

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十六及九十五年度

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<br>附 註 編 號 |
|----------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面                | 1        |   | -                  |
| 二、目 錄                | 2        |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書      | 3        |   | -                  |
| 四、會計師查核報告            | 4        |   | -                  |
| 五、合併資產負債表            | 5        |   | -                  |
| 六、合併損益表              | 6~7      |   | -                  |
| 七、合併股東權益變動表          | 8        |   | -                  |
| 八、合併現金流量表            | 9~10     |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註           |          |   |                    |
| (一)公司沿革              | 11~12    |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 12~18    |   | 二、                 |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 18~19    |   | 三、                 |
| (四)重要會計科目之說明         | 19~36    |   | 四、~ 七、             |
| (五)關係人交易             | -        |   | -                  |
| (六)質抵押之資產            | 36       |   | 六、                 |
| (七)重大承諾事項及或有事項       | 36~37    |   | 七、                 |
| (八)重大之災害損失           | -        |   | -                  |
| (九)重大之期後事項           | -        |   | -                  |
| (十)其 他               | 37       |   | 八、                 |
| (十一)附註揭露事項           |          |   |                    |
| 1.重大交易事項相關資訊         | 37~43    |   | 二、                 |
| 2.轉投資事業相關資訊          | 37~43    |   | 二、                 |
| 3.大陸投資資訊             | 43、44    |   | 二、                 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 43、45、46 |   | 二、                 |
| (十二)部門別財務資訊          | 43、47    |   | 三、                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司九十六年度（自九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：喬鼎資訊股份有限公司

董事長：李 志 恩

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 一 日

## 合併財務報表會計師查核報告

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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 鴻 文

會計師 林 鴻 鵬

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 七 年 二 月 一 日

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代 碼  | 資 產                             | 九十六年十二月三十一日  |        | 九十五年十二月三十一日  |        | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益   | 九十六年十二月三十一日  |     | 九十五年十二月三十一日  |        |
|------|---------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|------|---|--------------|-----|--------------|--------|
|      |                                 | 金 額          | %      | 金 額          | %      |      |   | 金 額          | %   | 金 額          | %      |
|      | 流動資產                            |              |        |              |        |      | 流動負債  |              |     |              |        |
| 1100 | 現 金                             | \$ 457,781   | 22     | \$ 336,178   | 18     | 2100 | 短期借款(附註十及十八)  | \$ 32,719    | 2   | \$ 112,885   | 6      |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產—<br>流動(附註二、三及四) | 72           | -      | 288,203      | 15     | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債—<br>流動(附註二及四)   | -            | -   | 357          | -      |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動(附註二及<br>五)          | 119,706      | 6      | -            | -      | 2120 | 應付票據及帳款   | 148,434      | 7   | 159,154      | 9      |
| 1120 | 應收票據及帳款—淨額(附註二及<br>六)           | 96,747       | 5      | 60,095       | 3      | 2160 | 應付所得稅(附註二及十五)   | 10,281       | -   | 22,553       | 1      |
| 1210 | 存貨—淨額(附註二、七及十八)                 | 564,831      | 27     | 407,833      | 21     | 2216 | 應付現金紅利(附註十二)  | -            | -   | 2,682        | -      |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動(附註二及<br>十五)          | 51,768       | 3      | 39,004       | 2      | 2170 | 應付費用及其他流動負債   | 116,250      | 6   | 76,230       | 4      |
| 1291 | 質押應收帳款—淨額(附註六及十<br>八)           | 68,288       | 3      | 56,570       | 3      | 2270 | 一年內到期長期借款(附註十一及十<br>八)  | 2,502        | -   | 2,189        | -      |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產                     | 27,313       | 1      | 56,322       | 3      | 21XX | 流動負債合計  | 310,186      | 15  | 376,050      | 20     |
| 11XX | 流動資產合計                          | 1,386,506    | 67     | 1,244,205    | 65     | 2420 | 長期借款(附註十一及十八)   | 102,499      | 5   | 105,729      | 6      |
|      | 固定資產(附註二、八及十八)                  |              |        |              |        |      | 其他負債  |              |     |              |        |
|      | 成 本                             |              |        |              |        | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十四)   | 11,017       | 1   | 10,077       | -      |
| 1501 | 土 地                             | 62,038       | 3      | 62,354       | 3      | 2888 | 其他負債—其他   | 2,660        | -   | 156          | -      |
| 1521 | 房屋及建築                           | 380,376      | 18     | 377,763      | 20     | 28XX | 其他負債合計  | 13,677       | 1   | 10,233       | -      |
| 1544 | 研發設備                            | 153,533      | 7      | 116,622      | 6      | 2XXX | 負債合計  | 426,362      | 21  | 492,012      | 26     |
| 1561 | 生財器具                            | 83,616       | 4      | 71,935       | 4      |      | 股東權益(附註二及十二)  |              |     |              |        |
| 1531 | 生產設備                            | 59,833       | 3      | 37,153       | 2      |      | 母公司股東權益   |              |     |              |        |
| 1551 | 運輸設備                            | 2,504        | -      | 2,418        | -      | 3110 | 股本—每股面額10元，額定—<br>250,000 仟股；發行—九十六年<br>136,599 仟股，九十五年<br>136,421 仟股 | 1,365,993    | 66  | 1,364,213    | 72     |
| 1631 | 租賃改良                            | 31,148       | 2      | 11,048       | 1      | 3210 | 資本公積—股票溢價   | 56,792       | 3   | 53,000       | 3      |
| 15X1 | 合 計                             | 773,048      | 37     | 679,293      | 36     | 3260 | 資本公積—長期股權投資   | 1,509        | -   | -            | -      |
| 15X9 | 累計折舊                            | ( 293,216 )  | ( 14 ) | ( 234,847 )  | ( 12 ) | 3310 | 法定公積  | 190,440      | 9   | 189,444      | 10     |
| 1672 | 預付設備款                           | 382          | -      | 574          | -      | 3320 | 特別盈餘公積  | -            | -   | 321          | -      |
| 15XX | 固定資產淨額                          | 480,214      | 23     | 445,020      | 24     | 3350 | 未分配盈餘   | 24,313       | 1   | 22,221       | 1      |
| 17XX | 合併借項(附註二)                       | 50,813       | 2      | 60,133       | 3      | 3420 | 累積換算調整數   | 11,746       | -   | 3,364        | -      |
|      | 其他資產                            |              |        |              |        | 3450 | 金融資產未實現(損)益   | 42           | -   | -            | -      |
| 1830 | 遞延資產—淨額(附註二、九及十<br>八)           | 17,717       | 1      | 32,555       | 2      | 3510 | 庫藏股票—7,000 仟股(附註十<br>三)   | -            | -   | ( 221,674 )  | ( 12 ) |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註二及<br>十五)         | 137,948      | 7      | 110,912      | 6      | 31XX | 母公司股東權益合計   | 1,650,835    | 79  | 1,410,889    | 74     |
| 1820 | 存出保證金及其他                        | 5,327        | -      | 11,467       | -      | 3610 | 少數股權(附註二)   | 1,328        | -   | 1,391        | -      |
| 18XX | 其他資產合計                          | 160,992      | 8      | 154,934      | 8      | 3XXX | 股東權益合計  | 1,652,163    | 79  | 1,412,280    | 74     |
| 1XXX | 資 產 總 計                         | \$ 2,078,525 | 100    | \$ 1,904,292 | 100    |      | 負債及股東權益總計   | \$ 2,078,525 | 100 | \$ 1,904,292 | 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九十七年二月一日查核報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：蕭翔云

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

| 代碼                    | 九 十 六 年 度      |           | 九 十 五 年 度      |           |
|-----------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|                       | 金 額            | %         | 金 額            | %         |
| 4110 銷貨收入             | \$1,765,282    |           | \$1,458,998    |           |
| 4170 銷貨退回及折讓 (附註二)    | ( 129,442)     |           | ( 40,997)      |           |
| 4100 銷貨收入—淨額 (附註二)    | 1,635,840      | 100       | 1,418,001      | 100       |
| 5110 銷貨成本 (附註十七)      | <u>683,763</u> | <u>42</u> | <u>586,671</u> | <u>41</u> |
| 5910 營業毛利             | <u>952,077</u> | <u>58</u> | <u>831,330</u> | <u>59</u> |
| 營業費用 (附註十七)           |                |           |                |           |
| 6100 銷售費用             | 197,740        | 12        | 166,422        | 12        |
| 6200 管理費用             | 217,443        | 13        | 193,641        | 14        |
| 6300 研究發展費用           | <u>461,785</u> | <u>28</u> | <u>397,013</u> | <u>28</u> |
| 6000 營業費用合計           | <u>876,968</u> | <u>53</u> | <u>757,076</u> | <u>54</u> |
| 6900 營業利益             | <u>75,109</u>  | <u>5</u>  | <u>74,254</u>  | <u>5</u>  |
| 營業外收入及利益              |                |           |                |           |
| 7110 利息收入             | 8,881          | 1         | 5,091          | -         |
| 7120 處分投資利益 (附註二及四)   | 1,426          | -         | 164            | -         |
| 7310 金融資產評價利益 (附註二及四) | 433            | -         | 1,265          | -         |
| 7160 兌換淨益 (附註二)       | -              | -         | 8,470          | 1         |
| 7170 輔助款收入 (附註二及二十)   | -              | -         | 1,500          | -         |
| 7480 什項收入             | <u>4,528</u>   | <u>-</u>  | <u>3,604</u>   | <u>-</u>  |
| 7100 營業外收入及利益合計       | <u>15,268</u>  | <u>1</u>  | <u>20,094</u>  | <u>1</u>  |

(接次頁)



## 喬鼎資訊股份有限公司及子公司

## 合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

|                           | 母 股        |             | 公 司                |                              |           | 股 東                |                                |            |            | 權                                   |                            | 益   |             | 少 數 股 權<br>(附註二) | 股 東 權 益 合 計 |
|---------------------------|------------|-------------|--------------------|------------------------------|-----------|--------------------|--------------------------------|------------|------------|-------------------------------------|----------------------------|---|-------------|------------------|-------------|
|                           | 股<br>數(仟股) | 本<br>金 額    | 資 本 公 積<br>股 票 溢 價 | 積 ( 附 註 十 二 )<br>長 期 股 權 投 資 | 合 計       | 保 留 盈 餘<br>法 定 公 積 | 盈 餘 ( 附 註 十 二 )<br>特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 合 計        | 累 積 換 算<br>調 整 數 ( 附<br>註 二 及 十 二 ) | 庫 藏 股 票 ( 附<br>註 二 及 十 三 ) | 金 融 資 產 未 實<br>現 ( 損 ) 益 ( 附<br>註 二 及 十 二 ) | 合 計         |                  |             |
| 九十五年初餘額                   | 134,460    | \$1,344,603 | \$ 53,000          | \$ -                         | \$ 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 )          | ( 447 )     |
| 員工紅利—現金                   | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | ( 2,682 )  | ( 2,682 )  | -                                   | -                          | ( 2,682 )                                   | -           | ( 2,682 )        | ( 2,682 )   |
| 股東紅利—股票 (每股<br>0.08元)     | 1,020      | 10,200      | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | ( 10,200 ) | ( 10,200 ) | -                                   | -                          | -   | -           | -                | -           |
| 員工執行認股權                   | 941        | 9,410       | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | -          | -          | -                                   | -                          | -   | 9,410       | -                | 9,410       |
| 九十五年度合併總純益(損)             | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | 9,958      | 9,958      | -                                   | -                          | -   | 9,958       | ( 1,194 )        | 8,764       |
| 少數股權增加                    | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | -          | -          | -                                   | -                          | -   | -           | 497              | 497         |
| 換算調整數                     | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | -          | -          | 3,685                               | -                          | -   | 3,685       | ( 90 )           | 3,595       |
| 九十五年底餘額                   | 136,421    | 1,364,213   | 53,000             | -                            | 53,000    | 189,444            | 321                            | 22,221     | 211,986    | 3,364                               | ( 221,674 )                | -   | 1,410,889   | 1,391            | 1,412,280   |
| 盈餘分配                      |            |             |                    |                              |           |                    |                                |            |            |                                     |                            |   |             |                  |             |
| 提列法定公積                    | -          | -           | -                  | -                            | -         | 996                | -                              | ( 996 )    | -          | -                                   | -                          | -   | -           | -                | -           |
| 迴轉特別盈餘公積                  | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | ( 321 )                        | 321        | -          | -                                   | -                          | -   | -           | -                | -           |
| 董監事酬勞                     | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | ( 232 )    | ( 232 )    | -                                   | -                          | ( 232 )                                     | -           | ( 232 )          | ( 232 )     |
| 員工紅利—現金                   | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | ( 1,392 )  | ( 1,392 )  | -                                   | -                          | ( 1,392 )                                   | -           | ( 1,392 )        | ( 1,392 )   |
| 股東紅利—現金 (每股<br>0.08元)     | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | ( 11,017 ) | ( 11,017 ) | -                                   | -                          | ( 11,017 )                                  | -           | ( 11,017 )       | ( 11,017 )  |
| 員工執行認股權                   | 1,178      | 11,780      | 4,181              | -                            | 4,181     | -                  | -                              | -          | -          | -                                   | -                          | -   | 15,961      | -                | 15,961      |
| 庫藏股票註銷—1,000 仟股           | ( 1,000 )  | ( 10,000 )  | ( 389 )            | -                            | ( 389 )   | -                  | -                              | ( 21,279 ) | ( 21,279 ) | -                                   | 31,668                     | -   | -           | -                | -           |
| 庫藏股票轉讓—6,000 仟股           | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | ( 22,006 ) | ( 22,006 ) | -                                   | 190,006                    | -   | 168,000     | -                | 168,000     |
| 九十六年度合併總純益(損)             | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | 58,693     | 58,693     | -                                   | -                          | -   | 58,693      | ( 227 )          | 58,466      |
| 備供出售金融資產未實現<br>(損)益之變動    | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | -          | -          | -                                   | -                          | ( 170 )                                     | ( 170 )     | -                | ( 170 )     |
| 認列採權益法評價長期股權<br>投資之股東權益變動 | -          | -           | -                  | 1,509                        | 1,509     | -                  | -                              | -          | -          | -                                   | -                          | 212   | 1,721       | 26               | 1,747       |
| 少數股權增加                    | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | -          | -          | -                                   | -                          | -   | -           | 311              | 311         |
| 換算調整數                     | -          | -           | -                  | -                            | -         | -                  | -                              | -          | -          | 8,382                               | -                          | -   | 8,382       | ( 173 )          | 8,209       |
| 九十六年底餘額                   | 136,599    | \$1,365,993 | \$ 56,792          | \$ 1,509                     | \$ 58,301 | \$ 190,440         | \$ -                           | \$ 24,313  | \$ 214,753 | \$ 11,746                           | \$ -                       | \$ 42                                       | \$1,650,835 | \$ 1,328         | \$1,652,163 |

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九十七年二月一日查核報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：蕭翔云

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                | 九十六年度             | 九十五年度             |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量      |                   |                   |
| 歸屬予母公司股東之合併純益  | \$ 58,693         | \$ 9,958          |
| 歸屬予少數股權之合併純損   | ( 227)            | ( 1,194)          |
| 折舊及攤銷          | 90,161            | 88,045            |
| 處分投資利益         | ( 946)            | -                 |
| 處分固定資產及待處分資產損失 | 4,629             | 519               |
| 遞延所得稅          | ( 39,800)         | ( 5,501)          |
| 減損損失           | -                 | 22,772            |
| 提列退休金費用        | 940               | 617               |
| 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          | 288,131           | ( 228,655)        |
| 應收票據及帳款        | ( 36,652)         | ( 23,291)         |
| 存貨             | ( 156,998)        | 34,100            |
| 質押應收帳款         | ( 11,718)         | ( 16,659)         |
| 預付款項及其他流動資產    | 29,009            | 3,212             |
| 公平價值變動列入損益之金融  |                   |                   |
| 負債—流動          | ( 357)            | 357               |
| 應付票據及帳款        | ( 10,720)         | 16,114            |
| 應付所得稅          | ( 12,272)         | 6,341             |
| 應付費用及其他流動負債    | 37,992            | ( 26,128)         |
| 其他負債—其他        | ( 86)             | ( 87)             |
| 營業活動之淨現金流入(出)  | <u>239,779</u>    | <u>( 119,480)</u> |
| 投資活動之現金流量      |                   |                   |
| 購買備供出售金融資產     | ( 359,793)        | -                 |
| 處分備供出售金融資產價款   | 241,075           | -                 |
| 購置固定資產         | ( 100,265)        | ( 26,166)         |
| 處分固定資產及待處分資產價款 | 9                 | 15,419            |
| 遞延資產增加         | ( 4,583)          | ( 3,787)          |
| 存出保證金減少(增加)    | <u>6,140</u>      | <u>( 2,679)</u>   |
| 投資活動之淨現金流出     | <u>( 217,417)</u> | <u>( 17,213)</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|                | <u>九十六年度</u>      | <u>九十五年度</u>      |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量      |                   |                   |
| 短期借款(減少)增加     | (\$ 80,166)       | \$ 69,194         |
| 長期借款減少         | ( 2,917)          | ( 3,103)          |
| 存入保證金增加        | 2,590             | -                 |
| 員工執行認股權        | 15,961            | 9,410             |
| 董監事酬勞          | ( 232)            | ( 447)            |
| 員工現金紅利         | ( 4,074)          | -                 |
| 股東現金紅利         | ( 11,017)         | -                 |
| 庫藏股票處分價款       | 168,000           | -                 |
| 少數股權增加         | <u>311</u>        | <u>497</u>        |
| 融資活動之淨現金流入     | <u>88,456</u>     | <u>75,551</u>     |
| 現金淨增加(減少)數     | 110,818           | ( 61,142)         |
| 匯率影響數          | 10,785            | 5,568             |
| 年初現金餘額         | <u>336,178</u>    | <u>391,752</u>    |
| 年底現金餘額         | <u>\$ 457,781</u> | <u>\$ 336,178</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露    |                   |                   |
| 支付利息           | <u>\$ 9,736</u>   | <u>\$ 10,152</u>  |
| 支付所得稅          | <u>\$ 24,365</u>  | <u>\$ 10,944</u>  |
| 不影響現金流量之投資活動   |                   |                   |
| 一年內到期之長期借款     | <u>\$ 2,502</u>   | <u>\$ 2,189</u>   |
| 存貨轉列固定資產       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,406</u>   |
| 遞延資產與應付費用沖轉    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,435</u>   |
| 應付現金紅利         | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 2,682</u>   |
| 支付部分現金之投資及融資活動 |                   |                   |
| 購置固定資產價款       | \$ 102,293        | \$ 29,253         |
| 應付設備款          | ( 2,028)          | ( 3,087)          |
| 支付淨額           | <u>\$ 100,265</u> | <u>\$ 26,166</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九十七年二月一日查核報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：蕭翔云

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

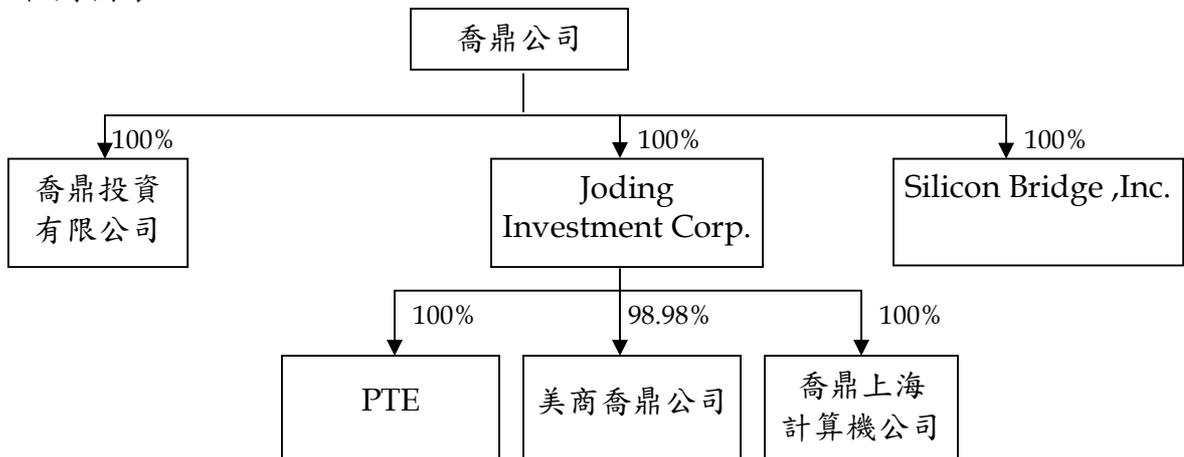
一、公司沿革

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.、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 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)。

截至九十六年底止，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。

截至九十六年及九十五年十二月底止，本公司及子公司員工人數總數分別為 416 人及 350 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

### 合併概況

#### (一)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。

(二)九十六及九十五年度合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                  | 子 公 司 名 稱               | 九十六年十二月三十一日所<br>持股權百分比 | 九十五年十二月三十一日所<br>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%                   | —  |
|                         | Silicon Bridge, Inc.    | 100%                   | 100%                   | —  |
| Joding Investment Corp. | PTE                     | 100%                   | 100%                   | —  |
|                         | 美商喬鼎公司                  | 98.98%                 | 99.08%                 | —  |
|                         | 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一年內變現之資產；固定資產、合併借項、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一年內清償之負債，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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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，計入當年度損益。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。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售金融資產之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### 收入認列及應收帳款、備抵銷貨退回及折讓暨備抵呆帳

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。

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。

#### 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

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度之費用。

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；待處分固定資產，五十五年。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五至七年計提折舊。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，則依其性質列為當年度之營業外收入及利益或費用及損失。

#### 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，應予以分析處理，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，而導致其有減損時，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二至五年、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。

自九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。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年度費用。

#### 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年度者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，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年度費用。

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年度費用。

#### 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。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。

#### 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、未使用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。

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，列入當年度所得稅。

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。

### 政府補助之會計處理

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，兌換差額列為當年度損益。

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；股東權益中除年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<br>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，使九十五年度合併總純益增加 1,075 元，合併後基本及稀釋每股盈餘增加 0.01 元。

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度合併總純益產生影響。

本公司及子公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。前述公報之適用，對本公司及子公司九十六年度合併財務報表並無影響。

#### 四 公平價值變動列入損益之金融商品－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：

|                  | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> |                    |                    |
| 開放型基金受益憑證        | \$ -               | \$288,203          |
| 遠期外匯合約           | <u>72</u>          | <u>-</u>           |
|                  | <u>\$ 72</u>       | <u>\$288,203</u>   |
| <u>交易目的之金融負債</u> |                    |                    |
| 遠期外匯合約           | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 357</u>      |

本公司及子公司九十六及九十五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。

尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                 | 幣 別   | 到 期 期 間  | 合 約 金 額<br>( 仟 元 ) |
|-----------------|-------|----------|--------------------|
| <u>九十六年十二月底</u> |       |          |                    |
| 出售遠期外匯合約        | 歐元兌美元 | 97.01.28 | EUR 200 / USD 294  |
| <u>九十五年十二月底</u> |       |          |                    |
| 出售遠期外匯合約        | 歐元兌美元 | 96.01.25 | EUR 300 / USD 389  |
| 出售遠期外匯合約        | 歐元兌美元 | 96.02.26 | EUR 300 / USD 394  |
| 出售遠期外匯合約        | 歐元兌美元 | 96.03.26 | EUR 300 / USD 399  |

於九十六及九十五年度，交易目的之金融資產產生之淨損及淨益分別為 2,285 仟元及 1,429 仟元；九十五年度交易目的之金融負債產生之淨損為 357 仟元。

#### 五 備供出售金融資產－流動

|           | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 開放型基金受益憑證 | <u>\$119,706</u>   | <u>\$ -</u>        |

#### 六 應收票據及帳款－淨額

|              | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據         | <u>\$ 2,590</u>    | <u>\$ 1,653</u>    |
| 應收帳款         | 184,593            | 147,731            |
| 備抵呆帳         | ( 2,782)           | ( 12,670)          |
| 備抵銷貨退回及折讓    | ( 19,366)          | ( 20,049)          |
|              | 162,445            | 115,012            |
| 質押應收帳款（附註十八） | ( 68,288)          | ( 56,570)          |
|              | <u>94,157</u>      | <u>58,442</u>      |
|              | <u>\$ 96,747</u>   | <u>\$ 60,095</u>   |

#### 七 存貨－淨額

|        | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 製成品    | \$410,191          | \$286,808          |
| 在製品    | 10,866             | 19,922             |
| 原物料    | <u>237,173</u>     | <u>170,361</u>     |
|        | 658,230            | 477,091            |
| 備抵存貨損失 | ( 93,399)          | ( 69,258)          |
|        | <u>\$564,831</u>   | <u>\$407,833</u>   |

#### 八 固定資產－淨額

| 項 目   | 九 十 六 年     |              |              | 重 分 類 | 九 十 五 年  |           |
|-------|-------------|--------------|--------------|-------|----------|-----------|
|       | 九 年<br>年初餘額 | 十 年<br>本年度增加 | 六 年<br>本年度減少 |       | 換算調整數    | 度<br>年底餘額 |
| 成 本   |             |              |              |       |          |           |
| 土 地   | \$ 62,354   | \$ -         | \$ -         | \$ -  | (\$ 316) | \$ 62,038 |
| 房屋及建築 | 377,763     | 3,413        | -            | -     | ( 800)   | 380,376   |
| 研發設備  | 116,622     | 38,162       | ( 958)       | ( 13) | ( 280)   | 153,533   |
| 生財器具  | 71,935      | 10,470       | ( 538)       | 587   | 1,162    | 83,616    |
| 生產設備  | 37,153      | 22,994       | ( 314)       | -     | -        | 59,833    |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目   | 九 十               |                   | 六                 |             | 年 度            |                   |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------------|
|       | 年 初 餘 額           | 本 年 度 增 加         | 本 年 度 減 少         | 重 分 類       | 換 算 調 整 數      | 年 底 餘 額           |
| 運輸設備  | \$ 2,418          | \$ -              | \$ -              | \$ -        | \$ 86          | \$ 2,504          |
| 租賃改良  | 11,048            | 26,872            | ( 6,898)          | -           | 126            | 31,148            |
| 預付設備款 | 574               | 382               | -                 | ( 574)      | -              | 382               |
| 合 計   | <u>679,867</u>    | <u>\$ 102,293</u> | <u>(\$ 8,708)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 22)</u> | <u>773,430</u>    |
| 累計折舊  |                   |                   |                   |             |                |                   |
| 房屋及建築 | 66,036            | \$ 14,183         | \$ -              | \$ -        | (\$ 93)        | 80,126            |
| 研發設備  | 85,879            | 20,235            | ( 910)            | 153         | ( 40)          | 105,011           |
| 生財器具  | 55,686            | 8,863             | ( 535)            | ( 153)      | 971            | 65,138            |
| 生產設備  | 20,113            | 15,351            | ( 314)            | -           | -              | 35,150            |
| 運輸設備  | 1,891             | 133               | -                 | -           | 34             | 2,058             |
| 租賃改良  | 5,242             | 2,679             | ( 2,311)          | -           | 123            | 5,733             |
| 合 計   | <u>234,847</u>    | <u>\$ 61,444</u>  | <u>(\$ 4,070)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 995</u>  | <u>293,216</u>    |
| 淨 額   | <u>\$ 445,020</u> |                   |                   |             |                | <u>\$ 480,214</u> |

| 項 目   | 九 十               |                  | 五                  |                 | 年 度             |                   |
|-------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|       | 年 初 餘 額           | 本 年 度 增 加        | 本 年 度 減 少          | 重 分 類           | 換 算 調 整 數       | 年 底 餘 額           |
| 成 本   |                   |                  |                    |                 |                 |                   |
| 土 地   | \$ 62,842         | \$ -             | \$ -               | \$ -            | (\$ 488)        | \$ 62,354         |
| 房屋及建築 | 377,475           | 1,445            | -                  | -               | ( 1,157)        | 377,763           |
| 研發設備  | 107,508           | 18,027           | ( 11,364)          | 2,705           | ( 254)          | 116,622           |
| 生財器具  | 70,601            | 3,851            | ( 567)             | ( 2,705)        | 755             | 71,935            |
| 生產設備  | 27,914            | 5,356            | ( 1,523)           | 5,406           | -               | 37,153            |
| 運輸設備  | 2,348             | -                | -                  | -               | 70              | 2,418             |
| 租賃改良  | 10,946            | -                | -                  | -               | 102             | 11,048            |
| 預付設備款 | -                 | 574              | -                  | -               | -               | 574               |
| 合 計   | <u>659,634</u>    | <u>\$ 29,253</u> | <u>(\$ 13,454)</u> | <u>\$ 5,406</u> | <u>(\$ 972)</u> | <u>679,867</u>    |
| 累計折舊  |                   |                  |                    |                 |                 |                   |
| 房屋及建築 | 51,925            | \$ 14,138        | \$ -               | \$ -            | (\$ 27)         | 66,036            |
| 研發設備  | 77,583            | 19,466           | ( 11,036)          | -               | ( 134)          | 85,879            |
| 生財器具  | 45,816            | 9,729            | ( 472)             | -               | 613             | 55,686            |
| 生產設備  | 13,093            | 8,543            | ( 1,523)           | -               | -               | 20,113            |
| 運輸設備  | 1,755             | 120              | -                  | -               | 16              | 1,891             |
| 租賃改良  | 3,863             | 1,281            | -                  | -               | 98              | 5,242             |
| 合 計   | <u>194,035</u>    | <u>\$ 53,277</u> | <u>(\$ 13,031)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 566</u>   | <u>234,847</u>    |
| 淨 額   | <u>\$ 465,599</u> |                  |                    |                 |                 | <u>\$ 445,020</u> |

九 遞延資產－淨額

| 成 本   | 九 十            |              | 六 年 度        |                |
|-------|----------------|--------------|--------------|----------------|
|       | 電 腦 軟 體        | 技 術 權 利      | 其 他          | 合 計            |
| 年初餘額  | \$ 107,273     | \$ 1,018     | \$ 1,013     | \$ 109,304     |
| 本年度增加 | 4,310          | 263          | 10           | 4,583          |
| 換算調整數 | ( 171)         | -            | ( 4)         | ( 175)         |
| 年底餘額  | <u>111,412</u> | <u>1,281</u> | <u>1,019</u> | <u>113,712</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 九                | 十             | 六             | 年                | 度 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|------------------|---|
|             | 電                | 技             | 其             | 他                | 合 |
|             | 腦                | 術             | 權             | 利                | 計 |
|             | 軟                | 權             | 利             | 其                | 他 |
|             | 體                | 利             | 其             | 他                | 合 |
| <u>累計攤銷</u> |                  |               |               |                  |   |
| 年初餘額        | \$ 75,838        | \$ 457        | \$ 454        | \$ 76,749        |   |
| 本年度增加       | 18,842           | 402           | 153           | 19,397           |   |
| 換算調整數       | ( 148)           | -             | ( 3)          | ( 151)           |   |
| 年底餘額        | <u>94,532</u>    | <u>859</u>    | <u>604</u>    | <u>95,995</u>    |   |
| 淨 額         | <u>\$ 16,880</u> | <u>\$ 422</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 17,717</u> |   |

|            | 九              | 十            | 五            | 年              | 度 |
|------------|----------------|--------------|--------------|----------------|---|
|            | 電              | 技            | 其            | 他              | 合 |
|            | 腦              | 術            | 權            | 利              | 計 |
|            | 軟              | 權            | 利            | 其              | 他 |
|            | 體              | 利            | 其            | 他              | 合 |
| <u>成 本</u> |                |              |              |                |   |
| 年初餘額       | \$ 107,418     | \$ 743       | \$ 1,020     | \$ 109,181     |   |
| 本年度增加      | 3,512          | 275          | -            | 3,787          |   |
| 本年度減少      | ( 3,435)       | -            | -            | ( 3,435)       |   |
| 換算調整數      | ( 222)         | -            | ( 7)         | ( 229)         |   |
| 年底餘額       | <u>107,273</u> | <u>1,018</u> | <u>1,013</u> | <u>109,304</u> |   |

|             |                  |               |               |                  |  |
|-------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--|
| <u>累計攤銷</u> |                  |               |               |                  |  |
| 年初餘額        | 51,562           | 147           | 294           | 52,003           |  |
| 本年度增加       | 26,199           | 310           | 160           | 26,669           |  |
| 本年度減少       | ( 1,813)         | -             | -             | ( 1,813)         |  |
| 換算調整數       | ( 110)           | -             | -             | ( 110)           |  |
| 年底餘額        | <u>75,838</u>    | <u>457</u>    | <u>454</u>    | <u>76,749</u>    |  |
| 淨 額         | <u>\$ 31,435</u> | <u>\$ 561</u> | <u>\$ 559</u> | <u>\$ 32,555</u> |  |

十、短期借款

|   | 九 十 六 年          | 九 十 五 年          |
|---|------------------|------------------|
|   | 十 二 月 三 十 一 日    | 十 二 月 三 十 一 日    |
| 週轉金借款—九十六年—美金<br>1,009 仟元，於九十七年二月<br>十五日期，年利率 7.25%；<br>九十五年—新台幣 80,000 仟<br>元及美金 1,009 仟元，於九十<br>六年十一月十五日前陸續到<br>期，年利率 1.72%~8.25% | <u>\$ 32,719</u> | <u>\$112,885</u> |

其中美商喬鼎公司向銀行之週轉金借款美金 1,009 仟元，受有形資產淨值、流動比率及負債對有形資產淨值比率之限制。截至九十六年十二月底止，相關之財務比率不完全符合上述規定。

### 士 長期借款

|  | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--|--------------------|--------------------|
| 廠房土地抵押借款—自九十三年一月起，按月償還，至一〇〇年三月償清，年利率 6.05% | \$105,001          | \$107,918          |
| 一年內到期部分                                    | ( <u>2,502</u> )   | ( <u>2,189</u> )   |
|  | <u>\$102,499</u>   | <u>\$105,729</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，自九十三年起受有負債比率及最低純益之限制。截至九十六年底止，相關之財務比率不完全符合上述規定。依合約規定，若美商喬鼎公司違反合約限制，銀行得要求美商喬鼎公司償還借款。目前銀行於每年五月評估美商喬鼎公司是否違反上述規定，美商喬鼎公司管理當局認為次年度公司營運將改善，且擔保品之市價遠超過借款餘額，亦不致對公司之財務經營產生重大影響。截至會計師查核報告書出具日止，美商喬鼎公司已取得銀行保證函，銀行允諾不會要求美商喬鼎公司提前償還借款。

### 士 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，每年以一定比例為限。

#### 盈餘分派及股利政策

依據喬鼎公司章程規定，喬鼎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；
- (七)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，在喬鼎公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在喬鼎公司無虧損時，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股東權益減項金額（如累積換算調整數，惟庫藏股票除外），自當年度稅後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九十六年五月十五日及九十五年六月二十六日分別通過九十五及九十四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 五 年 度        | 九 十 四 年 度        | 九 十 五 年 度     | 九 十 四 年 度 |
| 法定公積   | \$ 996           | \$ 1,987         | \$ -          | \$ -      |
| 股東股票紅利 | -                | 10,200           | -             | 0.08      |
| 股東現金紅利 | 11,017           | -                | 0.08          | -         |
| 員工現金紅利 | 1,392            | 2,682            | -             | -         |
| 董監事酬勞  | 232              | 447              | -             | -         |
|        | <u>\$ 13,637</u> | <u>\$ 15,316</u> |               |           |

上述盈餘分配情形與喬鼎公司於九十六年三月二十八日及九十五年四月十日之董事會決議並無差異。若上述之員工紅利及董監事酬勞係全數以現金方式發放，並分別於九十五及九十四年度以費用列帳，九十五及九十四年度母公司普通股股東稅後基本每股盈餘（分別依九十五及九十四年度追溯調整前加權平均流通在外股數計算）將分別由0.08元及0.16元減少為0.06元及0.13元。

喬鼎公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 金融資產之未實現損益

九十六年度金融資產未實現（損）益之變動組成項目如下：

|                 | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 |
|-----------------|--------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                    |
| 直接認列為股東權益調整項目   | (\$ 170)           |
| 採權益法認列之長期股權投資   | <u>212</u>         |
|                 | <u>\$ 42</u>       |

## 換算調整數

九十六及九十五年度換算調整數之變動組成項目如下：

|                         | 九十六年<br>十二月三十一日 | 九十五年<br>十二月三十一日 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 外幣財務報表換算之兌換差額           |                 |                 |
| Joding Investment Corp. | \$ 8,460        | \$ 3,809        |
| Silicon Bridge, Inc.    | ( 78)           | ( 124)          |
|                         | <u>\$ 8,382</u> | <u>\$ 3,685</u> |

## 員工認股權憑證

喬鼎公司分別於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 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 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、十年及十年。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

|              | 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<br>行使價格<br>(元) | 單位           | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位           | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| <u>九十六年度</u> |              |                     |              |                     |              |                     |
| 年初餘額         | -            | \$ -                | 5,226        | \$ 21.3             | 2,698        | \$ 10               |
| 本年度給與        | 6,000        | 17.85               | -            | -                   | -            | -                   |
| 本年度行使        | -            | -                   | ( 370)       | 21.3                | ( 808)       | 10                  |
| 本年度取消        | -            | -                   | ( 2,681)     | 21.3                | ( 185)       | 10                  |
| 年底餘額         | <u>6,000</u> | 17.85               | <u>2,175</u> | 21.3                | <u>1,705</u> | 10                  |
| <u>九十五年度</u> |              |                     |              |                     |              |                     |
| 年初餘額         |              |                     | 5,226        | \$ 21.5             | 4,691        | \$ 10               |
| 本年度給與        |              |                     | -            | -                   | -            | -                   |
| 本年度行使        |              |                     | -            | -                   | ( 941)       | 10                  |
| 本年度取消        |              |                     | -            | -                   | ( 1,052)     | 10                  |
| 年底餘額         |              |                     | <u>5,226</u> | 21.3                | <u>2,698</u> | 10                  |

上述認股權計畫之認股價格遇有無償配股時，業已依照喬鼎公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股之影響。

截至九十六年十二月三十一日止，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<br>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<br>單位   | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續期限<br>(年) | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 可行使<br>單位    | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 96年認股權計畫<br>\$17.85 | <u>6,000</u> | 4.00                        | \$17.85             | <u>-</u>     | \$ -                |
| 93年認股權計畫<br>\$ 21.3 | <u>2,175</u> | 7.48                        | \$ 21.3             | <u>296</u>   | \$ 21.3             |
| 91年認股權計畫<br>\$ 10   | <u>1,705</u> | 4.64                        | \$ 10               | <u>1,705</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                 | Black-Scholes 選擇權<br>評價模式         | 九十六年度                         | 九十五年度                         |
|----------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                      |                                   | 假設                            |                               |
|                      | 無風險利率                             | 2.59%~3.00%                   | 3.00%                         |
|                      | 預期存續期間                            | 4~10年                         | 10年                           |
|                      | 預期價格波動率                           | 55.67%~75.13%                 | 75.13%                        |
|                      | 預期股利率                             | 1.2%                          | 1.2%                          |
| 本期給與之認股權<br>加權平均公平價值 | 每單位公平價值(元)<br>採公平價值法之酬勞<br>成本(仟元) | <u>\$7,458~16,655</u><br>\$ - | <u>\$ 16,655</u><br>\$ 27,925 |

合併財務報表之擬制純益（損）與合併每股盈餘（虧損）資訊列示如下：

|               |                 | 九十六年度            | 九十五年度                |
|---------------|-----------------|------------------|----------------------|
| 純益（損）         | 報表認列之母公司股東純益    | <u>\$ 58,693</u> | <u>\$ 9,958</u>      |
|               | 擬制母公司股東淨純益（損）   | <u>\$ 58,693</u> | ( <u>\$ 17,967</u> ) |
| 基本每股盈餘（虧損）（元） | 報表認列之母公司股東每股盈餘  | <u>\$ 0.44</u>   | <u>\$ 0.08</u>       |
|               | 擬制母公司股東每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.44</u>   | ( <u>\$ 0.14</u> )   |
| 稀釋每股盈餘（虧損）（元） | 報表認列之母公司股東每股盈餘  | <u>\$ 0.43</u>   | <u>\$ 0.08</u>       |
|               | 擬制母公司股東每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.43</u>   | ( <u>\$ 0.14</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授予當日普通股公平市價之 110%，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 ) | 認 股 權 數 ( 美 金 元 ) |
|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>九十六年度</u> |                      |                         |                   |                   |
| 年初餘額         | 8,199,150            | \$ 0.100                |                   | \$ 0.035          |
| 已授予之認股權      | 2,931,950            | 0.100                   |                   | 0.059             |
| 行使之認股權       | ( 93,888)            | 0.100                   |                   | 0.040             |
| 取消之認股權       | ( <u>1,301,262</u> ) | 0.100                   |                   | 0.031             |
| 年底餘額         | <u>9,735,950</u>     | 0.100                   |                   | 0.041             |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 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</u> |                      |                 |           |
| 年初餘額        | 9,589,750            | \$ 0.100        | \$ 0.031  |
| 已授予之認股權     | 933,020              | 0.100           | 0.064     |
| 行使之認股權      | ( 152,600)           | 0.100           | 0.031     |
| 取消之認股權      | ( <u>2,171,020</u> ) | 0.100           | 0.030     |
| 年底餘額        | <u>8,199,150</u>     | 0.100           | 0.035     |

截至九十六年及九十五年底，美商喬鼎公司可供執行之認股權數分別為 6,244,750 股及 6,569,250 股；其保留供未來給予員工之認股權餘額分別為 5,253,312 股及 6,884,000 股。

### 三 庫藏股票

(單位：仟股)

| 收 回 原 因      | 年 初 股 數      | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少        | 年 底 股 數      |
|--------------|--------------|-----------|------------------|--------------|
| <u>九十六年度</u> |              |           |                  |              |
| 轉讓股份予員工      | <u>7,000</u> | <u>-</u>  | ( <u>7,000</u> ) | <u>-</u>     |
| <u>九十五年度</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。

喬鼎公司於九十六年一月十二日將部分買回之庫藏股票註銷 1,000 仟股，此項減資案業經科學工業園區管理局核准變更登記；並分別於九十六年四月二十四日及九十六年五月二十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准轉讓 4,320 仟股及 1,680 仟股予員工。

### 四 退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，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。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。喬鼎公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 7,937 仟元及 6,833 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月之平均經常性薪資計算。喬鼎公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。喬鼎公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 1,014 仟元及 862 仟元。

美商喬鼎公司及 PTE 對正式聘用員工分別依當地相關法令規定訂有退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 3,015 仟元及 2,751 仟元。

喬鼎公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本為：

|            | 九 十 六 年 度       | 九 十 五 年 度     |
|------------|-----------------|---------------|
| 服務成本       | \$ 494          | \$ 457        |
| 利息成本       | 923             | 851           |
| 退休基金資產預期報酬 | ( 490)          | ( 476)        |
| 攤銷數        | 87              | 30            |
| 淨退休金成本     | <u>\$ 1,014</u> | <u>\$ 862</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

|             | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務        |                    |                    |
| 既得給付義務      | \$ -               | \$ -               |
| 非既得給付義務     | <u>19,207</u>      | <u>16,765</u>      |
| 累積給付義務      | 19,207             | 16,765             |
| 未來薪資增加之影響數  | <u>14,867</u>      | <u>14,024</u>      |
| 預計給付義務      | 34,074             | 30,789             |
| 退休基金資產公平價值  | ( <u>16,838</u> )  | ( <u>16,273</u> )  |
| 提撥狀況        | 17,236             | 14,516             |
| 未認列過渡性淨給付義務 | ( 27 )             | ( 30 )             |
| 未認列退休金損失    | ( <u>6,432</u> )   | ( <u>4,587</u> )   |
| 應計退休金負債     | <u>\$ 10,777</u>   | <u>\$ 9,899</u>    |
| 退休辦法之既得給付   | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

(三) 退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設為：

|               | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 折現率           | 3.0%               | 3.0%               |
| 未來薪資水準增加率     | 4.0%               | 4.0%               |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 3.0%               | 3.0%               |

(四) 退休金提撥及支付情況：

|       | 九 十 六 年 度     | 九 十 五 年 度     |
|-------|---------------|---------------|
| 本年度提撥 | <u>\$ 138</u> | <u>\$ 138</u> |
| 本年度支付 | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   |

#### 五 所得稅

(一) 「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，喬鼎公司及喬鼎投資有限公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(二)所得稅利益（費用）構成項目如下：

|           | <u>九 十 六 年 度</u>  | <u>九 十 五 年 度</u>    |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 當年度估列之所得稅 |                   |                     |
| 國    內    | (\$ 10,125)       | (\$ 16,454)         |
| 國    外    | ( <u>1,692</u> )  | <u>28</u>           |
|           | ( <u>11,817</u> ) | ( <u>16,426</u> )   |
| 遞延所得稅     |                   |                     |
| 國    內    | 32,777            | 19,297              |
| 國    外    | 35,189            | 70,887              |
| 備抵評價調整數   | ( <u>28,167</u> ) | ( <u>84,709</u> )   |
|           | 39,799            | 5,475               |
| 以前年度所得稅調整 | ( <u>28</u> )     | <u>2,979</u>        |
| 所得稅利益（費用） | <u>\$ 27,954</u>  | ( <u>\$ 7,972</u> ) |

(三)喬鼎公司帳上應付所得稅之變動如下：

|            | <u>九 十 六 年 度</u> | <u>九 十 五 年 度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 年初餘額       | \$ 22,553        | \$ 16,212        |
| 當年度應納所得稅   | 10,125           | 16,454           |
| 當年度支付稅額    | ( 22,733 )       | ( 10,892 )       |
| 以前年度所得稅調整  | <u>336</u>       | <u>779</u>       |
| 年底餘額       | <u>\$ 10,281</u> | <u>\$ 22,553</u> |
| 子公司當年度支付稅額 | <u>\$ 1,632</u>  | <u>\$ 52</u>     |

(四)遞延所得稅資產明細如下：

|         | <u>九 十 六 年<br/>十二月三十一日</u> | <u>九 十 五 年<br/>十二月三十一日</u> |
|---------|----------------------------|----------------------------|
| 流    動  |                            |                            |
| 暫時性差異   | \$ 66,167                  | \$ 50,738                  |
| 備抵評價調整數 | ( <u>14,399</u> )          | ( <u>11,734</u> )          |
|         | <u>\$ 51,768</u>           | <u>\$ 39,004</u>           |
| 非 流 動   |                            |                            |
| 投資抵減    | \$216,072                  | \$167,084                  |
| 暫時性差異   | 7,848                      | 12,376                     |
| 虧損扣抵    | 105,765                    | 97,688                     |
| 備抵評價調整數 | ( <u>191,737</u> )         | ( <u>166,236</u> )         |
|         | <u>\$137,948</u>           | <u>\$110,912</u>           |

(五) 喬鼎公司兩稅合一相關資訊：

|                     | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額<br>喬鼎公司 | <u>\$ 31,583</u>   | <u>\$ 14,619</u>   |

喬鼎公司九十六年度預計及九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 33.33% 及 41.59%。

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。因是九十六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。

(六) 喬鼎公司九十五年底中屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘為 38 仟元。

(七) 喬鼎公司九十六年及九十五年底用以計算遞延所得稅之有效稅率皆為 25%。

(八) 截至九十六年底止，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<br>級條例 | 研究發展支出         | \$ 18,146        | \$ 8,020         | 九十八    |
|              | 投資抵減           | 42,686           | 42,686           | 九十九    |
|              |                | <u>41,462</u>    | <u>41,462</u>    | 一〇〇    |
|              |                | <u>\$102,294</u> | <u>\$ 92,168</u> |        |
| 促進產業升<br>級條例 | 人才培訓支出<br>投資抵減 | <u>\$ 216</u>    | <u>\$ 216</u>    | 一〇〇    |
| 所得稅法         | 虧損扣抵           | \$ 9,369         | \$ 9,369         | 九十八    |
|              |                | 26               | 26               | 九十九    |
|              |                | 26               | 26               | 一〇〇    |
|              |                | <u>27</u>        | <u>27</u>        | 一〇一    |
|              |                | <u>\$ 9,448</u>  | <u>\$ 9,448</u>  |        |

截至九十六年底止，美商喬鼎公司所得稅抵減相關資訊如下：

| 抵 減 項 目    | 金 額       | 最後抵減年度 |
|------------|-----------|--------|
| 虧損扣抵       | \$ 96,317 | 一一六    |
| 研究發展支出投資抵減 | \$123,688 | 一一六    |

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97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  |
| 第三次新增投資計畫免徵所得稅    | 96年1月1日至100年12月31日 |

喬鼎公司截至九十四年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 六、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(單位：新台幣元)

|                           | 九 十 六 年 度      |                | 九 十 五 年 度      |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | 稅 前            | 稅 後            | 稅 前            | 稅 後            |
| <u>基本合併每股盈餘</u>           |                |                |                |                |
| 列計會計原則變動累積影響數前歸屬予母公司股東之盈餘 | \$ 0.27        | \$ 0.44        | \$ 0.06        | \$ 0.08        |
| 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年度盈餘            | <u>\$ 0.27</u> | <u>\$ 0.44</u> | <u>\$ 0.06</u> | <u>\$ 0.08</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                                   | 九 十 六 年 度      |                | 九 十 五 年 度      |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                   | 稅 前            | 稅 後            | 稅 前            | 稅 後            |
| <u>稀釋合併每股盈餘</u>                   |                |                |                |                |
| 列計會計原則變動累積<br>影響數前歸屬予母公<br>司股東之盈餘 | \$ 0.27        | \$ 0.43        | \$ 0.06        | \$ 0.08        |
| 歸屬予母公司股東之會<br>計原則變動累積影響<br>數      | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>       |
| 歸屬予母公司股東之本<br>年度盈餘                | <u>\$ 0.27</u> | <u>\$ 0.43</u> | <u>\$ 0.06</u> | <u>\$ 0.08</u> |

|                                | 金 額 ( 分 子 )      |                  | 股 數 ( 分 母 )<br>( 仟 股 ) | 合 併 每 股 盈 餘 ( 元 ) |               |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------------|-------------------|---------------|
|                                | 稅 前              | 稅 後              |                        | 稅 前               | 稅 後           |
| <u>九十六年度</u>                   |                  |                  |                        |                   |               |
| 歸屬予母公司股東之純益                    | <u>\$ 36,404</u> | <u>\$ 58,693</u> |                        |                   |               |
| 基本合併每股盈餘                       |                  |                  |                        |                   |               |
| 屬於母公司普通股股<br>東之純益              | \$ 36,404        | \$ 58,693        | 133,995                | <u>\$0.27</u>     | <u>\$0.44</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響              |                  |                  |                        |                   |               |
| 員工認股權                          | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>2,412</u>           |                   |               |
| 稀釋合併每股盈餘                       |                  |                  |                        |                   |               |
| 屬於母公司普通股股<br>東之純益加潛在普<br>通股之影響 | <u>\$ 36,404</u> | <u>\$ 58,693</u> | <u>136,407</u>         | <u>\$0.27</u>     | <u>\$0.43</u> |
| <u>九十五年度</u>                   |                  |                  |                        |                   |               |
| 歸屬予母公司股東之純益                    | <u>\$ 7,682</u>  | <u>\$ 9,958</u>  |                        |                   |               |
| 基本合併每股盈餘                       |                  |                  |                        |                   |               |
| 屬於母公司普通股股<br>東之純益              | \$ 7,682         | \$ 9,958         | 128,701                | <u>\$0.06</u>     | <u>\$0.08</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響              |                  |                  |                        |                   |               |
| 員工認股權                          | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>1,569</u>           |                   |               |
| 稀釋合併每股盈餘                       |                  |                  |                        |                   |               |
| 屬於母公司普通股股<br>東之純益加潛在普<br>通股之影響 | <u>\$ 7,682</u>  | <u>\$ 9,958</u>  | <u>130,270</u>         | <u>\$0.06</u>     | <u>\$0.08</u> |

七、用人、折舊及攤銷費用

|        | 九 十 六 年 度        |                  |                  | 九 十 五 年 度        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 屬 於 銷 貨<br>成 本 者 | 屬 於 營 業<br>費 用 者 | 合 計              | 屬 於 銷 貨<br>成 本 者 | 屬 於 營 業<br>費 用 者 | 合 計              |
| 用人費用   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用   | \$ 41,389        | \$458,015        | \$499,404        | \$ 52,187        | \$391,381        | \$443,568        |
| 退休金    | 2,255            | 9,711            | 11,966           | 1,859            | 8,587            | 10,446           |
| 伙食費    | 1,615            | 3,550            | 5,165            | 1,454            | 3,471            | 4,925            |
| 福利金    | 186              | 1,025            | 1,211            | 156              | 615              | 771              |
| 員工保險費  | 2,979            | 35,350           | 38,329           | 2,506            | 33,444           | 35,950           |
| 其他用人費用 | 128              | 908              | 1,036            | 48               | 1,591            | 1,639            |
|        | <u>\$ 48,552</u> | <u>\$508,559</u> | <u>\$557,111</u> | <u>\$ 58,210</u> | <u>\$439,089</u> | <u>\$497,299</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 18,046</u> | <u>\$ 43,398</u> | <u>\$ 61,444</u> | <u>\$ 10,534</u> | <u>\$ 42,822</u> | <u>\$ 53,356</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 850</u>    | <u>\$ 27,867</u> | <u>\$ 28,717</u> | <u>(\$ 298)</u>  | <u>\$ 34,987</u> | <u>\$ 34,689</u> |

六、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 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 固定資產－淨額 | \$237,744          | \$222,266          |
| 存貨－淨額   | 119,296            | 111,039            |
| 質押應收帳款  | 68,288             | 56,570             |
| 遞延資產－淨額 | <u>6,632</u>       | <u>6,667</u>       |
|         | <u>\$431,960</u>   | <u>\$396,542</u>   |

五、重大承諾及或有事項

截至九十六年底止，重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 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 1,077 仟元。另喬鼎公司以營業租賃方式向光環科技公司及蔡文牆先生承租廠房，租期分別於一〇〇年十一月三十日及九十七年八月三十一日到期，目前每年廠房租金約為 7,698 仟元及 443 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      |
|---------|----------|
| 九十七年    | \$ 9,071 |
| 九十八年    | 8,775    |
| 九十九年    | 8,775    |

(接次頁)

(承前頁)

| 支 付 年 度  | 金 額              |
|----------|------------------|
| 一〇〇年     | \$ 8,134         |
| 一〇一年     | 1,077            |
| 一〇二至一〇九年 | <u>8,620</u>     |
|          | <u>\$ 44,452</u> |

(二)美商喬鼎公司以營業租賃方式承租若干設備，租期於九十八年十一月到期，目前每年租金約為 1,938 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             |
|---------|-----------------|
| 九十七年    | \$ 1,938        |
| 九十八年    | <u>1,642</u>    |
|         | <u>\$ 3,580</u> |

## 三 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。此計畫已於九十五年十一月結案，累積認列補助收入 3,000 仟元。

## 二 附註揭露事項

(一)重大交易事項、(二)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。

### 1. 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 | 13,403                                  | \$ 211,949 | 100     | \$ 211,949   | 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<br>特別股 B 8,642<br>普通股 5,193 | 66,065     | 100     | 15,253       | 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 | -                                       | 31,157     | 100     | 31,157       | 註一 |
|        | 基金     | 摩根富林明 JF 第一債券基金         | -           | 備供出售金融資產-流動 | 2,243                                   | 32,014     | -       | 32,014       | 註二 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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      | 持股比例% | 股權淨值/帳面價值/市價 |    |
|                         | 基金     | 元大全球滿意入息基金               | —           | 備供出售金融資產—流動 | 3,000         | \$ 29,640 | -     | \$ 29,640    | 註二 |
|                         | 基金     | 復華全球債券組合基金               | —           | 備供出售金融資產—流動 | 1,444         | 15,029    | -     | 15,029       | 註二 |
|                         | 基金     | 國泰債券基金                   | —           | 備供出售金融資產—流動 | 957           | 11,201    | -     | 11,201       | 註二 |
|                         | 基金     | 日盛債券基金                   | —           | 備供出售金融資產—流動 | 82            | 1,129     | -     | 1,129        | 註二 |
| 喬鼎投資有限公司                | 基金     | 金鼎債券基金                   | —           | 備供出售金融資產—流動 | 1,760         | 25,017    | -     | 25,017       | 註二 |
|                         | 基金     | 日盛債券基金                   | —           | 備供出售金融資產—流動 | 410           | 5,676     | -     | 5,676        | 註二 |
| Joding Investment Corp. | 股票     | ARIO Data Networks, Inc. | —           | 以成本衡量之金融資產  | 800           | -         | 特別股   | -            | 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        | 92,284    | 98.98 | 128,937      | 註一 |
|                         | 股票     | PTE                      | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 23            | 78,984    | 100   | 78,984       | 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 | -             | 33,946    | 100   | 34,082       | 註一 |

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按九十六年十二月底淨資產價值計算。

註三：係按帳面價值列示。

註四：上列有價證券於九十六年十二月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

## 2. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 有價證券種類及名稱     | 帳列科目                           | 交易對象 | 關係 | 期初     |           |        |           | 期末     |           |           |        |    |       |
|---------------|--------------------------------|------|----|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|----|-------|
|               |                                |      |    | 單位數(仟) | 金額        | 單位數(仟) | 金額        | 單位數(仟) | 金額        | 售價        | 帳面成本   | 處利 | 分益(仟) |
| 荷銀債券基金        | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動 | —    | —  | 3,413  | \$ 51,209 | 5,061  | \$ 76,515 | 8,474  | \$128,175 | \$127,724 | \$ 451 | -  | \$ -  |
| 摩根富林明IF台灣債券基金 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動 | —    | —  | 2,958  | 45,000    | 3,851  | 59,000    | 6,809  | 104,345   | 104,000   | 345    | -  | -     |

## 3. 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      | \$ 740,216    | 65   | 90天 | 註一                | 註二 | \$ 302,129         | 74 | —  |

註一：喬鼎公司銷售予子公司之價格係依當地市場行情訂定。

註二：喬鼎公司銷售予子公司之授信期間為起運點起算。

4. 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 | 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|-----|------------|------|-------------|------|---------------|----------|
| 喬鼎資訊公司    | 美商喬鼎公司 | 子公司 | \$ 302,129 | 2.71 | \$ 72,997   | 加強催收 | \$ 39,267     | \$ -     |

5. 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          |     |
|-------------------------|-------------------------|------|----------------------------|------------|------------|---|-------|-------------|-------------|-------------|-----|
|                         |                         |      |                            | 本期期末       | 上期期末       | 股數(仟股)                                  | 比率(%) |             |             |             |     |
| 喬鼎資訊公司                  | Joding Investment Corp. | 開曼群島 | 一般投資業                      | \$ 450,117 | \$ 400,773 | 13,403                                  | 100   | \$ 211,949  | (\$ 44,009) | (\$ 44,009) | 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<br>特別股 B 8,642<br>普通股 5,193 | 100   | 66,065      | 33          | ( 7,780)    | 子公司 |
|                         | 喬鼎投資有限公司                | 台灣   | 一般投資業                      | 80,000     | 80,000     | -                                       | 100   | 31,157      | ( 57)       | ( 57)       | 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                                  | 98.98 | 92,284      | ( 22,221)   | ( 36,489)   | 子公司 |
|                         | PTE                     | 荷蘭   | 銷售、行銷業務                    | 59,109     | 59,109     | 23                                      | 100   | 78,984      | 4,535       | 4,535       | 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 | 51,723     | 2,379      | -                                       | 100   | 33,946      | ( 12,051)   | ( 11,954)   | 子公司 |

6. 金融商品資訊之揭露：

(1) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品資產         | 九十六年十二月三十一日 |           | 九十五年十二月三十一日 |           |
|--------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|                    | 帳面價值        | 公平價值      | 帳面價值        | 公平價值      |
| 現金                 | \$457,781   | \$457,781 | \$336,178   | \$336,178 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | -           | -         | 288,203     | 288,203   |
| 備供出售金融資產—流動        | 119,706     | 119,706   | -           | -         |
| 應收票據及帳款(含質押應收帳款)   | 165,035     | 165,035   | 116,665     | 116,665   |
| 負債                 |             |           |             |           |
| 短期借款               | 32,719      | 32,719    | 112,885     | 112,885   |
| 應付票據及帳款            | 148,434     | 148,434   | 159,154     | 159,154   |
| 應付現金紅利             | -           | -         | 2,682       | 2,682     |
| 長期借款(含一年內到期部分)     | 105,001     | 105,001   | 107,918     | 107,918   |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 九十六年十二月三十一日 |       | 九十五年十二月三十一日 |      |
|----------------|-------------|-------|-------------|------|
|                | 帳面價值        | 公平價值  | 帳面價值        | 公平價值 |
| <u>衍生性金融商品</u> |             |       |             |      |
| <u>資 產</u>     |             |       |             |      |
| 遠期外匯合約         | \$ 72       | \$ 72 | \$ -        | \$ - |
| <u>負 債</u>     |             |       |             |      |
| 遠期外匯合約         | -           | -     | 357         | 357  |

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因適用新公報所產生會計原則變動累積影響數之相關說明請參見附註三。

(2)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）、短期借款、應付票據及帳款及應付現金紅利。
- ②公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產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。

- ③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。

- (3)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   |             |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 九十六年十二月三十一日 | 九十五年十二月三十一日 | 九十六年十二月三十一日 | 九十五年十二月三十一日 |
| <u>非衍生性金融商品</u>    |             |             |             |             |
| <u>資 產</u>         |             |             |             |             |
| 現 金                | \$457,781   | \$336,178   | \$ -        | \$ -        |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | -           | 288,203     | -           | -           |
| 備供出售金融資產—流動        | 119,706     | -           | -           | -           |
| 應收票據及帳款（含質押應收帳款）   | -           | -           | 165,035     | 116,665     |
| <u>負 債</u>         |             |             |             |             |
| 短期借款               | -           | -           | 32,719      | 112,885     |
| 應付票據及帳款            | -           | -           | 148,434     | 159,154     |
| 應付現金紅利             | -           | -           | -           | 2,682       |
| 長期借款（含一年內到期部分）     | -           | -           | 105,001     | 107,918     |
| <u>衍生性金融商品</u>     |             |             |             |             |
| <u>資 產</u>         |             |             |             |             |
| 遠期外匯合約             | -           | -           | 72          | -           |
| <u>負 債</u>         |             |             |             |             |
| 遠期外匯合約             | -           | -           | -           | 357         |

- (4)本公司及子公司於九十六及九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額分別為 433 仟元及 908 仟元。

- (5)本公司及子公司九十六年及九十五年十二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 276,513 仟元及 101,592 仟元，金融負債分別為 137,720 仟元及 187,918 仟元；具利率變動

之現金流量風險之金融資產分別為 181,268 仟元及 234,586 仟元，金融負債分別為 0 仟元及 32,885 仟元。

(6)本公司及子公司九十六及九十五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 8,881 仟元及 5,091 仟元，利息費用總額分別為 9,722 仟元及 9,803 仟元。

(7)財務風險資訊

①市場風險

本公司及子公司所持有之交易目的之金融資產，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公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產有活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

截至九十六年十二月三十一日止，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 | USD | 294 | EUR | 200 |

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。

(三)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：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表一。
- 2.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二十一。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

- 1.九十六年度：請參閱附表二。
- 2.九十五年度：請參閱附表三。

三 部門別財務資訊

- (一)產業別資訊：不適用。
- (二)地區別資訊：附表四。
- (三)外銷銷貨資訊：

喬鼎公司及子公司主要外銷銷貨明細如下：

| 地 區 別 | 九 十 六 年 度        | 九 十 五 年 度        |
|-------|------------------|------------------|
| 亞 洲   | \$168,062        | \$230,268        |
| 美 洲   | 24,721           | 37,042           |
| 歐 洲   | 11,824           | 12,992           |
| 其他地區  | <u>22,722</u>    | <u>15,938</u>    |
|       | <u>\$227,329</u> | <u>\$296,240</u> |

(四)重要客戶資訊：

估喬鼎公司及子公司銷貨收入淨額百分之十以上客戶明細如下：

| 客 戶 名 稱 | 九 十 六 年 度 |              | 九 十 五 年 度 |              |
|---------|-----------|--------------|-----------|--------------|
|         | 金 額       | 所 佔 比 例<br>% | 金 額       | 所 佔 比 例<br>% |
| 甲公司     | \$234,135 | 14           | 138,904   | 10           |
| 乙公司     | 144,578   | 9            | 189,233   | 13           |

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目                      | 實收資本額     | 投資方式 | 本期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2,000仟元 | 註一   | \$ 2,297<br>(美金71仟元) | \$ 48,645<br>(美金1,500仟元) | \$ - | \$ 50,942<br>(美金1,571仟元) | 100%            | (\$ 11,954)<br>(註二) | \$ 33,946 | \$ -         |

| 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) |
|-------------------------|--------------|--------------------------------------|
| \$50,942<br>(美金1,571仟元) | 註一           | \$660,334                            |

註一：係子公司 Joding Investment Corp. 自行投資大陸公司及本公司投資 Joding Investment Corp.，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額分別為美金 327 仟元及美金 1,500 仟元。

註二：係按被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

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(註二及三) |               |
| 0  | 喬鼎公司   | 美商喬鼎公司              | 1           | 銷貨收入         | \$740,216 | —          | 45%           |
|    |        |                     |             | 未實現聯屬公司間銷貨利益 | 8,457     | —          | 1%            |
|    |        |                     |             | 營業費用         | 2,130     | —          | -             |
|    |        |                     |             | 固定資產         | 1,846     | —          | -             |
|    |        |                     |             | 應收關係人款項      | 302,129   | —          | 15%           |
|    |        |                     |             | 其他應收關係人款項    | 56        | —          | -             |
|    |        | PTE                 | 1           | 應付費用         | 2,132     | —          | -             |
|    |        |                     |             | 銷貨收入         | 35        | —          | -             |
|    |        |                     |             | 已實現聯屬公司間銷貨利益 | 3,394     | —          | -             |
|    |        | 喬鼎上海計算機公司           | 1           | 其他應收關係人款項    | 1,931     | —          | -             |
|    |        |                     |             | 銷貨收入         | 98,068    | —          | 6%            |
|    |        |                     |             | 未實現聯屬公司間銷貨利益 | 4,383     | —          | -             |
|    |        |                     |             | 應收關係人款項      | 72,941    | —          | 4%            |
| 1  | 美商喬鼎公司 | Silicon Bridge Inc. | 1           | 其他應收關係人款項    | 3         | —          | -             |
|    |        |                     |             | 營業費用         | 483       | —          | -             |
|    |        | 喬鼎上海計算機公司           | 3           | 應收關係人款項      | 305       | —          | -             |
|    |        |                     |             | 應付關係人款項      | 157       | —          | -             |
|    |        | PTE                 | 3           | 銷貨收入         | 362,634   | —          | 22%           |
|    |        |                     |             | 應收關係人款項      | 110,800   | —          | 5%            |
|    |        | Silicon Bridge Inc. | 3           | 應付關係人款項      | 4,412     | —          | -             |

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。

註三：喬鼎公司向關係人購置固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

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十二月三十一日

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       |           |            | 佔合併總營收或總資產之比率 |   |     |
|---------|--------|-------------------------|-------------|--------------|-----------|------------|---------------|---|-----|
|         |        |                         |             | 科目           | 金額        | 交易條件(註二及三) |               |   |     |
| 0       | 喬鼎公司   | 美商喬鼎公司                  | 1           | 銷貨收入         | \$470,363 | —          | 33%           |   |     |
|         |        |                         |             | 進貨           | 4,391     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 營業費用         | 1,455     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 未實現聯屬公司間銷貨利益 | 11,276    | —          | 1%            |   |     |
|         |        |                         |             | 固定資產         | 1,849     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 應收關係人款項      | 244,324   | —          | 13%           |   |     |
|         |        |                         |             | 其他應收關係人款項    | 84        | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 應付關係人款項      | 1,007     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 應付費用         | 2,449     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 銷貨收入         | 26,980    | —          | 2%            |   |     |
|         |        | PTE                     | 1           | 已實現聯屬公司間銷貨利益 | 43,181    | —          | 3%            |   |     |
|         |        |                         |             | 應收關係人款項      | 4,096     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 其他應收關係人款項    | 1         | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 銷貨收入         | 87,309    | —          | 6%            |   |     |
| 1       | 美商喬鼎公司 | 喬鼎上海計算機公司               | 1           | 未實現聯屬公司間銷貨利益 | 3,272     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 應收關係人款項      | 62,279    | —          | 3%            |   |     |
|         |        |                         |             | 其他應收關係人款項    | 5         | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 營業費用         | 725       | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 其他應收關係人款項    | 7         | —          | -             |   |     |
|         |        | Silicon Bridge Inc.     | 1           | 遞延資產         | 1,507     | —          | -             |   |     |
|         |        |                         |             | 其他應收關係人款項    | 118       | —          | -             |   |     |
|         |        | Joding Investment Corp. | 1           | 喬鼎上海計算機公司    | 3         | 銷貨收入       | 59            | — | -   |
|         |        |                         |             |              |           | 應收關係人款項    | 9             | — | -   |
|         |        |                         |             |              |           | 銷貨收入       | 238,339       | — | 17% |
| 應收關係人款項 | 85,437 |                         |             |              |           | —          | 4%            |   |     |
| 應付費用    | 4,435  |                         |             |              |           | —          | -             |   |     |
| PTE     | 3      | Silicon Bridge Inc.     | 3           |              |           |            |               |   |     |

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。

註三：喬鼎公司向關係人購置固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

地區別資訊

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

| 九十六年度                      | 美 洲                | 歐 洲               | 亞 洲               | 國 內                | 調整及沖銷                | 合 併                |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 來自母公司及合併<br>子公司以外客戶<br>之收入 | \$ 785,432         | \$ 438,627        | \$ 115,308        | \$ 296,473         | \$ -                 | \$1,635,840        |
| 來自母公司及合併<br>子公司之收入         | <u>362,642</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>838,319</u>     | <u>( 1,200,961)</u>  | <u>-</u>           |
| 收入合計                       | <u>\$1,148,074</u> | <u>\$ 438,627</u> | <u>\$ 115,308</u> | <u>\$1,134,792</u> | <u>(\$1,200,961)</u> | <u>\$1,635,840</u> |
| 部門利益                       | <u>\$ 403,261</u>  | <u>\$ 90,419</u>  | <u>\$ 25,047</u>  | <u>\$ 433,350</u>  |                      | \$ 952,077         |
| 營業費用                       |                    |                   |                   |                    |                      | 876,968            |
| 營業外收入及利益                   |                    |                   |                   |                    |                      | 15,268             |
| 營業外費用及損失                   |                    |                   |                   |                    |                      | <u>59,865</u>      |
| 稅前利益                       |                    |                   |                   |                    |                      | <u>\$ 30,512</u>   |
| 少數股權損失                     |                    |                   |                   |                    |                      | <u>\$ 227</u>      |
| 可辨認資產                      | \$ 646,561         | \$ 200,868        | \$ 76,097         | \$1,688,498        | (\$ 533,499)         | \$2,078,525        |
| 長期投資                       | <u>205,490</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>309,171</u>     | <u>( 514,661)</u>    | <u>-</u>           |
| 資產合計                       | <u>\$ 852,051</u>  | <u>\$ 200,868</u> | <u>\$ 76,097</u>  | <u>\$1,997,669</u> | <u>(\$1,048,160)</u> | <u>\$2,078,525</u> |
| <u>九十五年 度</u>              |                    |                   |                   |                    |                      |                    |
| 來自母公司及合併<br>子公司以外客戶<br>之收入 | \$ 561,368         | \$ 341,135        | \$ 100,514        | \$ 414,984         | \$ -                 | \$1,418,001        |
| 來自母公司及合併<br>子公司之收入         | <u>242,641</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>584,652</u>     | <u>( 827,293)</u>    | <u>-</u>           |
| 收入合計                       | <u>\$ 804,009</u>  | <u>\$ 341,135</u> | <u>\$ 100,514</u> | <u>\$ 999,636</u>  | <u>(\$ 827,293)</u>  | <u>\$1,418,001</u> |
| 部門利益                       | <u>\$ 241,679</u>  | <u>\$ 57,518</u>  | <u>\$ 22,285</u>  | <u>\$ 509,848</u>  |                      | \$ 831,330         |
| 營業費用                       |                    |                   |                   |                    |                      | 757,076            |
| 營業外收入及利益                   |                    |                   |                   |                    |                      | 20,094             |
| 營業外費用及損失                   |                    |                   |                   |                    |                      | <u>78,687</u>      |
| 稅前利益                       |                    |                   |                   |                    |                      | <u>\$ 15,661</u>   |
| 少數股權損失                     |                    |                   |                   |                    |                      | <u>\$ 1,194</u>    |
| 可辨認資產                      | \$ 589,646         | \$ 160,621        | \$ 62,277         | \$1,536,448        | (\$ 444,700)         | \$1,904,292        |
| 長期投資                       | <u>190,029</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>301,570</u>     | <u>( 491,599)</u>    | <u>-</u>           |
| 資產合計                       | <u>\$ 779,675</u>  | <u>\$ 160,621</u> | <u>\$ 62,277</u>  | <u>\$1,838,018</u> | <u>(\$ 936,299)</u>  | <u>\$1,904,292</u> |