

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  
民國九十五及九十四年上半年度

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		17~19		
重 要 會 計 科 目 之 說 明		20~33		~
關 係 人 交 易		-		-
質 抵 押 之 資 產		33		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項		33~35		
重 大 之 災 害 損 失		-		-
重 大 之 期 後 事 項		-		-
其 他		35		
附 註 揭 露 事 項				
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊		35~40		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊		35~40		
大 陸 投 資 資 訊		40~41		
母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易		40、42~43		
往 來 情 形				
部 門 別 財 務 資 訊		-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表		-		-

## 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子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年及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控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，美商喬鼎公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產總額分別為新台幣 594,036 仟元及 524,739 仟元，分別占合併資產總額之 35%及 31%，美商喬鼎公司民國九十五及九十四年上半年度之銷貨收入淨額分別為新台幣 365,931 仟元及 398,828 仟元，分別占合併銷貨收入淨額之 56%及 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，其民國九十五年及九十四年六月三十日之資產總額分別為新台幣 536,323 仟元及 486,523 仟元，分別占合併資產總額之 31%及 29%；負債總額分別為新台幣 150,352 仟元及 123,582

仟元，分別占合併負債總額之 42%及 39%；其民國九十五及九十四年上半年度之銷貨收入淨額分別為新台幣 210,747 仟元及 208,455 仟元，分別佔合併銷貨收入淨額之 32%及 27%；純損分別為新台幣 122,490 仟元及 62,302 仟元，分別占合併總純損之 412%及 4,860%。另合併財務報表附註二十三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及子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文；暨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」。

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 五 年 七 月 二 十 一 日

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十五年及九十四年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 309,002	18	\$ 317,875	19	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流 動(附註二、三及四)	\$ 64	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流 動(附註二、三及四)	92,493	5	190,132	11	2100	短期借款(附註十二及二十)	108,843	6	30,000	2
1120	應收票據及帳款—淨額(附註二及五)	53,715	3	80,931	5	2140	應付帳款	57,611	3	81,945	5
1210	存貨—淨額(附註二、六及二十)	396,159	23	291,000	18	2160	應付所得稅(附註二及十七)	13,008	1	18,515	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 七)	46,397	3	37,791	2	2216	應付現金紅利(附註十四)	2,682	-	12,952	1
1291	質押應收帳款—淨額(附註五及二十)	60,123	3	-	-	2170	應付費用及其他流動負債	58,856	4	53,305	3
1298	預付款項及其他流動資產	45,004	3	51,389	3	2270	一年內到期長期借款(附註十三及二 十)	2,295	-	2,108	-
11XX	流動資產合計	1,002,893	58	969,118	58	21XX	流動負債合計	243,359	14	198,825	12
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、 三及七)	22,659	1	22,134	1		長期附息負債				
	固定資產(附註二、八及二十)					2420	長期借款(附註十三及二十)	105,981	6	105,767	6
	成 本						其他負債				
1501	土 地	61,924	3	60,489	4	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	9,622	1	8,931	1
1521	房屋及建築	375,908	22	371,257	22	2820	存入保證金	-	-	2,409	-
1544	研發設備	119,532	7	96,301	6	2888	其他負債—其他	197	-	275	-
1561	生財器具	69,320	4	67,319	4	28XX	其他負債合計	9,819	1	11,615	1
1531	生產設備	27,720	2	13,332	1	2XXX	負債合計	359,159	21	316,207	19
1551	運輸設備	2,386	-	2,334	-		股東權益(附註十四)				
1631	租賃改良	11,002	1	8,617	-		母公司股東權益				
15X1	合 計	667,792	39	619,649	37	3110	股本—每股面額10元，額定— 250,000 仟股；發行—九十五年 134,506 仟股，九十四年 119,463 仟股	1,345,063	78	1,194,632	72
15X9	累積折舊	( 217,481 )	( 13 )	( 163,735 )	( 10 )	3150	待分配股票紅利	10,200	1	142,501	9
1672	預付設備款	-	-	1,163	-	3210	資本公積—股票溢價	53,000	3	53,000	3
15XX	固定資產淨額	450,311	26	457,077	27	3310	法定公積	189,444	11	187,457	11
17XX	合併商譽(附註二)	65,050	4	74,882	5	3320	特別盈餘公積	321	-	3,634	-
	其他資產					3350	未分配盈餘(累積虧損)	( 16,764 )	( 1 )	3,545	-
1800	非營業用資產—淨額(附註二、三及 九)	-	-	15,756	1	3420	累積換算調整數(附註二)	( 605 )	-	( 9,654 )	( 1 )
1888	待處分固定資產—淨額(附註二、三及 十)	15,619	1	-	-	3510	庫藏股票—7,000 仟股(附註二及十 五)	( 221,674 )	( 13 )	( 221,674 )	( 13 )
1830	遞延資產—淨額(附註二及十一)	44,013	3	61,975	4	31XX	母公司股東權益合計	1,358,985	79	1,353,441	81
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十 七)	110,534	6	60,323	3	3610	少數股權(附註二)	1,614	-	1,841	-
1820	存出保證金及其他	8,679	1	10,224	1	3XXX	股東權益合計	1,360,599	79	1,355,282	81
18XX	其他資產合計	178,845	11	148,278	9		負債及股東權益總計	\$ 1,719,758	100	\$ 1,671,489	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,719,758	100	\$ 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九十五年七月二十一日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：洪俊銘

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟合併每股（虧損）盈餘為元

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 710,116		\$ 823,162	
4170 銷貨退回及折讓 (附註二)	( 51,492)		( 46,793)	
4100 銷貨收入—淨額 (附註二)	658,624	100	776,369	100
5110 銷貨成本 (附註十九)	<u>285,110</u>	<u>43</u>	<u>339,434</u>	<u>44</u>
5910 營業毛利	<u>373,514</u>	<u>57</u>	<u>436,935</u>	<u>56</u>
營業費用 (附註十九)				
6100 銷售費用	87,835	14	92,238	12
6200 管理費用	100,674	15	105,955	14
6300 研究發展費用	<u>212,471</u>	<u>32</u>	<u>227,075</u>	<u>29</u>
6000 營業費用合計	<u>400,980</u>	<u>61</u>	<u>425,268</u>	<u>55</u>
6900 營業 (損失) 利益	( 27,466)	( 4)	<u>11,667</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換淨益 (附註二)	4,862	1	-	-
7110 利息收入	2,260	-	2,370	1
7310 金融資產評價利益 (附註二、三及四)	686	-	-	-
7140 處分投資利益 (附註二)	299	-	509	-
7480 什項收入	<u>1,047</u>	<u>-</u>	<u>2,197</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>9,154</u>	<u>1</u>	<u>5,076</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7570 提列存貨損失 (附註二)	16,794	2	3,000	-

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	\$ 4,964	1	\$ 3,478	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	134	-	50	-
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	14,868	2
7630	減損損失(附註二、三、九及十)	-	-	3,999	1
7880	什項支出	<u>630</u>	<u>-</u>	<u>768</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>22,522</u>	<u>3</u>	<u>26,163</u>	<u>3</u>
7900	稅前損失	( 40,834)	( 6)	( 9,420)	( 1)
8110	所得稅利益(附註二及十七)	<u>9,994</u>	<u>1</u>	<u>8,138</u>	<u>1</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨損	( 30,840)	( 5)	( 1,282)	-
9300	會計原則變動累積影響數(附註三及十七)(減除所得稅 68 仟元後之淨額)	<u>1,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純損	<u>(\$ 29,765)</u>	<u>( 5)</u>	<u>(\$ 1,282)</u>	<u>-</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 29,027)	( 5)	(\$ 854)	-
9602	少數股權	<u>( 738)</u>	<u>-</u>	<u>( 428)</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 29,765)</u>	<u>( 5)</u>	<u>(\$ 1,282)</u>	<u>-</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股(虧損)盈餘(附註十八)				
9750	基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<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九十五年七月二十一日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：洪俊銘

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

	母 公 司		股 東				權		益		少 數 股 權 (附註二)	股 東 權 益 合 計	
	股 股數(仟股)	本 金 額	待 分 配 股 票 紅 利 (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 (累 積 虧 損)	合 計	累 積 換 算 調 整 數(附註二)	庫 藏 股 票(附 註二及十五)			合 計
九十五年一月一日餘額	134,460	\$ 1,344,603	\$ -	\$ 53,000	\$ 187,457	\$ 3,634	\$ 24,266	\$ 215,357	(\$ 321)	(\$ 221,674)	\$ 1,390,965	\$ 2,178	\$ 1,393,143
盈餘分配													
提列法定公積	-	-	-	-	1,987	-	( 1,987)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 3,313)	3,313	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	( 447)	( 447)	-	-	( 447)	-	( 447)
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	-	( 2,682)	( 2,682)	-	-	( 2,682)	-	( 2,682)
股東紅利—股票(每股 0.08 元)	-	-	10,200	-	-	-	( 10,200)	( 10,200)	-	-	-	-	-
員工執行認股權	46	460	-	-	-	-	-	-	-	-	460	-	460
九十五年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	( 29,027)	( 29,027)	-	-	( 29,027)	( 738)	( 29,765)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211	211
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 284)	-	( 284)	( 37)	( 321)
九十五年六月三十日餘額	<u>134,506</u>	<u>\$ 1,345,063</u>	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 189,444</u>	<u>\$ 321</u>	<u>(\$ 16,764)</u>	<u>\$ 173,001</u>	<u>(\$ 605)</u>	<u>(\$ 221,674)</u>	<u>\$ 1,358,985</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 1,360,599</u>
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九十五年七月二十一日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：洪俊銘



喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 五 年 上 半 年 度	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	(\$ 29,027)	(\$ 854)
歸屬予少數股權之合併純損	( 738)	( 428)
折舊及攤銷	44,776	40,592
遞延所得稅資產	( 12,516)	( 17,577)
處分固定資產損失	134	50
減損損失	-	3,999
提列退休金費用	360	2,091
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
資產—流動	( 32,945)	( 41,916)
應收票據及帳款	( 16,911)	( 8,540)
存 貨	51,180	( 59,606)
質押應收帳款	( 20,212)	76,684
預付款項及其他流動資產	14,530	8,124
交易目的金融負債	64	-
應付帳款	( 85,429)	( 11,235)
應付所得稅	( 3,204)	( 718)
應付費用及其他流動負債	( 36,523)	( 23,455)
其他負債—其他	( 46)	( 42)
營業活動之淨現金流出	<u>( 126,507)</u>	<u>( 32,831)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 18,838)	( 43,766)
處分固定資產價款	-	7
遞延資產增加	( 2,983)	( 5,151)
存出保證金減少	102	407
投資活動之淨現金流出	<u>( 21,719)</u>	<u>( 48,503)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	65,152	( 60,855)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
長期借款減少	(\$ 2,745)	(\$ 1,345)
存入保證金增加	-	1,632
員工執行認股權	460	1,950
少數股權增加	<u>211</u>	<u>110</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>63,078</u>	<u>(58,508)</u>
現金淨減少數	( 85,148)	( 139,842)
匯率影響數	2,398	( 4,644)
子公司首次併入影響數	-	5,570
期初現金餘額	<u>391,752</u>	<u>456,791</u>
期末現金餘額	<u>\$ 309,002</u>	<u>\$ 317,875</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 4,964</u>	<u>\$ 3,478</u>
支付所得稅	<u>\$ 10,587</u>	<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>\$ 2,295</u>	<u>\$ 2,108</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,328</u>
固定資產轉列遞延資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,035</u>
遞延資產與應付費用沖轉	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ -</u>
購置固定資產價款	\$ 14,301	\$ 32,290
應付設備款	<u>4,537</u>	<u>11,476</u>
支付淨額	<u>\$ 18,838</u>	<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九十五年七月二十一日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：洪俊銘

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

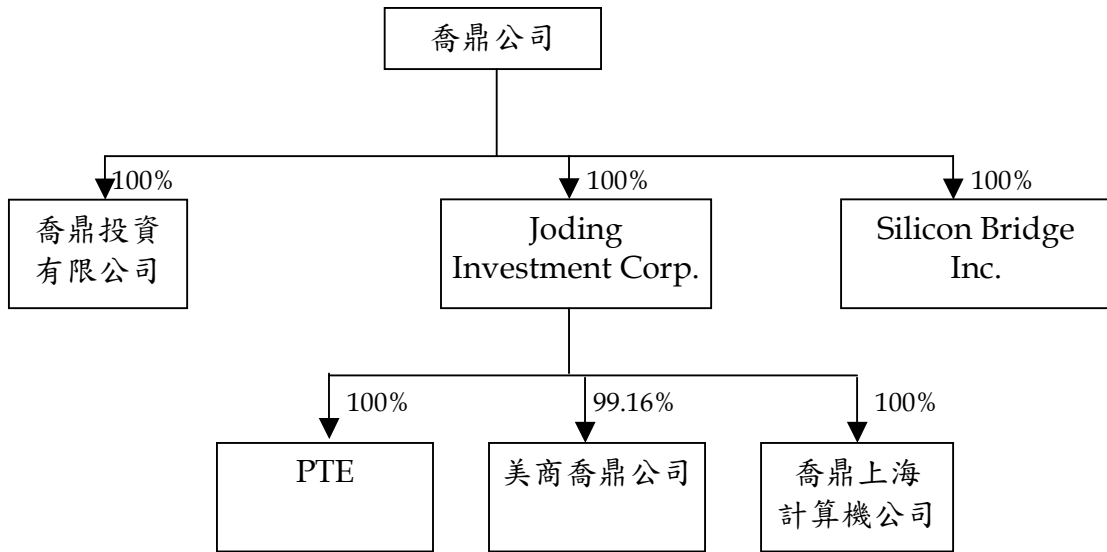
公司沿革

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)。Joding Investment Corp.之子公司美國喬鼎公司，已於九十四年七月清算完結。

截至九十五年六月底止，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。

截至九十五年及九十四年六月底止，本公司及子公司員工人數總數為分別為 350 人及 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、資產（含固定資產、非營業用資產及待處分固定資產）折舊、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。

重要會計政策彙總說明如下：

#### 合併概況

合併財務報表編製準則

自九十四年一月一日起，採用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，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。

九十五及九十四年上半度合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	九十五年六月 三十日所持 股權百分比	九十四年六月 三十日所持 股權百分比	說明
喬鼎公司	喬鼎投資有限公司	100%	100%	—
	Joding Investment Corp.	100%	100%	—
Joding Investment Corp.	Silicon Bridge Inc.	100%	100%	—
	PTE	100%	100%	—
	美國喬鼎公司	—	100%	—
	美商喬鼎公司	99.16%	99.12%	—
	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。

#### 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十二個月內變現之資產；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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### 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為交易目的之金融資產或金融負債。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。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：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 備抵呆帳

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評估應收帳款收回之可能性。

#### 存 貨

存貨包括原料、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。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理：現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 固定資產、非營業用資產及待處分固定資產

資產（含固定資產、非營業用資產及待處分固定資產）係按成本減累積折舊及累積減損計價。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。

倘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

產及待處分固定資產，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。

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。

#### 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，原採直線法分十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷且續後每年定期進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

#### 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。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。

#### 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。

#### 員工退休金

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。

#### 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。本公司及子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」。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

所得稅之會計處理係作跨期間及同期間之所得稅分攤，即將本期



所得稅費用分攤至會計原則變動累積影響數；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。

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，列入當年度所得稅。

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。

#### 政府補助之會計處理

本公司取得與所得有關之政府補助，其已實現者列為補助款收入；尚未實現，列為遞延收入，依相對事項分期認列為補助款收入。

#### 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。

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。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

#### 科目重分類

九十四年上半年度合併財務報表若干科目經予重分類，俾配合九十五年上半年度合併財務報表之表達。

#### 會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司及子公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	<u>\$ 1,075</u>

以上會計變動，使九十五年上半年度合併總純損減少 1,075 元，合併後基本及稀釋每股虧損減少 0.01 元。

適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司及子公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

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。

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。

### 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，列為結清期間之損益。

配合本公司及子公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度合併財務報表予以重分類如下：

	九十四年 六月三十日 (重分類前)	九十四年 六月三十日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$190,132	\$ -
採成本法之長期投資	22,134	-
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	-	190,132
以成本衡量之金融資產－非 流動	-	22,134

本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文並不會對九十五年上半年度合併純損產生影響。

本公司及子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。

## 公平價值變動列入損益之金融商品

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：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	\$ 92,163	\$190,132
遠期外匯合約	<u>330</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 92,493</u>	<u>\$190,132</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司九十五及九十四年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

截至九十五年六月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>九十五年六月底</u>			
買入遠期外匯合約	歐元兌美元	95.07.31	EUR 500
出售遠期外匯合約	歐元兌美元	95.07.31	EUR 500

於九十五及九十四年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨益及淨損分別為 587 仟元及 230 仟元；九十五年上半年度交易目的金融負債產生之淨損為 64 仟元。

## 應收票據及帳款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 501	\$ 1,012
應收帳款	190,077	137,352
備抵呆帳	( 10,951)	( 9,405)
備抵銷貨退回及折讓	( 65,789)	( 48,028)
	113,337	79,919
質押應收帳款 (附註二十)	( 60,123)	-
	<u>53,214</u>	<u>79,919</u>
	<u>\$ 53,715</u>	<u>\$ 80,931</u>

存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$265,159	\$183,289
在 製 品	9,622	7,510
原 料	<u>163,444</u>	<u>125,414</u>
	438,225	316,213
備抵存貨損失	( 42,066)	( 25,213)
	<u>\$396,159</u>	<u>\$291,000</u>

以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
國外非上市（櫃）特別股－美元 計價，700 仟美元 ARIO Data Networks, Inc.	<u>\$ 22,659</u>	<u>\$ 22,134</u>

持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

固定資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 58,922	\$ 44,757
研發設備	86,016	54,692
生財器具	50,636	30,729
生產設備	15,513	26,304
運輸設備	1,811	1,582
租賃改良	<u>4,583</u>	<u>5,671</u>
	<u>\$217,481</u>	<u>\$163,735</u>

非營業用資產－淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
成 本	
土 地	\$ 13,400
房屋及建築	<u>7,639</u>
	21,039

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
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。

待處分固定資產－淨額

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
成 本	
土 地	\$ 13,400
房屋及建築	<u>7,639</u>
	21,039
累積折舊	( 1,421)
累積減損	( 3,999)
	<u>\$ 15,619</u>

喬鼎公司之待處分固定資產已於九十五年六月二十九日簽約出售，出售價款為 16,000 仟元，分四期收款，截至九十五年六月三十日止，已收款 3,200 仟元，惟尚未完成過戶。

遞延資產－淨額

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
電腦軟體	\$ 40,010	\$ 60,807
技術權利	3,368	389
其 他	<u>635</u>	<u>779</u>
	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 61,975</u>

短期借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
抵押週轉金借款－九十五年：新台幣 60,000 仟元及美金 1,509 仟元，於九十五年十一月十五日前陸續到期，年利率 1.75%~8.25%；九十四年：九十四年七月底前到期，年利率 1.515%	<u>\$108,843</u>	<u>\$ 30,000</u>

其中美商喬鼎公司向銀行之週轉金借款美金 1,509 仟元，受有有形資產淨值、流動比率及負債對有形資產淨值比率之限制。截至九十五年六月底止，相關之財務比率不完全符合上述規定。管理當局正與銀行協商取得銀行同意函，管理當局認為應可獲得銀行同意函。

□ 長期借款

	<u>九 十 五 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 四 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
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%	\$108,276	\$107,875
一年內到期部分	( <u>2,295</u> )	( <u>2,108</u> )
	<u>\$105,981</u>	<u>\$105,767</u>

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。截至九十五年六月底止，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，且期望下次銀行評估限制條件時，應可達成上述之相關限制條件；另擔保品之市價遠超過借款餘額，管理當局認為應可取得銀行同意函。

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定之；

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，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

喬鼎公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（如累積換算調整數，惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

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，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九十五年六月二十六日及九十四年六月十三日分別通過九十四及九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定公積	\$ 1,987	\$ 15,634	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	3,634	-	-
股東股票紅利	10,200	123,651	0.08	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	2,682	1,711	-	-
董監事酬勞	447	3,427	-	-
	<u>\$ 15,316</u>	<u>\$ 178,148</u>		

喬鼎公司九十四年度股東股票紅利為 10,200 仟元，轉增資發行新股 1,020 仟股，每股面額為 10 元，增資後實收股本為 1,355,263 仟元，嗣後因員工認股權行使或庫藏股票轉讓予員工，致影響流通在外股數，股東配股率因此發生變動時，股東常會已授權董事會全權處理並調整之。此項增資案尚待行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效。

喬鼎公司分別於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）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 6,000 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 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：

	九十年認股權計畫		九十一年認股權計畫	
	單位	加權平均 行使價格 ( 元 )	單位	加權平均 行使價格 ( 元 )
<u>九十五年上半年度</u>				
期初餘額	5,226	\$ 21.5	4,691	\$ 10
本期給與	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	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)	單位	加權平均 行使價格 (元)
本期行使	-	\$ -	(46)	\$ 10
期末餘額	<u>5,226</u>		<u>4,645</u>	
<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	-	-	(195)	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及現金股利發放之情形時，業已依照喬鼎公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股及現金股利發放之影響。

截至九十五年六月三十日止，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)
<u>93年認股權計畫</u> \$21.5	<u>5,226</u>	8.98	\$ 21.5	-	\$ -
<u>91年認股權計畫</u> \$10	<u>4,645</u>	6.12	\$ 10	<u>4,645</u>	\$ 10

喬鼎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，因各認股權計劃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劃，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：

		九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價 模式		
假設	無風險利率	3.00%	3.00%
	預期存續期間	10年	10年
	預期價格波動率	75.13%	75.13%
	預期股利率	1.2%	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>	<u>\$ 16,655</u>
	採公平價值法之酬勞成本 (仟元)	<u>\$ 13,848</u>	<u>\$ 459</u>

財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊列示如下：

		九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
淨損	報表認列之母公司股東淨 損	<u>(\$ 29,027)</u>	<u>(\$ 854)</u>
	擬制母公司股東淨損	<u>(\$ 42,875)</u>	<u>(\$ 1,313)</u>
基本及稀釋每股 虧損(元)	報表認列之母公司股東每 股虧損	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
	擬制母公司股東每股虧損	<u>(\$ 0.34)</u>	<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
<u>九十五年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>7,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,000</u>
<u>九十四年上半年度</u>				
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，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。

## 退休金

「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。六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。依該條例規定，喬鼎公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。喬鼎公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，自九十四年七月一日起每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。依該條例，喬鼎公司於九十五年上半年度認列 3,749 仟元之退休金費用。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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計算。喬鼎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。

喬鼎公司確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

退休基金之變動情形：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 15,483	\$ 13,784
本期提撥	72	1,275
本期孳息	333	149
期末餘額	<u>\$ 15,888</u>	<u>\$ 15,208</u>

應計退休金負債之變動情形：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 9,262	\$ 6,840
本期提列	360	2,091
期末餘額	<u>\$ 9,622</u>	<u>\$ 8,931</u>

## 所得稅

所得稅利益構成項目如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
當年度估列之所得稅		
國    內	(\$ 6,552)	(\$ 12,127)
國    外	( 26)	( 25)
	( 6,578)	( 12,152)
遞延所得稅		
國    內	12,378	9,828
國    外	46,674	36,126
備抵評價調整數	( 46,536)	( 28,377)
	12,516	17,577
以前年度所得稅調整	4,056	2,713
所得稅利益	\$ 9,994	\$ 8,138

遞延所得稅資產明細如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
流    動		
暫時性差異	\$ 51,087	\$ 41,415
備抵評價調整數	( 4,690)	( 3,624)
	\$ 46,397	\$ 37,791
非 流 動		
投資抵減	\$145,643	\$ 82,434
暫時性差異	90,603	37,063
虧損扣抵	9,395	-
備抵評價調整數	( 135,107)	( 59,174)
	\$110,534	\$ 60,323

喬鼎公司兩稅合一相關資訊：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
喬鼎公司	\$ 19,405	\$ 36,085

喬鼎公司九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 35.99% 及 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。因是九十四年度預計

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。

喬鼎公司九十五年及九十四年六月底中屬於八十六年度(含)以前之未分配盈餘皆為 38 仟元。

喬鼎公司九十五年及九十四年六月底用以計算遞延所得稅之有效稅率皆為 25%。

截至九十五年六月底止，喬鼎公司及喬鼎投資有限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	\$ 43,366	\$ 36,747	九十八
	投資抵減	<u>19,725</u>	<u>19,725</u>	九十九
		<u>\$ 63,091</u>	<u>\$ 56,472</u>	
促進產業升級條例	人才培訓支出 投資抵減	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 24</u>	九十九
所得稅法	虧損扣抵	\$ 9,369	\$ 9,369	九十八
		<u>26</u>	<u>26</u>	九十九
		<u>\$ 9,395</u>	<u>\$ 9,395</u>	

截至九十五年六月底止，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
一一五年	<u>\$ 89,147</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 11 月 30 日
第二次新增投資計畫免徵所得稅	95 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

喬鼎公司截至九十二年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟喬鼎公司對九十二年度之核定內容尚有不服，目前進行復查程序，喬鼎公司已估列相關之所得稅。

「所得基本稅額條例」於九十五年一月一日起施行，喬鼎公司及喬鼎投資有限公司於評估遞延所得稅資產可實現性之同時，已將未來年度應繳納之最低所得稅稅額納入考量。

#### 合併每股（虧損）盈餘

計算合併每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

（單位：新台幣元）

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<u>基本合併每股（虧損）盈餘</u>				
列計會計原則變動累積影響數前歸屬予母公司股東之（虧損）盈餘	(\$ 0.27)	(\$ 0.23)	\$ 0.01	(\$ 0.01)
歸屬予母公司股東之會計原則變動累積影響數	—	—	—	—
歸屬予母公司股東之本期（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
<u>稀釋合併每股（虧損）盈餘</u>				
列計會計原則變動累積影響數前歸屬予母公司股東之（虧損）盈餘	(\$ 0.27)	(\$ 0.23)	\$ 0.01	(\$ 0.01)
歸屬予母公司股東之會計原則變動累積影響數	—	—	—	—
歸屬予母公司股東之本期（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	合併每股 （虧損）盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十五年上半年度</u>					
歸屬予母公司股東純損	<u>(\$ 34,286)</u>	<u>(\$ 29,027)</u>			
基本及稀釋每股虧損 屬於普通股股東之本期純損	<u>(\$ 34,286)</u>	<u>(\$ 29,027)</u>	<u>127,499</u>	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟 股 )	合 併 每 股 ( 虧 損 ) 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十四年無償配股基 準日在財務報表提 出日後之擬制追溯 調整每股虧損 屬於普通股股東 之本期純損	(\$ 34,286)	(\$ 29,027)	128,519	(\$ 0.27)	(\$ 0.23)
九十四年上半年度 歸屬予母公司股東純益 (損)	\$ 1,445	(\$ 854)			
基本每股盈餘 (虧損) 屬於普通股股東之本 期純益 (損)	\$ 1,445	(\$ 854)	126,651	\$ 0.01	(\$ 0.01)
九十四年無償配股基 準日在財務報表提 出日後之擬制追溯 調整每股盈餘 (虧 損) 屬於普通股股東 之本期純益 (損)	\$ 1,445	(\$ 854)	127,664	\$ 0.01	(\$ 0.01)
屬於普通股股東之本 期純益 (損)	\$ 1,445	(\$ 854)	126,651		
員工認股權	-	-	2,634		
稀釋每股盈餘 (虧損) 屬於普通股股東之純 益 (損) 加潛在普 通股之影響	\$ 1,445	(\$ 854)	129,285	\$ 0.01	(\$ 0.01)
九十四年無償配股基 準日在財務報表提 出日後之擬制追溯 調整每股盈餘 (虧 損) 屬於普通股股東 之本期純益 (損)	\$ 1,445	(\$ 854)	130,276	\$ 0.01	(\$ 0.01)

附註 所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於九十五年上半年度無稀釋作用，故不列入計算合併稀釋每股盈餘。



計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十四年上半年度合併稅前及稅後基本每股及稀釋盈餘（虧損），因追溯調整，仍為 0.01 元及(0.01)元。

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 18,120	\$ 215,291	\$ 233,411	\$ 18,065	\$ 220,679	\$ 238,744
退休金	1,031	5,171	6,202	762	5,408	6,170
伙食費	757	1,624	2,381	789	1,702	2,491
福利金	77	412	489	110	436	546
員工保險費	1,415	16,953	18,368	1,282	16,987	18,269
其他用人費用	190	750	940	223	712	935
	<u>\$ 21,590</u>	<u>\$ 240,201</u>	<u>\$ 261,791</u>	<u>\$ 21,231</u>	<u>\$ 245,924</u>	<u>\$ 267,155</u>
折舊費用	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 23,032</u>	<u>\$ 27,549</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 25,155</u>	<u>\$ 26,561</u>
攤銷費用	<u>(\$ 864)</u>	<u>\$ 18,091</u>	<u>\$ 17,227</u>	<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、短期借款之擔保品：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
固定資產－淨額	\$233,890	\$201,732
應收帳款－淨額	60,123	-
存貨－淨額	<u>120,954</u>	<u>-</u>
	<u>\$414,967</u>	<u>\$201,732</u>

重大承諾及或有事項

截至九十五年六月底止，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 1,027 仟元。另喬鼎公司以營業租賃方式向永進生物科技公司、陳金洲先生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、九十六年九月九日及九十七年三月三十一日到期，目前每年廠房租金約為 5,999 仟元、1,100 仟元及 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>
九十五年下半年度	\$ 4,382
九十六年	2,253
九十七年	1,150
九十八年	1,027
九十九年	1,027
一〇〇年	1,027
一〇一至一〇九年	<u>9,248</u>
	<u>\$ 20,114</u>

美商喬鼎公司以營業租賃方式承租若干設備，租期於九十八年九月到期，目前每年租金約為 1,877 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>
九十五年下半年度	\$ 910
九十六年	1,850
九十七年	1,909
九十八年	<u>1,621</u>
	<u>\$ 6,290</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
	認 股 權 數	( 美 金 元 )	( 美 金 元 )
<u>九十五年上半年度</u>			
九十五年初餘額	9,589,750	\$ 0.100	\$ 0.031
已授予之認股權	512,020	0.100	0.064
行使之認股權	( 65,000)	0.100	0.029
取消之認股權	( 1,456,500)	0.100	0.028
九十五年六月底餘額	<u>8,580,270</u>	0.100	0.033
<u>九十四年上半年度</u>			
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

截至九十五年及九十四年六月底，美商喬鼎公司可供執行之認股權數分別為 6,722,000 股及 6,260,500 股；其保留供認股權使用之普通股餘額分別為 6,590,480 股及 6,112,250 股。

政府補助

喬鼎公司以「多維容錯磁碟陣列系統」申請科學工業園區管理局「創新技術研究發展計畫」補助款，業經科學工業園區管理局審核通過，核定補助金額為 3,000 仟元。截至九十五年六月底止，喬鼎公司獲撥金額為 1,500 仟元。

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	採權益法之長期股權投資	11,903	\$ 273,955	100	\$ 273,955	註一
	股票	Silicon Bridge Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	特別股 A 2,000 特別股 B 8,642 普通股 5,193	76,962	100	14,551	註一
	股單	喬鼎投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	30,951	100	30,951	註一
	基金	荷銀精選債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,878	32,399	-	32,399	註二
	基金	荷銀債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,555	23,263	-	23,263	註二
喬鼎投資有限公司	基金	金鼎債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,760	24,732	-	24,732	註二
	基金	日盛債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	417	5,659	-	5,659	註二
Joding Investment Corp.	股票	ARIO Data Networks, Inc.	-	以成本衡量之金融資產	800	22,659	特別股	22,659	註三
	股票	美商喬鼎公司	子公司	採權益法之長期股權投資	98,400	178,593	99.16	192,144	註一
	股票	PTE	子公司	採權益法之長期股權投資	0.4	65,896	100	65,896	註一
	股單	喬鼎(上海)計算機科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	338	100	619	註一
美商喬鼎公司		HUNTINGTON NAT'L BANK CD	-	公平價值變動列入損益之金融資產	-	USD 94 仟元	-	USD 94 仟元	註二
		DORAL FEDERAL BANK CD	-	公平價值變動列入損益之金融資產	-	USD 94 仟元	-	USD 94 仟元	註二

註一：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按九十五年六月底淨資產價值計算。

註三：係按帳面價值列示。

註四：上列有價證券於九十五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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(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	\$ 213,539	45	90天	註一	註二	\$ 204,863	79	-

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
喬鼎資訊公司	美商喬鼎公司	子公司	\$ 204,863	2.73	\$ 8,590	-	\$ 33,007	\$ -

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	\$ 400,773	\$ 361,752	11,903	100	\$ 273,955	(\$110,673)	(\$110,673)	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	76,962	( 1,128)	( 4,914)	子公司
	喬鼎投資有限公司	台灣	一般投資業	80,000	80,000	-	100	30,951	1,019	1,019	子公司
Joding Investment Corp.	美商喬鼎公司	美國	銷售、行銷業務	315,319	315,319	98,400	99.16	178,593	( 87,080)	( 99,017)	子公司
	PTE	荷蘭	銷售、行銷業務	59,109	20,088	0.4	100	65,896	( 7,321)	( 7,321)	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	338	( 4,387)	( 4,339)	子公司

金融商品資訊之揭露：

公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 309,002	\$ 309,002	\$ 317,875	\$ 317,875
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	92,163	92,163	190,132	191,326
應收票據及帳款(含質押應收帳款)	113,838	113,838	80,931	80,931
以成本衡量之金融資產—非流動	22,659	-	22,134	-
負債				
短期借款	108,843	108,843	30,000	30,000
應付帳款	57,611	57,611	81,945	81,945
長期借款(含一年內到期部分)	108,276	108,276	107,875	107,875
衍生性金融商品 資產				
遠期外匯合約	330	330	-	-
負債				
遠期外匯合約	64	64	-	-

本公司及子公司自九十五年一月一日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」，因是，部分衍生性金融商品並未認列於九十四年上半年度之合併財務報表，因適用新公報所產生會計變動累積影響數之相關說明請參見附註三。

□ 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：

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）、短期借款及應付帳款。

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。

衍生性金融商品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，該資訊為本公司及子公司可取得者。

本公司及子公司主要係透過銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

以成本衡量之金融資產投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

□ 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	
	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
非衍生性金融商品				
資 產				
現 金	\$309,002	\$317,875	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產一流	92,163	191,326	-	-

動  
(接次頁)

(承前頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
應收票據及帳款 (含質押應收 帳款)	\$ -	\$ -	\$ 113,838	\$ 80,931
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	108,843	30,000
應付帳款	-	-	57,611	81,945
長期借款(含一 年內到期部 分)	-	-	108,276	107,875
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	-	-	330	-
				B
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	-	-	64	-

- 本公司及子公司於九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨益之金額為 266 仟元。
- 本公司及子公司九十五年及九十四年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 135,210 仟元及 147,928 仟元，金融負債分別為 217,119 仟元及 137,875 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 173,792 仟元及 169,947 仟元。
- 本公司及子公司九十五及九十四年上半年度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 2,260 仟元及 2,370 仟元，利息費用總額分別為 4,964 仟元及 3,478 仟元。

#### 財務風險資訊

##### 市場風險

本公司及子公司從事之衍生性金融商品合約因受市場匯率變動之影響，買入與賣出遠期外匯合約金額均相同，故受



市場匯率變動並不重大。

#### 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合約之潛在影響，其影響包括本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。

#### 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司及子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

截至九十五年六月三十日止，本公司及子公司從事之遠期外匯之預期現金需求如下：

單位：仟元

期	間	流	入	流	出
一年內		EUR	500	USD	631
		USD	637	EUR	500

因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

#### 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：請參閱附表二及附註二十三。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十五年上半年度：請參閱附表二。

九十四年上半年度：請參閱附表三。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十五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	\$ 2,293 (美金 71 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 2,293 (美金 71 仟元)	100%	(\$ 4,339) (註二)	\$ 338	\$ -

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)
\$ 2,293 (美金 71 仟元)	註一	\$ 543,594

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  
民國九十五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			
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	喬鼎公司	美商喬鼎公司	1	銷貨收入	\$213,539	—	32%
				營業費用	549	—	-
				已實現聯屬公司間銷貨利益	1,457	—	-
				購置固定資產	1,523	—	-
				應收關係人款項	204,863	—	12%
				暫付款	320	—	-
		PTE	1	應付費用	2,640	—	-
				銷貨收入	26,980	—	4%
				已實現聯屬公司間銷貨利益	28,653	—	4%
				應收關係人款項	10,269	—	1%
				暫付款	15	—	-
				銷貨收入	46,000	—	7%
		喬鼎上海計算機公司	1	未實現聯屬公司間銷貨利益	2,484	—	-
				應收關係人款項	56,754	—	3%
暫付款	233			—	-		
營業費用	362			—	-		
遞延資產	2,637			—	-		
其他應收關係人款項	529			—	-		
1	美商喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	3	銷貨收入	101,607	—	15%
				應收關係人款項	86,775	—	5%
		PTE	3	其他應收關係人款項	390	—	-
				應付關係人款項	4,978	—	-
		Silicon Bridge Inc.	3	應付費用	4,404	—	-

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。

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

附表三

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					
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率		
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	170,048	—	10%		
		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。