

股票代碼：3306

鼎天國際股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

公司地址：台北市內湖區陽光街二五六號五樓
電話：(02)7721-5000

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	12
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	24~26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29~43

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九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十五年度之損益表、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。鼎天國際股份有限公司民國九十四年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十五年一月二十六日出具無保留意見之查核報告。

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、商業會計處理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十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十五年度之經營成果與現金流量。

民國九十五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九十五年一月一日起，首次適用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。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳眉芳

會 計 師 ：

楊柳鋒

原證期會核 . (88)台財證(六)第18311號
准簽證文號 : (90)台財證(六)第166967號
民國九十六年三月十六日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	95.12.31		94.12.31			95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
11-12 流動資產					21-22				
1100 現金(附註四(一))	\$ 170,055	10	150,903	18	2100 短期借款(附註四(七))	\$ -	-	30,000	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註二及四(二))	320,023	19	210,000	24	2120 應付票據(附註五)	87,089	5	76,474	9
1120 應收票據(附註二及五)	270	-	294	-	2140 應付帳款(附註五)	189,457	11	59,292	7
1140 應收帳款(減備抵呆帳95年及94年分別為 711千元及926千元後淨額) (附註二及五)	70,439	4	92,591	11	2170 應付費用(附註五)	34,926	2	37,055	4
1190 其他金融資產－流動	12,028	1	8,511	1	2240 其他金融負債－流動(附註二及四(二))	5,634	-	10,399	1
120X 存貨淨額(附註二及四(三))	138,456	8	247,151	29	2280 其他流動負債	7,715	1	6,719	1
1286 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(九))	26,533	1	32,312	4	流動負債合計	324,821	19	219,939	26
1298 其他流動資產(附註五)	3,539	-	9,100	1	其他負債(附註二及四(八))	2,577	-	3,046	-
流動資產合計	741,343	43	750,862	88	負債合計	327,398	19	222,985	26
1450 備供出售金融資產－非流動 (附註二及四(二))	860,729	50	-	-	3110 股東權益				
15-16 固定資產(附註二)					普通股－每股面額10元，額定96,000千股； 九十五年發行65,791千股；九十 四年發行44,600千股(附註四(六))	657,911	38	446,000	52
成 本					32XX 資本公積(附註四(六))	556,803	32	65,000	8
1531 機器設備	28,725	2	25,469	3	3310 保留盈餘(附註四(六))				
1551 運輸設備	1,738	-	1,738	-	法定盈餘公積	18,556	1	7,641	1
1561 辦公設備	13,630	1	12,486	2	3451 未分配盈餘	7,112	1	110,770	13
1681 其他設備	1,856	-	1,728	-	3510 備供出售金融資產未實現損益(附註二)	225,919	13	-	-
	45,949	3	41,421	5	庫藏股票(附註二及四(六))	(69,560)	(4)	-	-
15X9 減：累積折舊	(37,013)	(2)	(30,761)	(4)	股東權益合計	1,396,741	81	629,411	74
1672 預付設備款	-	-	42	-					
固定資產淨額	8,936	1	10,702	1					
18- 其他資產									
1800 出租資產(附註二及四(四))	27,879	1	77,929	9					
1810 閒置資產(附註二及四(四))	49,586	3	-	-					
1860 遞延所得稅資產－非流動 (附註二及四(九))	33,967	2	10,654	1					
1880 其他資產(附註五)	1,699	-	2,249	1					
其他資產合計	113,131	6	90,832	11					
資產總計	\$ 1,724,139	100	852,396	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 1,724,139	100	852,396	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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,095,998	101	1,324,730	102
4170 減：銷貨退回	(2,968)	-	(20,982)	(1)
4190 銷貨折讓	(6,764)	(1)	(10,569)	(1)
4100 銷貨收入淨額(附註二及五)	1,086,266	100	1,293,179	100
5110 銷貨成本(附註五)	(941,789)	(87)	(966,717)	(75)
5910 營業毛利	144,477	13	326,462	25
6000 營業費用(附註五)				
6100 推銷費用	(30,884)	(3)	(41,525)	(3)
6200 管理費用	(42,939)	(4)	(43,876)	(4)
6300 研究發展費用	(97,716)	(9)	(81,164)	(6)
	(171,539)	(16)	(166,565)	(13)
6900 營業淨(損)利	(27,062)	(3)	159,897	12
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,964	-	1,181	-
7140 處分投資利益	3,800	-	2,496	-
7210 租金收入	2,159	-	3,554	1
7480 什項收入(附註五)	8,133	1	2,988	-
	16,056	1	10,219	1
7500 營業外費用及損失				
7510 利息支出	(415)	-	(314)	-
7570 存貨跌價及報廢損失	-	-	(42,013)	(3)
7880 什項支出	(4,433)	-	(1,744)	-
	(4,848)	-	(44,071)	(3)
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(15,854)	(2)	126,045	10
8110 所得稅利益(費用)(附註二及四(九))	16,792	2	(16,891)	(2)
繼續營業部門淨利	938	-	109,154	8
9300 會計原則變動之累積影響數(加計所得稅節省數 6千元後淨額)(附註三)	(5)	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 933	-	109,154	8
			稅前	稅後
每股(虧損)盈餘(元)(附註二及四(十))				
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.27)	0.02	2.99	2.59
基本每股(虧損)盈餘(元)－追溯調整			2.82	2.44
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.27)	0.02	2.95	2.56
稀釋每股(虧損)盈餘(元)－追溯調整			2.79	2.41

(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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘	備供出售	庫藏股票	合 計	
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘			金融資產 未實現損益
民國九十四一月一日期初餘額	\$ 396,000	-	4,653	32,157	-	-	432,810
上年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	2,988	(2,988)	-	-	-
給付董監事酬勞－現金	-	-	-	(1,344)	-	-	(1,344)
發放員工紅利－現金	-	-	-	(4,033)	-	-	(4,033)
發放股東紅利－現金	-	-	-	(22,176)	-	-	(22,176)
現金增資	50,000	65,000	-	-	-	-	115,000
九十四年度淨利	-	-	-	109,154	-	-	109,154
民國九十四年十二月三十一日餘額	446,000	65,000	7,641	110,770	-	-	629,411
發行新股交換股份	178,500	491,803	-	-	-	-	670,303
上年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	10,915	(10,915)	-	-	-
給付董監事酬勞－現金	-	-	-	(4,684)	-	-	(4,684)
發放員工紅利－股票	8,431	-	-	(8,431)	-	-	-
發放員工紅利－現金	-	-	-	(5,621)	-	-	(5,621)
發放股東紅利－股票	24,980	-	-	(24,980)	-	-	-
發放股東紅利－現金	-	-	-	(49,960)	-	-	(49,960)
九十五年度淨利	-	-	-	933	-	-	933
備供出售金融資產未實現持有損益之變動	-	-	-	-	225,919	-	225,919
購買庫藏股	-	-	-	-	-	(69,560)	(69,560)
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 657,911	556,803	18,556	7,112	225,919	(69,560)	1,396,741

(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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 933	109,154
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	5	-
折舊及各項攤銷	7,869	7,754
提列(迴轉)存貨跌價及報廢損失淨額	(120)	42,013
處分投資利益	(3,800)	(2,496)
處分固定資產損失	35	17
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	(106,228)	(47,504)
應收票據	24	5,477
應收帳款	22,152	(12,007)
其他金融資產－流動	(3,517)	53,402
存貨	108,815	(166,270)
其他流動資產	5,561	(4,761)
遞延所得稅	(17,534)	7,318
應付票據	10,615	(1,613)
應付帳款	130,165	7,870
應付費用	(2,129)	13,233
其他金融負債－流動	(6,231)	9,461
其他流動負債	996	(991)
應計退休金負債	161	(13)
營業活動之淨現金流入	<u>147,772</u>	<u>20,044</u>
投資活動之現金流量：		
投資年度取得之現金股利帳列備供出售金融資產減項	35,493	-
購入固定資產價款	(3,361)	(3,800)
存出保證金增加	(297)	(55)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>31,835</u>	<u>(3,855)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(30,000)	30,000
存入保證金(減少)增加	(630)	180
現金增資	-	115,000
發放現金股利	(49,960)	(22,176)
發放董監事酬勞及員工紅利	(10,305)	(5,377)
購買庫藏股	(69,560)	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(160,455)</u>	<u>117,627</u>
本期現金增加數	19,152	133,816
期初現金餘額	150,903	17,087
期末現金餘額	<u>\$ 170,055</u>	<u>150,903</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)	<u>\$ 415</u>	<u>314</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,166</u>	<u>107</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行新股交換備供出售金融資產	<u>\$ 670,303</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 225,919</u>	<u>-</u>
支付現金及其他金融負債－流動交換固定資產：		
固定資產	\$ 4,827	3,800
減：期末應付設備款(帳列其他金融負債－流動)	(1,466)	-
本期以現金購入固定資產	<u>\$ 3,361</u>	<u>3,800</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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司係於民國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。

截至民國九十五年及民國九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為138人及103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)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。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

(二)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。

(三)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

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(四)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產等類別。

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。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖列為短期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。短期投資之跌價損失列為當期損益。

(五)衍生性商品及避險

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年十二月三十一日以前，本公司避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約日即期匯率之差額(折、溢價)，於合約存續期間分期認列損益。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。

(六)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。

(七)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。

(八)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	46 年
機 器 設 備	2 - 8年
運 輸 設 備	5 - 8年
辦 公 設 備	3 - 5年
其 他 設 備	5 年

耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就殘值繼續提列折舊。

(九)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)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。

(十一)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民國九十三年一月一日（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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十五)每股盈餘

每股盈餘係按普通股流通在外加權平均股數計算；凡以盈餘、資本公積及員工紅利轉增資者，則按增資比例追溯調整，不按增資股數流通期間計算。

本公司所發行之員工認股權憑證屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，則除揭露基本每股盈餘外，另須揭露稀釋每股盈餘之計算。稀釋每股盈餘，係假設所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具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，該變動對本公司民國九十五年度財務報表並無影響；另，因首次適用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」，對本公司民國九十五年度繼續營業部門淨利及每股盈餘分別增加23千元及0.0004元；相關金融商品之會計處理改依新規定辦理，詳細情形請詳附註四(二)及四(十一)說明。

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產，經重新分類及衡量，使民國九十五年度會計原則變動累積影響數為減少盈餘5千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
現金	\$ 6	21
零用金	30	35
活期及支票存款	40,394	43,335
外幣存款	76,577	67,512
定期存款	<u>53,048</u>	<u>40,000</u>
合計	<u>\$ 170,055</u>	<u>150,903</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的之金融資產		
開放型基金		
建弘全家福基金	\$ 70,003	50,000
荷蘭債券基金	125,005	50,000
富邦金如意基金	125,015	-
富邦吉祥一號基金	-	50,000
金復華債券基金	-	30,000
群益安信基金	-	30,000
合計	<u>\$ 320,023</u>	<u>210,000</u>
備供出售金融資產—非流動		
上市股票—廣達電腦(股)公司	<u>\$ 860,729</u>	<u>-</u>
公平價值變動列入損益之金融負債		
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>463</u>

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之受益憑證，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產210,000千元。

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，以公平價值衡量期初金融資產，於民國九十五年度認列會計原則變動累積影響數為減少盈餘5千元；並於民國九十五年度因改依上述新公報規定辦法，致使認列金融資產評價利益23千元。

(三)存 貨

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
製 成 品	\$ 24,590	36,467
在 製 品	48,683	67,061
原 物 料	<u>99,800</u>	<u>193,178</u>
小 計	173,073	296,706
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(34,617)</u>	<u>(49,555)</u>
淨 額	<u>\$ 138,456</u>	<u>247,151</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(四)出租資產及閒置資產

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
出租資產		
成 本		
土 地	\$ 36,804	124,215
廠 房	19,771	40,015
機器設備	<u>930</u>	<u>930</u>
	57,505	165,160
減：累積折舊	(4,195)	(7,058)
累計減損	<u>(25,431)</u>	<u>(80,173)</u>
小 計	<u>27,879</u>	<u>77,929</u>
閒置資產		
成 本		
土 地	87,411	-
廠 房	20,521	-
機器設備	<u>440</u>	<u>440</u>
	108,372	440
減：累積折舊	(3,842)	(238)
累計減損	<u>(54,944)</u>	<u>(202)</u>
小 計	<u>49,586</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 77,465</u>	<u>77,929</u>

(五)銀行借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
信 用 借 款	<u>\$ -</u>	<u>30,000</u>
利 率 區 間	<u>-</u>	<u>1.5%</u>

於民國九十五年及九十四年十二月底，本公司尚未使用之短期借款額度分別為541,978千元及419,225千元。

(六)股東權益

1.股 本

本公司於民國九十四年五月二十三日股東會決議，現金增資發行新股5,000千股，發行價格為每股24元，增資金額為120,000千元，扣除承銷費用5,000千元後，股本增加50,000千元，資本公積增加65,000千元，經民國九十四年六月十五日董事會決議以民國九十四年六月二十九日為增資基準日。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年四月二十六日發行新股17,850千股交換廣達電腦(股)公司股票14,280千股，發行價格37.552元，資本公積491,803千元。

本公司於民國九十五年六月二十九日之股東會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資24,980千元及8,431千元，發行新股3,341千股。本公司以民國九十五年八月二十六日為增資基準日，並於民國九十五年九月八日辦妥增資變更登記。

2. 資本公積

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

3. 庫藏股票

(1)依證券交易法第二十八條之二之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。按上述規定，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，預計買回總股數為2,000千股，預計買回金額為100,000千元，本公司截至民國九十五年十二月底實際買回股數為1,608千股，買回金額為69,560千元，符合證券交易法之規定。

(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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年六月二十九日及九十四年五月二十三日股東常會決議民國九十四年及九十三年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利如下：

	94年度	93年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 0.80	0.56
股票(依面額計價)	0.40	-
	\$ 1.20	0.56
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 8,431	-
員工紅利—現金	5,621	4,033
董事及監察人酬勞—現金	4,684	1,344
	\$ 18,736	5,377

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，民國九十四年及九十三年度稅後每股盈餘將分別由2.59元及0.75元減少為2.15元及0.62元。其中員工股票紅利占本公司民國九十四年及九十三年十二月底流通在外普通股股數之比例各為1.89%及0%。

本公司民國九十五年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分配數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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。

(七)員工認股權證

本公司於民國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，並分別於民國九十四年二月及九月分別發行員工認股權證1,500單位及1,000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。另，本公司於民國九十五年十二月二十七日向證期局申報發行員工認股權證3,000單位，並於民國九十六年一月八日經證期局核准發行。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	95年度		94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)
<u>員工認股權證</u>				
期初流通在外	\$ 2,435	36.5	-	-
本期發行	-	-	2,500	36.3
本期沒收	(376)	30.1	(65)	31.1
期末流通在外	<u>\$ 2,059</u>	31.9	<u>2,435</u>	36.5
期末可行使之認股權	<u>\$ -</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ -</u>		<u>8,201</u>	

本公司民國九十五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：

		<u>94年第一次發行</u>	<u>94年第二次發行</u>
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		\$ 933
	擬制淨損		(5,524)
			<u>(新台幣元)</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		\$ 0.02
	擬制每股虧損		(0.09)

(八)員工退休

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

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服 務 成 本	\$ 665	753
利 息 成 本	258	206
退 休 基 金 資 產 預 計 報 酬	(168)	(142)
攤 銷 數	(15)	(45)
	<u>\$ 740</u>	<u>772</u>

民國九十五年及九十四年十二月底帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(6,330)	(5,461)
累積給付義務	(6,330)	(5,461)
未來薪資增加之影響數	(2,229)	(1,903)
預計給付義務	(8,559)	(7,364)
退休基金資產公平市價	7,522	6,157
提 撥 狀 況	(1,037)	(1,207)
前期服務成本未攤銷餘額	(85)	(85)
未認列過渡性淨給付義務	(267)	(281)
退休金損益未攤銷餘額	67	(210)
應計退休金負債	<u>\$ (1,322)</u>	<u>(1,783)</u>
職工退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司以民國九十五年及九十四年十二月底為衡量日按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」辦理退休金精算，計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折 現 率	3.5%	3.5%
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	2.0%	2.0%
基 金 資 產 之 預 期 投 資 報 酬 率	2.5%	2.5%

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

本公司應計退休金負債及退休金基金變動情形如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
應計退休金負債(帳列其他負債)		
期初餘額	\$ 2,116	2,129
加：本年度依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	740	772
減：本年度提撥員工退休基金	<u>(1,201)</u>	<u>(1,118)</u>
小計	1,655	1,783
加：提列委任經理人之退休金	<u>622</u>	<u>333</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,277</u></u>	<u><u>2,116</u></u>
退休金基金		
期初餘額	\$ 6,157	4,960
加：本期存入	1,201	1,118
本期孳息	<u>164</u>	<u>79</u>
期末餘額	<u><u>\$ 7,522</u></u>	<u><u>6,157</u></u>

本公司民國九十五年及九十四年度有關確定給付及確定提撥之退休金資料如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 740	772
確定提撥之淨退休金成本	3,767	1,624
提列委任經理人之退休金	622	333

(九)所得稅

1.本公司於民國九十五年及九十四年十二月底遞延所得稅負債與資產如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 60,707	42,966
遞延所得稅負債總額	(207)	-

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	95.12.31		94.12.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
(2)產生遞延所得稅負債與資產之暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生可減除暫時性差異	\$ 45,092	11,273	49,556	12,389
未實現資產減損之認列所產生之可減除暫時性差異	8,372	2,093	8,607	2,152
虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異	18,586	4,647	-	-
投資抵減之認列所產生之可減除暫時性差異	166,960	41,740	108,245	27,061
其他	2,988	747	5,458	1,364
2.遞延所得稅資產—流動	\$	26,740		32,312
減：遞延所得稅負債—流動		(207)		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>26,533</u>		<u>32,312</u>
3.遞延所得稅資產—非流動	\$	<u>33,967</u>		<u>10,654</u>

4.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。本公司於民國九十五年及九十四年度之所得稅計算如下：

	95年度	94年度
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ (3,966)	31,501
永久性差異	940	(624)
暫時性差異	(1,620)	7,898
未分配盈餘加徵百分之十稅額	456	7,808
本期產生(使用)之虧損扣抵	4,647	(13,277)
本期使用之投資抵減	(228)	(23,733)
繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	229	9,573
遞延所得稅	(17,534)	7,318
以前年度所得稅低估	507	-
分攤至會計原則變動累積影響數	6	-
繼續營業部門之所得稅(利益)費用	\$ <u>(16,792)</u>	<u>16,891</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

5.於民國九十五年十二月底，上開”虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異”係依所得稅法規定可供扣抵未來年度所得之虧損，未使用之虧損扣抵數明細如下：

發 生 年 度	金 額	供 扣 抵 年 度
九 十 五 年 度	\$ <u>18,586</u>	96年-100年

6.於民國九十五年十二月底，上開”投資抵減之認列所產生之可減除暫時性差異”係指依促進產業升級條例規定之投資抵減稅額，明細如下：

發 生 年 度	金 額	供 扣 抵 年 度
九 十 三 年 度	\$ 7,165	93年-97年
九 十 四 年 度	15,969	94年-98年
九 十 五 年 度	<u>18,606</u>	95年-99年
合 計	\$ <u>41,740</u>	

7.本公司截至民國九十二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。

8.兩稅合一資訊：

於民國九十五年及九十四年十二月底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為919千元及0千元，本公司對中華民國居住者就民國九十五年盈餘分配預計稅額扣抵比率為16.12%，民國九十四年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為14.82%。

截至民國九十五年十二月底，本公司未分配盈餘中屬於民國八十六年度以前之餘額為0千元，屬於民國八十七年度以後之餘額為盈餘7,112千元。

(十)每股(虧損)盈餘

民國九十五年及九十四年度，本公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘及其追溯調整之計算如下：

	95年度		94年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ <u>(15,865)</u>	<u>933</u>	<u>126,045</u>	<u>109,154</u>
加權平均流通在外普通股數	59,607	59,607	42,148	42,148
潛在普通股	<u>705</u>	<u>705</u>	<u>515</u>	<u>515</u>
稀釋作用之股數	<u>60,312</u>	<u>60,312</u>	<u>42,663</u>	<u>42,663</u>
追溯調整後加權平均流通在外普通股數			44,677	44,677
追溯調整後潛在普通股			<u>536</u>	<u>536</u>
追溯調整後稀釋作用之股數			<u>45,213</u>	<u>45,213</u>
基本每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.27)</u>	<u>0.02</u>	<u>2.99</u>	<u>2.59</u>
基本每股(虧損)盈餘—追溯調整			<u>2.82</u>	<u>2.44</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.27)</u>	<u>0.02</u>	<u>2.95</u>	<u>2.56</u>
稀釋每股(虧損)盈餘—追溯調整			<u>2.79</u>	<u>2.41</u>

單位：千股

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)金融商品

1.衍生性金融商品：

(1)合約(名目本金)金額及目的

金 融 商 品	合約金額(名目本金)	目 的
94.12.31		
遠期外匯合約—預售	USD 800	非交易目的

(2)信用風險及市場價格風險

遠期外匯合約之相對人，皆係信用卓著之國際金融機構，故合約相對人違約而發生信用風險之可能性甚低。此外，本公司從事衍生性金融商品合約係為避險性質，因其匯率變動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。

(3)衍生性金融商品之流動性風險、現金需求及現金流量風險、不確定性

本公司持有之衍生性金融商品未來履行合約時，營運資金足以支應，故無籌資問題。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)衍生性金融商品於財務報表之表達方法

截至民國九十四年十二月底，本公司尚未到期之預售遠期外匯合約帳面價值如下：

	94.12.31
應收出售遠匯款	\$ 26,656
出售遠匯款折價	35
應付遠匯款	<u>(26,228)</u>
差 額	<u>\$ 463</u>

截至民國九十五年十二月底，本公司所有衍生性金融商品合約均已到期，故無相關之信用風險及市場價格風險。民國九十五年度上述衍生性金融商品買賣交易所產生之損失為3千元(帳列兌換損失)。

2.金融商品之公平價值：

	95.12.31	
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	\$ 253,850	253,850
公平價值變動列入損益之金融資產	320,023	320,023
備供出售金融資產	<u>860,729</u>	<u>860,729</u>
金 融 資 產 合 計	<u>\$ 1,434,602</u>	<u>1,434,602</u>
金 融 負 債		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 317,406	317,406
金 融 負 債 合 計	<u>\$ 317,406</u>	<u>317,406</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

		94.12.31			
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>			
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 252,597	252,597			
公平價值變動列入損益之金融資產	210,000	210,013			
金 融 資 產 合 計	<u>\$ 462,597</u>	<u>462,610</u>			
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>			
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 203,793	203,793			
金 融 負 債 合 計	<u>\$ 203,793</u>	<u>203,793</u>			
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>					
非交易目的之金融負債—					
遠 期 外 匯 合 約	\$ <u>463</u>	<u>463</u>			

本公司估計金融商品公平價格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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、應付款項及其他金融負債—流動等。
- (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九十五年及九十四年十二月底以活絡市場公開報價為公平價值之金額分別為1,180,752千元及210,013千元，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。

3.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

本公司於民國九十五年及九十四年十二月底向銀行取得開立信用狀額度分別為新台幣100,000千元、美金8,050千元及新台幣170,000千元、美金8,500千元，民國九十五年及九十四年十二月底已開立未使用之信用狀餘額分別為美金129千元及美金0千元。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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券、應收帳款及其他應收款之金融商品。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。本公司於民國九十五年及九十四年十二月底，應收帳款餘額的75.84%及79.63%均由四~五家客戶組成。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
廣達電腦(股)公司(廣達電腦)	本公司之母公司(自民國九十五年四月二十六日起)
倚天資訊(股)公司(倚天資訊)	本公司之董事(民國九十五年四月二十六日前為本公司之母公司)
利天科技(股)公司(利天科技)	於民國九十五年四月二十六日前同為倚天資訊之從屬公司(故揭露自民國九十五年四月二十六日前之關係人間重大交易事項)
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(自民國九十五年四月二十六日起)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易，均依一般正常交易條件為之。

	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔各該 科目%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔各該 科目%</u>
營業收入				
廣達電腦	\$ 59	-	-	-
倚天資訊	<u>34,525</u>	<u>3</u>	<u>26,604</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 34,584</u>	<u>3</u>	<u>26,604</u>	<u>2</u>
進 貨				
倚天資訊	\$ 10,622	2	6,230	1
達裕國際	<u>149,183</u>	<u>23</u>	-	-
	<u>\$ 159,805</u>	<u>25</u>	<u>6,230</u>	<u>1</u>
製造費用				
倚天資訊	<u>\$ 25,935</u>	<u>13</u>	<u>38,480</u>	<u>31</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	95年度		94年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
營業費用				
倚天資訊(註)	\$ 6,068	4	4,732	3
利天科技	154	-	509	-
	<u>\$ 6,222</u>	<u>4</u>	<u>5,241</u>	<u>3</u>
什項收入				
倚天資訊	\$ -	-	74	1
取得軟體使用權 (帳列其他遞延費用)				
倚天資訊	\$ -	-	238	12
	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
應收票據				
倚天資訊	\$ -	-	287	98
應收帳款				
廣達電腦	\$ 18	-	-	-
倚天資訊	-	-	1,020	1
	<u>\$ 18</u>	<u>-</u>	<u>1,020</u>	<u>1</u>
預付費用				
倚天資訊	\$ -	-	476	14
存出保證金				
倚天資訊	\$ 172	16	120	16
應付票據				
倚天資訊	\$ 1,782	2	3,023	4
應付帳款				
倚天資訊	\$ 1,201	1	2,443	4
達裕國際	105,917	56	-	-
	<u>\$ 107,118</u>	<u>57</u>	<u>2,443</u>	<u>4</u>

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

	95.12.31		94.12.31	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
應付費用				
倚天資訊	\$ 267	1	-	-

註：本公司每月以114~164千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，租賃期限至民國九十七年二月二十八日止；民國九十五年及九十四年度租金支出分別為2,194千元及2,176千元。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十五年及九十四年十二月底，已開立信用狀未使用餘額分別為美金129千元及美金0千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	95年度			94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	-	90,077	90,077	-	85,255	85,255
保險費用	-	6,003	6,003	-	5,055	5,055
退休金費用	-	5,129	5,129	-	2,729	2,729
其他用人費用	-	3,616	3,616	-	3,460	3,460
折舊費用(註)	59	6,223	6,282	59	6,056	6,115
攤銷費用	-	847	847	-	902	902

註：民國九十五年及九十四年度未含出租資產及閒置資產折舊提列數分別為740千元及737千元。

(二)民國九十四年度財務報表中若干金額為配合民國九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

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	建弘全家福 基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	425	70,003	-	70,003	-
"	荷銀債券基金	-	"	8,295	125,005	-	125,005	-
"	富邦金如意基 金	-	"	10,221	125,015	-	125,015	-
"	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	14,564	860,729	0.43	860,729	-

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	-	-	308	50,000	2,705	443,000	2,588	424,062	423,000	1,062	425	70,000
"	荷銀債券基 金	"	-	-	3,364	50,000	34,426	516,000	29,495	442,207	441,000	1,207	8,295	125,000
"	富邦吉祥基 金	"	-	-	3,871	50,000	33,130	462,119	37,001	513,091	512,119	972	-	-
"	群益安信債 券基金	"	-	-	2,594	30,000	10,330	120,000	12,924	150,459	150,000	459	-	-
"	金復華債券 基金	"	-	-	2,377	30,000	6,470	82,000	8,847	112,100	112,000	100	-	-
"	富邦金如意 基金	"	-	-	-	-	10,221	125,000	-	-	-	-	10,221	125,000
"	廣達電腦(股) 公司	備供出 售金融 資產— 非流動	廣達電 腦(股) 公司	本公司 之母公 司	-	-	14,564	670,303	-	-	-	-	14,564	670,303

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。

鼎天國際股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司(註)	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	達裕國際科技(股)公司	廣達電腦(股)公司採權益法評價之被投資公司	進貨	149,183	23 %	月結60天	-	-	105,917	56 %	

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：詳財務報表附註四(十一)說明。

(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：

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

(二)地區別財務資訊：本公司無國外營運部門，因是無須揭露地區別財務資訊。

(三)外銷銷貨資訊：

地 區	95年度	94年度
歐 洲	\$ 510,708	813,707
亞 洲	406,724	348,397
其 他	75,147	37,971
合 計	<u>\$ 992,579</u>	<u>1,200,075</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司民國九十五年及九十四年度銷貨收入佔損益表上銷貨收入金額10%以上之客戶明細如下：

	95年度		94年度	
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比
甲 公 司	\$ 37,230	3 %	331,856	26 %
乙 公 司	39,916	4 %	154,631	12 %
丙 公 司	20,377	2 %	141,334	11 %
丁 公 司	195,294	18 %	88,780	7 %
戊 公 司	173,315	16 %	-	- %
	<u>\$ 466,132</u>	<u>43 %</u>	<u>716,601</u>	<u>56 %</u>

鼎天國際股份有限公司

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現	金			\$	6
零	用				30
活	期				40,394
外	幣				76,577
	存	USD	2,347,556.19元 匯率 32.62		
	款	EUR	2.31元 匯率 42.73		
定	期	USD	400,000元 匯率 32.62		53,048
	存	NTD	40,000,000元 匯率 1		
合	計			\$	<u><u>170,055</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

民國九十五年十二月三十一日

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	
建弘全家福基金	開放型基金	425,441.40	-	-	-	\$ 70,000	164.5410	70,003	
荷銀債券基金	"	8,295,395.72	-	-	-	125,000	15.0692	125,005	
富邦金如意基金	"	10,220,935.70	-	-	-	125,000	12.2313	125,015	
						<u>\$ 320,000</u>		<u>320,023</u>	

鼎天國際股份有限公司

應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
世 雍 國 際 (股) 公 司	為一年以內到期	\$ <u>270</u>	

應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
甲 公 司	均為一年以內到期	\$ 20,991	係 客 戶 代 號
乙 公 司	"	16,360	"
丙 公 司	"	10,373	"
瑪 施 得 利 科 技 有 限 公 司	"	6,234	
丁 公 司	"	3,768	"
其 他		13,424	單 一 客 戶 餘 額 未 超 過 5%
小 計		71,150	
減：備 抵 呆 帳		(711)	
淨 額		\$ <u>70,439</u>	

鼎天國際股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應退營業稅額		11、12月份	營業稅退稅	\$	9,245
其他應收款		應收	賠償收入		2,484
其他		代付款	及其他		299
				\$	<u><u>12,028</u></u>

存貨明細表

項	目	金	額	市	價	備	註
製成	品	\$	24,590		23,578		
在製	品		48,683		37,649		
原物	料		<u>99,800</u>		<u>77,229</u>		
小計			173,073		<u><u>138,456</u></u>		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			<u>(34,617)</u>				
淨額		\$	<u><u>138,456</u></u>				係按重置成本或淨變現價值為市價。

鼎天國際股份有限公司
遞延所得稅資產—流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產—流動	備抵存貨呆滯及跌價損失	\$ 11,273	
	未使用虧損扣抵	4,647	
	未使用投資抵減	10,580	
	其 他	240	
遞延所得稅負債—流動		(207)	
淨 額		<u>\$ 26,533</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 款 項	預 付 費 用	\$ 1,500	
	預 付 貨 款 及 稅 款	331	
留 抵 稅 額		1,053	
暫 付 款		655	
合 計		<u>\$ 3,539</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

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

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	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	質押情形	
廣達電腦(股)公司	-	\$ -	14,564	<u>860,729</u>	-	<u>-</u>	14,564	<u>860,729</u>	無	

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十二月三十一日

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	
					或質押情形	備註
機械設備	\$ 25,469	3,256	-	28,725	無	
運輸設備	1,738	-	-	1,738	"	
辦公設備	12,486	1,144	-	13,630	"	
其他設備	1,728	193	65	1,856	"	
預付設備款	42	-	42	-	"	
合 計	<u>\$ 41,463</u>	<u>4,593</u>	<u>107</u>	<u>45,949</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	\$ 18,199	5,116	-	23,315	
運輸設備	1,618	84	-	1,702	
辦公設備	9,989	889	-	10,878	
其他設備	955	193	30	1,118	
合 計	<u>\$ 30,761</u>	<u>6,282</u>	<u>30</u>	<u>37,013</u>	

鼎天國際股份有限公司

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

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	\$ 57,505	
	減：累計折舊	(4,195)	
	累計減損	<u>(25,431)</u>	
	小計	<u>27,879</u>	
閒置資產	閒置資產成本	108,372	
	減：累計折舊	(3,842)	
	累計減損	<u>(54,944)</u>	
	小計	<u>49,586</u>	
遞延所得稅資產	未實現資產減損損失	2,093	
—非流動	未使用投資抵減	31,160	
	其他	<u>714</u>	
	小計	<u>33,967</u>	
其他資產	存出保證金	1,058	
	遞延費用	<u>641</u>	
	小計	<u>1,699</u>	
合 計		<u>\$ 113,131</u>	

鼎天國際股份有限公司

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
倚天資訊(股)公司		\$ 1,782	
非關係人：			
睿均科技(股)公司		7,380	
頂倫企業(股)公司		4,780	
山巍企業(股)公司		4,223	
其 他		<u>68,924</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>85,307</u>	
合 計		<u>\$ 87,089</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
倚天資訊(股)公司		\$ 1,201	
達裕國際科技(股)公司		<u>105,917</u>	
小 計		<u>107,118</u>	
非關係人：			
		-	
睿均科技(股)公司		9,566	
美商瑟孚(股)公司		9,978	
其 他		<u>62,795</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>82,339</u>	
合 計		<u>\$ 189,457</u>	

鼎天國際股份有限公司

應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付	薪資	估列12月份薪資及獎金		\$	29,153		
其他	勞健保費、勞務費等				<u>5,773</u>		單一科目餘額未超過5%
合	計			\$	<u><u>34,926</u></u>		

其他金融負債—流動明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付	所得稅	估列九十四年未分配盈餘加徵		\$	229		
		10%					
代收	款	代扣所得稅、勞健保等			1,089		
應付	設備款				1,466		
其他	他	估列藍芽模組罰鍰			<u>2,850</u>		
				\$	<u><u>5,634</u></u>		

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
預收	貨款			\$	7,538		
暫收	款				<u>177</u>		
合	計			\$	<u><u>7,715</u></u>		

鼎天國際股份有限公司

其他負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	
存	入	保	證	金	\$ 300	
應	計	退	休	金	準備	2,277
合		計			<u>\$ 2,577</u>	

營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	品	名	數	量	金	額
銷	貨	收	入	主	機	板	852,588 \$ 561,502
				接	收	器	200,904 476,901
				其	他		6,787,618 47,863
合		計					<u>\$ 1,086,266</u>

鼎天國際股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金	額
期	初 原 物 料	\$	193,178
加：	本 年 度 進 料		646,241
	部 門 領 料 退 回		451
減：	原 料 出 售		(94,185)
	原 料 報 廢		(11,172)
	期 末 原 物 料		<u>(99,800)</u>
原	料 耗 用		634,713
製	造 費 用		<u>198,774</u>
製	造 成 本		833,487
加：	期 初 在 製 品		67,061
減：	轉 費 用		(3,578)
	在 製 品 出 售		(5,496)
	在 製 品 報 廢		(1,586)
	期 末 在 製 品		<u>(48,683)</u>
製	成 品 成 本		841,205
加：	期 初 製 成 品		36,467
減：	轉 費 用		(8,914)
	製 成 品 報 廢		(2,060)
	期 末 製 成 品		<u>(24,590)</u>
自	製 品 成 本		842,108
出	售 原 物 料 及 半 成 品 成 本		<u>99,681</u>
銷	貨 成 本	\$	<u><u>941,789</u></u>

鼎天國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	12,325		
旅		費			1,876		
運		費			2,699		
廣	告	費			2,068		
出	口	費			2,694		
其		他			9,222		單一金額未超過5%
合		計		\$	<u><u>30,884</u></u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	20,522		
租	金	支	出		2,475		
勞	務	費			3,159		
其		他			16,783		單一金額未超過5%
合		計		\$	<u><u>42,939</u></u>		

鼎天國際股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	62,359		
折			舊		5,389		
研	究	實	驗		4,804		
其			他		25,164		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>97,716</u>		

營業外收入及利益明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	\$	1,964		
處	分	投	資		3,800		
租	金	收	入		2,159		
什	項	收	入	賠	償	收	入
				兌	換	利	益
				存	貨	跌	價
				回	升	利	益
			其			他	
					4,278		
合			計	\$	<u>16,056</u>		

鼎天國際股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	支	出		\$ 415		
什	項	支	出	藍 芽 模 組 罰 鍰	2,850		
			其	他	1,583		
合		計			<u>\$ 4,848</u>		