

鼎天國際股份有限公司

財 務 報 告 民國九十五年上半年度

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 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 ~ 16		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	17 ~ 26		~
關 係 人 交 易 事 項	26 ~ 27		
質 抵 押 資 產	27		
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	-		-
其 他	28 ~ 29		
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29 ~ 30		
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	31 ~ 45		-

鼎天國際股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十五年及九十四年上半年度

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十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九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

鼎天國際股份有限公司民國九十五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。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 吳 美 慧

會計師 張 日 炎

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 八 月 三 日

鼎天國際股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 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)	\$ 124,384	9	\$ 209,884	26	2100	短期借款 (附註十及十七)	\$ -	-	\$ 4,216	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、三及五)	284,029	20	147,000	18	2121	應付票據 (附註十六)	45,524	3	88,713	11
1120	應收票據 (附註二及十六)	10,501	1	15,320	2	2122	其他應付票據	-	-	22,079	3
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十五年 302 仟元及九十四年 1,041 仟元 後之淨額 (附註二及十六)	32,112	2	105,167	13	2140	應付帳款 (附註十六)	37,258	3	107,102	13
1190	其他金融資產—流動 (附註十六)	1,363	-	7,591	1	2216	應付股利	49,960	4	-	-
120X	存貨—淨額 (附註二及六)	73,762	5	190,468	23	2170	應付費用 (附註十六)	14,870	1	20,968	3
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十三)	36,959	3	19,700	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二、三及五)	-	-	661	-
1298	其他流動資產	5,712	-	9,658	1	2298	其他流動負債	21,002	1	18,294	2
11XX	流動資產合計	568,822	40	704,788	86	21XX	流動負債合計	168,614	12	262,033	32
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二及七)	739,704	52	-	-	28XX	其他負債 (附註二及十一)	2,535	-	3,236	-
	固定資產 (附註二及八)					2XXX	負債合計	171,149	12	265,269	32
	成 本						股東權益				
1531	機器設備	26,645	2	21,413	3	3110	普通股股本—每股面額 10 元，額 定：96,000 仟股；發行：九十五 年 62,450 仟股及九十四年 44,600 仟股	624,500	44	446,000	55
1551	運輸設備	1,738	-	1,738	-	3150	待分配股票股利	33,411	2	-	-
1561	辦公設備	13,288	1	12,843	1	32XX	資本公積	556,803	39	65,000	8
1681	其他設備	1,856	-	1,627	-	3310	法定盈餘公積	18,556	1	7,641	1
15X1	成本合計	43,527	3	37,621	4	3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(46,869)	(3)	35,037	4
15X9	減：累積折舊	(34,180)	(2)	(27,835)	(3)	3451	備供出售金融資產未實現損益	69,401	5	-	-
1670	預付設備款	-	-	1,991	-	3XXX	股東權益合計	1,255,802	88	553,678	68
15XX	固定資產淨額	9,347	1	11,777	1						
	其他資產										
1800	非營業用資產—淨額 (附註二、 九及十七)	77,560	5	78,298	10						
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十三)	29,414	2	21,183	3						
1880	其他 (附註十六)	2,104	-	2,901	-						
18XX	其他資產合計	109,078	7	102,382	13						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,426,951	100	\$ 818,947	100		負債及股東權益總計	\$ 1,426,951	100	\$ 818,947	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八月三日查核報告)

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 410,605	102	\$ 588,411	101
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>6,711</u>	<u>2</u>	<u>5,893</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及十六）	403,894	100	582,518	100
5000 營業成本（附註十五及十六）	<u>370,014</u>	<u>92</u>	<u>467,359</u>	<u>80</u>
5910 營業毛利	33,880	8	115,159	20
6000 營業費用（附註十五及十六）	<u>78,684</u>	<u>19</u>	<u>73,972</u>	<u>13</u>
6900 營業利益	<u>(44,804)</u>	<u>(11)</u>	<u>41,187</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益－淨額 （附註二）	1,593	-	1,095	-
7210 租金收入	1,557	-	1,687	-
7480 其他收入及利益	<u>3,086</u>	<u>1</u>	<u>1,786</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>6,236</u>	<u>1</u>	<u>4,568</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7570 存貨跌價及報廢損失 （附註二）	32,938	8	1,850	1
7880 其他費用及損失	<u>4,430</u>	<u>1</u>	<u>1,084</u>	-
7500 營業外費用及損失 合計	<u>37,368</u>	<u>9</u>	<u>2,934</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度		
	金額	%	金額	%	
7900	稅前利益(損失)	(\$ 75,936)	(19)	\$ 42,821	7
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十三)	<u>22,893</u>	<u>6</u>	(<u>9,400</u>)	(<u>1</u>)
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利(損)	(53,043)	(13)	33,421	6
9300	會計原則變動累積影響數(加計所得稅節省數6仟元後之金額)(附註三及十三)	(<u>5</u>)	-	-	-
9600	本期淨利(損)	<u>(\$ 53,048)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$ 33,421</u>	<u>6</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十四)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 1.49)</u>	<u>(\$ 1.04)</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.84</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 1.49)</u>	<u>(\$ 1.04)</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.84</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八月三日查核報告)

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股資訊為元

	股 數 (仟 股)	金 額	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 (附 註 二)	股 東 權 益 合 計 (附 註 十 二)	
					法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)			
九十五年一月一日餘額	44,600	\$ 446,000	\$ -	\$ 65,000	\$ 7,641	\$ 110,770	\$ 118,411	\$ -	\$ 629,411
發行新股交換股份—每股以 37.552 元溢價發行，基準日九十五年四月二十六日	17,850	178,500	-	491,803	-	-	-	-	670,303
九十四年度盈餘分派									
法定盈餘公積	-	-	-	-	10,915	(10,915)	-	-	-
股東紅利—股票 (每股 0.4 元)	-	-	24,980	-	-	(24,980)	(24,980)	-	-
股東紅利—現金 (每股 0.8 元)	-	-	-	-	-	(49,960)	(49,960)	-	(49,960)
員工紅利—股票	-	-	8,431	-	-	(8,431)	(8,431)	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	(5,621)	(5,621)	-	(5,621)
董監事酬勞—現金	-	-	-	-	-	(4,684)	(4,684)	-	(4,684)
分配後餘額	62,450	624,500	33,411	556,803	18,556	6,179	24,735	-	1,239,449
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	69,401	69,401
九十五年上半年度純損	-	-	-	-	-	(53,048)	(53,048)	-	(53,048)
九十五年六月三十日餘額	62,450	\$ 624,500	\$ 33,411	\$ 556,803	\$ 18,556	(\$ 46,869)	(\$ 28,313)	\$ 69,401	\$ 1,255,802
九十四年一月一日餘額	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)
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	(4,033)	(4,033)	-	(4,033)
股東紅利—現金 (每股 0.56 元)	-	-	-	-	-	(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
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	33,421	33,421	-	33,421
九十四年六月三十日餘額	44,600	\$ 446,000	\$ -	\$ 65,000	\$ 7,641	\$ 35,037	\$ 42,678	\$ -	\$ 553,678

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八月三日查核報告)

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利（損）	(\$ 53,048)	\$ 33,421
會計原則變動累積影響數	5	-
調整項目：		
存貨跌價及報廢損失	32,938	1,850
遞延所得稅	(23,406)	9,400
折舊及攤銷	3,885	3,275
處分投資利益－淨額	(1,593)	(1,095)
提列（迴轉）呆帳費用	(624)	227
非營業用資產之折舊	369	369
提列退休金負債	140	177
固定資產報廢損失	36	-
金融資產評價利益	(15)	-
營業資產及負債變動		
公平價值變動列入損益之		
金融資產－流動	(71,964)	14,095
應收票據	(10,208)	(9,549)
應收帳款	61,103	(24,810)
其他金融資產－流動	6,685	54,322
存貨	140,452	(69,424)
其他流動資產	3,387	(5,319)
應付票據	(30,950)	10,626
應付帳款	(22,034)	55,680
應付所得稅	(9,461)	-
應付費用	(22,185)	(2,854)
公平價值變動列入損益之		
金融負債－流動	-	661
其他流動負債	3,041	4,172
營業活動之淨現金流入	<u>6,553</u>	<u>75,224</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
投資活動之現金流量		
購入固定資產	(\$ 2,129)	(\$ 1,530)
存出保證金增加	(292)	(55)
遞延費用增加	-	(238)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,421)</u>	<u>(1,823)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(30,000)	4,216
存入保證金增加(減少)	(651)	180
現金增資	-	115,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(30,651)</u>	<u>119,396</u>
本期現金增加(減少)數	(26,519)	192,797
期初現金餘額	<u>150,903</u>	<u>17,087</u>
期末現金餘額	<u>\$ 124,384</u>	<u>\$ 209,884</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 159</u>
支付所得稅	<u>\$ 10,048</u>	<u>\$ 31</u>
不影響現金流量之融資活動		
估列應付現金股利(帳列應付股 利、其他應付票據及其他流動負 債)	\$ 49,960	\$ 22,176
估列應付董監酬勞及員工紅利(帳 列其他流動負債)	10,305	5,377

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八月三日查核報告)

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

民國九十五及九十四年上半年度

(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。

截至九十五年及九十四年六月三十日止，本公司員工人數分別為**109**人及**98**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、備抵存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、退休金及所得稅等之提列，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，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。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係為交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，

以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值加計交易成本衡量；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

投資後所收到的現金股利於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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

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。

收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

所得稅

所得稅係作同期間及跨期間之所得稅分攤，即將所得稅費用（利益）分攤至繼續營業部門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。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。

外幣交易之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

前述即期匯率係以主要往來銀行之賣出匯率為評價基礎。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產	<u>(\$ 5)</u>

以上會計變動，使九十五年上半年列計會計原則變動累積影響數前淨利增加 15 仟元，本期淨利增加 29 仟元。

適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年首次適用財務會計準則公報第三十

四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。本公司適用前述原則之變動致九十五年及九十四年上半年之金融商品分類方式及評價基礎多不相同，因是，實務上難以計算列示九十四年上半年擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資係國內開放型受益憑證，採總成本與總市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益，市價係以資產負債表日之淨資產價值為基礎。

遠期外匯合約

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。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九十四年 六月三十日 (重分類前)	九十四年 六月三十日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$147,000	\$ -
其他流動負債	661	-
公平價值變動列入損益之金融		
資產－流動	-	147,000
公平價值變動列入損益之金融		
負債－流動	-	661

現金

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
庫存現金	\$ 2	\$ 176
零用金	31	36
活期及支票存款	41,038	152,409
外幣存款	36,833	36,410
定期存款	46,480	20,853
	<u>\$124,384</u>	<u>\$209,884</u>

截至九十五年及九十四年六月三十日止，本公司均無存放於國外之銀行存款。

公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金		
荷銀債券基金	\$100,011	\$ -
建弘全家福基金	100,009	30,000
群益安信債券基金	50,005	-
富邦吉祥一號基金	34,004	39,000
金復華債券基金	-	32,000
凱基凱旋基金	-	30,000
富邦吉祥三號基金	-	16,000
	<u>\$284,029</u>	<u>\$147,000</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 661

九十五及九十四年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 1,746 仟元及 1,022 仟元。

存貨

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
製成品	\$ 17,739	\$ 13,378
在製品	34,436	68,023
原物料	104,080	122,127
	156,255	203,528
減：備抵跌價損失	82,493	13,060
淨額	<u>\$ 73,762</u>	<u>\$190,468</u>

備供出售金融資產－非流動

本公司截至九十五年六月底止，投資之備供出售金融資產－非流動係國內上市公司股票。

累積折舊

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
機器設備	\$ 21,083	\$ 15,616
運輸設備	1,660	1,522
辦公設備	10,420	9,836
其他設備	1,017	861
	<u>\$ 34,180</u>	<u>\$ 27,835</u>

非營業用資產

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
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	7,427	6,689
累計減損	<u>80,173</u>	<u>80,173</u>
	<u>77,560</u>	<u>78,298</u>
閒置資產		
成 本		
機器設備	440	440
減：累積折舊	238	238
累計減損	<u>202</u>	<u>202</u>
	-	-
合 計	<u>\$ 77,560</u>	<u>\$ 78,298</u>

短期借款

九十四年六月三十日短期借款餘額 4,216 仟元，係美金 134 仟元之出口遠期信用狀貼現，利率 5.15%，到期日為九十四年八月二十日，利息費用採預先支付性質。

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，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。

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中央信託局之專戶。

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。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 2,116	\$ 2,129
加：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	370	751
減：本期提撥員工退休基金	(565)	(574)
小 計	1,921	2,306
加：提列委任經理人之退休金	335	-
期末餘額	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ 2,306</u>
退休金基金		
期初餘額	\$ 6,157	\$ 4,960
本期存入	566	574
本期孳息	42	-
期末餘額	<u>\$ 6,765</u>	<u>\$ 5,534</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。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九十五年六月二十九日及九十四年五月二十三日決議通過九十五年三月三十一日及九十四年三月四日董事會擬議之九十四年及九十三年度盈餘分配案如下，其中九十四年度之盈餘

分配，經九十五年七月五日董事會決議授權董事長決定除權除息基準日。最後訂於九十五年八月二十六日為除權除息基準日：

	盈 餘 分 派 案		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 10,915	\$ 2,988		
股東紅利—股票	24,980	-	\$ 0.40	\$ -
股東紅利—現金	49,960	22,176	0.80	0.56
員工紅利—股票	8,431	-		
員工紅利—現金	5,621	4,033		
董監事酬勞—現金	4,684	1,344		

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。

本公司於九十五年四月二十六日發行新股 17,850 仟股交換廣達電腦股份有限公司股票 14,280 仟股，發行價格 37.552 元，資本公積 491,803 仟元。

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分別發行員工認股權證 1,500 仟單位及 1,000 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 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。

員工認股權證	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,435	\$ 36.5	-	\$ -
本期發行	-	-	1,500	24.0
本期沒收	(382)	32.1	-	-
期末流通在外	<u>2,053</u>	<u>37.3</u>	<u>1,500</u>	<u>24.0</u>
期末可行使之認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均 公平價值	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,201</u>	<u>-</u>

本公司九十五年上半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：

評價模式 假設	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十四年	九十四年
		第一次發行	第二次發行
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	報表認列之淨損		(\$ 53,048)
	擬制淨損		(56,250)
			(新台幣元)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損		(\$ 1.04)
	擬制每股虧損		(1.10)
稀釋每股虧損	報表認列之每股虧損		(1.04)
	擬制每股虧損		(1.10)

所得稅

所得稅（費用）利益構成項目如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	23,406	(9,400)
以前年度所得稅調整	(507)	-
所得稅（費用）利益	22,899	(9,400)
減：分攤至會計原則變動累 積影響數	6	-
	<u>\$ 22,893</u>	<u>(\$ 9,400)</u>

稅前利益（損失）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 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
稅前利益按法定稅率（25%） 計算之稅額	(\$ 18,997)	\$ 10,695
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	9,769	(274)
暫時性差異	9,228	(690)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	456	7,808
虧損扣抵	(456)	(9,731)
投資抵減	-	(7,808)
當期應負擔所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

遞延所得稅資產如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 30,271	\$ 30,129
虧損扣抵	10,042	3,546
提列存貨跌價損失	20,623	4,142
提列非營業用資產減損 損失	2,120	2,128
估計銷貨退回	1,575	-
其 他	1,742	938
	<u>\$ 66,373</u>	<u>\$ 40,883</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產		
流 動	\$ 36,959	\$ 19,700
非 流 動	29,414	21,183
	<u>\$ 66,373</u>	<u>\$ 40,883</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
所得稅法	虧損扣抵	\$ 10,042	\$ 10,042	九十九
促進產業升級 條例	研究發展支出	30,271	30,271	九十九

兩稅合一相關資訊：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$10,083</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十四年預計盈餘分配之可扣抵稅額比率為 9.1%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎。因是九十四年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

九十五年及九十四年六月三十日之未分配盈餘餘額均為八十七年度以後產生。

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：

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘(虧損)				
列計會計原則變動累積影響數前淨利(損)	(\$ 1.49)	(\$ 1.04)	\$ 1.08	\$ 0.84
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期淨利(損)	<u>(\$ 1.49)</u>	<u>(\$ 1.04)</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.84</u>
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>(\$ 1.41)</u>	<u>(\$ 0.98)</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.35</u>

	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)		無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘(虧損)(元) (註)	
	稅前	稅後		稅前	稅後	稅前	稅後
九十五年上半年度							
基本及稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之本年度純益	<u>(\$ 75,947)</u>	<u>(\$ 53,048)</u>	<u>51,109</u>	(\$ 1.49)	(\$ 1.04)	(\$ 1.41)	(\$ 0.98)
九十四年上半年度							
基本及稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之本年度純益	<u>\$ 42,821</u>	<u>\$ 33,421</u>	<u>39,655</u>	1.08	0.84	0.57	0.35

註：係追溯調整九十五年八月二十六日保留盈餘無償配股 3,341 仟股（含股東股票股利 2,498 仟股及員工紅利 843 仟股）後之每股盈餘擬制資訊。

用人、折舊及攤銷費用

	九十五年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 37,522	\$ 37,522
勞健保費用	-	2,786	2,786
退休金費用	-	2,451	2,451
其他用人費用	-	1,585	1,585
折舊費用	29	3,419	3,448
攤銷費用	-	437	437

	九 十 四 年 上 半 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	\$ -	\$ 37,889	\$ 37,889
勞健保費用	-	2,426	2,426
退休金費用	-	751	751
其他用人費用	-	1,607	1,607
折舊費用	29	2,758	2,787
攤銷費用	-	488	488

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）	對本公司採權益法評價之公司
利天科技股份有限公司（利天科技）	於九十五年四月二十六日前同為倚天資訊之從屬公司（故揭露自九十五年四月二十六日前之關係人間重大交易事項）
廣達電腦股份有限公司（廣達電腦）	對本公司持股 28.6%之公司（自九十五年四月二十六日起）

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 五 年 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
營業收入				
倚天資訊	\$ 32,240	8	\$ 16,141	3
進 貨				
倚天資訊	\$ 9,932	5	\$ 4,628	9
製造費用				
倚天資訊	\$ 14,851	34	\$ 19,969	37
營業費用				
倚天資訊（註）	\$ 4,384	6	\$ 2,371	3
利天科技	154	-	227	-
	\$ 4,538	6	\$ 2,598	3

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
取得軟體使用權（帳列其他遞延費用）				
倚天資訊	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 238</u>	<u>11</u>
	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
應收票據				
倚天資訊	<u>\$ 9,855</u>	<u>94</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>87</u>
應收帳款				
倚天資訊	<u>\$ 2,854</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>2</u>
其他應收款（帳列其他金融資產－流動）				
倚天資訊	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 48</u>	<u>2</u>
存出保證金				
倚天資訊	<u>\$ 120</u>	<u>11</u>	<u>\$ 120</u>	<u>16</u>
應付票據				
倚天資訊	<u>\$ 3,387</u>	<u>7</u>	<u>\$ 4,919</u>	<u>6</u>
應付帳款				
倚天資訊	<u>\$ 2,136</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>3</u>
應付費用				
倚天資訊	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 3</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，租賃期限至九十七年二月二十八日止；九十五年及九十四年上半年度租金支出分別為 1,087 仟元及 1,085 仟元。

質抵押資產

本公司下列資產已提供作為銀行借款之擔保品：

	九十五年六月三十日	九十四年六月三十日
非營業用資產－淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,936</u>

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	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				
現 金	\$124,384	\$124,384	\$209,884	\$209,884
應收票據及帳款	42,613	42,613	120,487	120,487
其他金融資產— 流動	1,363	1,363	7,591	7,591
負 債				
短期借款	-	-	4,216	4,216
應付票據及帳款	82,782	82,782	217,894	217,894
應付費用	14,870	14,870	20,968	20,968
應付股利	49,960	49,960	-	-
衍生性金融商品（依 交易對方所屬地區 為本國）	-	-	(661)	(661)

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、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及應付股利等。

衍生性金融商品因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。

本公司於九十四年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損失之金額為 563 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司從事遠期外匯之交易主要係為避險性質，其因匯率變動而產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司從事之債券型基金投資，基金收益來源較為穩定，故預期未有因市場價格變動而產生之重大風險。

信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司以資產負債表日之公平價值為正數之衍生性金融商品為評估對象，故九十五及九十四年六月底並無信用風險金額。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內開放型債券基金具有活絡市場，預期可極易在市場上以接近公平價值之價格出售，故應無流動性風險。

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：

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	九十五年六月三十日				備註
					仟單位數/股數	帳面金額	比率%	市價	
本公司	受益憑證	荷銀債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,684	\$ 100,011	-	\$100,011	-
		建弘全家福基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	612	100,009	-	100,009	-
		群益安信債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,293	50,005	-	50,005	-
		富邦吉祥一號基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,615	34,004	-	34,004	-
股票	廣達電腦股份有限公司	對本公司持股 28.6% 之公司	備供出售	金融資產—非流動	14,280	739,704	0.44	739,704	-

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：

買賣之 公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關	九 十		五 年		六 月		三 十		日		
					期	初買	入	賣	出	期	末				
					係	仟單位數	金 額	仟單位數	金 額	仟單位數	售 價	帳面成本	處分利益	仟單位數	金 額
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	-	-		308	\$ 50,000	1,226	\$200,000	922	\$150,423	\$150,000	\$ 423	612	\$100,000 (註)
本公司	荷銀債券基 金	公平價值變 動列入損 益之金融 資產—流 動	-	-		3,364	50,000	17,345	259,000	14,025	209,451	209,000	451	6,684	100,000 (註)
本公司	富邦吉祥一 號基金	公平價值變 動列入損 益之金融 資產—流 動	-	-		3,871	50,000	7,550	98,000	8,806	114,317	114,000	317	2,615	34,000 (註)
本公司	群益安信債 券基金	公平價值變 動列入損 益之金融 資產—流 動	-	-		2,594	30,000	10,330	120,000	8,631	100,340	100,000	340	4,293	50,000 (註)
本公司	廣達電腦股 份有限公司 普通股	備供出售金 融資產— 非流動	廣達電腦 股份有限公司	對本公司持 股 28.6% 之公司		-	-	14,280	670,303	-	-	-	-	14,280	670,303 (註)

註：係原始投資成本。

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。

從事衍生性商品交易：附註五及十八。

大陸投資資訊：不適用。

鼎天國際股份有限公司
現金明細表
民國九十五年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	美金 0.032 仟元、歐元 0.0285 仟元及港幣 0.06 仟元	\$ 2
零 用 金		31
支票存款		383
活期存款		40,655
外幣存款	美金 1,137 仟元及歐元 0.00143 仟元	36,833
定期存款	包含美金 200 仟元	<u>46,480</u>
		<u>\$124,384</u>

註：美金、歐元及港幣分別按匯率 $US\$1=\32.40 、 $EUR\$1=\40.930 及 $HK\$1=\4.148 換算。

鼎天國際股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融商品－流動明細表

民國九十五年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元，惟
單位淨值為元

名	稱	股數／單位	單位淨值	取得成本	市價
開放型基金					
	荷銀債券基金	6,683,777.14	14.9633	\$100,000	\$100,011
	建弘全家福基金	612,036.31	163.4047	100,000	100,009
	群益安信債券基金	4,293,282.70	11.6472	50,000	50,005
	富邦吉祥一號基金	2,614,640.45	13.0051	34,000	34,004
				<u>\$284,000</u>	<u>\$284,029</u>

鼎天國際股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十五年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
倚天資訊公司	\$ 2,854
非關係人	
甲客戶	6,558
乙客戶	5,209
丙客戶	2,134
丁客戶	1,964
戊客戶	1,880
其他(註二)	<u>11,815</u>
	29,560
減：備抵呆帳	<u>302</u>
淨 額	<u>29,258</u> <u>\$ 32,112</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
存貨明細表
民國九十五年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價	備	註
製成品		\$ 17,739		\$ 12,383			註一
在製品		34,436		16,031			註二
原物料		<u>104,080</u>		<u>45,348</u>			註一
		156,255		<u>\$ 73,762</u>			
減：備抵跌價損失		<u>82,493</u>					
淨額		<u>\$ 73,762</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 156,255 仟元。

鼎天國際股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十五年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
進項稅額		\$	2,354
預付費用			1,869
暫付款			957
預付貨款			<u>532</u>
		\$	<u>5,712</u>

鼎天國際股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>科目間移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成 本					
機器設備	\$ 25,469	\$ 1,134	\$ -	\$ 42	\$ 26,645
運輸設備	1,738	-	-	-	1,738
辦公設備	12,486	802	-	-	13,288
其他設備	1,728	193	65	-	1,856
	<u>41,421</u>	<u>2,129</u>	<u>65</u>	<u>42</u>	<u>43,527</u>
累積折舊					
機器設備	18,199	2,884	-	-	21,083
運輸設備	1,618	42	-	-	1,660
辦公設備	9,989	431	-	-	10,420
其他設備	955	91	29	-	1,017
	<u>30,761</u>	<u>3,448</u>	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>34,180</u>
預付設備款	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(42)</u>	<u>-</u>
固定資產淨額	<u>\$ 10,702</u>	<u>(\$ 1,319)</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,347</u>

註：固定資產及非營業用資產之投保金額約為 34,970 仟元。

鼎天國際股份有限公司
其他資產明細表
民國九十五年六月三十日

明細表七

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		7,427	
累計減損		<u>80,173</u>	
		<u>77,560</u>	
閒置資產			
成 本		440	
減：累積折舊		238	
累計減損		<u>202</u>	
		<u>-</u>	
		<u>77,560</u>	
遞延所得稅資產		<u>29,414</u>	
其 他		<u>2,104</u>	
合 計		<u>\$109,078</u>	

鼎天國際股份有限公司
應付票據明細表
民國九十五年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
倚天資訊公司	<u>\$ 3,387</u>
非關係人	
甲公司	4,431
其他(註)	<u>37,706</u>
小 計	<u>42,137</u>
	<u>\$ 45,524</u>

註一：甲僅係代號，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
民國九十五年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
倚天資訊	<u>\$ 2,136</u>
非關係人	
甲公司	12,805
乙公司	4,918
丙公司	2,535
丁公司	2,152
其他(註)	<u>12,712</u>
小 計	<u>35,122</u>
合 計	<u>\$ 37,258</u>

註一：甲、乙、丙、丁僅係代號，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
民國九十五年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及獎金		\$	<u>10,590</u>
其他（註）			<u>4,280</u>
		\$	<u>14,870</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
民國九十五年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應付款		\$	3,617
應付員工紅利			5,621
應付董監酬勞			4,684
預收貨款			4,474
其他(註)			<u>2,606</u>
			<u>\$ 21,002</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
民國九十五年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
接	收 器	107,494		\$206,943	
主	機 板	245,146		176,035	
其	他	1,925,003		<u>20,916</u>	
營業收入淨額				<u>\$403,894</u>	

鼎天國際股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原物料		\$193,178	
加：本期進料		194,289	
減：轉費用		(1,872)	
出售原料		(26,423)	
期末原物料		(104,080)	
原料耗用		255,092	
製造費用		43,772	
製造成本		298,864	
加：期初在製品		67,061	
部門領用退回		5,116	
減：期末在製品		(34,436)	
出售半成品		(858)	
轉費用		(5,598)	
出售製成品成本		330,149	
加：期初製成品		36,467	
減：期末製成品		(17,739)	
轉費用		(6,144)	
出售自製品成本		342,733	
出售原物料及半成品成本		27,281	
營業成本		<u>\$370,014</u>	

鼎天國際股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 5,464	\$ 9,114	\$ 22,944	\$ 37,522
折 舊	23	369	3,027	3,419
租金支出	712	1,186	1,514	3,412
旅 費	1,500	112	1,023	2,635
委託研究費	-	-	2,420	2,420
廣 告 費	1,828	34	-	1,862
運 費	1,537	66	2	1,605
勞 務 費	13	1,372	138	1,523
佣 金	1,218	-	-	1,218
出口費用	1,075	-	-	1,075
其他(註)	<u>2,904</u>	<u>8,144</u>	<u>10,945</u>	<u>21,993</u>
	<u>\$ 16,274</u>	<u>\$ 20,397</u>	<u>\$ 42,013</u>	<u>\$ 78,684</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
營業外收入及費用明細表
民國九十五年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業外收入及利益			
	處分投資利益—淨額	\$	1,593
	租金收入		1,557
	利息收入		808
	其他收入及利益（註）		<u>2,278</u>
		\$	<u>6,236</u>
營業外費用及損失			
	存貨跌價及報廢損失	\$	32,938
	其他費用及損失（註）		<u>4,430</u>
		\$	<u>37,368</u>

註：各項餘額皆未超過各該科目金額百分之五。