

喬鼎資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年第三季

(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路三十號二樓

電話：(○三) 五七八二三九五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併股東權益變動表	-		-
六、合併現金流量表	6~7		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	8~9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~28		四~十三
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	28		十四
(七) 重大承諾事項及或有事項	28~29		十五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	29~31		十六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	32~36		十七
(十二) 部門別財務資訊	-		-

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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金	\$ 458,363	14	\$ 708,385	32	2100	短期借款(附註九及十四)	\$ 734,729	23	\$ 30,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及四)	-	-	1,314	-	2140	應付帳款	392,616	12	178,004	8
1120	應收票據及帳款—淨額(附註二及五)	63,051	2	57,925	3	2160	應付所得稅(附註二)	5,291	-	5,015	-
1210	存貨(附註二、三、六及十四)	810,496	25	517,937	23	2216	應付股東現金紅利(附註十一)	105,673	3	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	79,988	3	64,059	3	2219	應付員工分紅及董監事酬勞(附註十一)	15,889	1	9,116	1
1291	質押定期存款(附註十四)	252,500	8	-	-	2170	應付費用及其他流動負債	196,427	6	149,031	7
1292	質押應收帳款—淨額(附註五及十四)	156,989	5	105,849	5	2270	一年內到期長期借款(附註十及十四)	87,897	3	2,536	-
1298	預付款項及其他流動資產	105,089	3	50,726	2	21XX	流動負債合計	1,538,522	48	373,702	17
11XX	流動資產合計	1,926,476	60	1,506,195	68		長期負債				
	固定資產(附註二、七及十四)					2420	長期借款(附註十及十四)	-	-	97,135	4
	成 本						其他負債				
1501	土地	59,800	2	61,532	3	2810	應計退休金負債(附註二)	12,906	1	12,003	1
1521	房屋及建築	441,468	14	393,354	18	2XXX	負債合計	1,551,428	49	482,840	22
1544	研發設備	280,960	9	228,216	10		股東權益(附註二及十一)				
1561	生財器具	97,618	3	94,815	4	3110	股本—每股面額10元，額定—				
1531	生產設備	95,071	3	85,520	4		250,000 仟股；發行—九十九年				
1551	運輸設備	3,604	-	2,489	-		148,015 仟股，九十八年				
1631	租賃改良	34,360	1	33,906	1		142,549 仟股	1,480,148	46	1,425,494	64
15X1	合 計	1,012,881	32	899,832	40	3210	資本公積—股票溢價	35,791	1	58,448	3
15X9	累計折舊	(491,722)	(15)	(425,386)	(19)	3220	資本公積—庫藏股票交易	6,356	-	386	-
1672	預付設備款	7,021	-	-	-	3260	資本公積—長期股權投資	19,421	1	9,444	-
15XX	固定資產淨額	528,180	17	474,446	21	3271	資本公積—員工認股權	4,341	-	-	-
17XX	合併借項(附註二)	28,002	1	36,295	2	3310	法定公積	221,342	7	209,432	9
	其他資產					3350	未分配盈餘	38,396	1	77,916	3
1830	遞延資產—淨額(附註二、八及十四)	508,879	16	19,677	1	3420	累積換算調整數	(6,019)	-	11,728	1
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	184,710	6	184,755	8	3480	庫藏股票—九十九年7,481 仟股，九十八年3,360 仟股(附註十二)	(173,703)	(5)	(53,420)	(2)
1820	存出保證金及其他	6,670	-	4,998	-		母公司股東權益合計	1,626,073	51	1,739,428	78
18XX	其他資產合計	700,259	22	209,430	9	3610	少數股權(附註二)	5,416	-	4,098	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,182,917	100	\$ 2,226,366	100	3XXX	股東權益合計	1,631,489	51	1,743,526	78
							負債及股東權益總計	\$ 3,182,917	100	\$ 2,226,366	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$2,053,781		\$2,150,428	
4170 銷貨退回及折讓 (附註二及五)	(97,116)		(227,895)	
4100 銷貨收入—淨額 (附註二)	1,956,665	100	1,922,533	100
5110 銷貨成本 (附註三及六)	<u>975,277</u>	<u>50</u>	<u>971,591</u>	<u>51</u>
5910 營業毛利	<u>981,388</u>	<u>50</u>	<u>950,942</u>	<u>49</u>
營業費用				
6100 銷售費用	244,545	13	240,768	12
6200 管理費用	181,069	9	156,852	8
6300 研究發展費用	<u>506,429</u>	<u>26</u>	<u>454,021</u>	<u>24</u>
6000 營業費用合計	<u>932,043</u>	<u>48</u>	<u>851,641</u>	<u>44</u>
6900 營業利益	<u>49,345</u>	<u>2</u>	<u>99,301</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換淨益 (附註二)	9,517	1	-	-
7110 利息收入	1,895	-	2,274	-
7140 處分投資利益(附註二)	189	-	-	-
7130 處分固定資產利益 (附註二)	-	-	53	-
7310 金融資產評價利益 (附註二及四)	-	-	1,314	-
7480 什項收入	<u>1,842</u>	-	<u>4,902</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>13,443</u>	<u>1</u>	<u>8,543</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年前三季			九十八年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	6,495	-	\$	5,149	-
7530						
		17	-		63	-
7560		-	-		793	-
7880		177	-		836	-
7500		<u>6,689</u>	-		<u>6,841</u>	-
	營業外費用及損失合計					
7900		56,099	3		101,003	5
	稅前利益					
8110		(18,330)	(1)		4,368	-
	所得稅(費用)利益(附註二)					
9600		<u>\$ 37,769</u>	<u>2</u>		<u>\$ 105,371</u>	<u>5</u>
	合併總純益					
	歸屬予：					
9601		\$ 36,871	2		\$ 104,747	5
9602		898	-		624	-
		<u>\$ 37,769</u>	<u>2</u>		<u>\$ 105,371</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註十三)					
	稅前			稅後		
9750		<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.73</u>
9850		<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.73</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 36,871	\$ 104,747
歸屬予少數股權之合併純益	898	624
折舊及攤銷	78,388	75,705
處分投資利益	(189)	-
處分固定資產淨損	17	10
遞延所得稅資產	(692)	(14,579)
應計退休金負債	823	244
員工認股權酬勞成本	7,020	2,953
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品		
一流動	793	(557)
應收票據及帳款	3,845	33,216
存 貨	(323,110)	35,698
質押應收帳款	(47,155)	(62,867)
預付款項及其他流動資產	(55,672)	(5,903)
應付帳款	237,628	90,890
應付所得稅	(3,594)	(5,599)
應付員工分紅及董監事酬勞	2,489	(5,424)
應付費用及其他流動負債	(51,177)	(2,059)
營業活動之淨現金流(出)入	(112,817)	247,099
投資活動之現金流量		
質押定期存款增加	(252,500)	-
購買備供出售金融資產	(272,100)	-
處分備供出售金融資產價款	272,289	-
購置固定資產	(120,357)	(42,008)
處分固定資產價款	126	506
遞延資產增加	(435,885)	(3,377)
處分遞延資產價款	15	-
存出保證金及其他(增加)減少	(392)	1,280
投資活動之淨現金流出	(808,804)	(43,599)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 734,729	(\$ 2,800)
長期借款減少	(10,568)	(3,997)
員工執行認股權	26,901	160
股東現金紅利	-	(76,016)
庫藏股票買回成本	(134,259)	-
庫藏股票買回成本減少	-	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>636,008</u>	<u>(81,159)</u>
現金淨(減少)增加數	(285,613)	122,341
匯率影響數	(8,715)	(491)
期初現金餘額	<u>752,691</u>	<u>586,535</u>
期末現金餘額	<u>\$ 458,363</u>	<u>\$ 708,385</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 5,149</u>
支付所得稅	<u>\$ 24,845</u>	<u>\$ 20,411</u>
不影響現金流量之融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 2,062</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 87,897</u>	<u>\$ 2,536</u>
應付股東現金紅利	<u>\$ 105,673</u>	<u>-</u>
支付部份現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 125,687	\$ 42,566
應付設備款減少(增加)數	(5,330)	(558)
支付淨額	<u>\$ 120,357</u>	<u>\$ 42,008</u>
購置遞延資產價款	\$ 504,626	\$ 3,377
應付費用增加數	(68,741)	-
支付淨額	<u>\$ 435,885</u>	<u>\$ 3,377</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李志恩

經理人：李志恩

會計主管：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前三季

(未經會計師核閱)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自九十一年十二月十八日於台灣證券交易所上市買賣。

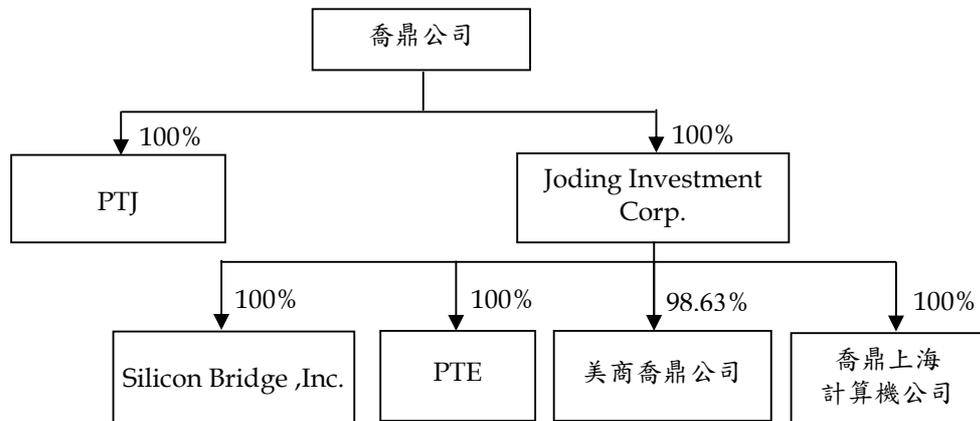
喬鼎公司董事會於九十九年七月二十日決議簡易合併 100%直接持股之子公司喬鼎投資有限公司，合併基準日訂為九十九年七月三十日，以喬鼎公司為存續公司，喬鼎投資有限公司因合併而解散。

喬鼎公司為整合資源，董事會於九十九年七月二十日決議將直接持股 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；另同時通過美商喬鼎公司與 Silicon Bridge, Inc.合併案，以美商喬鼎公司為存續公司，合併基準日預計為九十九年九月三十日，惟截至九十九年九月三十日，合併尚未完成。

喬鼎公司之子公司包括於開曼群島設立之 Joding Investment Corp.及於日本設立之 Promise Technology K.K.(以下簡稱 PTJ)。而 Joding Investment Corp.之子公司包括 Silicon Bridge, Inc.、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)。

截至九十九年九月底止，喬鼎公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



Joding Investment Corp. 主要從事各項投資業務；PTJ 主要從事銷售及行銷業務；Silicon Bridge, Inc. 主要從事積體電路設計及技術諮詢顧問等業務；PTE 主要從事於個人電腦及相關軟、硬體設備之進、出口及銷售業務；美商喬鼎公司之主要業務為銷售喬鼎公司所生產之電腦儲存設備高效能控制卡及系統；喬鼎上海計算機公司主要從事開發、製作計算機應用軟體、銷售自產產品及提供技術諮詢業務。

截至九十九年及九十八年九月底止，本公司及子公司員工人數總數為分別為 488 人及 443 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、函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、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) 九十九及九十八年前三季合併財務報表編製主體如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>九十九年九月三十日所持股權百分比</u>	<u>九十八年九月三十日所持股權百分比</u>	<u>說明</u>
喬鼎公司	Joding Investment Corp.	100%	100%	—
	PTJ	100%	100%	—
	喬鼎投資有限公司	-	100%	—
	Silicon Bridge, Inc.	-	100%	—
Joding Investment Corp.	Silicon Bridge, Inc.	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%	—

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。

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、三至十三點五年及三年攤銷。

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憑證，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

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，使九十八年前三季合併純益減少 1,582 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一流動

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>	
遠期外匯合約	<u>\$ 1,314</u>

本公司九十九及九十八年前三季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。

截至九十九年九月底止，本公司從事之遠期外匯皆已到期；截至九十八年九月底止，本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)
九十八年九月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.10.15~98.11.25	USD3,000/NTD97,888

於九十九及九十八年前三季，交易目的之金融商品產生之淨益分別為 1,443 仟元及 3,065 仟元。

五、應收票據及帳款－淨額

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 1,690	\$ 2,233
應收帳款	241,951	188,352
備抵呆帳	(3,108)	(4,367)
備抵銷貨退回及折讓	(20,493)	(22,444)
	218,350	161,541
質押應收帳款 (附註十四)	(156,989)	(105,849)
	<u>61,361</u>	<u>55,692</u>
	<u>\$ 63,051</u>	<u>\$ 57,925</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
期初餘額	\$ 3,404	\$ 6,192
本期提列	552	119
本期沖銷	(745)	(1,916)
換算調整數	(103)	(28)
期末餘額	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 4,367</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
期初餘額	\$ 22,308	\$ 20,904
本期提列	101,146	206,675
本期沖銷	(102,479)	(204,662)
換算調整數	(482)	(473)
期末餘額	<u>\$ 20,493</u>	<u>\$ 22,444</u>

六、存 貨

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$505,360	\$360,602
在 製 品	12,101	18,781
原 料	<u>293,035</u>	<u>138,554</u>
	<u>\$810,496</u>	<u>\$517,937</u>

九十九年及九十八年九月三十日之備抵存貨損失分別為 184,082 仟元及 173,864 仟元。

九十九及九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 975,277 仟元及 971,591 仟元。九十九及九十八年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 15,457 仟元及 40,424 仟元。

七、固定資產—淨額

項 目	九 十 九 年 前 三 季 期 初 餘 額	十 九 年 本 期 增 加	九 十 九 年 本 期 減 少	年 前 重 分 類	三 季 換 算 調 整 數	季 期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 61,197	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,397)	\$ 59,800
房屋及建築	395,255	49,206	-	-	(2,993)	441,468
研發設備	235,027	50,043	(942)	100	(3,268)	280,960
生財器具	94,237	9,667	(4,686)	213	(1,813)	97,618
生產設備	87,658	7,970	(550)	94	(101)	95,071
運輸設備	2,473	1,206	-	-	(75)	3,604
租賃改良	33,884	567	-	-	(91)	34,360
預付設備款	-	7,028	-	-	(7)	7,021
合 計	<u>909,731</u>	<u>\$ 125,687</u>	<u>(\$ 6,178)</u>	<u>\$ 407</u>	<u>(\$ 9,745)</u>	<u>1,019,902</u>
累計折舊						
房屋及建築	109,059	\$ 11,366	\$ -	\$ -	(\$ 520)	119,905
研發設備	171,355	30,881	(858)	-	(1,860)	199,518
生財器具	75,005	7,533	(4,627)	-	(1,556)	76,355
生產設備	73,131	7,165	(550)	-	(10)	79,736
運輸設備	2,315	136	-	-	(49)	2,402
租賃改良	11,543	2,353	-	-	(90)	13,806
合 計	<u>442,408</u>	<u>\$ 59,434</u>	<u>(\$ 6,035)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,085)</u>	<u>491,722</u>
淨 額	<u>\$ 467,323</u>					<u>\$ 528,180</u>

項 目	九 十 八 年 前 三 季					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	
成 本						
土 地	\$ 62,746	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,214)	\$ 61,532
房屋及建築	391,209	5,267	-	-	(3,122)	393,354
研發設備	198,020	28,804	(1,804)	5,573	(2,377)	228,216
生財器具	95,739	4,377	(4,314)	(268)	(719)	94,815
生產設備	80,796	3,324	(539)	1,960	(21)	85,520
運輸設備	2,476	-	-	-	13	2,489
租賃改良	33,094	794	-	-	18	33,906
預付設備款	5,162	-	-	(5,203)	41	-
合 計	<u>869,242</u>	<u>\$ 42,566</u>	<u>(\$ 6,657)</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>(\$ 7,381)</u>	<u>899,832</u>
累計折舊						
房屋及建築	94,554	\$ 11,280	\$ -	\$ -	(\$ 424)	105,410
研發設備	135,595	28,243	(1,284)	221	(1,443)	161,332
生財器具	73,441	7,649	(4,301)	(221)	(568)	76,000
生產設備	58,838	11,278	(539)	-	-	69,577
運輸設備	2,181	92	-	-	11	2,284
租賃改良	8,453	2,312	-	-	18	10,783
合 計	<u>373,062</u>	<u>\$ 60,854</u>	<u>(\$ 6,124)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,406)</u>	<u>425,386</u>
淨 額	<u>\$ 496,180</u>					<u>\$ 474,446</u>

八、遞延資產－淨額

項 目	九 十 九 年 前 三 季			
	電 腦 軟 體	技 術 權 利	其 他	合 計
成 本				
期初餘額	\$108,236	\$ 17,510	\$ 1,127	\$126,873
本期增加	7,552	496,260	814	504,626
本期減少	(4,148)	-	-	(4,148)
換算調整數	(843)	(368)	(21)	(1,232)
期末餘額	<u>110,797</u>	<u>513,402</u>	<u>1,920</u>	<u>626,119</u>
累計攤銷				
期初餘額	101,977	6,709	929	109,615
本期增加	3,768	8,519	448	12,735
本期減少	(4,133)	-	-	(4,133)
換算調整數	(788)	(169)	(20)	(977)
期末餘額	<u>100,824</u>	<u>15,059</u>	<u>1,357</u>	<u>117,240</u>
淨 額	<u>\$ 9,973</u>	<u>\$498,343</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$508,879</u>

	九 電 腦	十 軟 體	八 技 術	年 權 利	前 其 他	三 合 計	季 計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$118,751		\$ 17,915		\$ 1,140		\$137,806
本期增加	3,377		-		-		3,377
本期減少	(12,671)		-		-		(12,671)
換算調整數	(13,461)		(318)		(18)		(13,797)
期末餘額	<u>95,996</u>		<u>17,597</u>		<u>1,122</u>		<u>114,715</u>
<u>累計攤銷</u>							
期初餘額	108,523		3,370		774		112,667
本期增加	5,847		2,650		131		8,628
本期減少	(12,671)		-		-		(12,671)
換算調整數	(13,443)		(127)		(16)		(13,586)
期末餘額	<u>88,256</u>		<u>5,893</u>		<u>889</u>		<u>95,038</u>
淨 額	<u>\$ 7,740</u>		<u>\$ 11,704</u>		<u>\$ 233</u>		<u>\$ 19,677</u>

九、短期借款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
週轉金借款—九十九年：一〇〇 年九月底前陸續到期，年利率 0.815%~1.50%；九十八年：九 十八年十月底前到期，年利率 1.5%	<u>\$734,729</u>	<u>\$ 30,000</u>

十、長期借款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
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%	\$ 87,897	\$ 99,671
一年內到期部分	(<u>87,897</u>)	(<u>2,536</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,135</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，目前銀行於每年五月評估美商喬鼎公司是否違反上述規定。

十一、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

依據喬鼎公司章程規定，公司每年度決算獲有盈餘時，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐；
- (二) 彌補歷年虧損；
- (三) 提存百分之十為法定公積，但法定公積已達本公司資本總額時不在此限；
- (四) 依法令規定提列特別盈餘公積；
- (五) 董事及監察人酬勞就扣除(一)至(四)之分派數後之餘額提列不得高於百分之三；
- (六) 員工紅利就扣除(一)至(四)之分派數後之餘額提列不低於百分之五，員工紅利以股票發放時，發放對象得包括一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之；
- (七) 其餘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前三季應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

	<u>九十九年前三季</u>		<u>九十八年前三季</u>	
	估 列		估 列	
	估 列 金 額	比 例 %	估 列 金 額	比 例 %
應付員工紅利	\$ 1,659	5	\$ 7,012	10
應付董監事酬勞	830	2.5	2,104	3
	<u>\$ 2,489</u>		<u>\$ 9,116</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，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

喬鼎公司經營高科技事業，處於企業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並考量未來資本支出預算之資金需求，以達成公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效之目標，喬鼎公司之股利政策，盈餘之分派得以現金股利或股票股利為之，其中現金股利不得低於股利總額百分之十，此項股利發放額度得視當期實際營運狀況，並考量次一年度資本預算規劃，經股東會決議最適股利政策。

喬鼎公司分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

喬鼎公司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	-

喬鼎公司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	<u>10,720</u>	<u>2,680</u>	<u>21,223</u>	<u>4,245</u>
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，已調整為九十八年前三季之損益。

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。增資基準日為九十九年九月二十一日。

有關喬鼎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。

換算調整數

九十九及九十八年前三季換算調整數之變動組成項目如下：

	九十九年前三季	九十八年前三季
<u>外幣財務報表換算之兌換差額</u>		
Joding Investment Corp.	(\$ 14,069)	(\$ 5,303)
Silicon Bridge, Inc.	27	(291)
PTJ	(<u>464</u>)	<u>60</u>
	<u>(\$ 14,506)</u>	<u>(\$ 5,534)</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	單	位	單	位
		加權平均 行使價格 (元/股)		加權平均 行使價格 (元/股)		加權平均 行使價格 (元/股)
<u>九十九年</u>						
<u>第三季</u>						
期初餘額	4,899	\$ 16.7	1,093	\$ 19.9	944	\$ 10
本期行使	(1,071)	16.3~16.7	(306)	19.4~19.9	(298)	10
本期取消	(400)	16.3~16.7	(166)	19.4~19.9	-	-
期末餘額	<u>3,428</u>	16.3	<u>621</u>	19.4	<u>646</u>	10
<u>九十八年</u>						
<u>第三季</u>						
期初餘額	5,298	\$ 17.6	1,523	\$ 21.0	972	\$ 10
本期行使	-	-	-	-	(16)	10
本期取消	(193)	17.56	(211)	21.0	-	-
期末餘額	<u>5,105</u>	16.7	<u>1,312</u>	19.9	<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。

截至九十九年九月三十日止，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>					
\$ 16.3	<u>3,428</u>	1.25	\$ 16.3	<u>963</u>	\$ 16.3
<u>93年認股權計畫</u>					
\$ 19.4	<u>621</u>	4.73	\$ 19.4	<u>621</u>	\$ 19.4
<u>91年認股權計畫</u>					
\$ 10	<u>646</u>	1.89	\$ 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，自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，因各認股權計劃衡量日之股票市價與行使價格相同，故無認列酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權計劃，用以估計員工認股權公平價值所做之假設資訊及公平價值彙總如下：

		九十九年前三季	九十八年前三季
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>\$ 42</u>	<u>\$7,458~16,655</u> <u>\$ 10,089</u>

合併財務報表之擬制純益與合併每股盈餘資訊列示如下：

		九十九年前三季	九十八年前三季
合併純益	報表認列之母公司股 東合併純益	<u>\$ 36,871</u>	<u>\$ 104,747</u>
	擬制母公司股東合併 純益	<u>\$ 36,829</u>	<u>\$ 94,658</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>\$ 0.73</u>
	擬制母公司股東合併 每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.66</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>\$ 0.73</u>
	擬制母公司股東合併 每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.66</u>

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，九十八年前三季稅後基本及稀釋擬制合併每股盈餘，因追溯調整，分別由 0.68 元及 0.67 元減少為 0.66 元及 0.66 元。

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

正後之辦法，美商喬鼎公司得授予員工、顧問及非員工之董事認股權，該公司額定可發行之認股權股數為 19,880 仟股。

認股計劃並規定，授予獎勵性認股權之認購價格，以不低於授予當日普通股之公平市價為主；而授予非強制性認股權之認購價格，則以不低於授予當日普通股公平市價之 85%。當授予持股 10% 以上大股東認股權時，其認購價格不得低於授予當日普通股公平市價之 110%，且此部分所授予之認股權期間不得超過五年。

認股計劃之資料彙總如下：

	流 通 在 外 認 股 權	已 授 予 之 行 使 價 格	公 平 市 價
	認 股 權 數	(美 金 元 / 股)	(美 金 元 / 股)
<u>九十九年前三季</u>			
期初餘額	14,159,550	\$ 0.100	\$ 0.049
已授予之認股權	1,162,000	0.100	0.060
行使之認股權	(82,562)	0.100	0.064
取消之認股權	(352,188)	0.100	0.056
期末餘額	<u>\$14,886,800</u>	0.100	0.050
<u>九十八年前三季</u>			
期初餘額	9,912,050	0.100	0.047
已授予之認股權	4,643,500	0.100	0.054
行使之認股權	(20,000)	0.100	0.042
取消之認股權	(394,500)	0.100	0.052
期末餘額	<u>\$14,141,050</u>	0.100	0.049

截至九十九年及九十八年九月底，美商喬鼎公司可供執行之認股權數分別為 9,656,700 股及 8,280,300 股；其保留供未來給予員工之認股權餘額分別為 3,548,458 股及 4,426,700 股。

十二、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>九十九年前三季</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,360</u>	<u>4,121</u>	<u>-</u>	<u>7,481</u>
<u>九十八年前三季</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，截至九十九年九月三十日已轉讓 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，九十九年前三季認列之酬勞成本為 3,572 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，喬鼎公司於上述期間買回 5,000 仟股。

十三、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之純益	\$ 69,316	\$ 36,871			
基本合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 69,316	\$ 36,871	141,967	\$ 0.49	\$ 0.26
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	2,111		
員工分紅	-	-	406		
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	\$ 69,316	\$ 36,871	144,484	\$ 0.48	\$ 0.26
<u>九十八年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之純益	\$ 100,381	\$ 104,747			
基本合併每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 100,381	\$ 104,747	142,725	\$ 0.73	\$ 0.73
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	290		
員工分紅	-	-	1,319		
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	\$ 100,381	\$ 104,474	144,334	\$ 0.73	\$ 0.73

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。於次年度喬鼎公司股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋合併每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年前三季稅後基本及稀釋合併每股盈餘，因追溯調整，分別由 0.75 元及 0.74 元減少為 0.73 元及 0.73 元。

十四、質抵押之資產

本公司及子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 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
固定資產—淨額	\$ 269,902	\$ 254,992
存 貨	401,718	206,864
質押定期存款	252,500	-
質押應收帳款	156,989	105,849
遞延資產—淨額	<u>10,552</u>	<u>15,035</u>
	<u>\$ 1,091,661</u>	<u>\$ 582,740</u>

十五、重大承諾事項及或有事項

截至九十九年九月底止，重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 喬鼎公司對喬鼎上海計算機公司及 PTE 期末背書保證餘額分別為 20,006 仟元及 51,096 仟元。
- (二) 喬鼎公司於九十九年七月二十日董事會決議購買美國 iStor Networks Inc. 專利權，價款為美金 15,500 仟元，並於九十九年八月六日取得專利權之法定權利，截至九十九年九月底已支付美金 13,301 仟元。
- (三) 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：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
九十九年第四季	\$ 2,478
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	<u>5,388</u>
	<u>\$ 21,161</u>

(四) 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 1,957 仟元。

上述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
九十九年第四季	\$ 481
一〇〇年	1,957
一〇一年	2,001
一〇二年	<u>503</u>
	<u>\$ 4,942</u>

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	<u>九十九年九月三十日</u>		<u>九十八年九月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 458,363	\$ 458,363	\$ 708,385	\$ 708,385
質押定期存款	252,500	252,500	-	-
應收票據及帳款(含質押應收帳款)	220,040	220,040	163,774	163,774
<u>負 債</u>				
短期借款	734,729	734,729	30,000	30,000
應付帳款	392,616	392,616	178,004	178,004
長期借款(含一年內到期部分)	87,897	87,897	99,671	99,671
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	-	-	1,314	1,314

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、質押定期存款、應收票據及帳款（含質押應收帳款）、應付帳款及短期借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

本公司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。

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。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 458,363	\$ 708,385	\$ -	\$ -
質押定期存款	252,500	-	-	-
應收票據及帳款（含質押應收帳款）	-	-	220,040	163,774
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	734,729	30,000
應付帳款	-	-	392,616	178,004
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	87,897	99,671
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	1,314

(四) 本公司及子公司於九十八年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益之金額為 1,314 仟元。

(五) 本公司及子公司九十九年及九十八年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 473,904 仟元及 451,300 仟元，金融負債分別為 87,897 仟元及 129,671 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 236,959 仟元及 257,085 仟元，金融負債分別為 734,729 仟元及 0 元。

(六) 本公司及子公司九十九及九十八年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,895 仟元及 2,274 仟元，利息費用總額分別為 6,495 仟元及 5,149 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司九十九年九月底無以交易為目的之金融商品，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

本公司及子公司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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

- (一) 九十九年前三季：請參閱附表一。
- (二) 九十八年前三季：請參閱附表二。

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九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件(註二)	
0	喬鼎公司	美商喬鼎公司	1	銷貨收入	\$ 778,304	—	40%
				進貨	493	—	-
				未實現聯屬公司間銷貨利益	28,638	—	1%
				應收關係人款項	427,425	—	13%
				其他應收關係人款項	1,775	—	-
				應付帳款	250	—	-
				應付費用及其他流動負債	571	—	-
		PTE	1	銷貨收入	114,871	—	6%
				未實現聯屬公司間銷貨利益	3,651	—	-
				利息收入	862	—	-
				應收關係人款項	34,589	—	1%
				其他應收關係人款項	30,473	—	1%
				應付費用及其他流動負債	54	—	-
				應付帳款	250	—	-
喬鼎上海計算機公司	1	銷貨收入	47,510	—	2%		
		已實現聯屬公司間銷貨利益	6,019	—	-		
		應收關係人款項	37,738	—	1%		
		其他應收關係人款項	19,029	—	1%		
		應付費用及其他流動負債	192	—	-		
		應付帳款	250	—	-		
		應付費用及其他流動負債	571	—	-		
1	美商喬鼎公司	喬鼎上海計算機公司	3	銷貨收入	43,027	—	2%
				應收關係人款項	30,260	—	1%
				其他應收關係人款項	89	—	-
		PTE	3	應付關係人款項	598	—	-
				銷貨收入	79,149	—	4%
				應收關係人款項	12,403	—	-
		Silicon Bridge Inc.	3	其他應付關係人款項	5,870	—	-
				其他應收關係人款項	49	—	-
		PTJ	3	其他應付關係人款項	4,096	—	-
				銷貨收入	80	—	-
				銷售費用	2,233	—	-
				應收關係人款項	78	—	-
				其他應付關係人款項	2,223	—	-

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，但亦得視本公司及子公司資金需求狀況向子公司請款。

註三：喬鼎公司向關係人進貨之採購價格係依當地市場行情訂定，付款條件與非關係人均相當。

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九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率		
0	喬鼎公司	美商喬鼎公司	1	銷貨收入	\$ 651,339	—	34%		
				進貨	499	—	-		
				已實現聯屬公司間銷貨利益	22,458	—	1%		
				營業費用	2,627	—	-		
				利息收入	703	—	-		
				購置固定資產	1,065	—	-		
				應收關係人款項	222,753	—	10%		
				其他應收關係人款項	5,258	—	-		
				應付帳款	53	—	-		
				應付費用及其他流動負債	773	—	-		
				PTE	1	銷貨收入	34,126	—	2%
						未實現聯屬公司間銷貨利益	2,378	—	-
						應收關係人款項	25,829	—	1%
						其他應收關係人款項	2,670	—	-
喬鼎上海計算機公司	1	銷貨收入	75,096	—	4%				
		已實現聯屬公司間銷貨利益	2,139	—	-				
		營業費用	18	—	-				
		購置固定資產	101	—	-				
		應收關係人款項	52,948	—	2%				
		其他應收關係人款項	2,672	—	-				
		應付費用及其他流動負債	114	—	-				
		其他應收關係人款	2,888	—	-				
1	美商喬鼎公司	PTJ	1	其他應收關係人款	2,888	—	-		
				應收關係人款項	262	—	-		
		喬鼎上海計算機公司	3	應付關係人款項	1,202	—	-		
				銷貨收入	130,730	—	7%		
		PTE	3	應收關係人款項	66,042	—	3%		
				應付關係人款項	4,499	—	-		
		Silicon Bridge, Inc.	3	利息收入	1,796	—	-		
				應付關係人款項	4,296	—	-		

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，但亦得視本公司及子公司資金需求狀況向子公司請款。

註三：喬鼎公司向關係人進貨之採購價格係依當地市場行情訂定，付款條件與非關係人均相當。

註四：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。