

股票代碼：3306

鼎天國際股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~25
(五)關係人交易	25~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29
九、重要會計科目明細表	30~45

會計師查核報告

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民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，鼎天國際股份有限公司自民國九十八年一月一日起，首次適用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，此項會計原則變動致民國九十八年上半年度本期淨利及每股盈餘分別減少2,078千元及0.04元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 盈 如

會 計 師：

楊 柳 鋒

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
民國九十八年七月二十三日

鼎天國際股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
11-13 流動資產					21-22 流動負債				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 95,119	5	219,015	11	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 50,000	3	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四(二))	555,006	31	540,102	26	2120 應付票據(附註五)	26,564	1	21,446	1
1120 應收票據淨額(附註二)	-	-	270	-	2140 應付帳款	97,008	5	129,681	6
1140 應收帳款淨額(附註二、四(三)及五)	78,984	4	323,760	16	2150 應付帳款—關係人(附註五)	1,824	-	281,870	14
1190 其他金融資產—流動(附註五)	54,248	3	7,496	-	2160 應付所得稅	4,168	-	14,665	1
120X 存貨淨額(附註二及四(四))	61,228	3	106,982	5	2170 應付費用(附註五)	59,056	3	54,691	3
1286 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(十))	10,719	1	9,383	1	2216 應付股利	-	-	66,416	3
1298 其他流動資產	10,317	1	8,939	-	2240 其他金融負債—流動	12,841	1	37,422	2
流動資產合計	865,621	48	1,215,947	59	2280 其他流動負債(附註五)	3,191	-	12,893	1
14- 基金及投資					流動負債合計	254,652	13	619,084	31
1450 備供出售金融資產—非流動(附註二及四(二))	810,946	45	698,195	34	28- 其他負債				
15-16 固定資產(附註二及五)					2810 應計退休金負債(附註二及四(九))	1,439	-	1,233	-
成 本					2820 存入保證金	221	-	-	-
1531 機器設備	10,600	1	10,195	-	其他負債合計	1,660	-	1,233	-
1561 辦公設備	4,350	-	4,364	-	負債合計	256,312	13	620,317	31
1681 其他設備	27,051	1	12,783	1	股東權益				
	42,001	2	27,342	1	股 本(附註四(七))				
15X9 減：累積折舊	(22,592)	(1)	(12,860)	(1)	3110 普通股—每股面額10元，額定96,000千股； 九十八年發行67,955千股； 九十七年發行66,516千股	679,554	38	665,160	32
1672 預付設備款	1,830	-	1,200	-	3150 待分配股票股利	33,918	2	30,684	1
固定資產淨額	21,239	1	15,682	-	資本公積(附註四(七))				
1780 其他無形資產(附註二)	3,800	-	-	-	3211 資本公積—普通股股票溢價	518,673	29	565,759	27
18- 其他資產					3220 資本公積—庫藏股票交易	3,440	-	928	-
1800 出租資產(附註二及四(五))	75,791	4	-	-	保留盈餘(附註四(七))				
1810 閒置資產(附註二及四(五))	-	-	76,489	4	3310 法定盈餘公積	39,654	2	30,230	1
1820 存出保證金	558	-	505	-	3350 未分配盈餘	101,220	6	90,212	4
1830 遞延費用(附註五)	2,093	-	2,421	-	股東權益其他調整項目				
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(十))	27,213	2	53,153	3	3451 備供出售金融資產未實現損益(附註二)	176,136	10	63,385	4
其他資產合計	105,655	6	132,568	7	3510 庫藏股票(附註二及四(七))	(1,646)	-	(4,283)	-
					股東權益合計	1,550,949	87	1,442,075	69
資產總計	\$ 1,807,261	100	2,062,392	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 1,807,261	100	2,062,392	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註二及五)	\$ 270,066	100	1,200,906	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	(226,287)	(84)	(991,525)	(83)
5910 營業毛利	43,779	16	209,381	17
6000 營業費用(附註五)				
6100 推銷費用	(15,631)	(6)	(16,743)	(1)
6200 管理費用	(27,248)	(10)	(39,626)	(3)
6300 研究發展費用	(65,318)	(24)	(64,033)	(5)
	(108,197)	(40)	(120,402)	(9)
6900 營業淨(損)利	(64,418)	(24)	88,979	8
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	802	-	2,571	-
7160 兌換利益	226	-	-	-
7122 股利收入	53,553	20	-	-
7210 租金收入	420	-	-	-
7310 金融資產評價利益	1,171	-	3,134	-
7480 什項收入	50,422	19	19,622	2
	106,594	39	25,327	2
營業外費用及損失				
7510 利息支出	(180)	-	(56)	-
7560 兌換損失	-	-	(12,233)	(1)
7880 什項支出	(2,155)	(1)	(3,387)	-
	(2,335)	(1)	(15,676)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	39,841	14	98,630	9
8110 所得稅費用(附註二及四(十))	(26,749)	(10)	(11,730)	(1)
9600 本期淨利	\$ <u>13,092</u>	<u>4</u>	<u>86,900</u>	<u>8</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註二及四(十一))				
基本每股(盈虧)盈餘(元)	\$ <u>0.56</u>	<u>0.18</u>	<u>1.42</u>	<u>1.25</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			<u>1.35</u>	<u>1.19</u>
稀釋每股(盈虧)盈餘(元)	\$ <u>0.55</u>	<u>0.18</u>	<u>1.41</u>	<u>1.24</u>
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			<u>1.34</u>	<u>1.18</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保留盈餘		備供出售 金融商品 未實現損益	庫藏股票	合 計
				法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 664,161	-	565,549	18,650	122,818	49,273	(4,283)	1,416,168
上年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,580	(11,580)	-	-	-
給付董監事酬勞－現金	-	-	-	-	(5,396)	-	-	(5,396)
發放員工紅利－股票	-	10,759	-	-	(10,759)	-	-	-
發放員工紅利－現金	-	-	-	-	(5,430)	-	-	(5,430)
發放股東紅利－股票	-	19,925	-	-	(19,925)	-	-	-
發放股東紅利－現金	-	-	-	-	(66,416)	-	-	(66,416)
員工認股轉增資	999	-	1,138	-	-	-	-	2,137
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	86,900	-	-	86,900
備供出售金融資產未實現持有損益之變動	-	-	-	-	-	14,112	-	14,112
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 665,160	30,684	566,687	30,230	90,212	63,385	(4,283)	1,442,075
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 679,354	-	555,841	30,230	97,552	(105,400)	(1,646)	1,255,931
上年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,424	(9,424)	-	-	-
員工認股轉增資	200	-	190	-	-	-	-	390
資本公積轉增資	-	33,918	(33,918)	-	-	-	-	-
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	13,092	-	-	13,092
備供出售金融資產未實現持有損益之變動	-	-	-	-	-	281,536	-	281,536
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 679,554	33,918	522,113	39,654	101,220	176,136	(1,646)	1,550,949

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 13,092	86,900
調整項目：		
折舊及各項攤銷	6,439	5,017
存貨跌價損失(回升利益)及報廢損失淨額	(3,043)	7,327
固定資產報廢損失	3	798
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(54,981)	(270,053)
應收票據	-	675
應收帳款	(44,791)	106,264
其他金融資產－流動	(52,455)	9,007
存貨	16,179	4,320
其他流動資產	(2,201)	2,977
遞延所得稅	22,057	(3,009)
應付票據	10,723	(72,279)
應付帳款	15,382	38,127
應付所得稅	(11,889)	5,531
應付費用	(52,511)	9,977
其他金融負債－流動	5,950	11,147
其他流動負債	1,055	6,178
應計退休金負債	84	65
營業活動之淨現金流出	<u>(130,907)</u>	<u>(51,031)</u>
投資活動之現金流量：		
購入固定資產價款	(9,084)	(3,779)
存出保證金(減少)增加	(25)	1,256
無形資產增加	(4,000)	-
遞延費用增加	-	(1,418)
投資活動之淨現金流出	<u>(13,109)</u>	<u>(3,941)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	-
員工認股轉增資	390	2,137
融資活動之淨現金流入	<u>50,390</u>	<u>2,137</u>
本期現金減少數	(93,626)	(52,835)
期初現金餘額	188,745	271,850
期末現金餘額	<u>\$ 95,119</u>	<u>219,015</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 180	56
本期支付所得稅	\$ 16,581	9,109
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融資產未實現損益	\$ 281,536	14,112
應付現金股利	\$ -	66,416
應付員工紅利及董監事酬勞	\$ -	10,826
固定資產	\$ 10,356	3,779
加：期初應付設備款(帳列其他金融資產－流動)	-	-
減：期末應付設備款(帳列其他金融負債－流動)	(1,272)	-
本期以現金購入固定資產	<u>\$ 9,084</u>	<u>3,779</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十八年及九十七年六月三十日
(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

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。

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司員工人數分別為132人及151人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本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。

(二)外幣交易之換算

本公司以新台幣記帳。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。

(三)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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本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。

(五)金融資產

本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。

本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。

(六)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。

(七)備抵呆帳

係按應收款項收回可能性評估提列。本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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(八)存 貨

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，以成本與淨變價值孰低衡量，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或加工至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)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	3 - 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)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，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。

(十一)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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)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。

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。

(十三)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。

(十四)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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

- 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。
- 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。

(十五)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六萬元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

(十六)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。

(十七)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。

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。

(十八)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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用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。依該公報之規定相關會計原則變動，致民國九十八年上半年度本期淨利及每股盈餘分別減少2,078千元及0.04元。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用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」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少15,336千元，每股盈餘減少0.22元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅費用化後，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	98.6.30	97.6.30
現金	\$ 51	24
零用金	20	10
活期及支票存款	30,893	66,977
外幣存款	34,155	76,054
定期存款	30,000	75,950
合計	\$ 95,119	219,015

(二) 金融商品

	98.6.30	97.6.30
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		
建弘台灣債券基金	\$ 190,001	175,033
安泰 ING債券基金	-	185,035
統一強棒債券基金	200,001	180,034
建弘全家福基金	95,001	-
復華債券基金	50,001	-
國泰債券基金	20,002	-
合計	\$ 555,006	540,102
備供出售金融資產－非流動		
上市股票－廣達電腦(股)公司	\$ 810,946	698,195

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收帳款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收帳款	\$ 88,517	328,111
減：備抵呆帳	<u>(9,533)</u>	<u>(4,351)</u>
淨額	<u><u>\$ 78,984</u></u>	<u><u>323,760</u></u>

(四)存貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製成品	\$ 24,268	67,214
減：備抵損失	<u>(15,342)</u>	<u>(9,699)</u>
小計	<u>8,926</u>	<u>57,515</u>
在製品	10,864	19,383
減：備抵損失	<u>(2,901)</u>	<u>(6,676)</u>
小計	<u>7,963</u>	<u>12,707</u>
原物料	66,300	59,052
減：備抵損失	<u>(21,961)</u>	<u>(22,292)</u>
小計	<u>44,339</u>	<u>36,760</u>
	<u><u>\$ 61,228</u></u>	<u><u>106,982</u></u>

本公司民國九十八年及九十七年上半年度銷貨成本組成明細如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
銷售成本	\$ 229,289	984,102
存貨報廢損失	11,470	-
存貨跌價及呆滯回升利益	(14,513)	7,327
存貨盤損	<u>41</u>	<u>96</u>
	<u><u>\$ 226,287</u></u>	<u><u>991,525</u></u>

本公司於民國九十八年度上半年度因處分及報廢存貨，致民國九十七年底存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，故產生存貨跌價及呆滯回升利益。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(五)出租資產及閒置資產

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
出租資產		
成本		
土地	\$ 124,215	-
廠房	40,435	-
機器設備	<u>931</u>	<u>-</u>
	165,581	-
減：累積折舊	(9,617)	-
累計減損	<u>(80,173)</u>	<u>-</u>
小計	<u>75,791</u>	<u>-</u>
閒置資產		
成本		
土地	-	124,215
廠房	-	40,435
機器設備	<u>-</u>	<u>1,370</u>
	-	166,020
減：累積折舊	-	(9,156)
累計減損	<u>-</u>	<u>(80,375)</u>
小計	<u>-</u>	<u>76,489</u>
淨額	<u>\$ 75,791</u>	<u>76,489</u>

本公司宜蘭縣五結鄉之閒置廠房於民國九十七年八月起陸續出租，故重分類至出租資產。

(六)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率</u>	<u>金額</u>	<u>擔保品</u>
<u>98.6.30</u>				
信用借款	98.05.11~98.07.03	1.00%	\$ <u>50,000</u>	本票

(七)股東權益

1.股本

本公司於民國九十七年第一季因員工認股權證行使86.4單位，計收股款1,849千元，本公司以民國九十七年三月二十八日為增資基準日，並於民國九十七年五月二十二日辦妥變更登記。

本公司於民國九十七年第二季因員工認股權證行使13.5單位，計收股款289千元，本公司以民國九十七年六月三十日為增資基準日，並於民國九十七年八月十三日辦妥變更登記。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議以未分配盈餘轉增資19,925千元及員工紅利轉增資10,759千元，合計增資金額為30,684千元，分為3,068千股，已於民國九十七年六月二十七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九十七年七月三十一日，並於民國九十七年九月十七日辦妥增資變更登記。

本公司於民國九十七年第三季因員工認股權證行使36單位，計收股款702千元，本公司以民國九十七年九月三十日為增資基準日，並於民國九十七年十一月五日辦妥增資變更登記。依證券交易法第二十八條之二規定，因為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股，應自買回日起六個月內辦理註銷，故本公司於民國九十七年十二月三十一日經董事會決議，依法註銷1,685千股，本公司以民國九十七年十二月三十一日為減資基準日，並於民國九十八年二月二十日辦妥減資變更登記。

本公司於民國九十八年第二季因員工認股權證行使20單位，計收股款390千元，本公司以民國九十八年六月三十日為增資基準日，截至外勤截止日，尚未完成變更登記。

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，帳列待分配股票股利。

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。按上述規定，本公司因維護公司信用及股東權益，於民國九十七年十月二十日經董事會決議，預計買回總股數為2,500千股，預計買回金額為37,675千元，本公司截至民國九十七年十二月底實際買回股數為1,685千股，買回金額為25,401千元。本公司以民國九十七年十二月三十一日為減資基準日，並於民國九十八年二月二十日辦妥減資變更登記。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

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。截至民國九十八年六月底，尚有99千股買回之股份，金額為1,646千元仍帳列庫藏股票。

(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。

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。

本公司以截至民國九十八年及九十七年六月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%及董監酬勞分配數5%，估計員工紅利金額分別為9,991千元及10,224千元，董監酬勞分別為4,995千元及5,112千元，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，視為民國九十九年及九十八年之損益。另國九十七年六月底所估列之員工紅利及董監酬勞，依原證券暨期貨管理委員會之規定，應自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，九十七年度稅後淨利應全數提列特別盈餘公積低於股東權益減項淨額，故於民國九十七年底予以全數迴轉

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。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年六月十日及九十七年六月十三日股東常會決議民國九十七年及九十六年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利如下：

	97年度	96年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ -	1.00
股票(依面額計價)	-	0.30
	\$ -	1.30
	97年度	96年度
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ -	10,759
員工紅利—現金	-	5,430
董事及監察人酬勞—現金	-	5,396
	\$ -	21,585

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十六年度稅後每股盈餘將由1.77元減少為1.44元。其中員工股票紅利占本公司民國九十六年十二月底流通在外普通股股數之比例為1.62%。

本公司民國九十七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，依原證期會之規定，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(八)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、十月分別發行員工認股權證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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

員工認股權證	98年上半年度		97年上半年度	
	單位(千)	加權平均行使價格(元)	單位(千)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,208	48.62	3,967	50.95
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(20)	-	(100)	21.40
本期沒收	(196)	-	(358)	51.98
期末流通在外	<u>2,992</u>	-	<u>3,509</u>	48.19
期末可行使之認股權	<u>665</u>		<u>480</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，民國九十八年及九十七年上半年度認列之酬勞成本皆為零元。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：

		員工認股權憑證給與日			
		94年2月25日	94年9月2日	96年8月31日	96年10月30日
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
淨利	報表認列之淨利			\$	13,092
	擬制淨利				352
					(新台幣元)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘			\$	0.19
	擬制每股盈餘				0.01
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘				0.19
	擬制每股盈餘				0.01

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(九)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。

本公司民國九十八年及九十七年上半年度有關確定給付及確定提撥之退休金資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 10,392	9,510
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	325	353
確定提撥之淨退休金成本	2,555	2,683
提列委任經理人之退休金	89	84
期末應計退休金負債	1,439	1,233

(十)所得稅

1.本公司於民國九十八年及九十七年六月底遞延所得稅資產與負債如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 96,459	76,590
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(58,399)	(13,431)
遞延所得稅負債總額	(128)	(623)

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
(2)產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異				
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	\$ 14,032	2,806	-	-
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	40,204	8,041	38,667	9,667
未實現資產減損之認列所產生之可減除暫時性差異	7,835	1,567	8,048	2,012
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	13,924	2,785	-	-
投資抵減所產生之所得稅影響數	-	80,972	257,053	64,263
其他可減除暫時性差異	797	160	98	25

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
2.遞延所得稅資產－流動	\$ 10,847	10,006
減：遞延所得稅負債－流動	(128)	(623)
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 10,719</u>	<u>9,383</u>
3.遞延所得稅資產－非流動	\$ 85,612	66,584
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(58,399)	(13,431)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 27,213</u>	<u>53,153</u>

4.本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。民國九十八年及九十七年上半年度損益表上列示所得稅費用如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
繼續營業部門之當期所得稅	\$ (3,553)	14,665
以前年度所得稅(高)低估	(237)	74
遞延所得稅費用(利益)		
遞延所得稅資產－流動	14,223	9,872
遞延所得稅資產－非流動	(8,213)	(12,881)
所得稅稅率變動影響數	3,840	-
備抵評價增加	12,207	-
未分配盈餘加徵百分之十	8,482	-
所得稅費用	<u>\$ 26,749</u>	<u>11,730</u>

5.本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。民國九十八年及九十七年上半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>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定計算之所得稅	\$ 9,950	23,983
永久性差異	1,485	3,912
以前年度所得稅(高)低估	(237)	74
投資抵減申請數	(8,978)	(16,239)
所得稅稅率變動影響數	3,840	-
備抵評價增加	12,207	-
未分配盈餘加徵百分之十	8,482	-
所得稅費用	<u>\$ 26,749</u>	<u>11,730</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

6.於民國九十八年六月底，上開“投資抵減產生之遞延所得稅資產”係指依促進產業升級條例規定之投資抵減稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>金額</u>	<u>供扣抵年度</u>
九十五年	\$ 10,074	95年-99年
九十六年	33,632	96年-100年
九十七年	26,866	97年-101年
九十八年	10,400	98年-102年
合計	<u>\$ 80,972</u>	

7.本公司截至民國九十五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。

8.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，再行核課稅所得稅。截至民國九十八年六月三十日止，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>
九十八年	<u>\$ 13,924</u>	108年度

9.兩稅合一資訊：

於民國九十八年及九十七年上半年度本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為28,042千元及18,228千元，本公司對中華民國居住者就民國九十八年盈餘分配預計稅額扣抵比率為27.70%。

截至民國九十八年六月底，本公司未分配盈餘為101,220千元，均屬於民國八十七年度以後之盈餘。

(十一)每股盈餘

民國九十八年及九十七年上半年度，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：

	<u>98年上半年度</u>		<u>97年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	<u>\$ 39,841</u>	<u>13,092</u>	<u>98,630</u>	<u>86,900</u>
加權平均流通在外普通股數	67,836	67,836	69,427	69,427
股票股利	<u>3,392</u>	<u>3,392</u>	-	-
小計	<u>71,228</u>	<u>71,228</u>	<u>69,427</u>	<u>69,427</u>
潛在普通股	<u>583</u>	<u>583</u>	<u>532</u>	<u>532</u>
稀釋作用之股數	<u>71,811</u>	<u>71,811</u>	<u>69,959</u>	<u>69,959</u>

單位：千股

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
追溯調整後加權平均流通在外普通股數			<u>72,819</u>	<u>72,819</u>
追溯調整後稀釋作用之股數			<u>73,351</u>	<u>73,351</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.56</u>	<u>0.18</u>	<u>1.42</u>	<u>1.25</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			<u>1.35</u>	<u>1.19</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.55</u>	<u>0.18</u>	<u>1.41</u>	<u>1.24</u>
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			<u>1.34</u>	<u>1.18</u>

(十二)金融商品

1.金融商品之公平價值：

98.6.30		
金融資產	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 228,351	228,351
公平價值變動列入損益之金融資產	555,006	555,006
備供出售金融資產	810,946	810,946
金融資產合計	<u>\$ 1,594,303</u>	<u>1,594,303</u>
97.6.30		
金融資產	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 551,040	551,040
公平價值變動列入損益之金融資產	540,102	540,102
備供出售金融資產	698,195	698,195
金融資產合計	<u>\$ 1,789,337</u>	<u>1,789,337</u>
98.6.30		
金融負債	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 591,526	591,526

本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、應收款項、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款及其他金融負債－流動等。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(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九十八年及九十七年六月底以活絡市場公開報價為公平價值之金額分別為1,365,952千元及1,238,297千元，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

本公司於民國九十八年及九十七年六月底向銀行取得開立信用狀額度分別為新台幣170,000千元、美金13,000千元及新台幣170,000千元、美金9,000千元，民國九十八年及九十七年六月底已開立未使用之信用狀餘額分別為美金100千元及美金352千元。主要係為本公司向他人購貨之擔保，該些信用狀之公平價值與合約價值相當。

本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，本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，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。另本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。本公司於民國九十八年及九十七年六月底，應收帳款餘額的65.23%及76.47%，係分別由六家及一家客戶組成。

(3)流動性風險

本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。

(4)利率變動之現金流量風險

民國九十八年六月底本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
廣達電腦(股)公司(廣達電腦)	本公司之母公司
達裕國際科技(股)公司(達裕國際)	廣達電腦採權益法評價之被投資公司
達富電腦(常熟)有限公司(達富電腦)	廣達電腦之曾曾孫公司
達人電腦(上海)有限公司(達人電腦)	廣達電腦之曾曾孫公司

(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。

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
營業收入				
廣達電腦	\$ 807	-	74	-
達人電腦	453	-	-	-
	<u>\$ 1,260</u>	<u>-</u>	<u>74</u>	<u>-</u>
進 貨				
達人電腦	\$ 33,494	15	-	-
達裕國際	-	-	188	-
達富電腦	5,500	2	716,357	73
	<u>\$ 38,994</u>	<u>17</u>	<u>716,545</u>	<u>73</u>
製造費用				
達富電腦	24	-	6,450	93
廣達電腦	674	27	-	-
	<u>\$ 698</u>	<u>27</u>	<u>6,450</u>	<u>93</u>
營業費用				
廣達電腦(註1)	\$ 3,510	4	2,660	2
達富電腦	102	-	3,699	3
達裕國際	-	-	21	-
	<u>\$ 3,612</u>	<u>4</u>	<u>6,380</u>	<u>5</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
系統整合費 (帳列遞延費用)				
廣達電腦	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,108</u>	<u>46</u>
應收帳款				
廣達電腦	\$ 843	1	9	-
達人國際	<u>368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,211</u>	<u>1</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
其他應收款 (帳列其他金融資產－流動)				
廣達電腦(註3)	\$ 53,553	99	-	-
達裕國際(註2)	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>4,340</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 53,608</u>	<u>99</u>	<u>4,340</u>	<u>35</u>
預付費用 (帳列其他流動資產)				
廣達電腦	<u>\$ 94</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付票據				
廣達電腦	<u>\$ 1,233</u>	<u>5</u>	<u>436</u>	<u>2</u>
應付帳款				
達富電腦	\$ -	-	281,870	68
達人電腦	<u>1,824</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,824</u>	<u>2</u>	<u>281,870</u>	<u>68</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
應付費用				
達裕國際	\$ 3,686	6	-	-
廣達電腦	384	1	1,154	2
達富電腦	325	-	6,510	12
	<u>\$ 4,395</u>	<u>7</u>	<u>7,664</u>	<u>14</u>
其他應付款				
(帳列其他金融負債-流動)				
達裕國際	<u>\$ 1,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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，民國九十八年上半年度租金支出為1,483千元。

註2：其他應收達裕國際係代採買部分原料尚未收回之代墊款。

註3：係估列廣達電腦宣告之現金股利。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十八年及九十七年六月底，已開立信用狀未使用餘額分別為美金100千元及美金352千元。

(二)本公司於九十八年及九十七年六月底因借款合同而開立之本票為新台幣405,000千元、美金8,500千元及新台幣140,000千元、美金10,500千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

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

功能別 性質別	98年上半年度			97年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	-	66,818	66,818	-	61,777	61,777
保險費用	-	3,634	3,634	-	3,836	3,836
退休金費用	-	2,885	2,885	-	3,120	3,120
其他用人費用	-	1,659	1,659	-	2,806	2,806
折舊費用(註)	-	5,209	5,209	-	4,176	4,176
攤銷費用	-	907	907	-	467	467

註：民國九十八年及九十七年上半年度未含出租資產及閒置資產折舊提列數分別為323千元及374千元。

(二)科目重分類：

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度之表達已做適當重分類。

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	建弘台灣債券基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	13,026	190,001	-	190,001	-
"	統一強棒債券基金	-	"	12,522	200,001	-	200,001	-
"	建弘全家福債券基金	-	"	558	95,001	-	95,001	-
"	復華債券基金	-	"	3,623	50,001	-	50,001	-
"	國泰債券基金	-	"	1,676	20,002	-	20,002	-
"	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	15,301	810,946	0.43 %	810,946	-

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(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	建弘全家福 基金	公平價值變 動列入損益 之金融資產 —流動	-	-	-	-	1,587	270,000	1,029	175,086	175,000	86	558	95,000
"	建弘台灣債 券基金	"	-	-	10,308	150,000	29,839	435,000	27,121	395,446	395,000	446	13,026	190,000
"	安泰ING債 券基金	"	-	-	9,639	150,000	321	5,000	9,960	155,083	155,000	83	-	-
"	統一強棒債 券基金	"	-	-	12,551	200,000	25,052	400,000	25,081	400,473	400,000	473	12,522	200,000
"	復華債券基 金	"	-	-	-	-	16,390	226,000	12,767	176,102	176,000	102	3,623	50,000
"	國泰債券基 金	"	-	-	-	-	1,676	20,000	-	-	-	-	1,676	20,000

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：無。

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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製
期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

鼎天國際股份有限公司

現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現	金			\$	51
零	用				20
活期及支票存款					30,893
外幣存款		USD	1,031,564.00元 匯率32.895		33,933
		EUR	4,768.30元 匯率46.46		222
定期存款					30,000
合	計			\$	<u><u>95,119</u></u>

鼎天國際股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
建弘台灣債券基金	開放型基金	13,026,189.50	-	-	-	\$ 190,000	14.5861	190,001	
統一強棒債券基金	"	12,521,678.16	-	-	-	200,000	15.9724	200,001	
建弘全家福債券基金	"	557,996.38	-	-	-	95,000	170.2540	95,001	
復華債券基金	"	3,623,424.70	-	-	-	50,000	13.7992	50,001	
國泰債券基金	"	1,675,968.30	-	-	-	20,000	11.9343	20,002	
合 計						<u>\$ 555,000</u>		<u>555,006</u>	

鼎天國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
廣達電腦(股)公司	均為一年以內到期	\$ 843	
達人(上海)電腦有限公司	"	368	
小 計		<u>1,211</u>	
非關係人：			
SAN-TW0001	均為一年以內到期	11,861	係 客 戶 代 號
SON-TW0001	"	11,783	"
GUA-TW0001	"	10,459	"
BIF-TW0001	"	7,947	"
SHE-CN0001	"	5,001	
SHI-HK0001	"	4,472	
其 他	"	<u>35,783</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		87,306	
減：備抵呆帳		<u>(9,533)</u>	
淨 額		<u>77,773</u>	
合 計		<u>\$ 78,984</u>	

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 應 收 款	股 利 收 入 及 代 付 款 等	\$ <u>54,248</u>

鼎天國際股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	金 額	淨變現價值	備 註
製 成 品		\$ 24,268	11,358	
在 製 品		10,864	10,864	
原 物 料		66,300	44,677	
小 計		101,432	<u>66,899</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(40,204)		
淨 額		\$ <u>61,228</u>		

遞延所得稅資產—流動明細表

項	目	摘 要	金 額	備 註
遞 延 所 得 稅 資 產			\$ 10,847	
遞 延 所 得 稅 負 債			(128)	
合 計			\$ <u>10,719</u>	

其他流動資產明細表

項	目	摘 要	金 額	備 註
預 付 款 項		預 付 貨 款 及 費 用	\$ 3,330	
留 抵 稅 額		營 業 稅 留 抵 稅 額	3,685	
應 收 退 稅 款		5、6 月 營 業 稅 退 稅 款	3,039	
暫 付 款			263	
合 計			\$ <u>10,317</u>	

鼎天國際股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數或張數 公平價值	股數及張數 金 額	股數及張數 金 額	股數及張數 公平價值		
廣達電腦(股)公司	15,301 \$ 529,410	- 281,536	-	15,301 810,946	無	

鼎天國際股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保	備註
					或質押情形	
機械設備	\$ 10,600	-	-	10,600	無	
辦公設備	4,473	-	123	4,350	"	
其他設備	17,427	9,624	-	27,051	"	
預付設備款	<u>1,098</u>	<u>2,389</u>	<u>1,657</u>	<u>1,830</u>	"	
合 計	<u>\$ 33,598</u>	<u>12,013</u>	<u>1,780</u>	<u>43,831</u>		

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
機 械 設 備	\$ 5,479	1,196	-	6,675	
辦 公 設 備	2,257	493	120	2,630	
其 他 設 備	<u>9,767</u>	<u>3,520</u>	<u>-</u>	<u>13,287</u>	
合 計	<u>\$ 17,503</u>	<u>5,209</u>	<u>120</u>	<u>22,592</u>	

鼎天國際股份有限公司

其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	出租資產成本	\$ 165,581	
	減：累計折舊	(9,617)	
	累計減損	<u>(80,173)</u>	
	小計	<u>75,791</u>	
存出保證金		<u>558</u>	
遞延費用		<u>2,093</u>	
遞延所得稅資產		85,612	
—非流動			
	減：備抵評價	(58,399)	
	淨額	<u>27,213</u>	
合計		<u>\$ 105,655</u>	

其他無形資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
權利金		<u>\$ 3,800</u>	

鼎天國際股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保品</u>
信用借款	永豐商業銀行	\$ <u><u>50,000</u></u>	98.05.11-98.07.03	1.00%	USD 5,000 千元	本票

鼎天國際股份有限公司

應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
廣 達 電 腦 (股) 公 司		\$ 1,233	
非關係人：			
睿 均 科 技 (股) 公 司		4,755	
鑫 宏 益 塑 膠 有 限 公 司		1,540	
其 他		19,036	單一廠商餘額未超過5%
小 計		25,331	
合 計		\$ 26,564	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
達 人 (上 海) 電 腦 有 限 公 司		\$ 1,824	
非關係人：			
SiRF Technology Singapore		13,248	
睿 均 科 技 (股) 公 司		8,107	
其 他		75,653	單一廠商餘額未超過5%
小 計		97,008	
合 計		\$ 98,832	

鼎天國際股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資		估列6月份薪資及獎金		\$	28,331		
應付員工紅利					14,986		
及董監酬勞							
其他		勞健保費、勞務費等			<u>15,739</u>	單一科目餘額未超過5%	
合	計			\$	<u><u>59,056</u></u>		

其他金融負債—流動明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
代收	款	代收開模費及代扣稅款			7,790		
其他	估	列罰鍰			2,850		
	其				<u>2,201</u>		
合	計			\$	<u><u>12,841</u></u>		

鼎天國際股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預	收	貨	款	\$	1,177		
暫		收	模		1,636		
其		他			378		
合		計		\$	<u><u>3,191</u></u>		

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額
應	計	退	休	\$	1,439
存	入	保	證		221
合		計		\$	<u><u>1,660</u></u>

鼎天國際股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	品	名	數	量	金	額		
銷	貨	收	入	接	收	器	127,426	\$	150,349
				主	機	板	234,494		104,100
				其		他	114,002		<u>15,617</u>
合		計						\$	<u><u>270,066</u></u>

鼎天國際股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	金	額
期	初 原 物 料	\$	79,103
加：	本 年 度 進 料		136,952
	委 外 加 工		19,609
	部 門 領 料 退 回		1,078
減：	轉 費 用		(2,865)
	原 料 盤 損		(38)
	原 物 料 報 廢		(7,489)
	期 末 原 物 料		<u>(66,300)</u>
原	料 耗 用		160,050
製	造 費 用		<u>2,484</u>
製	造 成 本		162,534
加：	期 初 在 製 品		7,958
	本 期 購 入		9,487
減：	轉 費 用		(41)
	在 製 品 盤 損		(2)
	在 製 品 報 廢		(83)
	期 末 在 製 品		<u>(10,864)</u>
製	成 品 成 本		168,989
加：	期 初 製 成 品		42,021
減：	轉 費 用		(2,321)
	製 成 品 盤 損		(1)
	製 成 品 報 廢		(3,898)
	期 末 製 成 品		<u>(24,268)</u>
銷	貨 成 本		180,522
外	購 商 品 銷 售 成 本		48,767
存	貨 跌 價 及 呆 滯 回 升 利 益		(14,513)
存	貨 盤 盈 虧		41
存	貨 報 廢 損 失		<u>11,470</u>
營	業 成 本	\$	<u><u>226,287</u></u>

鼎天國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	8,854		
租	金	費	用		1,824		
廣	告	費			1,016		
呆	帳	損	失		1,063		
出	口	費	用		-		
其			他		2,874		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>15,631</u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	10,912		
保	險	費			784		
勞	務	費			1,394		
租	金	支	出		1,004		
折			舊		3,427		
其			他		9,727		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>27,248</u>		

鼎天國際股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	支	出	\$	180		
什	項	支	出		3		
			固 定 資 產 報 廢 損 失				
			其 他		2,152		
合		計		\$	<u>2,335</u>		