

股票代碼：3306

鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉文化二路188號4樓
電話：(03)396-0001

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	11~23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28~29
(十五)首次採用國際財務報導準則	29~35

會計師核閱報告

鼎天國際股份有限公司董事會 公鑒：

鼎天國際股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

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季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

連 淑 凌

會 計 師：

陳 宜 君

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇二年十一月十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 556,889	31	602,068	34	583,161	31	523,601	27	2150	應付票據	\$ -	-	10,643	1	13,498	1	20,511	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二))	333,037	18	380,015	22	351,149	19	315,024	16	2170	應付帳款	273,217	15	173,585	10	214,152	12	353,448	18
1150 應收票據淨額(附註六(三))	256	-	29	-	23	-	10,299	1	2200	其他應付款	84,682	5	83,855	5	78,258	4	66,084	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	210,319	12	66,161	4	119,797	6	357,750	18	2230	當期所得稅負債	-	-	2,545	-	1,608	-	9,105	1
1200 其他應收款(附註六(三))	1,443	-	892	-	3,700	-	1,725	-	2300	其他流動負債	601	-	3,654	-	6,911	-	4,379	-
130X 存貨(附註六(四))	85,338	5	50,450	3	75,491	4	87,742	5			358,500	20	274,282	16	314,427	17	453,527	23
1410 預付款項	3,353	-	1,276	-	3,493	-	8,874	1	2640	非流動負債：								
1470 其他流動資產	1,239	-	239	-	595	-	272	-		應付退休金費用／應計退休金負債 (附註六(九))	4,646	-	4,922	-	5,097	-	4,942	-
非流動資產：									2645	存入保證金	600	-	600	-	600	-	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動 (附註六(二))	519,779	29	553,837	31	631,682	34	516,536	27			5,246	-	5,522	-	5,697	-	4,942	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	7,711	-	11,703	1	12,469	1	8,775	-		負債總計	363,746	20	279,804	16	320,124	17	458,469	23
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	73,047	4	73,532	4	73,692	4	74,177	4	3110	歸屬母公司業主之權益：								
1780 無形資產(附註六(七))	2,937	-	3,439	-	3,717	-	4,551	-		股 本：								
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	18,240	1	22,567	1	23,425	1	24,830	1	3211	普通股股本(附註六(十一))	506,077	28	506,077	29	506,077	27	506,077	26
1920 存出保證金	594	-	578	-	578	-	730	-		資本公積：								
	622,308	34	665,656	37	745,563	40	629,599	32	3220	資本公積—普通股股票溢價 (附註六(十一))	553,837	31	553,837	32	553,837	29	553,837	29
										資本公積—庫藏股票交易 (附註六(十一))	3,504	-	3,504	-	3,504	-	3,504	-
											557,341	31	557,341	32	557,341	29	557,341	29
										保留盈餘：								
									3310	法定盈餘公積	78,696	4	72,580	4	72,580	4	61,239	3
									3351	累積盈虧	120,861	7	129,738	7	127,769	7	167,681	9
											199,557	11	202,318	11	200,349	11	228,920	12
										其他權益：								
									3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額—母公司(附註六(十一))	776	-	504	-	493	-	638	-
									3426	備供出售金融資產未實現損益—母公 司(附註六(十一))	186,685	10	220,742	12	298,588	16	183,441	10
											187,461	10	221,246	12	299,081	16	184,079	10
										權益總計	1,450,436	80	1,486,982	84	1,562,848	83	1,476,417	77
資產總計	\$ 1,814,182	100	1,766,786	100	1,882,972	100	1,934,886	100		負債及權益總計	\$ 1,814,182	100	1,766,786	100	1,882,972	100	1,934,886	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇俊豪

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 412,818	100	401,328	100	946,338	100	1,148,634	100
5111 銷貨成本(附註六(四))	(321,785)	(78)	(318,954)	(79)	(746,536)	(79)	(943,043)	(82)
營業毛利	91,033	22	82,374	21	199,802	21	205,591	18
營業費用：								
6100 推銷費用	(15,679)	(4)	(16,687)	(4)	(40,244)	(4)	(49,815)	(4)
6200 管理費用	(13,848)	(3)	(12,291)	(3)	(39,353)	(4)	(35,778)	(3)
6300 研究發展費用	(36,188)	(9)	(34,252)	(9)	(99,967)	(11)	(90,932)	(8)
營業費用合計	(65,715)	(16)	(63,230)	(16)	(179,564)	(19)	(176,525)	(15)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十四))	412	-	413	-	1,236	-	245	-
營業淨利	25,730	6	19,557	5	21,474	2	29,311	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十五))	1,622	-	1,223	-	37,183	4	38,310	3
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	935	-	(1,299)	-	3,848	-	(7,296)	(1)
7050 財務成本(附註六(十五))	(2)	-	(2)	-	(6)	-	(3)	-
營業外收入及支出合計	2,555	-	(78)	-	41,025	4	31,011	2
繼續營業部門稅前淨利	28,285	6	19,479	5	62,499	6	60,322	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	2,051	-	2,335	1	4,531	-	2,860	-
本期淨利(淨損)	26,234	6	17,144	4	57,968	6	57,462	5
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(62)	-	(104)	-	272	-	(145)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(7,298)	(2)	(12,163)	(3)	(34,057)	(4)	115,147	10
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(7,360)	(2)	(12,267)	(3)	(33,785)	(4)	115,002	10
本期綜合損益總額	\$ 18,874	4	4,877	1	24,183	2	172,464	15
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.52		0.34		1.15		1.14	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.52		0.34		1.14		1.12	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇俊豪

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		
	股本		保留盈餘		國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 506,077	557,341	61,239	167,681	638	183,441	1,476,417
本期淨利	-	-	-	57,462	-	-	57,462
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(145)	115,147	115,002
本期綜合損益總額	-	-	-	57,462	(145)	115,147	172,464
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,341	(11,341)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(86,033)	-	-	(86,033)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 506,077	557,341	72,580	127,769	493	298,588	1,562,848
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 506,077	557,341	72,580	129,738	504	220,742	1,486,982
本期淨利	-	-	-	57,968	-	-	57,968
本期其他綜合損益	-	-	-	-	272	(34,057)	(33,785)
本期綜合損益總額	-	-	-	57,968	272	(34,057)	24,183
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,116	(6,116)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(60,729)	-	-	(60,729)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 506,077	557,341	78,696	120,861	776	186,685	1,450,436

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇俊豪

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 62,499	60,322
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6,795	6,246
攤銷費用	853	833
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,364	(511)
處分不動產、廠房及設備損失	-	36
利息收入	(4,592)	(3,906)
股利收入	(32,434)	(32,420)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(28,014)	(29,722)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少(增加)	46,978	(36,125)
應收票據(增加)減少	(227)	10,276
應收帳款(增加)減少	(145,522)	238,427
其他應收款(增加)減少	(551)	(1,975)
存貨(增加)減少	(34,888)	12,213
預付款項(增加)減少	(2,074)	5,346
其他流動資產(增加)減少	(841)	(323)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(137,125)	227,839
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(10,643)	(7,013)
應付帳款增加(減少)	99,634	(139,452)
其他應付款增加(減少)	4,941	9,568
其他流動負債(減少)增加	(3,056)	2,495
應計退休金負債(減少)增加	(276)	155
與營業活動相關之負債之淨變動合計	90,600	(134,247)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(46,525)	93,592
調整項目合計	(74,539)	63,870
營運產生之現金流入	(12,040)	124,192
收取之利息	4,592	3,906
收取之股利	32,434	32,420
支付之所得稅	(2,908)	(8,824)
營業活動之淨現金流入	<u>22,078</u>	<u>151,694</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,414)	(6,701)
處分不動產、廠房及設備	-	22
存出保證金(增加)減少	(13)	146
取得無形資產	(350)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(6,777)</u>	<u>(6,533)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	-	600
發放現金股利	(60,729)	(86,033)
籌資活動之淨現金流出	<u>(60,729)</u>	<u>(85,433)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	249	(168)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(45,179)	59,560
期初現金及約當現金餘額	602,068	523,601
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 556,889</u>	<u>583,161</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇俊豪

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鼎天國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十二月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣龜山鄉文化二路188號4樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電信管制射頻器材製造業務，並代理國內外廠商產品之經銷及進出口貿易之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日 (西元年)	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日 (西元年)
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日 (西元年)	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日 (西元年)
2013.6.27	國際會計準則第39號「金融工具」之修正	發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說 明
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
本公司	Royaltek International Enterprises Ltd.	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	Royaltek International Enterprises Ltd. 於民國九十九 年成立於薩摩亞 ，本公司於九十九 年始注資取得股權 ，截至民國一〇二 年九月三十日實收 資本額為美金650千 元。
Royaltek International Enterprises Ltd.	鼎天貿易(常熟)有限 公司	電子產品進 出口及批發	100 %	100 %	100 %	100 %	鼎天貿易(常熟)有 限公司係本公司透 過Royaltek International Enterprises Ltd. 於民國九十九年九 月間接對大陸投資 之孫公司，其目的 為在大陸地區拓展 業務。截至民國一 〇二年九月三十日 實收資本額為人民 幣4,000千元。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及週轉金	\$ 268	413	456	344
支票存款	-	305	465	372
活期存款	16,468	68,051	61,388	72,688
外幣存款	32,851	25,449	42,640	17,347
定期存款	<u>507,302</u>	<u>507,850</u>	<u>478,212</u>	<u>432,850</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 556,889</u>	<u>602,068</u>	<u>583,161</u>	<u>523,601</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ <u>333,037</u>	<u>380,015</u>	<u>351,149</u>	<u>315,024</u>
備供出售金融資產	<u>519,779</u>	<u>553,837</u>	<u>631,682</u>	<u>516,536</u>
合 計	<u>\$ 852,816</u>	<u>933,852</u>	<u>982,831</u>	<u>831,560</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 256	29	23	10,299
應收帳款	212,293	67,735	125,792	364,256
其他應收款	1,443	892	3,700	1,725
減：備抵呆帳	<u>(1,974)</u>	<u>(1,574)</u>	<u>(5,995)</u>	<u>(6,506)</u>
	<u>\$ 212,018</u>	<u>67,082</u>	<u>123,520</u>	<u>369,774</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款依個別評估之減損損失備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年第三季</u>	<u>101年第三季</u>
期初餘額	\$ 1,574	6,506
提列(迴轉)減損損失數	1,364	(511)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(964)	-
期末餘額	<u>\$ 1,974</u>	<u>5,995</u>

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 12,123	18,214	14,129	18,952
減：備抵損失	(6,082)	(3,043)	(3,197)	(10,157)
小計	6,041	15,171	10,932	8,795
半成品	13,603	9,948	15,300	9,991
減：備抵損失	(1,636)	(647)	(1,332)	(1,372)
小計	11,967	9,301	13,968	8,619
原物料	75,301	37,494	61,665	79,037
減：備抵損失	(7,971)	(11,516)	(11,074)	(8,709)
小計	67,330	25,978	50,591	70,328
	<u>\$ 85,338</u>	<u>50,450</u>	<u>75,491</u>	<u>87,742</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 316,817	323,275	744,794	945,067
存貨報廢損失	-	-	1,232	2,478
存貨跌價及呆滯	4,968	(4,321)	472	(4,496)
(回升利益)損失	-	-	-	-
存貨盤(盈)損	-	-	38	(6)
合計	<u>\$ 321,785</u>	<u>318,954</u>	<u>746,536</u>	<u>943,043</u>

截至至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	總計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 350	941	18,728	586	20,605
其他增添	-	-	642	1,652	2,294
重分類及匯率變動之影響	-	4	451	(423)	32
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 350</u>	<u>945</u>	<u>19,821</u>	<u>1,815</u>	<u>22,931</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 12,380	3,962	38,832	1,875	57,049
增 添	-	97	7,209	2,233	9,539
處 分	-	(77)	(246)	-	(323)
重分類及匯率變動之影響	-	(5)	3,255	(3,278)	(28)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 12,380</u>	<u>3,977</u>	<u>49,050</u>	<u>830</u>	<u>66,237</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 231	732	7,939	-	8,902
本年度折舊	64	81	6,165	-	6,310
重分類及匯率變動之影響	-	1	7	-	8
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 295</u>	<u>814</u>	<u>14,111</u>	<u>-</u>	<u>15,220</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 11,873	3,591	32,810	-	48,274
本年度折舊	362	149	5,250	-	5,761
處 分	-	(19)	(246)	-	(265)
重分類及匯率變動之影響	-	(1)	(1)	-	(2)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 12,235</u>	<u>3,720</u>	<u>37,813</u>	<u>-</u>	<u>53,768</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 119</u>	<u>209</u>	<u>10,789</u>	<u>586</u>	<u>11,703</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 55</u>	<u>131</u>	<u>5,710</u>	<u>1,815</u>	<u>7,711</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 507</u>	<u>371</u>	<u>6,022</u>	<u>1,875</u>	<u>8,775</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 145</u>	<u>257</u>	<u>11,237</u>	<u>830</u>	<u>12,469</u>

處分損益請詳附註六(十四)。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及 改良物	房屋及建築	機器設備	總 計
成本或認定成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 124,215	40,435	-	164,650
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 124,215</u>	<u>40,435</u>	<u>-</u>	<u>164,650</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 124,215	40,435	931	165,581
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 124,215</u>	<u>40,435</u>	<u>931</u>	<u>165,581</u>
折舊及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 71,551	19,567	-	91,118
本年度折舊	<u>-</u>	<u>485</u>	<u>-</u>	<u>485</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 71,551</u>	<u>20,052</u>	<u>-</u>	<u>91,603</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 71,551	18,922	931	91,404
本年度折舊	<u>-</u>	<u>485</u>	<u>-</u>	<u>485</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 71,551</u>	<u>19,407</u>	<u>931</u>	<u>91,889</u>
帳面金額：				
民國102年1月1日	<u>\$ 52,664</u>	<u>20,868</u>	<u>-</u>	<u>73,532</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 52,664</u>	<u>20,383</u>	<u>-</u>	<u>73,047</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 52,664</u>	<u>21,513</u>	<u>-</u>	<u>74,177</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 52,664</u>	<u>21,028</u>	<u>-</u>	<u>73,692</u>

合併公司因不再使用宜蘭廠房，並決定將該廠房出租與他人，故將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

截至至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	權利金	軟體成本	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 4,000	5,958	9,958
單獨取得	-	350	350
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>6,308</u>	<u>10,308</u>
民國101年9月30日餘額(同民國101年1月1日餘額)	<u>\$ 4,000</u>	<u>5,958</u>	<u>9,958</u>
攤銷及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,600	4,919	6,519
本期攤銷	300	553	853
匯率變動影響數	-	(1)	(1)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,900</u>	<u>5,471</u>	<u>7,371</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,200	4,207	5,407
本期攤銷	300	533	833
匯率變動影響數	-	1	1
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,500</u>	<u>4,741</u>	<u>6,241</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 2,400</u>	<u>1,039</u>	<u>3,439</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 2,100</u>	<u>837</u>	<u>2,937</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,800</u>	<u>1,751</u>	<u>4,551</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 2,500</u>	<u>1,217</u>	<u>3,717</u>

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
推銷費用	-	11	6	30
管理費用	-	27	28	80
研究發展費用	-	93	54	279
	<u>\$ -</u>	<u>131</u>	<u>88</u>	<u>389</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
推銷費用	209	247	657	728
管理費用	200	205	601	640
研究發展費用	1,010	961	2,986	2,835
	<u>\$ 1,419</u>	<u>1,413</u>	<u>4,244</u>	<u>4,203</u>

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之退休金費用分別為43千元、63千元、105千元及110千元。

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	1,195	204	1,327
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,051	1,140	4,327	1,533
所得稅費用(不含出售停業單 位利得所得稅)	<u>\$ 2,051</u>	<u>2,335</u>	<u>4,531</u>	<u>2,860</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 57,968	57,462
所得稅費用總計	<u>4,531</u>	<u>2,860</u>
稅前淨利	<u>62,499</u>	<u>60,322</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	10,625	10,258
免稅所得	(5,514)	(5,511)
前期低(高)估	-	(662)
未分配盈餘加徵10%	-	1,604
其他	<u>(580)</u>	<u>(2,829)</u>
	<u>\$ 4,531</u>	<u>2,860</u>

3. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季皆無直接認列於權益之所得稅。

4. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益皆為零元。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

6. 依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十八年度	\$ 48,456	民國一〇八年度

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>120,861</u>	<u>129,738</u>	<u>127,769</u>	<u>167,681</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>13,784</u>	<u>14,292</u>	<u>14,292</u>	<u>17,804</u>
		<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>13.02 %</u>	<u>19.24 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一) 資本及其他權益

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 553,837	553,837	553,837	553,837
庫藏股票交易	3,504	3,504	3,504	3,504
	\$ 557,341	557,341	557,341	557,341

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1) 百分之三為董事及監察人酬勞；
- (2) 百分之十為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之五十。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,373千元、1,544千元、5,209千元及5,173千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為712千元、463千元、1,563千元及1,552千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年各季之營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為5,504千元及10,207千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,651千元及3,062千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年度之營業費用。民國一〇一年及一〇〇年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年及一〇〇年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年六月十七日及一〇一年六月二十一日經股東常會決議民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	<u>60,729</u>	1.70	<u>86,033</u>

3. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ 504	220,742
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	272	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(34,057)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 776</u>	<u>186,685</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 投 資
民國101年1月1日	\$ 638	183,441
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	(145)	-
備供出售金融資產未實現損益:		
合併公司	-	115,147
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 493</u>	<u>298,588</u>

(十二)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

(十三)每股盈餘

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>26,234</u>	<u>17,144</u>	<u>57,968</u>	<u>57,462</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>50,608</u>	<u>50,608</u>	<u>50,608</u>	<u>50,608</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>26,234</u>	<u>17,144</u>	<u>57,968</u>	<u>57,462</u>
淨利(調整稀釋性潛在普通股影 響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	50,608	50,608	50,608	50,608
具稀釋作用之潛在普通股之影響	219	230	395	511
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>50,827</u>	<u>50,838</u>	<u>51,003</u>	<u>51,119</u>

(十四)其他收益及費損淨額

合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
租金收入	\$ 573	574	1,720	765
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	(36)
(損失)				
其 他	(161)	(161)	(484)	(484)
	<u>\$ 412</u>	<u>413</u>	<u>1,236</u>	<u>245</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 1,624	1,224	4,592	3,906
股利收入	(2)	(16)	32,434	32,420
其他	-	15	157	1,984
	<u>\$ 1,622</u>	<u>1,223</u>	<u>37,183</u>	<u>38,310</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ 448	959	2,130	(303)
透過損益按公允價值衡量之	487	827	1,718	2,268
金融資產(負債)淨利益(損失)				
賠償損失	-	(3,082)	-	(9,247)
其他	-	(3)	-	(14)
	<u>\$ 935</u>	<u>(1,299)</u>	<u>3,848</u>	<u>(7,296)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用	\$ 2	2	6	3

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

1.信用風險

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
90天以內	\$ 213,992	1,974	67,666	610	124,575	1,630	371,671	2,532
91~120天	-	-	27	1	517	10	-	-
121~365天	-	-	-	-	70	2	646	11
一年以上	-	-	963	963	4,353	4,353	3,963	3,963
	<u>\$ 213,992</u>	<u>1,974</u>	<u>68,656</u>	<u>1,574</u>	<u>129,515</u>	<u>5,995</u>	<u>376,280</u>	<u>6,506</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>													
<u>貨幣性項目</u>													
美金	\$	8,742	29.56	258,417	5,086	29.04	147,709	7,397	29.315	216,842	14,166	30.27	428,815
人民幣		8,053	4.832	38,912	-	4.657	-	-	4.6515	-	-	4.79	-
<u>金融負債</u>													
<u>貨幣性項目</u>													
美金		8,532	29.56	252,217	5,796	29.04	168,308	6,981	29.315	204,644	11,117	30.27	336,512

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第三季之稅後淨利將分別增加或減少2,256千元及610千元；兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 333,037	-	-	333,037
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	519,779	-	-	519,779
	<u>\$ 852,816</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>852,816</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 380,015	-	-	380,015
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	<u>553,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>553,837</u>
	<u>\$ 933,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>933,852</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 351,149	-	-	351,149
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	<u>631,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>631,682</u>
	<u>\$ 982,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>982,831</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 315,024	-	-	315,024
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	<u>516,536</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>516,536</u>
	<u>\$ 831,560</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>831,560</u>

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 4,636	3,743	9,967	8,614
退職後福利	27	73	81	221
	<u>\$ 4,663</u>	<u>3,816</u>	<u>10,048</u>	<u>8,835</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

(二)其他關係人交易

1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>180,990</u>	<u>226,795</u>	<u>425,372</u>	<u>648,114</u>	<u>161,152</u>	<u>132,455</u>	<u>151,836</u>	<u>274,664</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款條件為月結六十天，與一般廠商並無顯著不同。

合併公司向關係人購買勞務金額及其未結清餘額如下：

	<u>交易金額</u>				<u>其他應付關係人款</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>5,042</u>	<u>6,636</u>	<u>13,664</u>	<u>14,256</u>	<u>3,002</u>	<u>3,856</u>	<u>2,108</u>	<u>2,241</u>

與該等關係人間所有未清償餘額應於報導日三個月內以現金清償，一般費用支付係當月付款。其交易價格與一般交易無顯著不同。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司已開立而未使用之信用狀皆為美金100千元。

(二)本公司於民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日因借款合同而開立之本票分別為新台幣232,000千元、美金9,950千元、新台幣250,000千元、美金8,500千元、新台幣250,000千元、美金8,500千元及新台幣250,000千元、美金12,500千元。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	40,125	40,125	-	37,772	37,772
勞健保費用	-	2,515	2,515	-	2,203	2,203
退休金費用	-	1,462	1,462	-	1,607	1,607
其他員工福利費用	-	1,196	1,196	-	1,126	1,126
折舊費用	-	2,173	2,173	-	2,103	2,103
攤銷費用	-	297	297	-	277	277

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	103,574	103,574	-	97,578	97,578
勞健保費用	-	7,525	7,525	-	6,671	6,671
退休金費用	-	4,437	4,437	-	4,702	4,702
其他員工福利費用	-	3,207	3,207	-	3,331	3,331
折舊費用	-	6,795	6,795	-	6,246	6,246
攤銷費用	-	853	853	-	833	833

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第三季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,455,217	201,022	- %	201,022	
"	統一強棒貨幣市場基金	-	"	8,094,540	132,015	- %	132,015	
"	廣達電腦(股)公司	本公司之母公司	備供出售金融資產—非流動	8,108,885	519,779	- %	519,779	

4. 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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	新光吉星貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	5,312,720	80,002	5,804,533	87,500	11,117,253	167,697	167,500	197	-	-
"	統一強棒貨幣市場基金	"	-	-	6,161,315	100,002	9,914,408	161,500	7,981,183	130,000	129,613	387	8,094,540	132,015

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 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者：

單位：新台幣千元

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	
本公司	達人電腦(上海)有限公司	最終母公司與本公司相同	進貨	425,007	55.96 %	月結60天	-	-	(161,145)	58.98 %	

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年第三季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	鼎天國際股份有限公司	鼎天貿易(常熟)有限公司	1	銷貨收入	220	月結60天	0.02%
0	"	"	1	應收帳款	219	"	0.01%
1	鼎天貿易(常熟)有限公司	鼎天國際股份有限公司	2	進貨	220	月結60天	0.02%
1	"	"	2	應付帳款	219	"	0.01%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第三季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	比率	帳面金額			
鼎天國際股份有限公司	Royaltek International Enterprises Ltd.	薩摩亞	投資業	19,182	19,182	-	100.00%	4,756	(2,641)	(2,641)	
Royaltek International Enterprises Ltd.	鼎天貿易(常熟)有限公司	中國	電子產品進出口及批發	18,007	18,007	-	100.00%	4,730	(2,641)	(2,641)	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
鼎天貿易(常熟)有限公司	電子產品進出口及批發	18,007	(二)	18,007	-	-	18,007	100.00%	(2,641)	4,730	-

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可。

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。

註2：本期投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
鼎天國際股份有限公司	18,061	18,061	870,262

註1：本公司實收資本額逾八千萬元且淨值為五十億元以下，故限額為淨值之百分之六十。
註2：外幣金額係按民國一〇二年九月底USD匯率29.56換算。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：國內部門及國外部門，國內部門係電子產品製造及銷售予零售商。國外部門係從事電子產品進出口及批發之業務。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月至9月			
	國內部門	國外部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 412,818	-	-	412,818
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	\$ 412,818	-	-	412,818
應報導部門損益	\$ 29,391	(1,106)	-	28,285
	101年7月至9月			
	國內部門	國外部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 400,943	385	-	401,328
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	\$ 400,943	385	-	401,328
應報導部門損益	\$ 20,051	(572)	-	19,479

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至9月			
	國內部門	國外部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 946,304	34	-	946,338
部門間收入	220	-	(220)	-
收入總計	<u>\$ 946,524</u>	<u>34</u>	<u>(220)</u>	<u>946,338</u>
應報導部門損益	<u>\$ 65,140</u>	<u>(2,641)</u>	<u>-</u>	<u>62,499</u>
	101年1月至9月			
	國內部門	國外部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,143,604	5,030	-	1,148,634
部門間收入	56	-	(56)	-
收入總計	<u>\$ 1,143,660</u>	<u>5,030</u>	<u>(56)</u>	<u>1,148,634</u>
應報導部門損益	<u>\$ 62,269</u>	<u>(1,947)</u>	<u>-</u>	<u>60,322</u>
	國內部門	國外部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產				
102年9月30日	<u>\$ 1,809,260</u>	<u>5,141</u>	<u>(219)</u>	<u>1,814,182</u>
101年12月31日	<u>\$ 1,759,373</u>	<u>7,413</u>	<u>-</u>	<u>1,766,786</u>
101年9月30日	<u>\$ 1,874,592</u>	<u>8,380</u>	<u>-</u>	<u>1,882,972</u>
101年1月1日	<u>\$ 1,924,081</u>	<u>11,095</u>	<u>(290)</u>	<u>1,934,886</u>

民國一〇二年及一〇一年第三季應報導部門收入總額應銷除部門間收入220千元及56千元。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇一二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)權益調節

資 產	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
現金	\$ 583,161	-	583,161
公平價值變動列入損益之金融資產	351,149	-	351,149
— 流動			
應收票據	23	-	23
應收帳款淨額	119,797	-	119,797
存貨淨額	75,491	-	75,491
遞延所得稅資產—流動	5,556	(5,556)	-
其他流動資產	7,788	-	7,788
流動資產合計	1,142,965	(5,556)	1,137,409
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產—非流動	631,682	-	631,682
預付設備款	830	-	830
固定資產淨額	11,639	-	11,639
其他無形資產	2,500	-	2,500
出租資產	73,692	(73,692)	-
投資性不動產	-	73,692	73,692
存出保證金	578	-	578
遞延費用	1,217	-	1,217
遞延所得稅資產—非流動	17,869	5,556	23,425
非流動資產合計	740,007	5,556	745,563
資產總計	\$ 1,882,972	-	1,882,972

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
應付票據	\$ 13,498	-	13,498
應付帳款	62,316	-	62,316
應付帳款－關係人	151,836	-	151,836
應付所得稅	1,608	-	1,608
應付費用	50,755	652	51,407
其他金融負債－流動	26,851	-	26,851
其他流動負債	6,911	-	6,911
流動負債合計	<u>313,775</u>	<u>652</u>	<u>314,427</u>
應計退休金負債	1,742	3,355	5,097
存入保證金	600	-	600
非流動負債合計	<u>2,342</u>	<u>3,355</u>	<u>5,697</u>
負債總計	<u>316,117</u>	<u>4,007</u>	<u>320,124</u>
普通股股本	506,077	-	506,077
資本公積－普通股股票溢價	553,837	-	553,837
資本公積－庫藏股票交易	3,504	-	3,504
法定盈餘公積	72,580	-	72,580
未提撥保留盈餘	131,793	(4,024)	127,769
金融商品之未實現損益	298,588	-	298,588
累積換算調整數	476	17	493
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,566,855</u>	<u>(4,007)</u>	<u>1,562,848</u>
權益總計	<u>1,566,855</u>	<u>(4,007)</u>	<u>1,562,848</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,882,972</u>	<u>-</u>	<u>1,882,972</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 401,328	-	401,328	1,148,634	-	1,148,634
營業成本	(318,954)	-	(318,954)	(943,043)	-	(943,043)
營業毛利	82,374	-	82,374	205,591	-	205,591
營業費用						
推銷費用	(16,686)	(1)	(16,687)	(49,812)	(3)	(49,815)
管理費用	(12,290)	(1)	(12,291)	(35,775)	(3)	(35,778)
研發費用	(34,248)	(4)	(34,252)	(90,921)	(11)	(90,932)
營業費用合計	(63,224)	(6)	(63,230)	(176,508)	(17)	(176,525)
營業利益	19,150	(6)	19,144	29,083	(17)	29,066
營業外收入及支出：						
利息收入	1,224	-	1,224	3,906	-	3,906
股利收入	(16)	-	(16)	32,420	-	32,420
兌換(損)益	963	(4)	959	(303)	-	(303)
租金收入	574	-	574	765	-	765
金融資產評價利益	827	-	827	2,268	-	2,268
什項收入	15	-	15	1,984	-	1,984
利息費用	(2)	-	(2)	(3)	-	(3)
什項支出	(3,246)	-	(3,246)	(9,781)	-	(9,781)
稅前淨利	19,489	(10)	19,479	60,339	(17)	60,322
所得稅費用	(2,335)	-	(2,335)	(2,860)	-	(2,860)
繼續營業單位本期淨利	17,154	(10)	17,144	57,479	(17)	57,462
本期淨利	17,154	(10)	17,144	57,479	(17)	57,462
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(104)	(104)	-	(145)	(145)
備供出售金融資產未實現評 價利益	-	(12,163)	(12,163)	-	115,147	115,147
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(12,267)	(12,267)	-	115,002	115,002
本期綜合損益總額	\$ 17,154	(12,277)	4,877	57,479	114,985	172,464
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.34	-	0.34	1.14	-	1.14
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.34	-	0.34	1.12	-	1.12

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (5,556)
遞延所得稅資產－非流動	<u>5,556</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 2.依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 73,692
其他資產	<u>(73,692)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 3.合併公司對員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依先前之一般公認會計原則，並未估列相關成本，惟依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司須將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
員工福利	\$ <u>652</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ <u>652</u></u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前之一般公認會計原則係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前之一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則，致因此調整認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (1)	(3)
管理費用	(1)	(3)
研究費用	<u>(4)</u>	<u>(11)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (6)</u>	<u>(17)</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
應計退休金負債		\$ <u>3,355</u>
保留盈餘調整數		<u>\$ 3,355</u>

5. 合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採權益法認列之長期股權投資，因先前之一般公認會計原則於功能性貨幣之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則，致因此調整認列之兌換(損)益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
兌換(損)益	\$ (4)	-
所得稅前調整數	<u>\$ (4)</u>	<u>-</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ <u>17</u>
保留盈餘調整數		<u>\$ 17</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利	\$ 652
應計退休金負債	3,355
累積換算調整數	<u>17</u>
保留盈餘減少	<u>\$ 4,024</u>

(五)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部份，擇要說明如下：

- 1.固定資產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益項目。