

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  
民國九十九及九十八年上半年度

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
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、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		三
(四) 重要會計科目之說明	19~37		四~十七
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	37		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	37~38		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~43		二十
2. 轉投資事業相關資訊	38~43		二十
3. 大陸投資資訊	43~44		二十
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	43、45~46		二十
(十二) 部門別財務資訊	-		-

## 合併財務報表會計師核閱報告

喬鼎資訊股份有限公司 公鑒：

喬鼎資訊股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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，美商喬鼎公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為新台幣 920,445 仟元及 880,354 仟元，分別占合併資產總額之 37% 及 38%，美商喬鼎公司民國九十九及九十八年上半年度之銷貨收入淨額分別為新台幣 1,048,636 仟元及 1,000,191 仟元，皆占合併銷貨收入淨額之 81%。

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，其民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為新台幣 362,821 仟元及 286,043 仟元，分別占合併資產總額之 15% 及 12%；負債總額分別為新台幣 231,377 仟元及 166,559 仟元，皆占合併負債總額之 28%；其民國九十九及九十八年上半年度之銷貨收入淨額分別為

新台幣 237,639 仟元及 208,439 仟元，分別占合併銷貨收入淨額之 18% 及 17%；純損分別為新台幣 19,523 仟元及 25,476 仟元，分別占合併總純益之 53% 及 47%。另合併財務報表附註二十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九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 黃 鴻 文

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 九 年 八 月 二 日

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年及九十八年六月三十日  
(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 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 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	\$ 558,224	23	\$ 723,936	32	2100	短期借款(附註十及十八)	\$ 158,856	6	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註二及四)	130	-	357	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動(附註二及四)	1,828	-	276	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註二及 五)	215,288	9	-	-	2140	應付帳款	306,561	13	248,489	11
1120	應收票據及帳款－淨額(附註二及六)	80,653	3	55,664	2	2160	應付所得稅(附註二及十五)	1,261	-	5,911	-
1210	存貨(附註二、三、七及十八)	550,436	23	552,526	24	2216	應付股東現金紅利(附註十二)	105,673	4	76,016	3
1286	遞延所得稅資產－流動(附註二及十 五)	82,845	3	59,028	3	2219	應付員工紅利及董監事酬勞(附註十 二)	15,941	1	18,207	1
1291	質押應收帳款－淨額(附註六及十八)	155,471	6	117,834	5	2170	應付費用及其他流動負債	126,176	5	130,217	6
1298	預付款項及其他流動資產	51,003	2	43,790	2	2270	一年內到期長期借款(附註十一及十 八)	97,544	4	2,547	-
11XX	流動資產合計	1,694,050	69	1,553,135	68	21XX	流動負債合計	813,840	33	481,663	21
	固定資產(附註二、八及十八)						長期負債				
	成 本					2420	長期借款(附註十一及十八)	-	-	99,793	4
1501	土 地	61,503	2	62,765	3		其他負債				
1521	房屋及建築	441,249	18	396,462	17	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	12,630	1	11,922	1
1544	研發設備	271,664	11	222,756	10	2XXX	負債合計	826,470	34	593,378	26
1561	生財器具	97,111	4	97,402	4		股東權益(附註二及十二)				
1531	生產設備	89,645	4	85,538	4		母公司股東權益				
1551	運輸設備	2,880	-	2,477	-	3110	股本－每股面額10元，額定－ 250,000 仟股；發行一九九九年 144,348 仟股，九十八年 134,486 仟股	1,443,484	59	1,344,865	59
1631	租賃改良	33,709	1	33,832	1	3150	待分配股票股利及員工股票分紅	35,224	1	80,629	4
15X1	合 計	997,761	40	901,232	39	3210	資本公積－股票溢價	34,560	1	55,410	2
15X9	累計折舊	( 477,833 )	( 19 )	( 409,922 )	( 18 )	3220	資本公積－庫藏股票交易	6,356	-	386	-
1672	預付設備款	3,476	-	-	-	3260	資本公積－長期股權投資	18,252	1	9,501	-
15XX	固定資產淨額	523,404	21	491,310	21	3271	資本公積－員工認股權	3,318	-	-	-
17XX	合併借項(附註二)	30,072	1	38,366	2	3280	資本公積－其他	-	-	3,038	-
	其他資產					3310	法定公積	221,342	9	209,432	9
1830	遞延資產－淨額(附註二、九及十八)	16,446	1	20,299	1	3350	未分配盈餘	37,882	2	26,687	1
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註二及十 五)	190,445	8	182,075	8	3420	累積換算調整數	1,704	-	16,637	1
1820	存出保證金及其他	6,010	-	5,206	-	3450	金融資產未實現(損)益	68	-	-	-
18XX	其他資產合計	212,901	9	207,580	9	3480	庫藏股票－一九九九年 7,481 仟股，九 十八年 3,360 仟股(附註十三)	( 173,703 )	( 7 )	( 53,420 )	( 2 )
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,460,427	100	\$ 2,290,391	100	31XX	母公司股東權益合計	1,628,487	66	1,693,165	74
						3610	少數股權(附註二)	5,470	-	3,848	-
						3XXX	股東權益合計	1,633,957	66	1,697,013	74
							負債及股東權益總計	\$ 2,460,427	100	\$ 2,290,391	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：劉永章

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八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，惟合併每股盈餘為元

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110	銷貨收入	\$1,368,534	\$1,405,665	
4170	銷貨退回及折讓 (附註二及六)	( 69,244 )	( 168,814 )	
4100	銷貨收入淨額 (附註二)	1,299,290	1,236,851	100
5110	銷貨成本 (附註三、七及十七)	649,814	630,740	51
5910	營業毛利	649,476	606,111	49
	營業費用 (附註十七)			
6100	銷售費用	162,936	167,396	13
6200	管理費用	119,037	99,705	8
6300	研究發展費用	308,756	291,088	24
6000	營業費用合計	590,729	558,189	45
6900	營業利益	58,747	47,922	4
	營業外收入及利益			
7110	利息收入	1,127	1,619	-
7310	金融資產評價利益 (附註二及四)	130	357	-
7140	處分投資利益 (附註二)	20	-	-
7160	兌換淨益 (附註二)	-	4,033	1
7130	處分固定資產利益 (附註二)	-	49	-
7480	什項收入	1,626	3,765	-
7100	營業外收入及利益合計	2,903	9,823	1

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度			九十八年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7560	\$	10,621	1	\$	-	-		
7510		3,649	-		3,570	1		
7650								
		1,828	-		276	-		
7530								
		106	-		6	-		
7880		95	-		509	-		
7500								
		<u>16,299</u>	<u>1</u>		<u>4,361</u>	<u>1</u>		
7900		45,351	4		53,384	4		
8110								
		( <u>8,179</u> )	( <u>1</u> )		<u>423</u>	<u>-</u>		
9600		<u>\$ 37,172</u>	<u>3</u>		<u>\$ 53,807</u>	<u>4</u>		
	歸屬予：							
9601	\$	36,357	3	\$	53,518	4		
9602		815	-		289	-		
		<u>\$ 37,172</u>	<u>3</u>		<u>\$ 53,807</u>	<u>4</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	合併每股盈餘 (附註十六)							
9750		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.39</u>
9850		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.38</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：劉永章

喬鼎資訊股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十九年及九十八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：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	母 公 司		股 東							權 益		金 融 資 產		未 實 現 ( 損 )		庫 藏 股 票 ( 附 註 二 及 十 三 )		合 計		少 數 股 權 ( 附 註 二 )		股 東 權 益 合 計	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	待 分 配 股 票 股 利 及 員 工 股 票 分 紅 ( 附 註 十 二 )	資 本 公 積 ( 附 註 十 二 及 十 三 )	股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資	員 工 認 股 權	其 他	合 計	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 二 )	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數 ( 附 註 二 及 十 二 )	金 融 資 產 未 實 現 ( 損 ) 益 ( 附 註 二 及 十 二 )	庫 藏 股 票 ( 附 註 二 及 十 三 )	合 計	少 數 股 權 ( 附 註 二 )	股 東 權 益 合 計			
九十九年一月一日餘額	142,817	\$ 1,428,174	\$ -	\$ 60,864	\$ 386	\$ 16,004	\$ 1,526	\$ -	\$ 78,780	\$ 209,432	\$ 119,108	\$ 328,540	\$ 8,487	\$ -	(\$ 53,420)	\$ 1,790,561	\$ 4,594	\$ 1,795,155					
盈餘分配 (附註十二)																							
提列法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,910	( 11,910 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
股東紅利—現金(每股 0.77 元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 105,673 )	( 105,673 )	-	-	-	-	( 105,673 )	-	( 105,673 )				
資本公積轉增資	-	-	35,224	( 35,224 )	-	-	-	-	( 35,224 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
員工執行認股權	1,531	15,310	-	8,920	-	-	-	-	8,920	-	-	-	-	-	-	-	24,230	-	24,230				
庫藏股票買回—5,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 134,259 )	( 134,259 )	-	( 134,259 )				
庫藏股票轉讓—879 仟股	-	-	-	-	5,970	-	( 757 )	-	5,213	-	-	-	-	-	-	13,976	19,189	-	19,189				
九十九年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,357	36,357	-	-	-	-	36,357	815	37,172				
備供出售金融資產未實現 (損) 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68	-	68	-	68				
員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	2,248	2,549	-	4,797	-	-	-	-	-	-	-	4,797	31	4,828				
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	16				
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,783 )	-	-	-	( 6,783 )	14	( 6,769 )				
九十九年六月三十日餘額	144,348	\$ 1,443,484	\$ 35,224	\$ 34,560	\$ 6,356	\$ 18,252	\$ 3,318	\$ -	\$ 62,486	\$ 221,342	\$ 37,882	\$ 259,224	\$ 1,704	\$ 68	(\$ 173,703)	\$ 1,628,487	\$ 5,470	\$ 1,633,957					
九十八年一月一日餘額	139,470	\$ 1,394,705	\$ -	\$ 57,470	\$ -	\$ 6,587	\$ -	\$ -	\$ 64,057	\$ 192,871	\$ 165,919	\$ 358,790	\$ 17,262	\$ -	(\$ 133,955)	\$ 1,700,859	\$ 3,471	\$ 1,704,330					
盈餘分配 (附註十二)																							
提列法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,561	( 16,561 )	-	-	-	-	-	-	-	-				
股票紅利—股票(每股 0.55 元)	-	-	72,739	-	-	-	-	-	-	-	( 72,739 )	( 72,739 )	-	-	-	-	-	-	-				
股東紅利—現金(每股 0.58 元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 76,016 )	( 76,016 )	-	-	-	-	( 76,016 )	-	( 76,016 )				
員工紅利—股票	-	-	7,890	-	-	-	-	3,038	3,038	-	-	-	-	-	-	-	10,928	-	10,928				
員工執行認股權	16	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	-	160				
庫藏股票成本減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	-	8				
庫藏股票註銷—5,000 仟股	( 5,000 )	( 50,000 )	-	( 2,060 )	-	-	-	-	( 2,060 )	-	( 27,434 )	( 27,434 )	-	-	-	79,494	-	-					
庫藏股票轉讓—65 仟股	-	-	-	-	386	-	-	-	386	-	-	-	-	-	-	1,033	1,419	-	1,419				
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,518	53,518	-	-	-	-	53,518	289	53,807				
員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	2,914	-	-	2,914	-	-	-	-	-	-	-	2,914	39	2,953				
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	67				
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 625 )	-	-	-	( 625 )	( 18 )	( 643 )				
九十八年六月三十日餘額	134,486	\$ 1,344,865	\$ 80,629	\$ 55,410	\$ 386	\$ 9,501	\$ -	\$ 3,038	\$ 68,335	\$ 209,432	\$ 26,687	\$ 236,119	\$ 16,637	\$ -	(\$ 53,420)	\$ 1,693,165	\$ 3,848	\$ 1,697,013					

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：劉永章

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八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 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 36,357	\$ 53,518
歸屬予少數股權之合併純益	815	289
折舊及攤銷	46,300	49,099
處分投資利益	( 20 )	-
處分固定資產淨損 ( 益 )	106	( 43 )
遞延所得稅資產	( 9,284 )	( 6,868 )
員工認股權酬勞成本	4,828	2,953
應計退休金負債	547	163
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
公平價值變動列入損益之金融商品		
— 流動	2,491	676
應收票據及帳款	( 13,757 )	35,477
存 貨	( 62,856 )	1,109
質押應收帳款	( 45,637 )	( 74,852 )
預付款項及其他流動資產	( 1,586 )	1,033
應付帳款	151,573	161,375
應付所得稅	( 7,624 )	( 4,703 )
應付員工紅利及董監事酬勞	2,541	3,667
應付費用及其他流動負債	( 46,182 )	( 26,777 )
營業活動之淨現金流入	<u>58,612</u>	<u>196,116</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購買備供出售金融資產	( 272,100 )	-
處分備供出售金融資產價款	56,900	-
購置固定資產	( 97,265 )	( 25,920 )
處分固定資產價款	6	528
遞延資產增加	( 3,466 )	( 1,019 )
存出保證金及其他減少	<u>268</u>	<u>1,072</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 315,657 )</u>	<u>( 25,339 )</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 158,856	(\$ 32,800)
長期借款減少	( 921)	( 1,328)
員工執行認股權	24,230	160
庫藏股票買回成本	( 134,259)	-
庫藏股票成本減少	-	8
庫藏股票處分價款	19,189	1,419
少數股權增加	<u>16</u>	<u>67</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>67,111</u>	<u>( 32,474)</u>
現金淨(減少)增加數	( 189,934)	138,303
匯率影響數	( 4,533)	( 902)
期初現金餘額	<u>752,691</u>	<u>586,535</u>
期末現金餘額	<u>\$ 558,224</u>	<u>\$ 723,936</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ 3,570</u>
支付所得稅	<u>\$ 25,678</u>	<u>\$ 13,121</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,062</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 97,544</u>	<u>\$ 2,547</u>
應付股東現金紅利	<u>\$ 105,673</u>	<u>\$ 76,016</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,928</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 96,090	\$ 32,383
應付設備款減少(增加)數	<u>1,175</u>	<u>( 6,463)</u>
支付淨額	<u>\$ 97,265</u>	<u>\$ 25,920</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二日核閱報告)

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：劉永章

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

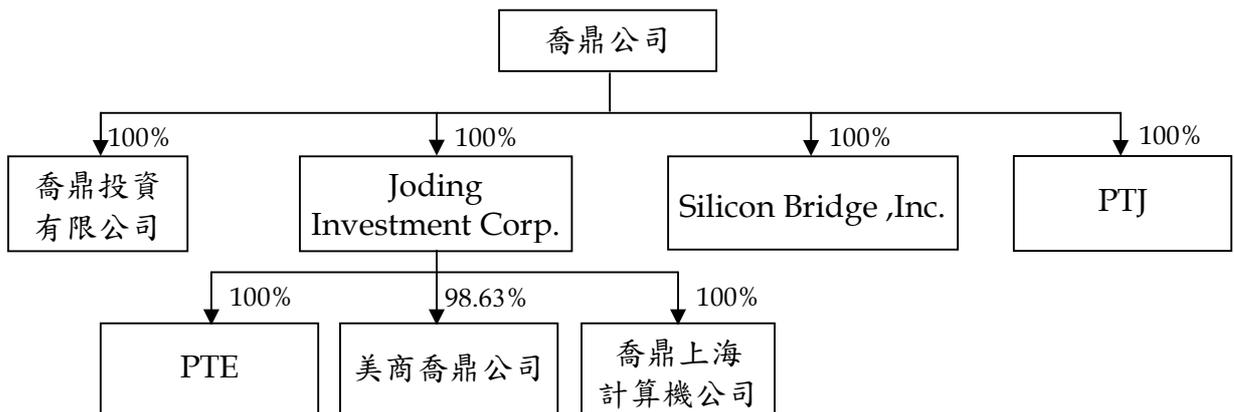
一、公司沿革

喬鼎資訊股份有限公司(以下簡稱喬鼎公司或本公司)於八十年二月二十七日成立於新竹科學工業園區，並於八十年五月七日取得園區事業登記證開始營業。本公司主要業務為有線及無線通信機械器材製造業、研究開發、生產、製造、銷售電腦儲存設備高效能控制卡及系統、電腦高效能網路及圖型系統、多媒體軟硬體套件及系統、電腦電話整合技術相關產品，暨前項產品之管理、顧問、諮詢、技術移轉等業務，及相關之進出口貿易業務。

本公司股票自九十一年十二月十八日於台灣證券交易所上市買賣。

喬鼎公司之子公司包括於開曼群島設立之 Joding Investment Corp.、喬鼎投資有限公司、於美國設立之 Silicon Bridge, Inc.及於日本設立之 Promise Technology K.K.(以下簡稱 PTJ)。而 Joding Investment Corp.之子公司包括 Promise Technology Europe B.V.(以下簡稱 PTE)、Promise Technology, Inc.—U.S.A.(以下簡稱美商喬鼎公司)及喬鼎(上海)計算機科技有限公司(以下簡稱喬鼎上海計算機公司)。

截至九十九年六月底止，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；PTJ 主要從事銷售及行銷業務。

喬鼎公司董事會於九十九年七月二十日通過喬鼎公司與喬鼎投資有限公司簡易合併案，合併基準日訂為九十九年七月三十日。

喬鼎公司為整合資源，董事會於九十九年七月二十日通過將直接持股 100%之子公司 Silicon Bridge, Inc.按帳面價值處分予 100%直接持股之子公司 Joding Investment Corp.，該組織架構調整並未產生任何損益；另同時通過 Promise Technology, Inc. – U.S.A.與 Silicon Bridge, Inc.合併案，合併基準日訂為九十九年九月三十日。

截至九十九年及九十八年六月底止，本公司及子公司員工人數總數為分別為 466 人及 445 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、提列存貨損失、固定資產折舊、遞延資產攤銷、售後服務保證成本、所得稅、退休金暨員工分紅及董監事酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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) 九十九及九十八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	九十九年六月 三十日所持 股權百分比	九十八年六月 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%	—
	Silicon Bridge, Inc.	100%	100%	—
Joding Investment Corp.	PTJ	100%	-	—
	PTE	100%	100%	—
	美商喬鼎公司	98.63%	98.68%	—
	喬鼎上海計算機公司	100%	100%	—

喬鼎投資有限公司、Joding Investment Corp.、Silicon Bridge, Inc.、PTJ、PTE 及喬鼎上海計算機公司不符合行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0930105373 號令重要子公司之定義，上述非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。

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

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

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 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，並加計取得或發行之交易成本；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。

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

#### 固定資產

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

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

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

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

### 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。

### 遞延資產

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

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、三至五年及三年攤銷。

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。

### 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。

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

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

### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

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

### 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之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異所產生之影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其

相關資產負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度合併純益減少 1,435 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.01 元。

#### 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：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 130	\$ 357
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 1,828	\$ 276

本公司及子公司九十九及九十八年上半年度從事遠期外匯合約交易之目的，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公平價值變動風險為目的。

本公司及子公司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>九十九年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.07.05~99.08.16	USD4,000/NTD127,232
<u>九十八年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.07.02~98.08.25	USD4,000/NTD131,260

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨益分別為 56 仟元及 1,865 仟元。

#### 五、備供出售金融資產－流動

	九十九年 六月三十日
開放型基金受益憑證	\$215,288

#### 六、應收票據及帳款－淨額

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
應收票據	\$ 2,219	\$ 1,599
應收帳款	258,394	202,004
備抵呆帳	( 3,141)	( 4,930)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
備抵銷貨退回及折讓	<u>(\$ 21,348)</u>	<u>(\$ 25,175)</u>
	233,905	171,899
質押應收帳款(附註十八)	<u>( 155,471)</u>	<u>( 117,834)</u>
	<u>78,434</u>	<u>54,065</u>
	<u>\$ 80,653</u>	<u>\$ 55,664</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
期初餘額	\$ 3,404	\$ 6,192
本期提列	557	120
本期沖銷	( 750)	( 1,392)
換算調整數	( 70)	10
期末餘額	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 4,930</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
期初餘額	\$ 22,308	\$ 20,904
本期提列	68,077	149,969
本期沖銷	( 69,140)	( 145,609)
換算調整數	<u>103</u>	<u>( 89)</u>
期末餘額	<u>\$ 21,348</u>	<u>\$ 25,175</u>

#### 七、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$346,293	\$408,666
在 製 品	3,231	15,629
原 料	<u>200,912</u>	<u>128,231</u>
	<u>\$550,436</u>	<u>\$552,526</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨損失分別為 179,355 仟元及 168,606 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為649,814仟元及630,740仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失8,991仟元及34,185仟元。

#### 八、固定資產－淨額

項 目	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 61,197	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 306	\$ 61,503
房屋及建築	395,255	48,730	-	-	( 2,736)	441,249
研發設備	235,027	36,131	( 296)	-	802	271,664
生財器具	94,237	4,943	( 803)	213	( 1,479)	97,111
生產設備	87,658	2,300	( 327)	-	14	89,645
運輸設備	2,473	526	-	-	( 119)	2,880
租賃改良	33,884	-	-	-	( 175)	33,709
預付設備款	-	3,460	-	-	16	3,476
合 計	<u>909,731</u>	<u>\$ 96,090</u>	<u>(\$ 1,426)</u>	<u>\$ 213</u>	<u>(\$ 3,371)</u>	<u>1,001,237</u>
累 計 折 舊						
房屋及建築	109,059	\$ 7,558	\$ -	\$ -	\$ 116	116,733
研發設備	171,355	19,190	( 241)	-	449	190,753
生財器具	75,005	4,944	( 746)	-	( 1,380)	77,823
生產設備	73,131	4,484	( 327)	-	1	77,289
運輸設備	2,315	86	-	-	( 100)	2,301
租賃改良	11,543	1,566	-	-	( 175)	12,934
合 計	<u>442,408</u>	<u>\$ 37,828</u>	<u>(\$ 1,314)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,089)</u>	<u>477,833</u>
淨 額	<u>\$ 467,323</u>					<u>\$ 523,404</u>

項 目	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 62,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19	\$ 62,765
房屋及建築	391,209	5,205	-	-	48	396,462
研發設備	198,020	20,892	( 1,535)	5,624	( 245)	222,756
生財器具	95,739	2,767	( 820)	( 298)	14	97,402
生產設備	80,796	2,782	-	1,960	-	85,538
運輸設備	2,476	-	-	-	1	2,477
租賃改良	33,094	737	-	-	1	33,832
預付設備款	5,162	-	-	( 5,224)	62	-
合 計	<u>869,242</u>	<u>\$ 32,383</u>	<u>(\$ 2,355)</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>(\$ 100)</u>	<u>901,232</u>
累 計 折 舊						
房屋及建築	94,554	\$ 7,514	\$ -	\$ -	( \$ 42)	102,026
研發設備	135,595	17,629	( 1,057)	235	( 207)	152,195
生財器具	73,441	5,059	( 813)	( 235)	( 16)	77,436
生產設備	58,838	7,200	-	-	-	66,038
運輸設備	2,181	60	-	-	3	2,244
租賃改良	8,453	1,530	-	-	-	9,983
合 計	<u>373,062</u>	<u>\$ 38,992</u>	<u>(\$ 1,870)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 262)</u>	<u>409,922</u>
淨 額	<u>\$ 496,180</u>					<u>\$ 491,310</u>

九、遞延資產－淨額

	九 十 九 年 上 半 年 度	電 腦 軟 體	技 術 權 利	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 108,236	\$ 17,510	\$ 1,127	\$ 126,873	
本期增加	2,629	312	525	3,466	
本期減少	( 3,798)	-	-	( 3,798)	
換算調整數	<u>174</u>	<u>81</u>	<u>4</u>	<u>259</u>	
期末餘額	<u>107,241</u>	<u>17,903</u>	<u>1,656</u>	<u>126,800</u>	
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	101,977	6,709	929	109,615	
本期增加	2,496	1,691	136	4,323	
本期減少	( 3,798)	-	-	( 3,798)	
換算調整數	<u>170</u>	<u>40</u>	<u>4</u>	<u>214</u>	
期末餘額	<u>100,845</u>	<u>8,440</u>	<u>1,069</u>	<u>110,354</u>	
淨 額	<u>\$ 6,396</u>	<u>\$ 9,463</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 16,446</u>	

	九 十 八 年 上 半 年 度	電 腦 軟 體	技 術 權 利	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 118,751	\$ 17,915	\$ 1,140	\$ 137,806	
本期增加	1,019	-	-	1,019	
換算調整數	<u>9</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	
期末餘額	<u>119,779</u>	<u>17,920</u>	<u>1,140</u>	<u>138,839</u>	
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	108,523	3,370	774	112,667	
本期增加	4,082	1,788	88	5,958	
換算調整數	( <u>49</u> )	( <u>35</u> )	( <u>1</u> )	( <u>85</u> )	
期末餘額	<u>112,556</u>	<u>5,123</u>	<u>861</u>	<u>118,540</u>	
淨 額	<u>\$ 7,223</u>	<u>\$ 12,797</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 20,299</u>	

十、短期借款

週轉金借款一九十九年十二月底  
 前陸續到期，年利率  
 1.16%~1.92%

九 十 九 年  
 六 月 三 十 日

\$ 158,856

## 十一、長期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 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，按月償還利息，至一〇〇年三月償清，年利率6.05%	\$ 97,544	\$102,340
一年內到期部分	( <u>97,544</u> )	( <u>2,547</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,793</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，目前銀行每年定期評估美商喬鼎公司是否違反上述規定，截至九十九年六月底止，相關之財務比率符合上述規定。

## 十二、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充資本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分派及股利政策

依據喬鼎公司新修正章程規定，公司每年度決算獲有盈餘時，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐；
- (二) 彌補歷年虧損；
- (三) 提存百分之十為法定公積，但法定公積已達本公司資本總額時不在此限；
- (四) 依法令規定提列特別盈餘公積；
- (五) 董事及監察人酬勞就扣除(一)至(四)之分派數後之餘額提列不得高於百分之三；
- (六) 員工紅利就扣除(一)至(四)之分派數後之餘額提列不低於百分之五，員工紅利以股票發放時，發放對象得包括一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；

(七) 其餘之盈餘分派由董事會訂定經股東會決議之。

喬鼎公司九十九及九十八年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	估列金額	估列比例%	估列金額	估列比例%
應付員工紅利	\$ 1,694	5	\$ 2,348	10
應付董監事酬勞	847	2.5	704	3
	<u>\$ 2,541</u>		<u>\$ 3,052</u>	

前述員工紅利及董監事酬勞係依法令、章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）並彌補歷年虧損及扣除法定公積後之餘額按上述比例計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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九十九年六月二十三日及九十八年六月十日分別通過九十八及九十七年度盈餘分配案、每股股利、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定公積	\$ 11,910	\$ 16,561	\$ -	\$ -
股東股票紅利	-	72,739	-	0.55
股東現金紅利	105,673	76,016	0.77	0.58
	<u>\$ 117,583</u>	<u>\$ 165,316</u>		

	九十八年度		九十七年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 10,720	\$ -	\$ 11,429	\$ 10,928
董監事酬勞	2,680	-	3,726	-

九十七年度員工股票紅利股數為 789 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

	九十八年度		九十七年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 10,720	\$ 2,680	\$ 22,357	\$ 3,726
各年度財務報表認列金額	10,720	2,680	21,223	4,245
差異金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>(\$ 519)</u>

喬鼎公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十八年上半年度之損益。

另喬鼎公司股東常會於九十九年六月二十三日決議以資本公積 35,224 仟元轉增資。此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 金融資產之未實現損益

九十九年上半年度金融資產未實現損益之變動如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度
<u>備供出售金融資產</u>	
期初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	<u>68</u>
期末餘額	<u>\$ 68</u>

#### 換算調整數

九十九及九十八年上半年度換算調整數之變動組成項目如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
<u>外幣財務報表換算之兌換差額</u>		
Joding Investment Corp.	(\$ 6,551)	(\$ 632)
Silicon Bridge, Inc.	73	7
PTJ	( <u>305</u> )	<u>-</u>
	<u>(\$ 6,783)</u>	<u>(\$ 625)</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。認股權發行後，遇有無償配股及非因庫藏股票註銷之減資時，依照喬鼎公司員工認股權憑證發行及認股辦法予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	九十六年認股權計畫		九十三年認股權計畫		九十一年認股權計畫	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
九十九年 上半年度						
期初餘額	4,899	\$ 16.7	1,093	\$ 19.9	944	\$ 10
本期行使	( 1,027)	16.7	( 206)	19.9	( 298)	10
本期取消	( 329)	16.7	( 51)	19.9	-	-
期末餘額	<u>3,543</u>	16.7	<u>836</u>	19.9	<u>646</u>	10
九十八年 上半年度						
期初餘額	5,298	\$ 17.6	1,523	\$ 21.0	972	\$ 10
本期行使	-	-	-	-	( 16)	10
本期取消	( 168)	17.6	( 211)	21.0	-	-
期末餘額	<u>5,130</u>	17.6	<u>1,312</u>	21.0	<u>956</u>	10

上述認股權計畫之認股價格，業已因喬鼎公司無償配股而調整。

截至九十九年六月三十日止，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/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可 行 使 單 位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>96年認股權計畫</u> \$16.7	<u>3,543</u>	1.50	\$ 16.7	<u>1,078</u>	\$ 16.7
<u>93年認股權計畫</u> \$19.9	<u>836</u>	4.98	\$ 19.9	<u>836</u>	\$ 19.9
<u>91年認股權計畫</u> \$10	<u>646</u>	2.15	\$ 10	<u>646</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，九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間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：

		九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 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	2.59%~3.00%	2.59%~3.00%
	預期存續期間	4~10 年	4~10 年
	預期價格波動率	55.67%~75.13%	55.67%~75.13%
	預期股利率	1.2%	1.2%
給與之認股權加權 平均公平價值	每單位公平價值(元) 採公平價值法之酬勞 成本(仟元)	<u>\$7,458~16,655</u>  <u>\$ 1,011</u>	<u>\$7,458~16,655</u>  <u>\$ 5,841</u>

合併財務報表之擬制合併純益與合併每股盈餘資訊列示如下：

		九十九年上半年度	九十八年上半年度
合併純益	報表認列之母公司股 東合併純益	<u>\$ 36,357</u>	<u>\$ 53,518</u>
	擬制母公司股東合併 純益	<u>\$ 35,346</u>	<u>\$ 47,677</u>
基本合併每股盈餘 (元)	報表認列之母公司股 東合併每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.39</u>
	擬制母公司股東合併 每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.34</u>
稀釋合併每股盈餘 (元)	報表認列之母公司股 東合併每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.38</u>
	擬制母公司股東合併 每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.34</u>

計算合併每股盈餘時，無償配股已列入追溯調整，九十八年上半年度稅後基本及稀釋擬制合併每股盈餘，因追溯調整，皆由 0.36 元減少為 0.34 元。

美商喬鼎公司自八十七年五月起實施獎勵性及非強制性認股計劃，並於八十九年十一月、九十三年七月及九十八年四月修正。依修正後之辦法，美商喬鼎公司得授予員工、顧問及非員工之董事認股權，該公司額定可發行之認股權股數為 19,880 仟股。

認股計劃並規定，授予獎勵性認股權之認購價格，以不低於授予當日普通股之公平市價為主；而授予非強制性認股權之認購價格，則以不低於授予當日普通股公平市價之 85%。當授予持股 10% 以上大股東認股權時，其認購價格不得低於授予當日普通股公平市價之 110%，且此部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 認 股 權 數 ( 美 金 元 )	公 平 市 價 ( 美 金 元 )
<u>九十九年上半年度</u>		
期初餘額	14,159,550	\$ 0.100
已授予之認股權	812,000	0.100
行使之認股權	( 5,062 )	0.100
取消之認股權	( 185,188 )	0.100
期末餘額	<u>14,781,300</u>	0.100
<u>九十八年上半年度</u>		
期初餘額	9,912,050	\$ 0.100
已授予之認股權	4,527,500	0.100
行使之認股權	( 20,000 )	0.100
取消之認股權	( 238,700 )	0.100
期末餘額	<u>14,180,850</u>	0.100

截至九十九年及九十八年六月底，美商喬鼎公司可供執行之認股權數分別為 9,735,950 股及 7,693,950 股；其保留供未來給予員工之認股權餘額分別為 3,731,458 股及 506,970 股。

### 十三、庫藏股票

( 單位：仟股 )

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 ( 減 )	本 期 註 銷	期 末 股 數
<u>九十九年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,360</u>	<u>4,121</u>	<u>-</u>	<u>7,481</u>
<u>九十八年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,425</u>	( <u>5,065</u> )	<u>-</u>	<u>3,360</u>
維護公司信用及股東權益	<u>-</u>	<u>5,000</u>	( <u>5,000</u> )	<u>-</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。

喬鼎公司董事會於九十八年一月十八日決議將九十七年十月二十日至十二月十九日買回之庫藏股票 5,000 仟股，其買回目的由轉讓予員工變更為維護公司信用及股東權益，業經行政院金融監督管理委員會申報備查，並以九十八年二月二十八日為減資基準日，註銷庫藏股票 5,000 仟股，此項減資案業經科學工業園區管理局核准變更登記。

喬鼎公司於九十八年七月八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，將部分買回之庫藏股票轉讓 65 仟股予員工，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 15.4
行使價格	21.83
預期波動率	17.05%
預期存續期間	21 天
預期股利率	1.2%
無風險利率	3%

喬鼎公司九十八年度認列之酬勞成本為 1 仟元。

喬鼎公司於九十八年十月二十九日經董事會決議，將部分買回之庫藏股票於九十九年三月十八日至一〇〇年三月十七日轉讓予員工，截至九十九年六月三十日已轉讓 879 仟股予員工，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

喬鼎公司九十八年度認列之酬勞成本為 1,525 仟元，九十九年上半年度認列之酬勞成本為 2,549 仟元。

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

#### 十四、退休金

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，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。喬鼎公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 5,240 仟元及 5,191 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。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平均工資計算。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之專戶。喬鼎公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 625 仟元及 246 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，九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 2,769 仟元及 2,755 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) 退休基金之變動情形：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
期初餘額	\$ 17,001	\$ 17,223
本期提撥	78	83
本期孳息	<u>290</u>	<u>390</u>
期末餘額	<u>\$ 17,369</u>	<u>\$ 17,696</u>

##### (二) 應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
期初餘額	\$ 12,083	\$ 11,759
本期提列	625	246
本期提撥	<u>( 78 )</u>	<u>( 83 )</u>
期末餘額	<u>\$ 12,630</u>	<u>\$ 11,922</u>

## 十五、所得稅

(一) 所得稅利益構成項目如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
當期估列之應付所得稅		
國    內	(\$ 1,217)	(\$ 1,085)
國    外	( <u>15,502</u> )	( <u>281</u> )
	( <u>16,719</u> )	( <u>1,366</u> )
遞延所得稅		
國    內	5,041	39,932
國    外	7,495	1,836
備抵評價調整數	( <u>3,252</u> )	( <u>34,900</u> )
	<u>9,284</u>	<u>6,868</u>
以前年度所得稅調整	( <u>744</u> )	( <u>5,079</u> )
所得稅(費用)利益	( <u>\$ 8,179</u> )	\$ <u>423</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
3. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
4. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
投資抵減	\$ 47,568	\$ 7,303
暫時性差異	84,421	81,487
備抵評價調整數	( <u>49,144</u> )	( <u>29,762</u> )
	<u>\$ 82,845</u>	<u>\$ 59,028</u>
非 流 動		
投資抵減	\$332,523	\$335,795
暫時性差異	2,963	2,033
虧損扣抵	17,502	42,218
備抵評價調整數	( <u>162,543</u> )	( <u>197,971</u> )
	<u>\$190,445</u>	<u>\$182,075</u>

(三) 喬鼎公司兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
喬鼎公司	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 21,614</u>

喬鼎公司九十八年度預計及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 7.68% 及 15.76%。

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，因是九十八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。

(四) 喬鼎公司九十九年及九十八年六月底未有屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(五) 截至九十九年六月底止，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	\$ 47,618	\$ 47,526	九十九
	投資抵減	53,714	53,714	一〇〇
		64,489	64,489	一〇一
		<u>55,740</u>	<u>55,740</u>	一〇二
		<u>\$221,561</u>	<u>\$221,469</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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	人才培訓支出	\$ 42	\$ 42	九十九
	投資抵減	223	223	一〇〇
		78	78	一〇一
		96	96	一〇二
		<u>\$ 439</u>	<u>\$ 439</u>	
所得稅法	虧損扣抵	\$ 6,371	\$ 6,371	一〇三
		18	18	一〇四
		18	18	一〇五
		12	12	一〇八
		<u>\$ 6,419</u>	<u>\$ 6,419</u>	

截至九十九年六月底止，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	<u>\$ 11,083</u>	一〇八
研究發展支出投資抵減	<u>\$158,183</u>	一一九

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>促進產業升級條例</u>		
第二次新增投資計畫免徵所得稅	95年1月1日	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	100年12月31日
第四次新增投資計畫免徵所得稅	97年1月1日	101年12月31日

喬鼎公司截至九十六年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、合併每股盈餘

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟 股 )	合併每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
歸屬予母公司股東純益	\$ 44,684	\$ 36,357			
基本合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 44,684	\$ 36,357	138,926	\$ 0.32	\$ 0.26
九十八年無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 44,684	\$ 36,357	142,501	\$ 0.31	\$ 0.26
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 44,684	\$ 36,357	138,926		
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,955		
員工分紅	-	-	594		
稀釋合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$ 44,684	\$ 36,357	141,475	\$ 0.32	\$ 0.26
九十八年無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 44,684	\$ 36,357	145,109	\$ 0.31	\$ 0.25
<u>九十八年上半年度</u>					
歸屬予母公司股東純益	\$ 53,054	\$ 53,518			
基本合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 53,054	\$ 53,518	138,417	\$ 0.38	\$ 0.39
九十八年無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 53,054	\$ 53,518	141,979	\$ 0.37	\$ 0.38

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	合併每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 53,054	\$ 53,518	138,417		
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	250		
員工分紅	-	-	1,539		
稀釋合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 53,054</u>	<u>\$ 53,518</u>	<u>140,206</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.38</u>
九十八年無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	<u>\$ 53,054</u>	<u>\$ 53,518</u>	<u>143,537</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.37</u>

喬鼎公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋合併每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋合併每股盈餘。計算稀釋合併每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋合併每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年上半年度稅後基本及稀釋合併每股盈餘，因追溯調整，分別由0.41元及0.40元減少為0.39元及0.38元。

## 十七、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 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	\$ 29,823	\$ 342,242	\$ 372,065	\$ 31,878	\$ 349,211	\$ 381,089
退休金	1,434	7,200	8,634	1,422	6,770	8,192
伙食費	936	2,715	3,651	986	2,266	3,252
福利金	111	808	919	104	746	850
員工保險費	2,066	27,608	29,674	2,130	27,135	29,265
其他用人費用	217	1,656	1,873	209	1,591	1,800
	<u>\$ 34,587</u>	<u>\$ 382,229</u>	<u>\$ 416,816</u>	<u>\$ 36,729</u>	<u>\$ 387,719</u>	<u>\$ 424,448</u>
折舊費用	<u>\$ 6,382</u>	<u>\$ 31,446</u>	<u>\$ 37,828</u>	<u>\$ 9,271</u>	<u>\$ 29,721</u>	<u>\$ 38,992</u>
攤銷費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 10,104</u>	<u>\$ 10,107</u>

## 十八、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 九 年	九 十 八 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
固定資產—淨額	\$273,819	\$261,501
存 貨	247,295	257,098
質押應收帳款	155,471	117,834
遞延資產—淨額	<u>10,427</u>	<u>17,261</u>
	<u>\$687,012</u>	<u>\$653,694</u>

## 十九、重大承諾及或有事項

截至九十九年六月底止，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分別向光環科技公司及世華國際租賃公司承租廠房及辦公室，租期分別於一〇〇年十一月三十日及一〇〇年九月三十日到期，目前每年廠房租金分別約為 7,698 仟元及 1,093 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
九十九年下半年度	\$ 4,942
一〇〇年	8,987
一〇一年	1,077
一〇二年	1,077
一〇三年	1,077
一〇四年	1,077
一〇五至一〇九年	5,388
	<u>\$ 23,625</u>

(二) 喬鼎公司董事會於九十九年七月二十日通過購買美國 iStor Networks, Inc. 無形資產等資產，購買價款為美金 15,500 仟元，預計於九十九年八月底前陸續支付完畢。

(三) 美商喬鼎公司以營業租賃方式承租倉庫，租期於一〇二年三月到期，目前每年租金約為 1,924 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
九十九年下半年度	\$ 962
一〇〇年	1,956
一〇一年	2,000
一〇二年	503
	<u>\$ 5,421</u>

## 二十、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. 資金貸與他人：

資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率	期間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
喬鼎資訊公司	PTE	其他應收關係人款項	\$ 127,662 (EUR 2,300 仟元及 USD 1,150 仟元)	\$ 127,662	1%~2%	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 162,849	\$ 407,122	註二	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註二：資金貸與個別對象限額及總額分別不超過本公司之淨值 10% 及 25% 為限。

2. 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				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	股權淨值/帳面價值	
喬鼎資訊公司	基金	第一金全家福債券基金	—	備供出售金融資產—流動	381	\$ 65,010	-	\$ 65,010	註一
	基金	寶來得寶基金	—	備供出售金融資產—流動	4,292	49,325	-	49,325	註一
	基金	安泰 ING 精選債券基金	—	備供出售金融資產—流動	3,110	36,518	-	36,518	註一
	基金	景順債券基金	—	備供出售金融資產—流動	2,086	32,007	-	32,007	註一
	基金	第一金台灣債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,902	27,809	-	27,809	註一
	基金	國泰債券基金	—	備供出售金融資產—流動	386	4,619	-	4,619	註一
	股票	Joding Investment Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,903	456,306	100	456,306	註二
	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	44,716	100	14,647	註二
	股單	喬鼎投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	31,302	100	31,302	註二
	股票	PTJ	子公司	採權益法之長期股權投資	-	( 7,832 )	100	( 7,832 )	註二
Joding Investment Corp.	股票	ARIO Data Networks, Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	-	特別股	-	註三
	股票	美商喬鼎公司	子公司	採權益法之長期股權投資	98,400	362,974	98.63	393,789	註二
	股票	PTE	子公司	採權益法之長期股權投資	23	52,308	100	52,308	註二
	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	-	37,135	100	37,135	註二

註一：係按九十九年六月底淨資產價值計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註三：係按帳面價值列示。

註四：上列有價證券於九十九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。

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		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	\$ 449,027	69	90天	註 相當	\$ 243,245	73	—

註：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。

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
					金額	處理方式		
喬鼎資訊公司	美商喬鼎公司	子公司	\$243,245	3.80	\$ -	-	\$ 70,192	\$ -

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 (%)	帳面金額			
喬鼎資訊公司	Joding Investment Corp.	開曼群島	一般投資業	\$ 497,888	\$ 450,117	14,903	100	\$456,306	\$ 37,626	\$ 37,626	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	44,716	( 72)	( 4,221)	子公司
	喬鼎投資有限公司	台灣	一般投資業	80,000	80,000	-	100	31,302	( 30)	( 30)	子公司
	PIJ	日本	銷售、行銷業務	3,107	3,107	-	100	( 7,832)	( 5,532)	( 5,532)	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	98.63	362,974	59,478	51,517	子公司
	PTE	荷蘭	銷售、行銷業務	59,109	59,109	23	100	52,308	( 1,377)	( 1,377)	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	99,494	51,723	-	100	37,135	( 12,375)	( 12,375)	子公司

6. 金融商品資訊之揭露：

(1) 公平價值之資訊

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 558,224	\$ 558,224	\$ 723,936	\$ 723,936
備供出售金融資產—流動	215,288	215,288	-	-
應收票據及帳款 (含質押應收帳款)	236,124	236,124	173,498	173,498
<u>負債</u>				
短期借款	158,856	158,856	-	-
應付帳款	306,561	306,561	248,489	248,489
長期借款(含一年內到期部分)	97,544	97,544	102,340	102,340
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	130	130	357	357
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	1,828	1,828	276	276

(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：

A. 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、應收帳款(含質押應收帳款)、應付帳款及短期借款。

B. 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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

本公司及子公司主要係透過往來銀行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。

C. 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	
	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 558,224	\$ 723,936	\$ -	\$ -
備供出售金融資 產—流動	215,288	-	-	-
應收票據及帳款 (含質押應收 帳款)	-	-	236,124	173,498
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	158,856	-
應付帳款	-	-	306,561	248,489
長期借款(含一年 內到期部分)	-	-	97,544	102,340
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	-	-	130	357
<u>負 債</u>				
遠期外匯合約	-	-	1,828	276

- (4) 本公司及子公司於九十九及九十八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（損）益之金額分別為（1,698）仟元及 81 仟元。
- (5) 本公司及子公司九十九年及九十八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 359,167 仟元及 479,985 仟元，金融負債分別為 171,202 仟元及 102,340 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 199,057 仟元及 243,951 仟元，金融負債分別為 85,198 仟元及 0 元。
- (6) 本公司及子公司九十九及九十八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 1,127 仟元及 1,619 仟元，利息費用總額分別為 3,649 仟元及 3,570 仟元。
- (7) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司及子公司所持有之遠期外匯合約，因受市場匯率變動之影響，將使其公平價值變動。

B. 信用風險

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

### C. 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。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。投資之備供出售金融資產具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

#### (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。

#### (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 九十九年上半年度：請參閱附表二。
2. 九十八年上半年度：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

民國九十九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 失	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	\$ 50,508 (美金 1,571 仟元)	\$ 48,225 (美金 1,500 仟元)	\$ -	\$ 98,733 (美金 3,071 仟元)	100%	(\$ 12,375) (註二)	\$ 37,135	\$ -

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六十
\$ 98,733 (美金 3,071 仟元)	註一	\$ 977,092

註一：係子公司 Joding Investment Corp. 自行投資大陸公司及本公司投資 Joding Investment Corp.，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額分別為美金 327 仟元及美金 3,000 仟元。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。

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  
 民國九十九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(註二及三)	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	\$ 449,027	—	35%		
				進貨	170	—	-		
				已實現聯屬公司間銷貨利益	6,277	—	-		
				應收關係人款項	243,245	—	10%		
				其他應收關係人款項	3,096	—	-		
				應付帳款	56	—	-		
		PTE	1	應付費用及其他流動負債	52	—	-		
				銷貨收入	78,289	—	6%		
				未實現聯屬公司間銷貨利益	769	—	-		
				利息收入	255	—	-		
				應收關係人款項	14,421	—	1%		
				其他應收關係人款項	128,924	—	5%		
		喬鼎上海計算機公司	1	應付費用及其他流動負債	50	—	-		
				銷貨收入	23,467	—	2%		
				已實現聯屬公司間銷貨利益	6,208	—	-		
應收關係人款項	33,210			—	1%				
其他應收關係人款項	1,582			—	-				
應付費用及其他流動負債	195			—	-				
PTJ	1	銷貨收入	55	—	-				
		應收關係人款項	55	—	-				
		其他應收關係人款項	9,794	—	-				
1	美商喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	3	銷貨收入	23,766	—	2%		
				應收關係人款項	23,986	—	1%		
				其他應收關係人款項	260	—	-		
				應付關係人款項	1,555	—	-		
				PTE	3	銷貨收入	62,538	—	5%
						應收關係人款項	14,511	—	1%
		應付關係人款項	720			—	-		
		Silicon Bridge Inc.	3	其他應付關係人款項	2,717	—	-		
				其他應收關係人款項	50	—	-		
				其他應付關係人款項	4,213	—	-		

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 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  
民國九十八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			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	\$429,920	—	35				
				進貨	445	—	-				
				營業費用	2,073	—	-				
				利息收入	494	—	-				
				已實現聯屬公司間銷貨利益	15,731	—	1				
				購置固定資產	694	—	-				
				應收關係人款項	262,590	—	11				
				其他應收關係人款項	54,262	—	2				
				應付費用及其他流動負債	1,397	—	-				
				PTE	1	銷貨收入	12,715	—	1		
						已實現聯屬公司間銷貨利益	155	—	-		
						應收關係人款項	8,242	—	-		
						其他應收關係人款項	1,363	—	-		
				1	美商喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	1	銷貨收入	36,273	—	3
營業費用	18	—	-								
已實現聯屬公司間銷貨利益	4,297	—	-								
購置固定資產	101	—	-								
應收關係人款項	65,999	—	3								
其他應收關係人款項	620	—	-								
應付費用及其他流動負債	116	—	-								
其他應收關係人款項	129	—	-								
其他應收關係人款項	18	—	-								
其他應付關係人款項	1,226	—	-								
1	美商喬鼎公司	PTE	3	銷貨收入	80,857	—	7				
				應收關係人款項	83,472	—	4				
				應付關係人款項	3,156	—	-				
				其他應收關係人款項	267	—	-				
				其他應付關係人款項	1,226	—	-				
				其他應付關係人款項	4,400	—	-				
1	美商喬鼎公司	Joding Investment Corp.	1	其他應收關係人款項	129	—	-				
				Silicon Bridge, Inc.	1	其他應收關係人款項	18	—	-		
						PTE	3	銷貨收入	80,857	—	7
								應收關係人款項	83,472	—	4
喬鼎上海計算機公司	3	應付關係人款項	3,156	—	-						
		其他應收關係人款項	267	—	-						
Silicon Bridge, Inc.	3	其他應付關係人款項	1,226	—	-						
		其他應付關係人款項	4,400	—	-						

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 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。