

鼎天國際股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十四及九十三年前三季

地址：台北市內湖區陽光街二五六號五樓

電話：(〇二) 七七二一五〇〇〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會計師核閱報告	3		-
資產負債表	4		-
損 益 表	5~6		-
股東權益變動表	-		-
現金流量表	7~8		-
財務報表附註			
公司沿革及業務範圍	9		
重要會計政策之彙總說明	9~12		
會計變動之理由及其影響	12		
重要會計科目之說明	12~21		~
關係人交易	21~22		
質抵押之資產	22		
重大承諾事項	22		
重大之災害損失	-		-
重大之期後事項	-		-
其 他	23~25		
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊	25		
轉投資事業相關資訊	-		-
大陸投資資訊	-		-
部門別財務資訊	-		-
重要會計科目明細表	-		-
重要查核說明	-		-
會計師複核報告	-		-
其他揭露事項			
業 務	-		-
市價、股利及股權分散情形	-		-
重要財務資訊	-		-
財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
會計師之資訊	-		-

## 會計師核閱報告

鼎天國際股份有限公司 公鑒：

鼎天國際股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而需作修正之情事。

如財務報表附註三所述，鼎天國際股份有限公司自民國九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 日 炎

會計師 詹 淑 娟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 十 月 十 九 日

鼎天國際股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年及九十三年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 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 (附註四)	\$ 106,055	12	\$ 35,261	5	2120	應付票據 (附註十四)	\$ 75,914	9	\$ 98,365	14
1110	短期投資 (附註二及五)	200,000	23	153,000	22	2140	應付帳款 (附註十四)	139,547	16	75,918	11
1120	應收票據 (附註二及十四)	7,036	1	1,459	-	2170	應付費用 (附註十四)	28,215	3	25,381	4
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十四年 1,683 仟元及九十三年 402 仟元 後之淨額 (附註二及十四)	167,949	19	88,731	13	2280	其他流動負債 (附註十一)	13,097	2	6,280	1
1190	其他金融資產—流動	9,035	1	3,882	1	21XX	流動負債合計	256,773	30	205,944	30
120X	存貨—淨額 (附註二及六)	247,452	28	171,420	25	28XX	其他負債 (附註二及九)	3,674	-	2,620	-
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十一)	23,758	3	20,000	3	2XXX	負債合計	260,447	30	208,564	30
1298	其他流動資產 (附註十四)	8,627	1	16,276	2		股東權益 (附註十)				
11XX	流動資產合計	769,912	88	490,029	71	31XX	股本—每股面額 10 元，額定： 96,000 仟股；發行：九十四年 44,600 仟股，九十三年 39,600 仟股	446,000	51	396,000	57
	固定資產 (附註二及七)					32XX	資本公積	65,000	7	-	-
	成 本					3310	法定盈餘公積	7,641	1	4,653	1
1531	機器設備	24,748	3	20,344	3	3350	未分配盈餘	92,870	11	81,805	12
1551	運輸設備	1,738	-	1,738	-	3XXX	股東權益合計	611,511	70	482,458	70
1561	辦公設備	12,905	2	12,432	2						
1681	其他設備	1,727	-	1,261	-						
15X1	合 計	41,118	5	35,775	5						
15X9	減：累積折舊	( 29,409 )	( 4 )	( 23,712 )	( 3 )						
15XX	固定資產淨額	11,709	1	12,063	2						
	其他資產										
1800	非營業用資產—淨額 (附註二、八 及十五)	78,113	9	159,060	23						
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十一)	9,449	1	28,810	4						
1880	其他資產—其他 (附註十四)	2,775	1	1,060	-						
18XX	其他資產合計	90,337	11	188,930	27						
1XXX	資 產 總 計	\$ 871,958	100	\$ 691,022	100		負債及股東權益總計	\$ 871,958	100	\$ 691,022	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

鼎天國際股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 995,199	101	\$ 550,417	101
4170	銷貨退回及折讓	<u>9,486</u>	<u>1</u>	<u>8,037</u>	<u>1</u>
4100	營業收入淨額(附註二及十四)	985,713	100	542,380	100
5000	營業成本(附註十三及十四)	<u>754,627</u>	<u>77</u>	<u>372,837</u>	<u>69</u>
5910	營業毛利	<u>231,086</u>	<u>23</u>	<u>169,543</u>	<u>31</u>
	營業費用(附註十三及十四)				
6100	推銷費用	29,820	3	27,620	5
6200	管理費用	30,231	3	33,661	6
6300	研究發展費用	<u>60,388</u>	<u>6</u>	<u>46,627</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>120,439</u>	<u>12</u>	<u>107,908</u>	<u>20</u>
6900	營業利益	<u>110,647</u>	<u>11</u>	<u>61,635</u>	<u>11</u>
	營業外收入及利益				
7140	處分短期投資利益—淨額(附註二)	1,868	-	2,153	-
7170	政府補助收入(附註二)	-	-	7,830	2
7210	租金收入	2,620	-	2,260	1
7480	其他收入及利益(附註十四)	<u>3,876</u>	<u>1</u>	<u>1,286</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>8,364</u>	<u>1</u>	<u>13,529</u>	<u>3</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	九十四年前三季		九十三年前三季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7570	存貨跌價及報廢損失 (附註二)	\$ 5,571	1	\$ 2,136	1
7880	其他費用及損失(附註 十三)	<u>1,665</u>	-	<u>1,339</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>7,236</u>	<u>1</u>	<u>3,475</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	111,775	11	71,689	13
8110	所得稅(費用)利益(附註 二及十一)	( <u>20,521</u> )	( <u>2</u> )	<u>7,835</u>	<u>2</u>
9600	純 益	<u>\$ 91,254</u>	<u>9</u>	<u>\$ 79,524</u>	<u>15</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.01</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.01</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

鼎天國際股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十四年前三季	九十三年前三季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 91,254	\$ 79,524
調整項目		
折舊及攤銷	5,645	3,744
提列退休金負債	615	838
遞延所得稅	17,077	( 7,835)
處分短期投資利益—淨額	( 1,868)	( 2,153)
提列存貨跌價損失	5,571	2,136
非營業用資產減值損失	-	202
提列呆帳費用	869	-
固定資產報廢損失	-	30
營業資產及負債變動		
應收票據	( 1,265)	( 1,431)
應收帳款	( 88,234)	( 64,849)
存貨	( 130,129)	( 114,905)
其他金融資產—流動	52,878	( 63)
其他流動資產	( 4,288)	( 3,924)
應付票據	( 2,173)	56,818
應付帳款	88,125	49,011
應付費用	4,393	( 3,237)
其他流動負債	4,449	( 249)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>42,919</u>	<u>( 6,343)</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少(增加)	( 38,132)	42,153
購入固定資產	( 3,037)	( 6,466)
其他資產增加	( 354)	( 175)
存出保證金增加	( 55)	( 120)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 41,578)</u>	<u>35,392</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 115,000	\$ -
發放現金股利	( 22,176)	( 31,680)
發放董監事酬勞及員工紅利	( 5,377)	( 7,920)
存入保證金增加	<u>180</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>87,627</u>	<u>( 39,600)</u>
本期現金增加(減少)數	88,968	( 10,551)
期初現金餘額	<u>17,087</u>	<u>45,812</u>
期末現金餘額	<u>\$ 106,055</u>	<u>\$ 35,261</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ 266	\$ 136
支付所得稅	53	13

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

鼎天國際股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年及九十三年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

公司沿革及業務範圍

本公司係於八十六年十二月二十三日設立，主要從事衛星導引航向系統設備及其零組件暨導航用地圖及數位地圖之設計、製造、加工、代理及買賣業務，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。

截至九十四年及九十三年九月三十日止，本公司員工人數分別為**100**人及**81**人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、退休金及所得稅費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

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，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

主要係投資國內開放型基金受益憑證。以總成本與總市價孰低計價，市價低於成本時，則提列備抵跌價損失；市價回升時，則在已提列之備抵跌價損失金額內予以沖回。市價基礎係期末淨資產價值。短期投資出售成本係按加權平均法計算。

### 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。

### 存 貨

存貨係以加權平均成本與市價孰低法評價。市價係指重置成本或淨變現價值。期末存貨並依據存貨之庫齡期間及製程技術之改變情形，評估可能發生之呆滯料件後提列備抵存貨損失。

### 固定資產及非營業用資產

固定資產及非營業用資產（帳列其他資產）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。固定資產及非營業用資產報廢或處分時，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：建築物，四十六年；機器設備，二至八年；運輸設備，五至八年；辦公設備，三至五年；其他設備，五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就殘值繼續提列折舊。

### 資產減損

自九十三年十二月三十一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就固定資產及非營業用資產評估資產減損。

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。

#### 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，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，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始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，本公司並選擇採用內含價值法處理，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。

#### 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。

#### 銷貨收入

銷貨收入係於產品之所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列。

#### 政府補助收入

與政府有關之補助收入於符合政府補助相關條件並可收到該項政府補助款時認列為其他營業外收入。

#### 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度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。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，列入當期所得稅中。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於收取或償付時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為收取或償付年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，應再按該日之即期匯率予以換算調整，因而產生之損失或利益，列為當期之損益。

#### 衍生性金融商品交易

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之折溢價於合約期間攤銷認列為當期損益。應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

#### 會計變動之理由及其影響

本公司自九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項變動，使九十三年十二月三十一日之非營業用資產減少 **80,173** 仟元，九十三年第四季產生減損損失 **80,173** 仟元。

現 金

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 26	\$ 170
零用金	35	8
活期及支票存款	26,642	7,412
外幣存款	8,939	27,671
定期存款	70,413	-
	<u>\$106,055</u>	<u>\$ 35,261</u>

截至九十四年九月底，本公司並無存放於國外之銀行存款。

短期投資

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
開放型基金		
富邦吉祥一號基金	\$ 60,000	\$ -
建弘全家福基金	50,000	-
金復華債券型基金	30,000	46,000
凱基凱旋基金	30,000	-
富邦吉祥三號基金	20,000	-
荷蘭精選基金	10,000	-
富邦如意二號證券投資基金	-	40,000
新光台灣吉利基金	-	37,000
統一全壘打基金	-	30,000
	<u>\$200,000</u>	<u>\$153,000</u>
市價－開放型基金	<u>\$200,015</u>	<u>\$153,016</u>

存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
製成品	\$ 16,429	\$ 11,105
在製品	86,079	65,618
原物料	161,725	110,040
	264,233	186,763
減：備抵跌價損失	16,781	15,343
淨 額	<u>\$247,452</u>	<u>\$171,420</u>

累積折舊

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
機器設備	\$ 16,792	\$ 12,731
運輸設備	1,583	1,336
辦公設備	10,128	8,888
其他設備	906	757
	<u>\$ 29,409</u>	<u>\$ 23,712</u>

非營業用資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
出租資產		
成    本		
土    地	\$124,215	\$124,215
廠    房	40,015	40,015
機器設備	930	930
	<u>165,160</u>	<u>165,160</u>
減：累積折舊	6,874	6,100
累積減損	80,173	-
淨    額	<u>\$ 78,113</u>	<u>\$159,060</u>

閒置資產

成    本		
機器設備	\$ 440	\$ 440
減：累積折舊	( 238)	( 238)
累積減損	( 202)	( 202)
淨    額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司出租資產係位於宜蘭五結鄉之廠房及設備，於九十三年十二月三十一日因提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」而認列減損損失 80,173 仟元。該出租資產係獨立之現金產生單位，本公司係以專業鑑價公司鑑估之結果為依據計算淨公平價值，作為減損測試之可回收金額。

### 員工退休辦法及基金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「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。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，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中央信託局之專戶，於九十四年及九十三年九月底，專戶餘額分別為 5,807 仟元及 4,654 仟元。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。（依勞工退休金條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。）

本公司應計退休金負債變動情形如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
期初餘額	\$ 2,129	\$ 1,032
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	762	1,557
本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	957	-
減：本期提撥員工退休基金	( 848)	( 719)
本期提撥至個人退休金專戶	( 256)	-
期末餘額	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 1,870</u>

### 股東權益

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。本公司發行股本溢價之資本公積已全數彌補虧損。

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超過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。前項所列原則，得依當年度實際營運情況及所處產業環境之變化，並考量次一年度之資本預算規劃後，決定最適當之股利政策。依九十四年五月二十三日股東常會修正前之章程規定，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，由董事會擬具盈餘分配案，分配員工紅利最低百分之十，最高百分之十五，董監酬勞最高百分之五，其餘加計以往年度未分配盈餘作為股東紅利。前項股東紅利得經股東會決議保留全部或部分未分配盈餘，於以後年度一併發放。本公司已於九十四年五月二十三日股東常會決議修正為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。

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。

本公司股東常會分別於九十四年五月二十三日及九十三年六月十五日決議通過九十四年三月四日及九十三年三月十八日董事會決議之九十三及九十二年度盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 派 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 2,988	\$ 4,653		
員工紅利—現金	4,033	5,940		
董監事酬勞—現金	1,344	1,980		
現金股利	22,176	31,680	\$ 0.56	\$ 0.8

本公司於九十四年五月二十三日股東會決議，現金增資發行新股 5,000 仟股，發行價格為每股 24 元，增資金額為 120,000 仟元，扣除承銷費用 5,000 仟元後，股本增加 50,000 仟元，資本公積增加 65,000 仟元，經九十四年六月十五日董事會決議以九十四年六月二十九日為增資基準日。

本公司於九十三年九月九日經證期局核准發行員工認股權證 2,500 單位，並分別於九十四年二月及九月發行員工認股權證 1,500 仟單位及 1,000 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，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。

九十四年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	單位 / 元	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$
本期發行	2,500	36.3
本期回收	(14)	24.0
期末流通在外	<u>2,486</u>	36.4
期末可行使之認股權	-	
本期給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ 8,201</u>	

九十四年前三季依內含價值法認列之相關酬勞成本為零元。若採公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十四年 第一次發行	九十四年 第二次發行
假設	股利率	-	-
	預期價格波動性	36.55%	55.00%
	二年無風險利率	1.43%	1.40%
	三年無風險利率	1.55%	1.48%
	四年無風險利率	1.67%	1.55%
	預期存續期間	5年	5年
淨利	報表認列之淨利		\$ 91,254
	擬制淨利		90,617
			(新台幣元)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		\$ 2.21
	擬制每股盈餘		2.19
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘		2.21
	擬制每股盈餘		2.19

#### 所得稅

稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 27,933	\$ 17,912

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(\$ 468)	(\$ 478)
暫時性差異	( 947)	( 7)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	7,808	-
虧損扣抵	( 13,277)	( 11,324)
投資抵減	( 17,605)	( 6,103)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 3,444</u>	<u>\$ -</u>

所得稅（費用）利益構成項目如下：

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
當期應負擔所得稅	(\$ 3,444)	\$ -
遞延所得稅	( 17,077)	7,835
所得稅（費用）利益	<u>(\$ 20,521)</u>	<u>\$ 7,835</u>

遞延所得稅資產如下：

	<u>九十四年 九月三十日</u>	<u>九十三年 九月三十日</u>
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ -	\$ 22,162
投資抵減	26,147	29,878
提列存貨跌價損失	4,195	3,836
提列非營業用資產減損損失	2,165	-
其他	700	451
	<u>33,207</u>	<u>56,327</u>
減：備抵評價金額	-	7,517
	<u>\$ 33,207</u>	<u>\$ 48,810</u>
遞延所得稅資產		
流動	<u>\$ 23,758</u>	<u>\$ 20,000</u>
非流動	<u>\$ 9,449</u>	<u>\$ 28,810</u>

所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 43,752	\$ 26,147	九十八

本公司九十四年及九十三年九月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額均為零。

本公司截至九十四年九月底止之未分配盈餘均係八十七年度以後所產生。

本公司截至九十一年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 每股盈餘

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十四年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$111,775	\$ 91,254	41,322	\$ 2.70	\$ 2.21
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工認 股權	-	-	-		
	<u>\$111,775</u>	<u>\$ 91,254</u>	<u>41,322</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.21</u>
<u>九十三年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 71,689	\$ 79,524	39,600	\$ 1.81	\$ 2.01

### 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 四 年 前 三 季			
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業外 費 用 者	合 計
用人費用				
薪資費用	-	\$ 62,494	\$ -	\$ 62,494
保險費用	-	3,710	-	3,710
退休金費用	-	1,719	-	1,719
其他用人費用	-	2,553	-	2,553
折舊費用	44	4,318	553	4,915
攤銷費用	-	730	-	730

	九 十 三 年 前 三 季			
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	屬 於 營 業 外 費 用 者	合 計
用人費用				
薪資費用	-	\$ 47,738	\$ -	\$ 47,738
保險費用	-	3,012	-	3,012
退休金費用	-	1,557	-	1,557
其他用人費用	-	4,833	-	4,833
折舊費用	44	2,685	741	3,470
攤銷費用	-	274	-	274

### 關係人交易事項

本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
倚天資訊股份有限公司 (倚天資訊)	董事長相同 (為對本公司有實質控制能力之控制公司)
利天科技股份有限公司 (利天科技)	董事長相同 (同為倚天資訊之從屬公司)

與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易，均依一般正常交易條件為之。

	九 十 四 年 前 三 季		九 十 三 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
營業收入				
倚天資訊	\$ 23,625	2	\$ 7,113	1
進 貨				
倚天資訊	\$ 4,684	9	\$ 141	-
製造費用				
倚天資訊	\$ 29,848	33	\$ 22,944	44
營業費用				
倚天資訊 (註)	\$ 3,384	3	\$ 3,223	3
利天科技	373	-	260	-
	\$ 3,757	3	\$ 3,483	3
其他收入				
倚天資訊	\$ 74	-	\$ -	-

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
應收票據				
倚天資訊	<u>\$ 4,250</u>	<u>60</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>100</u>
應收帳款				
倚天資訊	<u>\$ 1,294</u>	<u>1</u>	<u>\$ 725</u>	<u>1</u>
其他應收款				
倚天資訊	<u>\$ 78</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
預付費用				
倚天資訊	<u>\$ 476</u>	<u>11</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
存出保證金				
倚天資訊	<u>\$ 120</u>	<u>16</u>	<u>\$ 120</u>	<u>-</u>
應付票據				
倚天資訊	<u>\$ 2,832</u>	<u>4</u>	<u>\$ 5,273</u>	<u>5</u>
利天科技	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,865</u>	<u>4</u>	<u>\$ 5,294</u>	<u>5</u>
應付帳款				
倚天資訊	<u>\$ 3,463</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,955</u>	<u>5</u>
應付費用				
倚天資訊	<u>\$ 11</u>	<u>-</u>	<u>\$ 403</u>	<u>2</u>
取得軟體使用權(帳列 其他遞延費用)				
倚天資訊	<u>\$ 238</u>	<u>12</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註：本公司每月以 114~164 仟元向倚天資訊承租座落台北市內湖區之辦公室，停車位費用則依實際使用情形計算，租賃期限至九十五年二月二十八日止；九十四年及九十三年前三季租金支出分別為 1,626 仟元及 1,424 仟元。

#### 質抵押資產

本公司下列資產已提供作為銀行借款額度之擔保品：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
非營業用資產－淨額	<u>\$ 77,777</u>	<u>\$158,621</u>

#### 重大承諾事項

截至九十四年九月三十日止，本公司已開立尚未使用之信用狀金額計美金 1,207 仟元。

## 金融商品交易

### 金融商品之公平價值

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產				
短期投資	\$290,836	\$290,836	\$130,039	\$130,039
	200,000	200,015	153,000	153,016
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
	245,771	245,771	200,414	200,414
<u>衍生性金融商品</u>				
預售遠期外匯	( 835)	( 835)	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品除短期投資外，係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、應付費用及其他應付款等。

短期投資公平價值之計算請參閱附註二。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值作為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

### 衍生性金融商品交易

本公司九十四年及九十三年前三季從事之衍生性金融商品交易係為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險而簽訂之遠期外匯合約，截至九十三年九月三十日止並無持有未到期之衍生性金融商品合約，九十四年九月三十日有關資訊揭露如下：

合約金額及信用風險

單位：仟元

金 融 商 品	九 十 四 年 九 月 三 十 日	
	合 約 金 額	信 用 風 險
預售遠期外匯(交易對方所屬地區為本國)	USD 535	\$ -

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

市場價格風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事遠期外匯之交易係為避險性質，其因匯率變動而產生之損益會被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間不確定性

本公司九十四年九月底未到期之預售遠期外匯若均到期履約，其相關之現金流量彙總如下：

單位：仟元

	履 約 日	現 金 流 入	現 金 流 出
預售遠期外匯	94.10.07~94.10.11	\$ 16,864	USD 535

因預期將產生相當之貨幣流入及流出，故無籌資風險，不致有重大之現金流量風險。

衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均非以交易為目的而持有。訂定遠期外匯之交易合約主要係為規避資產因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

財務報表上之表達方法

請參閱附註二之說明。

本公司九十四年及九十三年前三季從事衍生性金融商品交易  
並未產生重大損益金額。

### 附註揭露事項

重大交易事項相關資訊及 轉投資事業相關資訊

為他人資金融通者：無。

為他人背書保證者：無。

期末持有有價證券情形：

		九 十 四 年 九 月 三 十 日			
有價證券種類與有價證券發行人		持 股			
持有公司	及 名 稱 之 關 係	帳列科目	仟 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 % 淨 值 備 註
本公司	富邦吉祥一號基金	短期投資	4,661	\$ 60,000	- \$ 60,005 -
	建弘全家福基金	短期投資	309	50,000	- 50,004 -
	金復華債券基金	短期投資	2,385	30,000	- 30,002 -
	凱基凱旋基金	短期投資	2,835	30,000	- 30,002 -
	富邦吉祥三號基金	短期投資	1,919	20,000	- 20,002 -
	荷蘭精選基金	短期投資	898	10,000	- 10,000 -

本期累積買進、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者如下：

		九 十 四 年 九 月 三 十 日											
買賣之有價證券		交易		初 買		入 賣		售 價		出 期		末	
公 司 種 類 及 名 稱	帳列科目	對 象	關 係	仟 單 位 數	金 額	仟 單 位 數	金 額	仟 單 位 數	價 值	帳 面 成 本	處 分 利 益	仟 單 位 數	金 額
本公司	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	3,064	\$ 45,000	4,205	\$ 62,000	7,269	\$107,263	\$107,000	\$ 263	-	\$ -
	金復華債券基金	短期投資	-	2,731	34,000	10,050	126,000	10,396	130,318	130,000	318	2,385	30,000
	富邦吉祥一號基金	短期投資	-	-	-	13,564	174,000	8,903	114,343	114,000	343	4,661	60,000
	建弘全家福基金	短期投資	-	219	35,000	1,024	165,000	934	150,469	150,000	469	309	50,000
	荷蘭精選基金	短期投資	-	-	-	10,087	112,000	9,189	102,148	102,000	148	898	10,000

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。

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。

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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。

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：無。

大陸投資資訊：不適用。