

鼎天國際股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年度

地址：台北市內湖區陽光街二五六號五樓

電話：(○二) 七七二一五○○○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 查 核 報 告	4		-
資 產 負 債 表	5		-
損 益 表	6 ~ 7		-
股 東 權 益 變 動 表	8		-
現 金 流 量 表	9 ~ 10		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革 及 業 務 範 圍	11		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11 ~ 15		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	15 ~ 25		~
關 係 人 交 易 事 項	25 ~ 26		
質 抵 押 資 產	26		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	-		-
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	26		
其 他	27 ~ 28		
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
大 陸 投 資 資 訊	-		-
部 門 別 財 務 資 訊	29 ~ 30		
重 要 會 計 科 目 明 細 表	31 ~ 47		-
重 要 查 核 說 明	49 ~ 51		-
會 計 師 複 核 報 告	53		-
其 他 揭 露 事 項			
業 務	54 ~ 56		-
市 價 、 股 利 及 股 權 分 散 情 形	56 ~ 58		-
重 要 財 務 資 訊 之 揭 露	59 ~ 61		-
財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	62 ~ 64		-
會 計 師 之 資 訊	65		-

鼎天國際股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年度

會計師查核報告

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、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九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之營業成果與現金流量。

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」。

鼎天國際股份有限公司民國九十四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。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 日 炎

會計師 吳 美 慧

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 五 年 一 月 二 十 六 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 150,903	18	\$ 17,087	3	2100	短期借款 (附註十)	\$ 30,000	4	\$ -	-
1110	短期投資 (附註二及五)	210,000	24	160,000	27	2120	應付票據 (附註十六)	76,474	9	78,087	13
1120	應收票據 (附註二及十六)	294	-	5,771	1	2140	應付帳款 (附註十六)	59,292	7	51,422	9
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十四年 926 仟元及九十三年 814 仟元後 之淨額 (附註二、六及十六)	92,591	11	80,584	13	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	9,461	1	-	-
1190	其他金融資產—流動 (附註六)	8,511	1	61,913	10	2170	應付費用 (附註十六)	37,055	4	23,822	4
120X	存貨—淨額 (附註二及七)	247,151	29	122,894	21	2298	其他流動負債	7,657	1	8,648	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二 及十三)	32,312	4	24,600	4	21XX	流動負債合計	219,939	26	161,979	27
1298	其他流動資產 (附註十六)	9,100	1	4,339	1	28XX	其他負債 (附註二及十一)	3,046	-	2,879	1
11XX	流動資產合計	750,862	88	477,188	80	2XXX	負債合計	222,985	26	164,858	28
	固定資產 (附註二及八)						股東權益 (附註十二)				
	成 本					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	52	396,000	66
1531	機器設備	25,469	3	21,222	4	32XX	資本公積	65,000	8	-	-
1551	運輸設備	1,738	-	1,738	-	3310	法定盈餘公積	7,641	1	4,653	1
1561	辦公設備	12,486	2	12,432	2	3350	未分配盈餘	110,770	13	32,157	5
1681	其他設備	1,728	-	1,262	-	3XXX	股東權益合計	629,411	74	432,810	72
15X1	成本合計	41,421	5	36,654	6						
15X9	減：累積折舊	(30,761)	(4)	(25,048)	(4)						
1670	預付設備款	42	-	1,428	-						
15XX	固定資產淨額	10,702	1	13,034	2						
	其他資產										
1800	非營業用資產—淨額 (附註二、 三、九及十七)	77,929	9	78,666	13						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註 二及十三)	10,654	1	25,684	4						
1880	其他 (附註十六)	2,249	1	3,096	1						
18XX	其他資產合計	90,832	11	107,446	18						
1XXX	資 產 總 計	\$ 852,396	100	\$ 597,668	100		負債及股東權益總計	\$ 852,396	100	\$ 597,668	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十六日查核報告)

董事長：黃杉榕

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$1,324,730	102	\$ 856,450	101
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>31,551</u>	<u>2</u>	<u>9,010</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及十六）	1,293,179	100	847,440	100
5000 營業成本（附註十五及十六）	<u>966,717</u>	<u>75</u>	<u>608,166</u>	<u>71</u>
5910 營業毛利	<u>326,462</u>	<u>25</u>	<u>239,274</u>	<u>29</u>
營業費用（附註十五及十六）				
6100 推銷費用	41,525	3	35,750	4
6200 管理及總務費用	43,876	4	43,689	5
6300 研究發展費用	<u>81,164</u>	<u>6</u>	<u>65,041</u>	<u>8</u>
6000 營業費用合計	<u>166,565</u>	<u>13</u>	<u>144,480</u>	<u>17</u>
6900 營業利益	<u>159,897</u>	<u>12</u>	<u>94,794</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
7140 處分短期投資利益—淨額（附註二）	2,496	-	2,673	-
7170 政府補助收入（附註二）	-	-	9,271	1
7210 租金收入	3,554	-	3,012	-
7480 其他收入及利益（附註二及十六）	<u>4,169</u>	<u>1</u>	<u>3,455</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>10,219</u>	<u>1</u>	<u>18,411</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7560	\$ -	-	\$ 7,453	1
7570	42,013	3	2,891	-
7620	-	-	80,375	10
7880	2,058	-	1,918	-
7500	44,071	3	92,637	11
7900	126,045	10	20,568	3
8110	(16,891)	(2)	9,309	1
9600	\$ 109,154	8	\$ 29,877	4
	每股盈餘 (附註十四)			
9750	\$ 2.99	\$ 2.59	\$ 0.52	\$ 0.75
9850	\$ 2.95	\$ 2.56	\$ 0.52	\$ 0.75

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十六日查核報告)

董事長：黃杉榕

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股資訊為元

	股 數 (仟 股)	金 額	本 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 未 分 配 盈 餘	盈 合	餘 計	股 東 權 益 合 計 (附 註 十 二)
九十三年一月一日餘額	39,600	\$396,000	\$ -	-	\$ -	\$ 46,533	\$ 46,533		\$442,533
九十二年度盈餘分派									
法定盈餘公積	-	-	-	-	4,653	(4,653)	-	-	-
董監事酬勞－現金	-	-	-	-	-	(1,980)	(1,980)	(1,980)	(1,980)
員工紅利－現金	-	-	-	-	-	(5,940)	(5,940)	(5,940)	(5,940)
股東紅利－現金 (每股 0.8 元)	-	-	-	-	-	(31,680)	(31,680)	(31,680)	(31,680)
分配後餘額	39,600	396,000	-	-	4,653	2,280	6,933		402,933
九十三年度純益	-	-	-	-	-	29,877	29,877		29,877
九十三年十二月三十一日餘額	39,600	396,000	-	-	4,653	32,157	36,810		432,810
九十三年度盈餘分派									
法定盈餘公積	-	-	-	-	2,988	(2,988)	-	-	-
董監事酬勞－現金	-	-	-	-	-	(1,344)	(1,344)	(1,344)	(1,344)
員工紅利－現金	-	-	-	-	-	(4,033)	(4,033)	(4,033)	(4,033)
股東紅利－現金 (每股 0.56 元)	-	-	-	-	-	(22,176)	(22,176)	(22,176)	(22,176)
分配後餘額	39,600	396,000	-	-	7,641	1,616	9,257		405,257
現金增資發行新股－每股以 24 元溢價發行，基準日九十四年六月二十九日	5,000	50,000	65,000	-	-	-	-		115,000
九十四年度純益	-	-	-	-	-	109,154	109,154		109,154
九十四年十二月三十一日餘額	44,600	\$446,000	\$ 65,000	-	\$ 7,641	\$110,770	\$118,411		\$629,411

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十六日查核報告)

董事長：黃杉榕

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 109,154	\$ 29,877
調整項目：		
存貨跌價及報廢損失	42,013	2,891
遞延所得稅	7,318	(9,309)
折舊及攤銷	7,754	5,522
處分短期投資利益－淨額	(2,496)	(2,673)
提列呆帳費用	112	-
固定資產報廢損失	17	30
提列(迴轉)退休金負債	(13)	1,097
非營業用資產減損損失	-	80,375
營業資產及負債變動		
應收票據	5,477	(5,743)
應收帳款	(12,119)	(56,701)
其他金融資產－流動	53,402	(58,094)
存 貨	(166,270)	(67,134)
其他流動資產	(4,761)	3,011
應付票據	(1,613)	36,541
應付帳款	7,870	24,515
應付所得稅	9,461	-
應付費用	13,233	(1,818)
其他流動負債	(991)	4,141
營業活動之淨現金流入(出)	<u>67,548</u>	<u>(13,472)</u>
投資活動之現金流量		
短期投資淨減少(增加)	(47,504)	35,673
購入固定資產	(3,800)	(8,772)
存出保證金增加	(55)	(120)
其他資產增加	-	(2,434)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(51,359)</u>	<u>24,347</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	115,000	-
短期借款增加	30,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
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>117,627</u>	<u>(39,600)</u>
本年度現金增加(減少)數	133,816	(28,725)
年初現金餘額	<u>17,087</u>	<u>45,812</u>
年底現金餘額	<u>\$ 150,903</u>	<u>\$ 17,087</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 147</u>
支付所得稅	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 18</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十六日查核報告)

董事長：黃杉榕

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

民國九十四及九十三年度

(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。

截至九十四及九十三年底止，本公司員工人數分別為 **103** 人及 **89** 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。

應收帳款

本公司以應收帳款融資時，若本公司已放棄對債權之控制，即應收帳款債權已經與本公司隔離、受讓人有權質押或交換應收帳款債權且本公司無權利或義務再買回時，視為出售，於移轉時沖銷應收帳款，惟如該項出售附有追索權，則就可能之壞帳風險估列負債，二者合計與所收取價金（扣除手續費後之淨額）間之差額，認列為出售損益；若本公司未放棄對債權之控制，則以擔保借款處理，所收取之價金列為負債。

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，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，則作為當年度費用。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年度損益。

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，差額即於當年度認列減損損失，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，於當年度認列迴轉利益，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年度費用。

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。

收入認列

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、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，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，列為當年度之損益。

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年度損益。資產負債表日按該日即期

匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當年度損益。

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，九十三年度產生減損損失 **80,173** 仟元。

現金

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
外幣存款	\$ 67,512	\$ 10,582
活期及支票存款	43,335	6,413
定期存款	40,000	-
零用金	35	13
庫存現金	21	79
	<u>\$150,903</u>	<u>\$ 17,087</u>

截至九十四年底，本公司並無存放於國外之銀行存款。

短期投資

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
開放型基金		
建弘全家福基金	\$ 50,000	\$ 35,000
富邦吉祥一號基金	50,000	-
荷銀債券基金	50,000	-
群益安信基金	30,000	-
金復華債券基金	30,000	34,000
永昌鳳翔債券基金	-	45,000
富邦如意二號基金	-	40,000
統一全壘打基金	-	6,000
	<u>\$210,000</u>	<u>\$160,000</u>
市價－開放型基金	<u>\$210,013</u>	<u>\$160,013</u>

應收帳款

本公司於九十三年度出售應收帳款計 51,110 仟元予台新銀行，係在與該銀行約定之 USD2,000 仟元額度內，合約中約定除因商業糾紛所產生之應收帳款不為給付外，該銀行應於帳款到期日後第九十日（另加計一般合理匯款期間），對本公司清償該帳款，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。截至九十三年底止，由於本公司並未預支價金，且上述帳款均尚未收現，帳列於其他應收款（其他金融資產－流動）項下。惟該筆帳款已於九十四年三月全數收取。

存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 36,467	\$ 20,209
在 製 品	67,061	36,650
原 物 料	<u>193,178</u>	<u>77,245</u>
	296,706	134,104
減：備抵跌價損失	(49,555)	(11,210)
淨 額	<u>\$247,151</u>	<u>\$122,894</u>

累積折舊

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
機器設備	\$ 18,199	\$ 13,658
運輸設備	1,618	1,398
辦公設備	9,989	9,206
其他設備	<u>955</u>	<u>786</u>
	<u>\$ 30,761</u>	<u>\$ 25,048</u>

非營業用資產

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
出租資產		
土 地	\$124,215	\$124,215
廠 房	40,015	40,015
機器設備	<u>930</u>	<u>930</u>
	165,160	165,160

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
減：累積折舊	(\$ 7,058)	(\$ 6,321)
累計減損	(80,173)	(80,173)
小計	<u>77,929</u>	<u>78,666</u>
閒置資產		
機器設備	440	440
減：累積折舊	(238)	(238)
累計減損	(202)	(202)
小計	-	-
合計	<u>\$ 77,929</u>	<u>\$ 78,666</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。

短期借款

九十四年底短期借款餘額 30,000 仟元，係信用週轉借款，年利率 1.5%；到期日為九十五年一月二十日。

截至九十四年及九十三年底止，本公司尚未使用之短期借款額度分別為 419,225 仟元及 298,956 仟元。

員工退休金

「勞工退休金條例」自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。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。

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。

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% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 1,624 仟元。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。

退休金相關資訊揭露如下：

淨退休金成本組成項目：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$ 753	\$ 1,937
利息成本	206	215
退休基金資產之預期報酬	(142)	(153)
攤銷數	(45)	70
	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 2,069</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(5,461)	(3,609)
累積給付義務	(5,461)	(3,609)
未來薪資增加之影響數	(1,903)	(1,739)
預計給付義務	(7,364)	(5,348)
退休基金資產公平價值	<u>6,157</u>	<u>4,960</u>
提撥狀況	(1,207)	(388)
前期服務成本未攤銷餘額	(85)	(85)
未認列過渡性淨資產義務	(281)	(296)
退休金損益未攤銷餘額	(210)	(1,360)
應計退休金負債	<u>(\$ 1,783)</u>	<u>(\$ 2,129)</u>
職工退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

退休金給付義務之假設：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.5%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%

本公司應計退休金負債及退休金基金變動情形如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
應計退休金負債（帳列其他負債）		
年初餘額	\$ 2,129	\$ 1,032
加：本年度依確定給付退休辦法認列之淨退休金成本	772	2,069
減：本年度提撥員工退休基金	(1,118)	(972)
小計	1,783	2,129
加：提列委任經理人之退休金	333	-
年底餘額	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 2,129</u>
退休金基金		
年初餘額	\$ 4,960	\$ 3,935
本年度存入	1,118	972
孳息收入	79	53
年底餘額	<u>\$ 6,157</u>	<u>\$ 4,960</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		
董監事酬勞－現金	1,344	1,980		
員工紅利－現金	4,033	5,940		
股東紅利－現金	22,176	31,680	\$ 0.56	\$ 0.8

若上述配發員工紅利及董監酬勞係分別於九十三及九十二年度以費用列帳，則九十三及九十二年度稅後基本每股盈餘將分別由 0.75 元及 4.10 元減少為 0.62 元及 3.90 元。

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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。

九十四年度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)
年初流通在外	-	\$
本年度發行	2,500	36.3
本年度回收	(65)	31.1
年底流通在外	<u>2,435</u>	36.5
年底可行使之認股權	-	
本年度給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ 8,201</u>	

九十四年度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：

		九十四年 第一次發行	九十四年 第二次發行
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式		
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		\$109,154
	擬制淨利		106,890
			(新台幣元)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		\$ 2.59
	擬制每股盈餘		2.54
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘		2.56
	擬制每股盈餘		2.51

所得稅

稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅調節如下：

	九十四年度	九十三年度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 31,501	\$ 5,132

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(\$ 624)	\$ 17,397
暫時性差異	7,898	3,614
虧損扣抵	(13,277)	(20,040)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	7,808	-
投資抵減	(23,733)	(6,103)
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ -</u>

所得稅費用（利益）構成項目如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ 9,573	\$ -
遞延所得稅	<u>7,318</u>	(9,309)
所得稅費用（利益）	<u>\$ 16,891</u>	(9,309)

遞延所得稅資產如下：

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 27,061	\$ 28,928
提列存貨跌價損失	12,389	2,803
提列非營業用資產減損損失	2,152	2,206
虧損扣抵	-	13,447
其他	<u>1,364</u>	<u>2,900</u>
	<u>\$ 42,966</u>	<u>\$ 50,284</u>

遞延所得稅資產帳列情形如下：

流動	\$ 32,312	\$ 24,600
非流動	<u>10,654</u>	<u>25,684</u>
合計	<u>\$ 42,966</u>	<u>\$ 50,284</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	\$ 50,794	\$ 27,061	九十八

本公司九十四年及九十三年底之可扣抵稅額帳戶餘額均為零。

本公司截至九十四年底止之未分配盈餘均係八十七年度以後所產生。

本公司截至九十二年度之營利事業所得稅及九十一年度未分配盈餘結算申報案件，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>九十四年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益	\$126,045	\$109,154	42,148	\$ 2.99	\$ 2.59
具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工認股權	-	-	515		
	<u>\$126,045</u>	<u>\$109,154</u>	<u>42,663</u>	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 2.56</u>
<u>九十三年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益	\$ 20,568	\$ 29,877	39,600	\$ 0.52	\$ 0.75

用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 四 年 度			
	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	\$ -	\$ 85,255	-	\$ 85,255
勞健保費用	-	5,055	-	5,055
退休金費用	-	2,729	-	2,729
其他用人費用	-	3,460	-	3,460
折舊費用	59	6,056	737	6,852
攤銷費用	-	902	-	902
	九 十 三 年 度			
	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	\$ -	\$ 63,955	-	\$ 63,955
勞健保費用	-	4,095	-	4,095

(接次頁)

(承前頁)

	九	十	三	年	度
	屬	於	屬	於	屬
	營	業	營	業	營
	成	本	費	外	外
	者	者	者	者	者
	合	計	合	計	合
退休金費用	\$ -	\$ 2,069	\$ -	\$ 2,069	\$ 2,069
其他用人費用	-	5,603	-	5,603	5,603
折舊費用	59	4,005	962	5,026	5,026
攤銷費用	-	496	-	496	496

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。

	九十四年度		九十三年度	
	金	估各該	金	估各該
	額	科目%	額	科目%
營業收入				
倚天資訊	<u>\$ 26,604</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,365</u>	<u>1</u>
製造費用				
倚天資訊	<u>\$ 38,480</u>	<u>31</u>	<u>\$ 33,469</u>	<u>43</u>
營業費用				
倚天資訊(註)	\$ 4,732	3	\$ 4,096	3
利天科技	<u>509</u>	-	<u>362</u>	-
	<u>\$ 5,241</u>	<u>3</u>	<u>\$ 4,458</u>	<u>3</u>
進貨				
倚天資訊	<u>\$ 6,230</u>	<u>1</u>	<u>\$ 281</u>	-
其他收入				
倚天資訊	<u>\$ 74</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2</u>	-

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	金	估各該 額 科目%	金	估各該 額 科目%
應收票據				
倚天資訊	\$ 287	98	\$ 1,315	23
應收帳款				
倚天資訊	\$ 1,020	1	\$ -	-
應付票據				
倚天資訊	\$ 3,023	4	\$ 4,447	6
應付帳款				
倚天資訊	\$ 2,443	4	\$ 3,173	6
預付費用				
倚天資訊	\$ 476	14	\$ -	-
存出保證金				
倚天資訊	\$ 120	16	\$ 120	17
應付費用				
倚天資訊	\$ -	-	\$ 2	-

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；九十四及九十三年度租金支出分別為 2,176 仟元及 1,945 仟元。

質抵押資產

本公司截至九十四年底止無質抵押資產。截至九十三年底已提供非營業用資產帳面淨額 78,253 仟元作為銀行借款之擔保品。

重大之期後事項

本公司為提升營業績效與產業競爭力，於九十五年一月二十三日董事會決議通過，將與廣達電腦股份有限公司（廣達電腦）進行策略聯盟，擬以發行新股方式按本公司每 1.25 股交換廣達電腦 1 股，預計於九十五年六月底前發行新股 17,850 仟股換取廣達電腦普通股 14,280 仟股。

金融商品之公平價值

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	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	\$252,597	\$252,597	\$165,385	\$165,385
短期投資	210,000	210,013	160,000	160,013
負 債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	203,793	203,793	156,545	156,545
<u>衍生性金融商品</u>				
預售遠期外匯	463	463	677	677

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、短期借款、應付票據、應付帳款及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

本公司九十四及九十三年度從事衍生性金融商品交易有關資訊揭露如下：

合約金額及信用風險

單位：仟元

金 融 商 品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	合約金額	信用風險	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 800	\$ 463	USD 1,200	\$ 677

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

本公司九十四年及九十三年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
九十四年	95.01.13~95.01.23	\$ 26,656	USD 800
九十三年	94.01.12~94.01.27	38,745	USD 1,200

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。

本公司九十四及九十三年度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：

		有價證券種類與有價證券發行人		九 十 四 年 底			
持有公司	及名稱	之關係	係	帳列科目	仟單位數	帳面金額	持 股 比率% 淨 值 備註
本公司	建弘全家福基金	-	-	短期投資	308	\$ 50,000	- \$ 50,004 -
	富邦吉祥一號基金	-	-	短期投資	3,871	50,000	- 50,003 -
	荷銀債券基金	-	-	短期投資	3,365	50,000	- 50,004 -
	群益安信基金	-	-	短期投資	2,594	30,000	- 30,000 -
	金復華債券基金	-	-	短期投資	2,377	30,000	- 30,002 -

九十四年度累積買進、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：

買 賣 之 有 價 證 券 類 別 及 名 稱	交 易 年 度	交 易 對 象	關 係	初 買		入 賣		出 年		底 額			
				仟單位數	金 額	仟單位數	金 額	售 價	帳 面 成 本		處 分 利 益		
本公司	富邦吉祥一號基金	短期投資	-	-	17,435	\$ 224,000	13,564	\$ 174,547	\$ 174,000	\$ 547	3,871	\$ 50,000	
	建弘全家福基金	短期投資	-	219	35,000	1,332	215,000	1,243	200,642	200,000	642	308	50,000
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	6,734	100,000	3,369	50,069	50,000	69	3,365	50,000
	金復華債券基金	短期投資	-	2,731	34,000	15,523	195,000	15,877	199,454	199,000	454	2,377	30,000
	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	-	-
	荷銀精選債券基金	短期投資	-	-	-	10,894	121,000	10,894	121,161	121,000	161	-	-

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。

部門別財務資訊

本公司僅經營電子產品之單一產業且無國外營運部門，因是無須揭露產業別及地區別財務資訊。

九十四及九十三年度外銷銷貨收入分別為 1,200,075 仟元及 782,248 仟元，主要係銷售歐洲及亞洲地區。

本公司重要客戶資訊如下：

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
甲客戶	\$331,856	26	\$355,018	42
乙客戶	154,631	12	78,851	9
丙客戶	141,334	11	85,112	10
	<u>\$627,821</u>	<u>49</u>	<u>\$518,981</u>	<u>61</u>

鼎天國際股份有限公司
現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
外幣存款	美金 2,059 仟元	\$ 67,512
活期存款		43,073
定期存款	到期日 95.7.22-95.8.22，利率 1.72%-1.74%	40,000
支票存款		262
零 用 金		35
庫存現金		<u>21</u>
		<u>\$150,903</u>

註：美金按匯率 US\$1 = 32.85。

鼎天國際股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元，惟
單位淨值為元

證 券 名 稱	單 位 數	金 額	市 價	
			單 價 (元)	總 金 額
開放型基金				
建弘全家福基金	308,130	\$ 50,000	162.2820	\$ 50,004
富邦吉祥一號基金	3,871,407	50,000	12.9161	50,003
荷銀債券基金	3,364,715	50,000	14.8612	50,004
群益安信基金	2,593,899	30,000	11.5656	30,000
金復華債券基金	2,377,349	30,000	12.6201	30,002
		<u>\$210,000</u>		<u>\$210,013</u>

鼎天國際股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
倚天資訊	<u>\$ 1,020</u>
非關係人	
甲客戶	29,222
乙客戶	20,343
丙客戶	9,180
丁客戶	8,145
戊客戶	7,573
其他(註二)	<u>18,034</u>
	<u>92,497</u>
	93,517
減：備抵呆帳	<u>926</u>
淨 額	<u>\$ 92,591</u>

註一：甲、乙、丙、丁、戊僅係代號，非代表特定客戶。

註二：各戶餘額皆未超過本科目金額百分之五。

鼎天國際股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應退營業稅額		\$	<u>4,722</u>
其他應收款			3,326
應收出售遠匯款			<u>463</u>
		\$	<u><u>8,511</u></u>

鼎天國際股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
製 成 品	\$ 36,467	\$ 35,734	註一
在 製 品	67,061	60,295	註二
原 料	<u>193,178</u>	<u>151,122</u>	註一
	296,706	<u>\$ 247,151</u>	
減：備抵跌價損失	<u>49,555</u>		
淨 額	<u>\$ 247,151</u>		

註一：市價係按重置成本或淨變現價值計價。

註二：市價除呆滯品外係按成本計價。

註三：存貨保險金額約為 150,000 仟元。

鼎天國際股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
進項稅額		\$	3,922
預付費用			2,278
留抵稅額			1,769
預付貨款			1,010
其	他		<u>121</u>
		\$	<u>9,100</u>

鼎天國際股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

	<u>年初餘額</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>科目間移轉</u>	<u>年底餘額</u>
成 本					
機器設備	\$ 21,222	\$ 2,357	\$ -	\$ 1,890	\$ 25,469
運輸設備	1,738	-	-	-	1,738
辦公設備	12,432	473	419	-	12,486
其他設備	1,262	365	-	101	1,728
	<u>36,654</u>	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>41,421</u>
累積折舊					
機器設備	13,658	\$ 4,541	\$ -	\$ -	18,199
運輸設備	1,398	220	-	-	1,618
辦公設備	9,206	1,185	402	-	9,989
其他設備	786	169	-	-	955
	<u>25,048</u>	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ -</u>	<u>30,761</u>
預付設備款	<u>1,428</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,991)</u>	<u>42</u>
固定資產淨額	<u>\$ 13,034</u>				<u>\$ 10,702</u>

註：固定資產及非營業用資產之投保金額約為 34,536 仟元。

鼎天國際股份有限公司
其他資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
非營業用資產			
出租資產			
成 本		\$165,160	
減：累積折舊		(7,058)	
累計減損		(80,173)	
		77,929	
閒置資產			
成 本		440	
減：累積折舊		(238)	
累計減損		(202)	
		-	
遞延所得稅資產—非流動		10,654	
其他（註）		2,249	
		\$ 90,832	

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鼎天國際股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度 (註)	抵 押 或 擔 保
信用週轉借款 第一銀行	95.1.20	1.5	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	無

註：截至九十四年底止，本公司尚未動用之短期融資額度計約 **419,225** 仟元。

鼎天國際股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
倚天資訊公司	<u>\$ 3,023</u>
非關係人	
甲公司	9,659
乙公司	6,733
丙公司	4,627
其他（註二）	<u>52,432</u>
小 計	<u>73,451</u>
	<u>\$ 76,474</u>

註一：甲、乙、丙、僅係代號，非代表特定廠商。

註二：各廠商餘額皆未超過本科目金額百分之五。

鼎天國際股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
倚天資訊	<u>\$ 2,443</u>
非關係人	
甲公司	10,411
乙公司	7,820
丙公司	5,133
其他(註)	<u>33,485</u>
小 計	<u>56,849</u>
	<u>\$ 59,292</u>

註一：甲、乙、丙僅係代號，非代表特定廠商。

註二：各廠商餘額皆未超過本科目金額百分之五。

鼎天國際股份有限公司
應付費用明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及獎金		\$	<u>31,367</u>
其他（註）			<u>5,688</u>
		\$	<u>37,055</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

鼎天國際股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預收貨款		\$	6,094
代收款			896
銷項稅額			491
其他(註)			<u>176</u>
		\$	<u>7,657</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鼎天國際股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
接	收	器	351,217	\$	883,279
主	機	板	515,620		380,680
其	他		1,720,082		<u>29,220</u>
營	業	收	入	淨	額
					<u>\$ 1,293,179</u>

鼎天國際股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$ 77,245	
加：本年度進料		1,023,810	
減：轉費用		(11,396)	
原料出售		(34,565)	
年底原物料		(193,178)	
原料耗用		861,916	
製造費用		125,173	
製造成本		987,089	
加：年初在製品		36,650	
減：年底在製品		(67,061)	
轉費用		(10,208)	
在製品盤虧		(81)	
出售在製品		(5,423)	
製成品成本		940,966	
加：年初製成品		20,209	
部門領料退回		2,021	
減：年底製成品		(36,467)	
自製品成本		926,729	
出售原物料及半成品成本		39,988	
營業成本		<u>\$966,717</u>	

鼎天國際股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 12,458	\$ 24,799	\$ 47,998	\$ 85,255
佣金支出		11,370	-	-	11,370
折舊費用		46	975	5,035	6,056
保險費		810	1,918	3,153	5,881
租金支出		1,311	2,238	2,117	5,666
勞務費		4	2,433	2,071	4,508
出口費用		3,873	-	-	3,873
旅 費		2,310	99	1,123	3,532
運 費		2,675	250	14	2,939
退休金費用		358	881	1,490	2,729
其他(註)		<u>6,310</u>	<u>10,283</u>	<u>18,163</u>	<u>34,756</u>
		<u>\$ 41,525</u>	<u>\$ 43,876</u>	<u>\$ 81,164</u>	<u>\$166,565</u>

註：各項目餘額皆未超過各該科目金額百分之五。

鼎天國際股份有限公司
營業外收入及利益、費用及損失明細表
民國九十四年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業外收入及利益			
	租金收入	\$	3,554
	處分短期投資利益－淨額		2,496
	利息收入		1,181
	兌換利益		490
	其他收入及利益（註）		<u>2,498</u>
			<u>\$ 10,219</u>
營業外費用及損失			
	存貨跌價及報廢損失	\$	42,013
	利息費用		314
	其他費用及損失（註）		<u>1,744</u>
			<u>\$ 44,071</u>

註：各項目餘額皆未超過各該科目金額百分之五。

鼎天國際股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年度

鼎天國際股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年度

內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、營業成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會 台財證 第**01970**號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失，以致影響財務報表之允當表達。

現金、有價證券及存貨之監盤情形：

現金及有價證券之盤點

本會計師於民國九十四年十二月三十日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，經與帳載有關記錄調節相符，結果滿意。存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十四年十二月三十日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，經予抽核尚無不符。

各項資產及負債之函證情形

科 目	函 證 比 率	回 函 比 率	函 證 相 符 及 調 節 相 符 比 率
銀行存款	100	100	100
應收帳款	90	53	100
應付票據	62	96	100
應付帳款	63	97	100

本會計師於查核過程中，並未發現該公司於民國九十四年度有將資金貸與股東或他人之情事。

重大財務比率變動說明：

項 目	九十四年度	九十三年度	變動百分比	說 明
毛利率	25%	29%	(14)	不適用
應收款項週轉率	14.29 次	15.20 次	(6)	不適用
存貨週轉率	4.49 次	5.91 次	(24)	1

說 明：

存貨週轉率：主係今年度部分商品生產週期較長，需要大量備料以應生產所致。

其他項目重大變動說明：

其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年十二 月三十一日	九十三年十二 月三十一日	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
遞延所得稅資 產—非流動	\$ 10,654	\$ 25,684	(\$ 15,030)	(59)	1

說 明

主要係九十四年度課稅所得增加，使用虧損扣抵及投資抵減增加致迴轉遞延所得稅資產。

營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度	增 (減) 變 動		說明
			金 額	%	
存貨跌價及報廢損失	\$ 42,013	\$ 2,891	\$ 39,122	1,353	1
非營業用資產減損損失	-	80,375	(80,375)	(100)	2

說 明

主要係九十四年度提列之跌價損失及報廢原料較多所致。

主要係九十三年度提列資產減損損失所致。

淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	現 金 流 入 (流 出)		增 (減) 變 動		說明
	九十四年度	九十三年度	金 額	%	
營業活動	\$ 67,548	(\$ 13,472)	\$ 81,020	601	1
投資活動	(51,359)	24,347	(75,706)	(311)	2
融資活動	117,627	(39,600)	157,227	397	3

說 明

營業活動現金流入增加，主要係本年度獲利增加所致。

投資活動現金流出增加，主要係本年度短期投資增加所致。

融資活動現金流入增加，主要係本年度辦理現金增資及舉借短期借款所致。

證期局通知民國九十三年度財務報表應調整改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 日 炎

會計師 吳 美 慧

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 二 十 六 日

鼎天國際股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

鼎天國際股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

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度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年一月二十六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附鼎天國際股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依照財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，鼎天國際股份有限公司民國九十四年度財務報告其他揭露事項已依照證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 日 炎 會計師 吳 美 慧

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 二 十 六 日

壹、業務之說明

最近五年度重大業務事項：

- l 86年12月 初期設立資本額為新台幣貳億肆仟萬元整，主要生產GPS定位追蹤導航管理系統整合及相關技術產品及導航網站服務。
- l 87年02月 營業場所由新竹科學園區搬到桃園市中正路1071號9樓之1
- l 88年08月 本公司取得QS9000及IS9001國際認證
- l 88年11月 推出國人第一部以Windows CE為架構之汽車用衛星導航系統
- l 89年01月 宣布成立國內第一家支援WAP及PDA上網的導航網站
- l 89年02月 正式與台灣大哥大電信公司簽定合作意向書宣佈結盟
- l 89年04月 現金增資陸仟萬元，額定資本玖億陸仟元，實收資本額參億元整
- l 89年06月 與Motorola太極手機合作WAP服務
- l 89年08月 與中華電信合作推出LES服務【生活有樂町Close2U】
- l 89年11月 公司更名為【鼎天國際股份有限公司】
- l 90年05月 現金增資玖仟陸佰萬元，實收資本額參億玖仟陸佰萬元整
- l 90年11月 與倚天資訊策略聯盟
- l 92年05月 藍芽傳輸接收機研發成功
- l 92年06月 營業場所遷址至台北市內湖區陽光街256號5樓
- l 92年07月 本公司獲得財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行暨向證券櫃檯買賣中心及證券交易所申請上櫃（市）報備輔導
- l 92年12月 藍芽傳輸接收模組研發成功
- l 93年04月 向櫃買中心申請登錄為興櫃股票

- l 93年06月 個人導航助理器研發成功
- l 94年01月 申請上櫃案經證期局核備
- l 94年06月 本公司現金增資伍仟萬元，實收資本額肆億肆仟陸佰萬元整
- l 94年07月 本公司股票上櫃掛牌買賣
- l 94年09月 推出整合交通資訊的接收機
- l 95年01月 宣布與廣達電腦股份有限公司以相互持股方式，進行策略聯盟

環保支出資訊

最近二年度因污染環境所受損失：無

因應對策：不適用

董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資、獎金、紅利等酬勞	其他酬勞	說明
董事	倚天資訊股份有限公司	\$ 403	\$ -	
董事長	黃杉榕	20	-	
董事	李彩鳳	20	-	
董事	蘇俊豪	289	-	
獨立董事	沈尚弘	154	-	
董事	賴政昌	154	-	
監察人	介勇實業股份有限公司	134	-	
監察人	歐懿滿	20	-	
獨立監察人	陳在揚	154	-	
獨立監察人	黃台陽	144	-	
總經理	蘇俊豪	5,510	36	係公務車之租金 36仟元(未稅)
副總經理等經理人計二人		6,074	-	

勞資關係

現行重要勞資協議及實施情形：

員工福利措施與其實施情形

本公司除依規定辦理勞工保險、全民健保及成立職工福利委員會辦理各項福利措施外，並視實際需要舉辦教育訓練，提供員工參加各種訓練及講習機會，以提高專業知識，並增進工作效率。

退休制度與其實施情形

依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額 2% 提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

其他重要協議

本公司勞資關係和諧，並無勞資糾紛及損失發生。

最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

市價資訊：

項 目	年 度	九 十 四 年 度			
		第 一 季	第 二 季	第 三 季	第 四 季
追溯調整股票	最 高	-	-	71.70	54.70
股利前成交價格	最 低	-	-	25.65	42.10
追溯調整股票	最 高	-	-	71.70	54.70
股利後成交價格	最 低	-	-	25.65	42.10

註：本公司於九十四年七月五日上櫃。

股利資訊：

九十四年及九十三年度分別分配現金股利每股 0.56 元及 0.8 元均已支付。截至九十五年一月二十六日止，九十四年度盈餘分派案尚未經董事會及股東會決議。股利政策請參閱財務報表附註十二之說明。

股權分散情形

普 通 股
每股面額十元

94年7月5日(註)

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1~ 999	4	1,680	-
1,000~ 5,000	1,778	2,220,800	4.98
5,001~ 10,000	107	933,520	2.09
10,001~ 15,000	40	552,664	1.24
15,001~ 20,000	47	892,256	2.00
20,001~ 30,000	30	811,440	1.82
30,001~ 40,000	15	551,080	1.24
40,001~ 50,000	21	1,022,216	2.29
50,001~ 100,000	37	2,856,421	6.40
100,001~ 200,000	21	3,270,200	7.34
200,001~ 400,000	10	2,595,200	5.82
400,001~ 600,000	8	4,015,401	9.00
600,001~ 800,000	2	1,588,400	3.56
800,001~ 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	7	23,288,722	52.22
合 計	2,127	44,600,000	100.00

註：係股務代理公司所提供最近期股權分散資料之基準日。

特 別 股 (不適用)

董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持有股數	持 股 比 率 %	質 押 情 形	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持有股數	持 股 比 率 %	質 押 情 形
董 事 長 兼 執 行 長	倚天資訊股份有 限公司代表 人：黃杉榕	13,129,358	33.15	-	-	-	13,129,358	29.44	-
董 事	倚天資訊股份有 限公司代表 人：李彩鳳	13,129,358	33.15	-	-	-	13,129,358	29.44	-
董 事 兼 總 經 理	蘇俊豪	347,000	0.88	-	-	-	347,000	0.78	-
獨 立 董 事	沈尚弘	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事 (註 1)	賴政昌	-	-	-	-	-	-	-	-
監 察 人	介勇實業股份有 限公司代表 人：歐懿滿	1,725,000	4.36	-	-	-	1,725,000	3.87	-
獨 立 監 察 人	黃台陽	-	-	-	-	-	-	-	-
獨 立 監 察 人	陳在揚	-	-	-	-	-	-	-	-
業 務 部 資 深 協 理	李錫洲	-	-	-	30,000	-	30,000	0.07	-
軟 體 研 發 部 協 理	陳俊彥	12,000	0.03	-	(2,000)	-	10,000	0.02	-
硬 體 研 發 部 協 理	蔡輝煌	50,000	0.13	-	(40,000)	-	10,000	0.02	-
財 務 部 資 深 經 理	黃凱崙	-	-	-	20,000	-	20,000	0.04	-

註 1：於 94 年 10 月 3 日其身份由獨立董事變成一般董事身份。

員工認股權憑證：

認股憑證發 行 (私 募) 日 期	發行 (私 募) 單 位 總 數	流 通 在 外 單 位 總 數	可 認 購 股 數	認 股 權 人 可 開 始 行 使 認 股 權 日 期	認 股 價 格	履 約 方 式	本 年 度 普 通 股 市 價	
							最 高 成 交 價	最 低 成 交 價
94.02.25	1,500	1,450,000	1,450,000	96.02.25	24.00	發行新股	71.70	25.65
94.09.02	1,000	985,000	985,000	96.09.02	54.80	發行新股	71.70	25.65

總括申報制度相關資訊：不適用。

、重要財務資訊之揭露

簡明資產負債表及損益表

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		94 年度	93 年度	92 年度	91 年度	90 年度
流動資產		\$ 750,862	\$ 477,188	\$ 357,543	\$ 159,183	\$ 126,979
固定資產		10,702	13,034	8,356	7,383	10,376
其他資產		90,832	107,446	177,016	173,897	174,268
流 動	分配前	219,939	161,979	98,600	59,209	39,552
負 債	分配後	*	189,532	138,200	59,209	39,552
長期負債		-	-	-	-	-
股 本		446,000	396,000	396,000	396,000	396,000
資本公積		65,000	-	-	-	-
保 留	分配前	110,770	32,157	46,533	(115,974)	(124,355)
盈 餘	分配後	*	1,616	2,280	(115,974)	(124,355)
資產總額		852,396	597,668	542,915	340,463	311,623
負 債	分配前	222,985	164,858	100,382	60,437	39,978
總 額	分配後	*	192,411	139,982	60,437	39,978
股東權益	分配前	629,411	432,810	442,533	280,026	271,645
總 額	分配後	*	405,257	402,933	280,026	271,645

*民國九十四年度之盈餘分派案尚待股東會決議分配。

簡明損益表

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	94 年度	93 年度	92 年度	91 年度	90 年度
營業收入	\$1,293,179	\$ 847,440	\$ 713,465	\$ 276,436	\$ 155,496
營業毛利	326,462	239,274	262,381	80,193	29,522
營業利益（損失）	159,897	94,794	134,883	6,491	(42,720)
利息收入	1,181	119	104	62	148
利息支出	314	147	33	76	1,597
稅前利益（損失）	126,045	20,568	136,532	4,587	(55,924)
稅後利益（損失）	109,154	29,877	162,507	8,381	(55,924)
基本每股盈餘 （虧損）	2.59	0.75	4.10	0.21	(1.56)

重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財結 務構 (%)	負債佔資產比率	26.16	27.58	18.49	17.75	12.83	
	長期資金佔固定資產比率	5,881.25	3,320.62	5,295.99	3,792.85	2,618.01	
償 債 能 力	流動比率(%)	341.40	294.60	362.62	268.85	321.04	
	速動比率(%)	227.53	216.31	298.26	175.63	173.11	
	利息保障倍數(倍)	402.42	140.92	4,138.33	61.36	(34.02)	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	14.29	15.20	36.65	14.10	11.47	
	應收帳款收現天數	26	24	10	26	32	
	存貨週轉率(次)	4.49	5.91	6.88	2.77	1.53	
	平均售貨日數	81	62	53	132	239	
	固定資產週轉率(次)	120.84	65.02	85.38	37.44	14.99	
	總資產週轉率(次)	1.52	1.42	1.31	0.81	0.50	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	15.09	5.26	36.80	2.59	(17.92)	
	股東權益報酬率(%)	20.55	6.83	44.98	3.04	(22.23)	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	35.85	23.94	34.06	1.64	(10.79)
		稅前純益	28.26	5.19	34.48	1.16	(14.12)
	純益率(%)	8.44	3.53	22.78	3.03	(35.96)	
	每股盈餘(元)	2.59	0.75	4.10	0.21	(1.56)	
現 金 流 量	現金流量比率(%)	30.71	(註)	171.68	58.36	(註)	
	現金流量允當比率(%)	47.27	45.14	84.11	13.04	-	
	現金再投資比率(%)	6.84	(註)	35.69	11.53	-	
槓 桿 度	營運槓桿度	2.04	2.52	1.94	10.05	-	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.01	0.96	

註：因營業活動之淨現金流量為流出，各項比率為負值，故不適用。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		差 異	
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	金 額	%
流動資產	\$ 750,862	\$ 477,188	\$ 273,674	57
長期投資	-	-	-	-
固定資產	10,702	13,034	(2,332)	(18)
其他資產	90,832	107,446	(16,614)	(15)
資產總額	852,396	597,668	254,728	43
流動負債	219,939	161,979	57,960	36
其他負債	3,046	2,879	167	6
負債總額	222,985	164,858	58,127	35
股 本	446,000	396,000	50,000	13
保留盈餘	110,770	32,157	78,613	244
股東權益總額	629,411	432,810	196,601	45
增（減）比例變動分析說明：				
流動資產增加，主要係本年度現金增資及因應部分產品生產週期較長，增加大量存貨備料所致。				
流動負債增加，主要係本年度短期借款及應付獎金增加所致。				
保留盈餘增加，主要係去年度認列資產減損損失及本年度淨利增加所致。				

重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

預計可能產生效益：無。

流動性分析

最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增 (減) 比例 (%)
	九 十 四 年	九 十 三 年	
現金流量比率 (%)	30.71	(註)	-
現金流量允當比率 (%)	47.27	45.14	5
現金再投資比率 (%)	6.84	(註)	-
註：因九十三年度營業活動之淨現金流量為流出，故不適用。			

未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額 + -	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
\$150,903	\$168,385	\$268,342	\$50,946	-	-

未來一年現金流量性分析：

營業活動：九十五年度預計來自營業活動之淨現金流量為 **168,385** 仟元，主要考量本公司獲利、折舊與攤銷、遞延所得稅、提列（迴轉）備抵呆帳與存貨跌價損失等非現金調整項及應收款項、存貨及應付款項等營業資產及負債增減變動估計模擬而得。

投資活動：九十五年度預計投資活動為淨現金流出 **170,222** 仟元，主係購置固定資產及其他資產之資本支出、利用閒置資金從事短期投資金額增減變動所致。

融資活動：九十五年度預計融資活動淨現金流出 **98,120** 仟元，主要考量因素為盈餘分派發放股利所致。

預計未來一年營運產生淨現金流出 **99,957** 仟元，期末現金餘額維持 **50,000** 仟元以上，流動性良好，現金相當充裕。

經營結果分析

經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度		增 (減) 金 額	變 動 比 例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	\$1,324,730		\$ 856,450			
減：銷貨退回及折讓	<u>31,551</u>		<u>9,010</u>			
營業收入淨額		\$1,293,179		\$ 847,440	\$ 445,739	53
營業成本		<u>966,717</u>		<u>608,166</u>	358,551	59
營業毛利		326,462		239,274	87,188	36
營業費用		<u>166,565</u>		<u>144,480</u>	22,085	15
營業利益		159,897		94,794	65,103	69
營業外收入及利益		10,219		18,411	(8,192)	(44)
營業外費用及損失		<u>44,071</u>		<u>92,637</u>	(48,566)	(52)
稅前利益		126,045		20,568	105,477	513
所得稅利益 (費用)		(<u>16,891</u>)		<u>9,309</u>	(26,200)	(281)
純 益		<u>\$ 109,154</u>		<u>\$ 29,877</u>	79,277	265
增減比例變動分析說明： 營業收入與營業成本增加主要係因本年度銷售量增加所致。 營業外費用及損失減少，主因九十三年度非營業用資產提列減損損失所致。 3.所得稅費用增加，主要係因本年度獲利增加所致。						

營業毛利變動分析：

單位：新台幣仟元

項 目	前後期增減 變 動 數	差 異 原 因			
		售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異
營業毛利	87,188	(80,302)	49,774	(444,702)	562,418
說 明	售價差異不利：係主機板調降售價及出售大量配件價格較低所致。 成本價格差異有利：係主機板及其他材料成本降低幅度較高所致。 銷售組合差異不利：係毛利較低之接收機出售數量較多，而毛利較高之主機板出售較量較少所致。 數量差異有利：係本年度之銷貨數量大幅增加所致。				

伍、會計師之資訊：

公費資訊：不適用。

更換會計師資訊：

本公司簽證會計師原委由勤業眾信會計師事務所張日炎及詹淑娟會計師擔任，因該事務所內部工作調度，自九十四年度起委由張日炎及吳美慧會計師為之。