

鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~26
(五)關係人交易	26~28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32
(十二)部門別財務資訊	32~33

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自民國九十九年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鼎天國際股份有限公司

董 事 長：梁次震

日 期：民國一〇〇年三月九日

會計師查核報告

鼎天國際股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

鼎天國際股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鼎天國際股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註二所述，鼎天國際股份有限公司及其子公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，企業首次適用本公報，毋需追溯重編以前年度報表，故本年度依規定不追溯重編九十八年度之合併財務報表。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0950161002號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國一〇〇年三月九日

鼎天國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		金 額	%		負債及股東權益	金 額	%
流動資產：					流動負債：		
1100	現金(附註四(一))	\$ 499,481	23	2120	應付票據	\$ 19,980	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及四(二))	500,021	23	2143	應付帳款	90,825	4
1120	應收票據淨額(附註二)	5,479	-	2150	應付帳款—關係人(附註五)	238,355	11
1140	應收帳款淨額(附註二及四(三))	244,371	11	2160	應付所得稅	10,308	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及四(三)、五)	83	-	2170	應付費用(附註五)	71,758	3
1190	其他金融資產—流動	127	-	2240	其他金融負債—流動	7,507	-
120X	存貨淨額(附註二及四(四))	96,743	4	2280	其他流動負債	5,724	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及四(九))	4,927	-		流動負債合計	444,457	20
1298	其他流動資產	17,564	1		其他負債：		
	流動資產合計	1,368,796	62	2810	應計退休金負債(附註二及四(八))	1,874	-
14-	基金及長期投資：			2820	存入保證金	360	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及四(二))	708,934	33		負債合計	446,691	20
	基金及長期投資合計	708,934	33		股東權益：		
15-16	固定資產(附註二)：			3110	普通股股本—每股面額10元，額定96,000千股；九十九年發行72,297千股；九十八年發行72,116千股(附註四(六))	722,967	33
	成 本：				資本公積—普通股股票溢價(附註二及四(六))	553,837	25
1531	機器設備	12,343	1	3211	資本公積—庫藏股票交易(附註二及四(六))	3,504	-
1561	辦公設備	4,320	-	3220	保留盈餘：(附註四(六))		
1681	其他設備	34,096	2		法定盈餘公積	48,943	2
		50,759	3	3310	未提撥保留盈餘	186,251	9
15X9	減：累積折舊	(38,171)	(2)	3350	保留盈餘合計	235,194	11
1672	預付設備款	540	-		股東權益其他項目(附註二)：		
	固定資產淨額	13,128	1		金融商品之未實現損益	233,094	11
1720	其他無形資產(附註二)	3,200	-	3450	累積換算調整數	(218)	-
18-	其他資產：			3420	股東權益其他項目合計	232,876	11
1800	出租資產(附註二及四(五))	74,823	3		股東權益合計	1,748,378	80
1820	存出保證金	702	-				
1830	遞延費用	330	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)		
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(十))	25,156	1		負債及股東權益總計	\$ 2,195,069	100
	其他資產合計	101,011	4				
	資產總計	\$ 2,195,069	100				

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：梁次震

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

鼎天國際股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	金 額	%
4000 營業收入淨額(附註二及五)	\$ 1,860,417	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	<u>(1,553,215)</u>	<u>(83)</u>
營業毛利	<u>307,202</u>	<u>17</u>
營業費用(附註五)		
6100 推銷費用	(39,379)	(2)
6200 管理及總務費用	(54,977)	(3)
6300 研究發展費用	<u>(143,997)</u>	<u>(8)</u>
營業費用合計	<u>(238,353)</u>	<u>(13)</u>
6900 營業淨利	<u>68,849</u>	<u>4</u>
7100 營業外收入及利益：		
7110 利息收入	1,186	-
7160 兌換利益	2,279	-
7122 股利收入	42,673	2
7210 租金收入	481	-
7310 金融資產評價利益	971	-
7480 什項收入	<u>17,572</u>	<u>1</u>
	<u>65,162</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失：		
7510 利息費用	(15)	-
7880 什項支出	<u>(1,074)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,089)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	132,922	7
8110 所得稅費用(附註二及四(九))	<u>(9,958)</u>	<u>(1)</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 122,964</u>	<u>6</u>
合併總損益	<u>\$ 122,964</u>	<u>6</u>
歸屬予：		
母公司股東	\$ 122,964	6
少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 122,964</u>	<u>6</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
每股盈餘(元)(附註二及四(十))		
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.84</u>	<u>1.70</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.83</u>	<u>1.70</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：梁次震

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

鼎天國際股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			累積換算 調整數	金融商 品未實 現損益	合 計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 721,157	549,721	39,654	88,128	92,893	-	330,399	1,821,952
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(88,128)	88,128	-	-	-
員工認股權行使	1,810	7,620	-	-	-	-	-	9,430
本期合併總損益	-	-	-	-	122,964	-	-	122,964
盈餘指撥及分配(註)：								
提列法定盈餘公積	-	-	9,289	-	(9,289)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(108,445)	-	-	(108,445)
備供出售金融資產未實現損益減少	-	-	-	-	-	-	(97,305)	(97,305)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	-	(218)	-	(218)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ <u>722,967</u>	<u>557,341</u>	<u>48,943</u>	<u>-</u>	<u>186,251</u>	<u>(218)</u>	<u>233,094</u>	<u>1,748,378</u>

註：董監酬勞3,321千元及員工紅利11,066千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：梁次震

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

鼎天國際股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期淨利	\$	122,964
調整項目：		
折舊費用		13,714
攤銷費用		1,493
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)		1,784
處分及報廢固定資產損失		73
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產減少		119,988
應收票據增加		(1,323)
應收帳款增加		(103,828)
存貨增加		(416)
其他流動資產增加		(243)
其他金融資產—流動減少		1,062
遞延所得稅資產減少		5,531
營業負債之淨變動：		
應付票據增加		8,130
應付帳款增加		188,527
應付所得稅增加		6,178
應付費用增加		1,461
其他金融負債—流動減少		(2,891)
其他流動負債增加		3,211
應計退休金負債增加		181
營業活動之淨現金流入		365,596

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：梁次震

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

鼎天國際股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量：

購置固定資產	(6,651)
存出保證金增加	(79)
遞延費用增加	<u>(38)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(6,768)</u>

融資活動之現金流量：

發放現金股利	(108,445)
存入保證金減少	360
員工執行認股權	<u>9,430</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(98,655)</u>

匯率影響數 (263)

本期現金增加數 259,910

期初現金餘額 239,571

期末現金餘額 **\$ 499,481**

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息 \$ 15

支付所得稅 \$ 568

不影響現金流量之投資及融資活動：

金融商品未實現評價損益 \$ 97,305

支付現金購買固定資產：

固定資產 \$ 4,264

加：期初應付設備款(帳列其他金融負債-流動) 2,387

\$ 6,651

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：梁次震

經理人：蘇俊豪

會計主管：黃凱崙

鼎天國際股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國九十九年十二月三十一日
 (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

(一)鼎天國際股份有限公司(以下稱本公司)係於民國八十六年十二月二十三日設立，主要從事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。

本公司股票自民國九十四年七月五日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(二)合併公司間所有重大內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(三)截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司員工人數為144人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況及合併財務報表編制

列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司			所持股權百分比	
名稱	子公司名稱	業務性質	99.12.31	說明
本公司	Royaltek International Enterprises Ltd.	投資業	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，截至民國九十九年十二月三十一日實收資本額為美金150千元。
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%	鼎天貿易(常熟)有限公司係本公司透過Royaltek International Enterprises Ltd.間接對大陸投資之孫公司，其目的為在大陸地區拓展業務。截至民國九十九年十二月三十一日實收資本額為人民幣1,000千元。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定。本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。編製合併財務報表時，母子公司間之重要交易及其餘額均予銷除。

另依上述公報規定，企業首次適用本公報，毋需追溯重編以前年度報表，故本年度依規定不追溯重編九十八年度之合併財務報表。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易之換算

本公司以新台幣記帳，其他合併公司依各國功能性貨幣列帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額，惟商譽無論其是否有減損跡象存在，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產（商譽除外），若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產（商譽除外）帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或攤銷後之帳面價值。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)金融資產

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)衍生性商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

(八)備抵呆帳

係按應收款項收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

(九)存貨

合併公司依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文之規定，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，期末按逐項比較之成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產、出租資產及閒置資產按成本減累積折舊及累計減損計價。重大增添、改良及更新，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。報廢或處分時，其成本、累積折舊及累計減損均自帳面減除，所發生之損益列為當期損益。

折舊係採直線法，依照下列耐用年數計提：

房屋及建築	45年
機器設備	8年
辦公設備	2-5年
其他設備	2-5年

耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就殘值繼續提列折舊。

(十一)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷，本公司之權利金以10年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時，評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十三)退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。民國九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工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信託部之專戶。

適用依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起依員工薪資每月6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司另替委任經理人依員工薪資每月6%提列退休金，帳列應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，未認列前期服務成本、過渡性淨資產及退休金損益分別按員工平均剩餘服務年限，採用直線法平均攤銷。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。

合併公司屬外國公司之子公司，依當地法令無須訂定退休離職辦法，大陸子公司依據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付協議之性質、範圍、交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十六)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在八萬元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

(十七)收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程全部或大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(十八)所得稅

所得稅係依相關稅法規定估列並作同期間及跨期間之所得稅分攤，即將所得稅費用(利益)分攤至繼續營業單位及會計原則變動累積影響數，並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，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列遞延所得稅負債；當稅法修正時，應於公布日之年度按新規定重新計算遞延所得稅負債或資產其產生之變動影響數，應列入當期之所得稅費用(利益)。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或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，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅中。

本公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，於次年度股東會決議年度分配盈餘後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>99.12.31</u>
現金	\$ 380
零用金	285
活期及支票存款	162,533
外幣存款	41,399
定期存款	<u>294,884</u>
合計	<u>\$ 499,481</u>

(二)金融商品

	<u>99.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產	
交易目的之金融資產	
開放型基金	
新光吉星債券基金	\$ 50,002
第一金全家福債券基金	250,010
復華債券基金	<u>200,009</u>
合計	<u>\$ 500,021</u>
備供出售金融資產—非流動	
上市股票—廣達電腦(股)公司	<u>\$ 708,934</u>

本公司於民國九十九年度，因公平價值變動列入損益之金融資產之利益為971千元。

(三)應收帳款

	<u>99.12.31</u>
應收帳款	
關係人	\$ 83
非關係人	<u>250,671</u>
	250,754
減：備抵呆帳	<u>(6,300)</u>
淨額	<u>\$ 244,454</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>99.12.31</u>
製 成 品	\$ 36,642
減：備抵損失	<u>(8,575)</u>
小 計	<u>28,067</u>
半 成 品	10,073
減：備抵損失	<u>(2,093)</u>
小 計	<u>7,980</u>
原 物 料	72,127
減：備抵損失	<u>(11,431)</u>
小 計	<u>60,696</u>
	<u><u>\$ 96,743</u></u>

合併公司民國九十九年度銷貨成本組成明細如下：

	<u>99年度</u>
銷 售 成 本	\$ 1,551,310
存 貨 報 廢 損 失	8,252
存貨跌價及呆滯回升利益	(6,468)
存 貨 盤 損	<u>121</u>
	<u><u>\$ 1,553,215</u></u>

(五)出租資產

	<u>99.12.31</u>
出租資產	
成 本	
土 地	\$ 124,215
房屋及建築	40,435
機 器 設 備	<u>931</u>
	165,581
減：累積折舊	(10,585)
累計減損	<u>(80,173)</u>
小 計	<u>74,823</u>
淨 額	<u><u>\$ 74,823</u></u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年九月起將宜蘭縣五結鄉之閒置廠房出租，故重分類至出租資產。

(六)股東權益

1.股本

本公司於民國九十九年第一季因員工認股權證行使181單位，計收股款9,430千元，本公司以民國九十九年三月三十一日為增資基準日，並於民國九十九年五月十四日辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年因員工認股權證行使887.5單位，計收股款37,329千元，其中民國九十八年度行使之732.8單位，本公司以民國九十八年十二月三十日為增資基準日，並於民國九十九年二月十一日辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年六月十日經股東常會決議以資本公積轉增資33,918千元，分為3,392千股，已於民國九十八年七月六日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日訂為民國九十八年七月三十一日，並於民國九十八年九月四日辦妥變更登記。

2.資本公積

依公司法規定，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（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。行政院金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）並規定現金增資溢價發行新股之資本公積轉增資每年以一次及一定比例為限，且每次轉增資不得超過規定之限額。

3.庫藏股票

(1)依證券交易法第二十八條之二之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額；因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為本公司未發行股份予以註銷。

本公司為轉讓股份予員工，於民國九十五年九月二十七日經董事會決議，買回股數為1,608千股，買回金額為69,560千元，本公司民國九十六年將庫藏股轉讓予員工共1,509千元，轉讓之總金額為66,205千元。轉讓價格高於帳面價值帳列資本公積-庫藏股票交易共928千元，餘99千股因已逾三年而未轉讓，視為公司未發行股份，於民國九十八年十二月二十八日經董事會決議註銷股份，其減資基準日為民國九十八年十二月二十九日，並於民國九十九年二月十一日辦妥變更登記。

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，本公司係處於營業成長階段，並為配合本公司長期穩定發展之需要，本公司之股利政策應考量所屬產業環境及盈餘狀況、未來資本支出之需求及長期財務規劃等情形後，如有盈餘分配股利時，其現金股利發放之比例以不低於股利總額百分之三十為原則，其餘部分以股票股利方式發放之。本公司年度結算如有盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提撥百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要或法令規定，提列特別盈餘公積；如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為未分配盈餘外，由董事會擬具盈餘分配案，分配員工紅利最低百分之五，董監酬勞最高百分之五，其餘作為股東紅利。

有關盈餘之分派係於翌年召開股東常會時予以決議，並於決議年度入帳。

本公司以截至民國九十九年及九十八年底止之預計分配盈餘乘上本公司預計發放之員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數3%，估計員工紅利金額分別為11,066千元及17,203千元，董監酬勞分別為3,321千元及5,122千元，屆時若有股票紅利配發，其股份計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，視為民國一〇〇年之損益。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司於民國九十八年底就帳列股東權益減項自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積88,128千元，嗣後因股東權益減項數額減少，故於民國九十九年六月十七日經股東會決議將88,128千元全數轉列未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損，當該項公積已達實收股本總額百分之五十時，得以其半數撥充股本。

本公司盈餘分派時，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。

本公司民國九十九年六月十七日及九十八年六月十日股東常會決議民國九十八年及九十七年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>1.5</u>	-
員工紅利—現金	\$ 17,203	-
董事及監察人酬勞—現金	<u>5,122</u>	-
	<u>\$ 22,325</u>	-

上述盈餘分配情形與本公司民國九十八年度財務報告估列數並無差異。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分配數，業經本公司股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)員工認股權證

本公司於民國九十三年九月九日及九十六年一月八日經證期局核准發行員工認股權證2,500單位及3,000單位，並分別於民國九十四年二月、九月及九十六年八月、十月發行員工認股權證1,500單位、1,000單位、1,950單位及1,050單位，每1單位可認購普通股1千股。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行日最近期會計師查核簽證之財務報表每股淨值與申請上櫃之承銷價格兩者孰高者。但發行日本公司已為上市(櫃)公司者，認股價格為發行日本公司股票之收盤價。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股權行使價格依規定公式予以調整。

<u>員工認股權證</u>	<u>99年度</u>	
	<u>單位(千)</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>
期初流通在外	1,907	50.76
本期發行	-	-
本期行使	(181)	52.10
本期沒收	<u>(427)</u>	35.52
期末流通在外	<u>1,299</u>	51.56
期末可行使之認股權	<u>486</u>	

本公司民國九十六年十二月三十一日(含)以前，所發行之員工認股權計畫皆採用內含價值認列所給與之酬勞成本，民國九十九年度認列之酬勞成本為零元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定，其相關方法、假設認列之酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	<u>員工認股權憑證給與日</u>			
	<u>94年2月25日</u>	<u>94年9月2日</u>	<u>96年8月31日</u>	<u>96年10月30日</u>
評價模式 Black-Scholes選擇權評價模式				
評價假設 股利率	-	-	-	-
預期價格波動性	36.55 %	55.00 %	50.37 %	62.25 %
二年無風險利率	1.43 %	1.40 %	2.26 %	2.30 %
三年無風險利率	1.55 %	1.48 %	2.31 %	2.31 %
四年無風險利率	1.67 %	1.55 %	2.35 %	2.35 %
預期存續期間	5年	5年	5年	5年

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		<u>99年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 122,964
	擬制淨利	115,253
		<u>(新台幣元)</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	\$ 1.70
	擬制每股盈餘	1.60
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.70
	擬制每股盈餘	1.59

(八)員工退休

本公司適用勞動基準法，對於受僱員工訂有退休給付辦法，按其工作年資，每滿一年給予兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限。

民國九十九年度淨退休金成本組成項目如下：

		<u>99年度</u>
服務成本		\$ -
利息成本		333
退休基金資產預計報酬		(222)
退休金損益攤銷數		89
攤銷數		<u>(15)</u>
		<u>\$ 185</u>

民國九十九年底帳載應計退休金負債調節如下：

		<u>99年度</u>
給付義務：		
既得給付義務		\$ -
非既得給付義務		<u>(10,213)</u>
累積給付義務		(10,213)
未來薪資增加之影響數		<u>(4,156)</u>
預計給付義務		(14,369)
退休基金資產公平市價		<u>11,546</u>
提撥狀況		(2,823)
未認列過渡性淨給付義務		(207)
退休金損益未攤銷餘額		<u>2,526</u>
應計退休金負債		<u>\$ (504)</u>
職工退休辦法之既得給付		<u>\$ -</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以民國九十九年底為衡量日按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」辦理退休金精算，計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>99年度</u>
折現率	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%

本公司應計退休金負債及退休金基金變動情形如下：

	<u>99年度</u>
應計退休金負債	
期初餘額	\$ 1,693
加：本年度依確定給付退休辦法認列之淨退休金成本	609
減：本年度提撥員工退休基金	<u>(608)</u>
小計	1,694
加：提列委任經理人之退休金	<u>180</u>
期末餘額	<u><u>\$ 1,874</u></u>
退休金基金	
期初餘額	\$ 10,762
加：本期存入	608
本期孳息	<u>176</u>
期末餘額	<u><u>\$ 11,546</u></u>

本公司民國九十九年度有關確定給付及確定提撥之退休金資料如下：

	<u>99年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 11,546
當期退休金費用：	
確定給付之淨退休金成本	609
確定提撥之淨退休金成本	5,415
提列委任經理人之退休金	180
期末應計退休金負債	1,874

民國九十九年度其他合併公司提撥之退休金費用為5千元。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)所得稅

1.合併公司於民國九十九年底遞延所得稅資產與負債如下：

	<u>99.12.31</u>	
(1)遞延所得稅資產總額	\$	40,949
遞延所得稅資產之備抵評價金額		(10,285)
遞延所得稅負債總額		(581)
		<u>99.12.31</u>
		所得稅
	<u>金額</u>	<u>影響數</u>
(2)遞延所得稅資產與負債		
備抵呆帳超限	\$ 10,301	1,751
存貨跌價及呆滯損失	22,099	3,757
未實現資產減損	7,515	1,277
虧損扣抵	59,832	10,313
退休金提撥	1,874	319
投資抵減	-	23,152
未實現兌換利益	(3,416)	(581)
國外權益法長期投資損失	1,971	335
累積換算調整數	263	45
		<u>99.12.31</u>
2.遞延所得稅資產—流動	\$	5,508
減：遞延所得稅負債—流動		(581)
淨遞延所得稅資產—流動	<u>\$</u>	<u>4,927</u>
3.遞延所得稅資產—非流動	\$	35,441
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		(10,285)
淨遞延所得稅資產—非流動	<u>\$</u>	<u>25,156</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 合併公司之營利事業所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定。民國九十九年度損益表上列示所得稅費用如下：

	<u>99年度</u>
繼續營業部門之當期所得稅	\$ 3,813
以前年度所得稅高估	(5,714)
遞延所得稅費用	
遞延所得稅資產—流動	1,875
遞延所得稅資產—非流動	75,977
所得稅稅率變動影響數	3,224
備抵評價減少	(75,546)
未分配盈餘加徵百分之十	<u>6,329</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,958</u>

5. 原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年度損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差額如下：

	<u>99年度</u>
稅前淨利依稅法規定計算之所得稅	\$ 22,597
永久性差異	(7,438)
以前年度所得稅高估	(5,714)
以前年度遞延所得稅調整數	66,238
所得稅稅率變動影響數	3,492
備抵評價減少	(75,546)
未分配盈餘加徵百分之十	<u>6,329</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,958</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.本公司依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國九十九年十二月三十一日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人材培訓等支出及新興重要策略性產業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>供 扣 抵 年 度</u>
九 十 八 年 度	\$ <u>23,152</u>	98年-102年

- 7.本公司民國九十六年及九十七年度營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽徵機關核定在案並分別補徵450千元及退稅2,201千元。
- 8.本公司民國九十六年及九十七年度營利事業所得稅結算申報案件業已經稽徵機關核定，其中因對研究與發展投資抵減及營業費用及損失認定與稽徵機關之見解不同，本公司已提出復查申請，迄今主管機關所作之決定，本公司仍有不服，惟基於保守穩健原則，上述核定差異已認列為民國九十九年度之所得稅費用。
- 9.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。截至民國九十九年十二月三十一日止，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>
九 十 八 年 度	\$ <u>57,862</u>	108年度

- 10.合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。鼎天貿易(常熟)有限公司係依當地之適用稅率25%計算營利事業所得稅，本期尚無所得稅費用。
- 11.兩稅合一資訊：

於民國九十九年及九十八年度本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為16,630千元及40,035千元，本公司對中華民國居住者就民國九十九年度盈餘分配預計稅額扣抵比率為8.93%，民國九十八年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為14.90%。

截至民國九十九年底，本公司未分配盈餘為186,251千元，均屬於民國八十七年度以後之盈餘。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

民國九十九年及九十八年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及其追溯調整之計算如下：

單位：千股

	99年度		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 132,922	122,964	122,004	92,893
加權平均流通在外普通股數	72,251	72,251	67,943	67,943
股票股利	-	-	3,392	3,392
小計	72,251	72,251	71,335	71,335
潛在普通股	264	264	283	283
稀釋作用之股數	72,515	72,515	71,618	71,618
基本每股盈餘(元)	\$ 1.84	1.70	1.71	1.30
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.83	1.70	1.70	1.30

(十一)金融商品

1.金融商品之公平價值：

金融資產	99.12.31	
	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 750,243	750,243
公平價值變動列入損益之金融資產	500,021	500,021
備供出售金融資產	708,934	708,934
金融資產合計	\$ 1,959,198	1,959,198
金融負債	99.12.31	
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 428,785	428,785

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款、應付費用及其他金融負債—流動等。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產與備供出售之金融資產於民國九十九年底以活絡市場公開報價為公平價值之金額為1,208,955千元，所使用之估計與假設係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。
- (3) 存出入保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。

2. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券及應收帳款之金融商品。為減低信用風險，合併公司之現金存放於不同之金融機構，持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國九十九年底，應收帳款餘額的84.96%，係由一家客戶組成。

(3) 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
廣達電腦(股)公司(廣達電腦)	本公司之母公司
廣明光電(股)公司(廣明光電)	廣達電腦採權益法評價之被投資公司
達人電腦(上海)有限公司(達人電腦)	最終母公司與本公司相同
達功(上海)電腦有限公司(達功電腦)	"

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.本公司與關係人間之交易，均依一般正常交易條件為之。

	99年度	
	金額	佔各該科目%
營業收入		
廣達電腦	\$ 130	-
廣明光電	8	-
達功電腦	168	-
	<u>\$ 306</u>	<u>-</u>
進 貨		
達人電腦	<u>\$ 969,772</u>	<u>65</u>
製造費用		
達人電腦	<u>\$ 342</u>	<u>4</u>
營業費用		
廣達電腦(註1)	\$ 9,476	4
達人電腦	1,171	1
	<u>\$ 10,647</u>	<u>5</u>
應收帳款		
達功電腦	<u>\$ 83</u>	<u>-</u>
應付帳款		
達人電腦	<u>\$ 238,355</u>	<u>73</u>
應付費用		
廣達電腦	\$ 914	1
達人電腦	541	1
	<u>\$ 1,455</u>	<u>2</u>

註1：本公司於民國九十七年四月起向廣達電腦承租座落桃園縣龜山鄉之辦公室，停車位費用則依實際使用情形計算，民國九十九年度及九十八年度租金支出分別為4,831千元及2,973千元。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年及年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度
薪 資	\$ 10,858
獎金及特支費	3,820
業務執行費用	115
員工紅利	817

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(六)股東權益項下之說明。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十九年底，已開立信用狀未使用餘額為美金3,900千元。

(二)本公司於民國九十九年底因借款合同而開立之本票為新台幣200,000千元、美金12,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	99年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	-	136,980	136,980
保險費用	-	8,409	8,409
退休金費用	-	6,209	6,209
其他用人費用	-	4,810	4,810
折舊費用(註)	-	13,069	13,069
攤銷費用	-	1,493	1,493

註：民國九十九年度未含出租資產及閒置資產折舊提列數為645千元。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

單位：新台幣/外幣千元

				99.12.31		
				外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		\$	9,861.87	29.135		287,326
人民幣			1,560.39	4.435		6,920
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金			10,706.16	29.135		311,924
歐元			2.18	38.770		85
人民幣			643.73	4.435		2,855

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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/千股

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	第一金全家福債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,462	250,010	-	250,010	-
"	復華債券基金	-	"	14,426	200,009	-	200,009	-
"	新光吉星債券基金	-	"	3,365	50,002	-	50,002	-
"	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	11,584	708,934	0.30 %	708,934	-
"	Royaltek International Enterprises Ltd.	本公司100%投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,561	100.00 %	2,561	(註1)

註1：本公司採權益法之長期股權投資屬投資於非上市櫃公司股票，依財務報表之股權淨值列示。

註2：以上有關合併主體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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/千股

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(註1)	金額(註2)
本公司	第一金全家福基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	1,173	200,000	5,271	900,000	4,982	850,628	850,000	628	1,462	250,000
"	第一金台灣債券基金	"	-	-	8,219	120,000	6,846	100,000	15,064	220,117	220,000	117	-	-
"	安泰ING債券基金	"	-	-	-	-	33,945	530,000	33,945	530,319	530,000	319	-	-
"	統一強棒債券基金	"	-	-	6,255	100,000	6,252	100,000	12,507	200,116	200,000	116	-	-
"	復華債券基金	"	-	-	14,477	200,000	57,790	800,000	57,841	800,711	800,000	711	14,426	200,000
"	新光吉星基金	"	-	-	-	-	12,130	180,000	8,765	130,103	130,000	103	3,365	50,000

註1：係原始取得股數。

註2：係原始投資成本。

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者：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者：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(註)	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(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
鼎天國際股份有限公司	達人電腦(上海)有限公司	最終母公司與本公司相同	進貨	969,772	65 %	月結60天	-	-	(238,355)	73 %	

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：附註二及四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

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	4,795 (USD 150)	-	-	100%	2,561 (USD 88)	1,971 (USD (64))	1,971 (USD (64))	子公司
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	USD 148	-	-	100%	USD (86)	USD (64)	USD (64)	孫公司

註：以上有關合併主體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 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	
Royaltek International Enterprises Ltd.	鼎天貿易(常熟)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 86	100 %	USD 86	

註：以上有關合併主體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 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：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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：無。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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	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	RMB 1,000 (USD 148)	(註1)	-	RMB 1,000 (USD 148)	-	RMB 1,000 (USD 148)	100 %	RMB (431) (USD (64))	RMB 569 (USD 86)	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註2)	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(註3)
USD 148 (NTD 4,312)	USD 148	NTD 1,049,027

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：外幣金額係按民國九十九年十二月底USD匯率29.135換算。

註3：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4：以上有關合併主體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	鼎天國際股份有限 公司	鼎天貿易(常熟)股 份有限公司	1	銷貨收入	1,177	月結60天	0.06 %
0	"	"	1	應收帳款	1,127	"	0.05 %
0	"	"	1	營業費用	114	"	0.01 %
1	鼎天貿易(常熟)股 份有限公司	鼎天國際股份有限 公司	2	進貨	1,177	"	0.06 %
1	"	"	2	應付帳款	1,127	"	0.05 %
1	"	"	2	銷貨收入	114	"	0.01 %

註一、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。

註二、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。

註三、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。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊：本公司僅經營電子產品之單一產業，因是無須揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊：

	99年度	國內部門	國外部門	調整及沖銷	合計
來自本公司及合併子公司 以外客戶之收入		\$ 1,856,846	3,571	-	1,860,417
來自本公司及合併子公司 之收入		1,177	114	(1,291)	-
收入合計	\$	<u>1,858,023</u>	<u>3,685</u>	<u>(1,291)</u>	<u>1,860,417</u>
部門損益	\$	<u>70,723</u>	<u>(1,874)</u>	<u>-</u>	68,849
公司一般收入					65,162
公司一般費用					(1,074)
利息費用					(15)
繼續營業單位稅前利益					<u>132,922</u>
可辨認資產	\$	<u>2,192,181</u>	<u>6,589</u>	<u>(3,701)</u>	2,195,069
資產合計					<u>2,195,069</u>

鼎天國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊：

<u>地</u>	<u>區</u>	<u>99年度</u>
亞	洲	\$ 1,528,876
歐	洲	150,388
其	他	<u>38,004</u>
合	計	<u>\$ 1,717,268</u>

(四)重要客戶資訊：

合併公司民國九十九年度銷貨收入佔損益表上銷貨收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱(註1)</u>	<u>99年度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>百分比</u>
2S080	<u>\$ 1,211,774</u>	<u>65 %</u>

註1：係客戶代號。