及最低純益之限制。截至九十四年六月底止，相關之財務比率不完全符合上述規定。依合約規定，若公司違反合約限制，銀行得要求公司償還借款。目前銀行於每年五月評估公司是否違反上述規定，公司管理當局認為下半年公司營運將改善，且擔保品之市價遠超過借款餘額，故於下次銀行評估限制條件時，應可順利取得銀行同意修改合約之相關限制條件，亦不致對公司之財務經營產生重大影響。

股東權益

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。

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：

提繳稅捐；

彌補歷年虧損；

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；

依法令規定提列特別盈餘公積；

董事及監察人酬勞就扣除 至 之分派數後之餘額提列不得高於百分之三；

員工紅利就扣除 至 之分派數後之餘額提列百分之十五，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；

其餘之盈餘分派由董事會訂定經股東會決議之。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

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；當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

喬鼎公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項（如長期投資未實現跌價損失及累積換算調整數等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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係以可分配盈餘提撥至少百分之五十作為股東股利，其中現金股利不得高於股利總額百分之八十，惟此項股利發放額度得視當年度實際營運狀況，並考量次一年度資本預算規劃，經股東會決議最適當之股利政策。

喬鼎公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若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。

喬鼎公司股東常會於九十四年六月十三日通過九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定公積	\$ 15,634	\$ -
特別盈餘公積	3,634	-
股東股票紅利	123,651	1.1
股東現金紅利	11,241	0.1
員工股票紅利	18,850	-
員工現金紅利	1,711	-
董監事酬勞	<u>3,427</u>	-
	<u>\$178,148</u>	

上述九十三年度盈餘分配議案之普通股每股股利，係以截至九十四年六月十三日股東常會召開時之已發行普通股股數 119,410 仟股扣除庫藏股 7,000 仟股後計算，惟每股實際發放金額，以董事會決議除權或除息基準日流通在外股數計算調整之。

喬鼎公司股東會同時決議將上述九十三年度盈餘分配之員工股票紅利及股東股票紅利轉增資發行新股合計 142,501 仟元，增資後實收股本為 1,337,133 仟元，此項增資案尚待向行政院金融監督管理委員會申報生效。

喬鼎公司分別於九十一年五月二十三日及九十三年六月二十八日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 6,447 單位及 6,000 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 6,447 仟股及 6,000 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證，且此認股權憑證之存續期間為十年。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	<u>九十三年認股權計畫</u>		<u>九十一年認股權計畫</u>	
	單	位	單	位
	加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)	
<u>九十四年上半年度</u>				
期初餘額	-	-	5,633	10
本期給與	5,226	23.9	-	-
本期行使	<u>-</u>	-	(<u>195</u>)	10
期末餘額	<u>5,226</u>		<u>5,438</u>	

上述認股權計畫之認股權單位與認股價格遇有無償配股之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股之影響。

截至九十四年六月三十日止，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)	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)	可 行 使 單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
93年認股權計畫 \$23.9	<u>5,226</u>	9.98	\$23.9	<u>-</u>	\$ -
91年認股權計畫 \$10	<u>5,438</u>	7.12	\$ 10	<u>5,438</u>	\$ 10

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，自九十三年一月一日起發行之員工認股權皆採內含價值法認列所給予之酬勞成本，因各認股權計畫衡量日之股票市價與行使價格相同，故無認列酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，用以估計員工認股權公平價值所做之假設資訊及公平價值彙總如下：

評價模式 假 設	Black-Scholes 選擇權評價模式	
	無風險利率	3.00%
	預期存續期間	10年
	預期價格波動率	75.13%
	預期股利率	1.2%
本期給與之認股權加 權平均公平價值	每單位公平價值 (元)	<u>\$16,655</u>
	採公平價值法之酬勞成本 (仟元)	<u>\$ 87,039</u>

財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊列示如下：

淨 損	報表認列之母公司股東淨損	(\$ <u>854</u>)
	擬制母公司股東淨損	(\$ <u>1,313</u>)
基本每股虧損 (元)	報表認列之母公司股東每股虧損	(\$ <u>0.01</u>)
	擬制母公司股東每股虧損	(\$ <u>0.01</u>)
稀釋每股虧損 (元)	報表認列之母公司股東每股虧損	(\$ <u>0.01</u>)
	擬制母公司股東每股虧損	(\$ <u>0.01</u>)

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
九十四年上半年度 轉讓股份予員工	<u>7,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,000</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。

退休金

喬鼎公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計算。本公司每月依據薪資總額之百分之二提撥退休金基金，並以勞工退休準備金監督委員會之名義儲存於中央信託局專戶。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	九十四年 六月三十日
退休金基金	
期初餘額	\$ 13,784
本期提撥	1,275
收益分配	<u>149</u>
期末餘額	<u>\$ 15,208</u>
應計退休金負債	
期初餘額	\$ 6,840
本期提列	<u>2,091</u>
期末餘額	<u>\$ 8,931</u>

所得稅

所得稅利益構成項目如下：

	<u>九十四年上半年度</u>
當年度估列之所得稅	
國 內	(\$ 12,127)
國 外	(25)
	<u>(12,152)</u>
遞延所得稅	
國 內	9,828
國 外	36,126
備抵評價調整數	<u>(28,377)</u>
	17,577
以前年度所得稅調整	<u>2,713</u>
所得稅利益	<u>\$ 8,138</u>

遞延所得稅資產明細如下：

	<u>九 十 四 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
流 動	
暫時性差異	\$ 41,415
備抵評價調整數	<u>(3,624)</u>
	<u>\$ 37,791</u>
非 流 動	
投資抵減	\$ 82,434
暫時性差異	37,063
備抵評價調整數	<u>(59,174)</u>
	<u>\$ 60,323</u>

喬鼎公司兩稅合一相關資訊：

	<u>九 十 四 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	
喬鼎公司	<u>\$ 36,085</u>

喬鼎公司九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 19.77%。

由於喬鼎公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因喬鼎公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

喬鼎公司九十四年六月底中屬於八十六年度(含)以前之未分配盈餘為 38 仟元。

喬鼎公司九十四年六月底用以計算遞延所得稅之有效稅率為 25%。

截至九十四年六月底止，喬鼎公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 11,592	\$ -	九十七
	投資抵減	<u>21,440</u>	<u>20,965</u>	九十八
		<u>\$ 33,032</u>	<u>\$ 20,965</u>	
促進產業升級條例	人才培訓支出 投資抵減	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	九十八

截至九十四年六月底止，美商喬鼎公司得用以抵減以後年度應納稅額之研究發展支出投資抵減金額如下：

到 期 年 度	金 額
一一四年	<u>\$ 61,469</u>

喬鼎公司研發、製造及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、多媒體軟體套件及系統、電腦電話整合技術相關產品及其相關特殊用途積體電路，暨提供有關前述產品之管理、顧問、諮詢及技術移轉等之所得免稅期間如下：

	期 間
<u>科學工業園區管理條例</u>	
第二次增資擴展免徵所得稅	90 年 1 月 1 日至 93 年 12 月 31 日
第三次增資擴展免徵所得稅	92 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日
第四次增資擴展免徵所得稅	93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日
<u>促進產業升級條例</u>	
第一次新增投資計畫免徵所得稅	94 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日

喬鼎公司截至九十一年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

合併每股利益（虧損）

計算合併每股利益（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 利益（虧損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十四年上半年度</u>					
母公司股東稅前利益（損失）	\$ 1,445	(\$ 854)			
基本每股利益（虧損）					
屬於普通股股東之本期利益（虧損）	\$ 1,445	(\$ 854)	112,401	\$ 0.01	(\$ 0.01)
九十三年無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股利益（虧損）					
屬於普通股股東之本期利益（虧損）	\$ 1,445	(\$ 854)	126,651	\$ 0.01	(\$ 0.01)
屬於普通股股東之本期利益（虧損）	\$ 1,445	(\$ 854)	112,401		
員工認股權	-	-	2,968		
稀釋每股利益（虧損）					
屬於普通股股東之利益（虧損）加潛在普通股之影響	\$ 1,445	(\$ 854)	115,369	\$ 0.01	(\$ 0.01)
九十三年無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股利益（虧損）					
屬於普通股股東之本期利益（虧損）	\$ 1,445	(\$ 854)	129,619	\$ 0.01	(\$ 0.01)

用人、折舊及攤銷費用

	九十四年上半年度		
	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 18,065	\$220,679	\$238,744
退休金	762	5,408	6,170
伙食費	789	1,702	2,491
福利金	110	436	546
員工保險費	1,282	16,987	18,269
其他用人費用	223	712	935
	<u>\$ 21,231</u>	<u>\$245,924</u>	<u>\$267,155</u>
折舊費用	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 25,155</u>	<u>\$ 26,561</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 12,892</u>	<u>\$ 14,031</u>

質抵押之資產

美商喬鼎公司下列資產已提供作為長期借款之擔保品：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
固定資產－淨額	<u>\$201,732</u>

重大承諾及或有事項

截至九十四年六月底止，重大承諾事項及或有事項如下：

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，期滿時本公司得續約，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1,105仟元。另本公司以營業租賃方式向永進生物科技公司、東元電機公司及昱成聯合科技公司承租廠房，租期分別於於九十五年十二月三十一日、九十六年二月二十八日及九十七年三月三十一日到期，目前每年廠房租金約為5,713仟元、4,371仟元及492仟元，惟東元電機公司得依租約規定調整租金。

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>
九十四年下半年度	\$ 5,910
九十五年	12,149
九十六年	2,362
九十七年	1,228
九十八年	1,105
九十九年	1,105
一〇〇至一〇九年	<u>11,054</u>
	<u>\$ 34,913</u>

美商喬鼎公司以營業租賃方式承租若干設備，租期於九十九年六月到期，目前每年租金約為1,739仟元。

上述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支 付 年 度	金 額
九十四年下半年度	\$ 885
九十五年	1,739
九十六年	1,802
九十七年	1,834
九十八年	1,897
九十九年	632
	<u>\$ 8,789</u>

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及九十三年七月修正。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 16,000 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 110% 授予當日之普通股公平市價，且此部份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 行 使 價 格 公 平 市 價	已 授 予 之 認 股 權 數 (美 金 元)	認 股 權 數 (美 金 元)
九十四年初餘額	9,247,000	\$ 0.100	\$ 0.031	
已授予之認股權	430,000	0.100	0.032	
行使之認股權	(35,000)	0.100	0.031	
取消之認股權	(362,000)	0.100	0.031	
九十四年六月底餘額	<u>9,280,000</u>	0.100	0.031	

截至九十四年六月底，美商喬鼎公司可供執行之認股權數為 6,260,500 股；其保留供認股權使用之普通股餘額為 6,112,250 股。

附註揭露事項

重大交易事項、轉投資事業相關資訊：喬鼎公司除下列事項外，並無應揭露事項。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。

期末持有有價證券情形：

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)或單位數(仟)	帳面金額	持 股 比 率 %	股權淨值/帳面價值/市價	
喬鼎資訊公司	股票	Joding Investment Corp.	子公司	長期投資	7,708	\$ 273,145	100	\$ 273,145	註一
	股票	Silicon Bridge Inc.	子公司	長期投資	特別股 A 2,000 特別股 B 8,642 普通股 5,193	85,937	100	15,954	註一
	股單	喬鼎投資有限公司	子公司	長期投資	-	30,020	100	30,020	註一
	基金	荷銀精選債券基金	-	短期投資	3,211	35,513	-	35,656	註二
	基金	怡富台灣債券基金	-	短期投資	2,152	32,000	-	32,175	註二
	基金	凱基凱旋基金	-	短期投資	2,991	31,379	-	31,543	註二
	基金	景順債券基金	-	短期投資	1,098	16,006	-	16,015	註二
	基金	日盛債券基金	-	短期投資	1,124	15,016	-	15,040	註二
	基金	華南永昌全球亨利組合基金	-	短期投資	1,000	10,000	-	10,008	註二
喬鼎投資有限公司	基金	建弘全家福基金	-	短期投資	62	10,000	-	10,000	註二
	基金	金鼎債券基金	-	短期投資	1,760	23,893	-	24,440	註二
Joding Investment Corp.	基金	日盛債券基金	-	短期投資	417	5,462	-	5,586	註二
	股票	ARIO Data Networks, Inc.	-	長期投資	800	22,134	特別股	22,134	註四
	股票	美商喬鼎公司	子公司	長期投資	68,400	207,357	99.12	207,357	註三
	股票	美國喬鼎公司	子公司	長期投資	1.5	10,303	100	10,303	註一
	股票	PTE	子公司	長期投資	0.4	32,323	100	32,323	註一
美商喬鼎公司	股單	喬鼎(上海)計算機科技有限公司	子公司	長期投資	-	819	100	1,197	註一
		CIT GROUP INC	-	短期投資	-	USD 151 仟元	-	USD 151 仟元	註二
		HUNTINGTON NAT'L BANK CD	-	短期投資	-	USD 96 仟元	-	USD 96 仟元	註二
	DORAL FEDERAL BANK CD	-	短期投資	-	USD 96 仟元	-	USD 96 仟元	註二	

註一：係按被投資公司九十四年六月底未經會計師查核之財務資料計算。

註二：係按九十四年六月底基金淨值計算。

註三：係按被投資公司經會計師核閱之財務資料計算。

註四：係按帳面價值列示。

註五：上列有價證券於九十四年六月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘 額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)			
喬鼎資訊公司	美商喬鼎公司	子公司	銷貨	\$ 288,089	42	60天	註一	註二	\$ 125,332	38	-
喬鼎資訊公司	PTE	子公司	銷貨	155,847	23	60天	註一	註二	117,808	36	-

註一：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。

註二：喬鼎資訊公司銷售予子公司之授信期間為起運點起算。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	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	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提 列 備 抵 帳 金 額
喬鼎資訊公司	美商喬鼎公司	子公司	\$ 125,332	5.32	\$ -	-	\$ -	\$ -
	PTE	子公司	117,808	3.03	26,368	-	8,207	-

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末	股數 (仟股)	比率 (%)	帳面金額			
喬鼎資訊公司	Joding Investment Corp.	開曼群島	一般投資業	\$ 261,273	\$ 261,273	7,708	100	\$ 273,145	(\$ 54,913)	(\$ 54,913)	子公司
	Silicon Bridge Inc.	美國	IC 設計、技術諮詢顧問	112,397	112,397	特別股 A 2,000 特別股 B 8,642 普通股 5,193	100	85,937	(616)	(4,402)	子公司
	喬鼎投資有限公司	台灣	一般投資業	80,000	80,000	-	100	30,020	(136)	(136)	子公司
Joding Investment Corp.	美商喬鼎公司	美國	銷售、行銷業務	214,840	214,840	68,400	99.12	207,357	(48,726)	(48,298)	子公司
	美國喬鼎公司	美國	銷售、行銷業務	405	405	1.5	100	10,303	(269)	(269)	子公司
	PTE	荷蘭	銷售、行銷業務	20,088	20,088	0.4	100	32,323	(5,159)	(5,159)	子公司
	喬鼎(上海)計算機科技有限公司	大陸	開發、製作計算機應用軟件、銷售自產產品、提供技術諮詢	2,379	2,379	-	100	819	(1,209)	(1,160)	子公司

金融商品交易：

衍生性金融商品

持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避以外幣計價之資產或負債及預期交易因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，故以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

衍生性金融商品於財務報表中之表達方法

截至九十四年六月三十日止，本公司並無未到期之遠期外匯合約。本公司九十四年上半年度因遠期外匯買賣合約所產生之兌換淨損為 739 仟元。上述損失列於損益表之營業外費用及損失項下。

金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資產	九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值
現金	\$ 317,875	\$ 317,875
短期投資	190,132	191,326
應收票據及帳款	80,931	80,931

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
長期投資	\$ 22,134	\$ 22,134
存出保證金	9,223	9,223
<u>負 債</u>		
短期借款	30,000	30,000
應付帳款	81,945	81,945
應付現金紅利	12,952	12,952
長期借款(含一年內 到期部分)	107,875	107,875
存入保證金	2,409	2,409

喬鼎公司及子公司估計金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

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、短期借款、應付帳款及應付現金紅利。

短期投資係以市場價格為公平價值。

長期投資於非上市上櫃公司者，以其資產負債表日之股權淨值或帳面價值作為評估其公平價值之基礎。

存出及存入保證金之未來收現或支付金額與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。

長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以美商喬鼎公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。美商喬鼎公司之長期借款利率為浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品毋須列示其公平價值，是以上表所列公平價值總數並不代表本公司及子公司之總價值。

大陸投資資訊之揭露

喬鼎公司及子公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：
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、已匯回投資損益及大陸區投資限額：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：請參閱附註四及二十二。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
喬鼎(上海)計算機科技有限公司	開發、製作計算機應用軟體、銷售自產產品、提供技術諮詢。	美金 500 仟元	註一	\$ 2,245 (美金 71 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 2,245 (美金 71 仟元)	100%	(\$ 1,160) (註二)	\$ 819	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之四十或八千萬元(較高者)
\$ 2,245 (美金 71 仟元)	註一	\$ 541,376

註一：係子公司 Joding Investment Corp. 自行投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額為美金 327 仟元。

註二：係按未經會計師查核之財務報表計算。

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
民國九十四年一月一日至六月三十日

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	\$288,089	—	37%		
				進貨	7	—	-		
				製造費用	202	—	-		
				營業費用	42,554	—	5%		
				未實現聯屬公司間銷貨利益	18,753	—	2%		
				應收關係人款項	125,332	—	7%		
		PTE	1	暫付款	35	—	-		
				應付費用	29,935	—	2%		
				銷貨收入	155,847	—	20%		
				營業費用	(2,332)	—	-		
				未實現聯屬公司間銷貨利益	160	—	-		
				應收關係人款項	117,808	—	7%		
1	美商喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	1	應付費用	1,501	—	-		
				銷貨收入	32,069	—	4%		
				營業費用	34	—	-		
		Silicon Bridge Inc.	1	未實現聯屬公司間銷貨利益	3,287	—	-		
				應收關係人款項	26,411	—	2%		
				營業費用	362	—	-		
		PTE	3	遞延資產	4,899	—	-		
				應收關係人款項	1,053	—	-		
				應收關係人款項	763	—	-		
		Silicon Bridge Inc.	3	應收關係人款項	1,017	—	-		
				應付關係人款項	5,445	—	-		
				應付費用	12	—	-		
2	美國喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	3	應收關係人款項	3,622	—	-		
				喬鼎上海計算機公司	3	其他應收款	440	—	-

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 天至 90 天，但亦得視本公司資金需求狀況向子公司請款。