

股票代碼：6154

順發電腦股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公司地址：高雄市三民區建國二路二號
電 話：(07)236-6221

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	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12~21
(五)關係人交易	21~24
(六)抵、質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22~23
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十二)部門別財務資訊	25
九、重要會計科目明細表	26~39

會計師查核報告

順發電腦股份有限公司董事會 公鑒：

順發電腦股份有限公司民國九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十九年度之損益表、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。順發電腦股份有限公司民國九十八年度財務報表係由其他會計師查核，因順發電腦股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年十一月修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，該會計師於民國九十九年二月二十六日出具修正式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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十九年度財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定與一般公認會計原則編製，足以允當表達順發電腦股份有限公司民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十九年度之經營成果與現金流量。

民國九十九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。

順發電腦股份有限公司已編製民國九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

楊博任

會計師：

陳國宗

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇〇年三月八日

順發電腦股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
11xx~12xx 流動資產：					21xx~22xx 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 489,895	26	376,204	20	2120 應付票據	\$ 73,601	4	77,428	4
1120 應收票據	4,693	-	1,226	-	2140 應付帳款	418,291	21	369,499	20
1140 應收帳款—減備抵壞帳99年及98年分別為 170千元及187千元	19,561	1	14,980	1	2160 應付所得稅(附註四(九))	14,594	1	30,120	2
1178 其他應收款	35,490	2	71,382	4	2170 應付費用(附註四(六)及四(七))	66,977	4	69,022	4
1201 存貨(附註三及四(三))	795,640	42	727,932	40	2210 其他應付款	56,138	3	64,048	3
1280 預付款項及其他流動資產	7,901	-	13,574	1	2280 其他流動負債	22,445	1	14,869	1
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(九))	16,268	1	18,822	1		652,046	34	624,986	34
1291 受限制資產—流動(附註六)	6,401	-	8,192	-	28xx 其他負債：				
	<u>1,375,849</u>	<u>72</u>	<u>1,232,312</u>	<u>67</u>	2820 存入保證金(附註七)	2,191	-	2,413	-
14xx 基金及長期投資：					2860 遞延所得稅負債—非流動(附註四(九))	2,090	-	2,267	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	731	-	10,371	1		4,281	-	4,680	-
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	20,307	1	38,892	2		<u>656,327</u>	<u>34</u>	<u>629,666</u>	<u>34</u>
	<u>21,038</u>	<u>1</u>	<u>49,263</u>	<u>3</u>	負債合計				
15xx~16xx 固定資產淨額(附註六及七)：					3xxx 股東權益(附註四(八))：				
成 本：					3110 普通股—普通股股本，每股面額10元額定 為100,000千股(含公司債可轉換股份 12,000千股及員工認股權憑證5,000千股 99年及98年皆已發行80,080千股)	800,800	42	800,800	44
1501 土地	186,116	10	186,116	10	資本公積：				
1521 房屋及建築	159,159	8	160,463	9	3211 資本公積—普通股股票溢價	3,420	-	3,420	-
1544 電腦通訊設備	7,586	-	11,265	-	3260 資本公積—長期投資	-	-	236	-
1561 辦公設備	175	-	334	-		3,420	-	3,656	-
1622 出租資產	13,180	1	13,180	1	保留盈餘：				
1631 租賃改良	133,817	8	166,478	9	3310 法定盈餘公積	204,313	11	190,465	11
1681 其他設備	98,570	5	112,523	6	3320 特別盈餘公積	6,000	-	3,000	-
	598,603	32	650,359	35	3351 未分配盈餘	227,789	12	180,587	10
15X9 減：累計折舊	186,516	10	205,409	11		438,102	23	374,052	21
	<u>412,087</u>	<u>22</u>	<u>444,950</u>	<u>24</u>	股東權益其他項目：				
18xx 其他資產：					3450 金融商品之未實現損益	12,013	1	24,029	1
1810 閒置資產(附註四(五))	38,064	2	38,428	2	股東權益合計	1,254,335	66	1,202,537	66
1820 存出保證金(附註五及七)	37,311	2	39,654	2	承諾及或有事項(附註五及七)				
1830 遞延費用	6,814	-	10,216	1	負債及股東權益總計	\$ 1,910,662	<u>100</u>	<u>1,832,203</u>	<u>100</u>
1887 受限制資產—非流動(附註六)	1,800	-	-	-					
1888 預付退休金(附註四(六))	17,699	1	17,380	1					
	<u>101,688</u>	<u>5</u>	<u>105,678</u>	<u>6</u>					
資產總計	<u>\$ 1,910,662</u>	<u>100</u>	<u>1,832,203</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

順發電腦股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度		
	金額	%	金額	%	
4000 營業收入(附註五)：					
4100 銷貨收入	\$ 5,936,164	99	5,959,869	101	
4170 減：銷貨退回	(24,822)	-	(89,018)	(2)	
4190 銷貨折讓	(23,768)	-	(24,511)	-	
銷貨收入淨額	5,887,574	99	5,846,340	99	
4600 勞務收入	36,310	1	43,424	1	
4800 其他營業收入	12,402	-	21,302	-	
	5,936,286	100	5,911,066	100	
5000 營業成本(附註四(三))：					
5110 銷貨成本	5,054,793	85	4,988,529	84	
5600 勞務成本	42,807	1	48,216	1	
5800 其他營業成本	7,013	-	13,506	-	
	5,104,613	86	5,050,251	85	
5910 營業毛利	831,673	14	860,815	15	
6000 營業費用(附註四(六)、四(七)及五)：					
6100 推銷費用	520,403	8	542,887	9	
6200 管理費用	115,965	2	102,624	2	
	636,368	10	645,511	11	
6900 營業淨利	195,305	4	215,304	4	
7100 營業外收入及利益：					
7110 利息收入	741	-	589	-	
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	32	-	-	-	
7122 股利收入	1,958	-	753	-	
7140 處分投資利益(附註四(二))	11,026	-	-	-	
7480 什項收入	15,564	-	14,705	-	
	29,321	-	16,047	-	
7500 營業外費用及損失：					
7510 利息費用	15	-	29	-	
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	-	-	6,649	-	
7530 處分固定資產損失	524	-	1,975	-	
7630 減損損失(附註四(五))	-	-	20,000	1	
7880 什項支出	409	-	589	-	
	948	-	29,242	1	
7900 繼續營業部門稅前淨利	223,678	4	202,109	3	
8110 所得稅費用(附註四(九))	39,508	1	63,626	1	
9600 本期淨利	\$ 184,170	3	138,483	2	
		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註四(十))(單位：新台幣元)					
9750 基本每股盈餘	\$ 2.79	2.30	2.52	1.73	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.79	2.30	2.52	1.73	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

順發電腦股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			金融商 品未實 現利益	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 分 配 盈 餘		
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 728,000	3,656	174,226	4,940	165,603	-	1,076,425
盈餘指撥及分配(附註四(八))及(註1)):							
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,940)	4,940	-	-
法定盈餘公積	-	-	16,239	-	(16,239)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	3,000	(3,000)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(36,400)	-	(36,400)
股票股利	72,800	-	-	-	(72,800)	-	-
九十八年度淨利	-	-	-	-	138,483	-	138,483
金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	24,029	24,029
民國九十八年十二月三十一日餘額	800,800	3,656	190,465	3,000	180,587	24,029	1,202,537
盈餘指撥及分配(附註四(八))及(註2)):							
法定盈餘公積	-	-	13,848	-	(13,848)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	3,000	(3,000)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(120,120)	-	(120,120)
採權益法評價資本公積調整	-	(236)	-	-	-	-	(236)
九十九年度淨利	-	-	-	-	184,170	-	184,170
金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	(12,016)	(12,016)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 800,800	3,420	204,313	6,000	227,789	12,013	1,254,335

註1：董監酬勞840千元及員工紅利2,361千元已於民國九十七年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞840千元及員工紅利1,690千元已於民國九十八年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

順發電腦股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 184,170	138,483
調整項目：		
折舊費用	43,462	51,933
攤銷費用	4,412	5,616
提列(迴轉)備抵呆帳	(17)	176
提列備抵存貨損失	1,699	9,705
採權益法認列之投資損失(收益)	(32)	6,649
處分及報廢固定資產損失	524	1,975
處分投資利益	(11,026)	-
遞延所得稅費用	2,377	1,448
提列應計銷貨折讓	23,768	24,511
減損損失	-	20,000
其他	(209)	214
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(3,467)	(189)
應收帳款(增加)減少	(4,564)	31,629
其他應收款減少	35,892	27,838
存貨增加	(69,407)	(61,954)
其他流動資產減少	5,673	21,822
預付退休金增加	(319)	(1,458)
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(3,827)	6,219
應付帳款增加	48,792	15,417
應付所得稅增加(減少)	(15,526)	19,867
應付費用增加(減少)	(2,045)	1,595
其他應付款項減少	(31,476)	(31,964)
其他流動負債增加	7,576	168
營業活動之淨現金流入	<u>216,430</u>	<u>289,700</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	17,596	-
預付長期投資款	(12,000)	-
收回預付長期投資款	12,000	-
其他金融資產一流動價款收回	9,645	-
購置固定資產	(10,853)	(5,486)
存出保證金減少	2,343	118
遞延費用增加	(1,119)	(665)
受限制資產增加	(9)	(32)
合併子公司承受之現金餘額	-	9,166
投資活動之淨現金流入	<u>17,603</u>	<u>3,101</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(222)	(3,740)
發放現金股利	(120,120)	(36,400)
融資活動之淨現金流出	<u>(120,342)</u>	<u>(40,140)</u>
本期現金及約當現金淨增加	113,691	252,661
期初現金及約當現金餘額	376,204	123,543
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 489,895</u>	<u>\$ 376,204</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 15	29
支付所得稅	\$ 50,368	42,311
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產轉列閒置資產	\$ -	58,519
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 10,650	3,275
應付購買設備款減少	203	2,040
應付票據增減	-	171
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 5,486</u>

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

順發電腦股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

本公司於民國九十八年七月一日(合併基準日)吸收合併子公司邑順發電腦股份有限公司，該公司於合併基準日之相關資產負債如下：

現金	\$	9,166
應收帳款淨額		803
其他應收款		36,199
其他流動資產		2,649
固定資產		2,175
其他資產		10,489
應付票據及帳款		(774)
應付費用及其他應付款		(7,688)
其他流動負債		(3,422)
其他負債		(60)
取得淨資產	\$	<u><u>49,537</u></u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

順發電腦股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(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

順發電腦股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國八十四年十二月二十一日依中華民國公司法組成並核准設立登記。經營主要業務包括電腦軟、硬體及其週邊設備買賣及維修業務；電子零件、事務機器及通訊產品買賣業務；動產租賃、一般廣告及企業經營管理顧問等業務。

本公司股票自民國九十一年二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司員工人數分別為856人及903人。

為促進企業整合並提高營運效率，以因應未來產業發展暨提昇公司競爭力，本公司董事會於民國九十八年五月七日決議吸收合併子公司邑順發電腦股份有限公司，合併基準日為民國九十八年七月一日。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或屬營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因營業而發生，預期將於企業之正常營業週期中清償，或主要為交易目的發生或預期須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(四)金融商品

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。

本公司所持有屬於備供出售金融資產之金融商品，在原始認列後，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，認列為股東權益調整項目，惟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。

(五)備抵壞帳

備抵壞帳係依應收款項之可收現性評估提列。本公司備抵呆帳之提列係依據評估客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後，酌實提列。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，並以存貨逐項為比較基礎，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

長期股權投資持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常利益。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對屬子公司之被投資公司，除依權益法評價外，並於每季終了時編製合併財務報表。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(八)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本內。折舊按成本依估計可使用年限採直線法計提。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，若評估之預期結果與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

能使用而未供營業使用之固定資產依使用狀態列為閒置資產，將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產繼續攤提折舊，計提之折舊列為營業外費用及損失，並依規定進行減損測試。

本公司主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	8~39年
電腦通訊設備	3~10年
辦公設備	5~8年
出租資產	10年
租賃改良	2~10年
其他設備	3~12年

(九)遞延費用

係電話系統、監視系統、廣告招牌工程及系統軟體等，列為遞延費用依其估計效益年限按三至十年平均分攤。

(十)退休金

本公司依勞動基準法規定訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔，屬確定給付退休辦法。本公司並依勞動基準法之規定，提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分以會計年度終了日為衡量日完成精算，並依精算結果認列淨退休金成本及相關資產或負債，淨退休金成本包括當期服務成本及過渡性資產或淨給付義務、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數及縮減或清償損益。已提撥之退休基金資產公平價值超過已認列之淨退休金成本之差額，列為預付退休金。

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十二)收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列，並定期估計可能發生之折讓損失提列應計銷貨折讓，於折讓實際發生時，沖轉應計銷貨折讓。勞務收入包含經營管理、廣告及維修收入，經營管理收入係依經營管理合約按月依約定比例認列，廣告收入則依廣告合約按月依約定計算標準認列；維修收入原則上於維修完成並交予客戶驗收後認列。

(十三)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，並將享有之所得稅抵減採當期認列法處理。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議盈餘分配案後列為當期所得稅費用。

(十四)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司之資本結構若屬簡單資本結構，僅須揭露基本每股盈餘，若公司資本結構屬複雜資本結構，應考慮潛在普通股對每股盈餘之稀釋作用，而揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定，相關會計原則變動，致民國九十八年度稅後淨利減少7,764千元，基本每股盈餘減少0.09元。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 28,458	29,145
銀行支票及活期存款	460,637	346,259
銀行定期存款	800	800
	<u>\$ 489,895</u>	<u>376,204</u>

(二)金融商品

備供出售金融資產－非流動明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
股票投資－瑞軒科技	\$ 14,115	19,259
股票投資－奇美電子	6,192	7,088
股票投資－李長榮化學工業	-	12,545
	<u>\$ 20,307</u>	<u>38,892</u>

本公司原投資之奇美電子(股)公司經主管機關核准，以民國九十九年三月十八日為合併基準日與群創光電(股)公司合併，並以群創光電(股)公司為存續公司，本公司持有奇美電子之股權已於合併基準日換發為群創光電(股)公司之股票。另於民國九十九年三月三十日，再經主管機關核准變更，將群創光電(股)公司更名為奇美電子(股)公司。

備供出售金融商品未實現(損)益之變動組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
期初餘額	\$ 24,029	-
直接認列為股東權益調整項目	(990)	24,029
轉列損益表處分投資利益	(11,026)	-
期末餘額	<u>\$ 12,013</u>	<u>24,029</u>

本公司於民國九十九年度，因出售備供出售金融商品－非流動之股票投資，列計出售利益11,026千元，列入損益表處分投資利益。

民國九十九年度，本公司為投資籌備中之交大夢工科技股份有限公司，匯出之投資款項計12,000千元，嗣後因本公司決定不再進行該投資計畫，匯出之投資款已全額收回。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存貨

其明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
商 品	\$ 833,158	763,751
減：備抵損失	<u>37,518</u>	<u>35,819</u>
	<u>\$ 795,640</u>	<u>727,932</u>

本公司民國九十九年度及九十八年度除存貨銷售轉列銷貨成本外，於營業成本認列之存貨相關費損(利益)其明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
存貨跌價損失(淨變現價值回升)	\$ 1,699	9,705
存貨報廢損失	25	3,508
其他	<u>(293)</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 1,431</u>	<u>13,532</u>

(四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>99.12.31</u>		99年度
	持股比例	帳列餘額	投資利益(損失)
天龍資訊科技(股)公司	-	\$ -	33
靈動數碼(股)公司	100 %	<u>731</u>	<u>(1)</u>
		<u>\$ 731</u>	<u>32</u>

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>98.12.31</u>		98年度
	持股比例	帳列餘額	投資利益(損失)
邑順發電腦(股)公司	-	\$ -	(6,689)
天龍資訊科技(股)公司	70 %	9,639	67
靈動數碼(股)公司	100 %	<u>732</u>	<u>(27)</u>
		<u>\$ 10,371</u>	<u>(6,649)</u>

於民國九十九年度及九十八年度依權益法評價之投資損益係依據會計師查核之同期間財務報表按持股比例評價認列。

本公司已於民國九十八年七月一日吸收合併邑順發公司，其係採組織重組之會計處理。

天龍資訊科技股份有限公司經該公司股東會決議以民國九十九年六月三十日為基準日辦理解散清算，天龍資訊科技股份有限公司並於民國九十九年十二月十六日清算完結，本公司以權益法評價至民國九十九年六月三十日止，續後按估計可回收金額與帳面價值孰低評價。本公司計收到該公司清算退回股款9,645千元。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(五)閒置資產

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，閒置資產明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
成本：		
土地	\$ 44,647	44,647
建築物	<u>19,134</u>	<u>19,134</u>
	63,781	63,781
減：累計折舊	5,717	5,353
減：累計減損	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u><u>\$ 38,064</u></u>	<u><u>38,428</u></u>

(六)退休金

本公司採確定給付退休辦法下之退休基金提撥狀況與預付退休金之調節如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
既得給付	<u>\$ 1,402</u>	<u>1,402</u>
給付義務		
既得給付義務	<u>\$ 1,232</u>	<u>1,223</u>
累積給付義務	<u>\$ 9,318</u>	<u>8,860</u>
預計給付義務	\$ 12,796	12,390
退休基金資產公平價值	<u>(28,777)</u>	<u>(28,313)</u>
提撥狀況	(15,981)	(15,923)
未認列退休金損失	<u>(1,718)</u>	<u>(1,457)</u>
預付退休金	<u><u>\$ (17,699)</u></u>	<u><u>(17,380)</u></u>

上述退休基金資產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，本公司依照規定每月按員工薪資總額百分之二提撥之員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義，專戶儲存於台灣銀行之退休準備金帳戶。

本公司採確定給付退休辦法下之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
服務成本	\$ -	-
利息成本	248	309
退休基金預期報酬	(566)	(748)
合併邑順發影響數	<u>-</u>	<u>(362)</u>
淨退休金成本利益	<u><u>\$ (318)</u></u>	<u><u>(801)</u></u>

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
長期薪資調整率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.00 %

民國九十九年度及九十八年度，本公司依勞工退休金條例認列之確定提撥制退休金費用分別計13,539千元及14,138千元，期末尚未提撥至勞工保險局之應付餘額分別為3,329千元及3,455千元列入資產負債表應付費用項下。

(七)公益捐贈

本公司於民國九十八年十二月二十四日經董事會通過，在追求利潤最大化與創造股東利益最大化的經營目標下，考量企業獲利與社會責任的同時，公司承諾以每年稅後盈餘一定比率之額度內，撥款做為指定公益慈善用途捐贈，民國九十九年度已估列之捐贈費用計18,393千元，計入損益表營業費用項下，另截至民國九十九年十二月三十一日止，已實際捐款16,000千元，餘應計捐贈費用餘額2,393千元，計入資產負債表應付費用項下。

(八)股東權益

1.股本及增資案

本公司董事會依據民國九十八年六月十九日股東常會決議，決定以民國九十八年九月六日為增資基準日，辦理未分配盈餘72,800千元轉增資發行新股7,280千股，上述增資案業經主管機關核准並已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。前述得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利；或於公司無虧損時，得以股東會決議，於超過實收資本百分之五十之半數之範圍內轉撥資本。

4.盈餘分配及特別盈餘公積

依本公司公司章程規定，年度決算盈餘，於彌補以往年度虧損後，分配如下：

- (1)提列10%為法定盈餘公積；
- (2)分配股東股息年息壹分；

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(3)其餘額加計以前年度未分配盈餘，除保留部份盈餘外，餘依比例分配，其中員工紅利不低於3%，董監事酬勞不高於3%，餘配發股東紅利。

前項盈餘之分配，應由董事會擬具分配議案，必要時得斟酌提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，並提請股東會決議分配之。員工紅利之分配，以股票配發者，其對象則包括轉投資公司之員工，有關員工紅利分配辦法，由董事會決議。

另依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司於分配民國九十七年度盈餘時，業已依法定規定迴轉特別盈餘公積4,940千元，另本公司分別於民國九十九年六月及九十八年六月股東會決議另行提列特別盈餘公積3,000千元。

本公司基於營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，股利政策將依未來之資本預算規劃及長、短期資金需求情況訂定，其可分派金額係以當年度提列各項公積後之未分配盈餘，加上以前年度累積未分配盈餘後之百分之五十至百分之百範圍內，由董事會擬具盈餘分配議案；本公司盈餘分配除依據公司章程規定辦理外，另考量資金運用狀況，董事會擬訂當年度現金與股票股利之比例時，以配發現金股利為主，其中現金股利不低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元得改以股票股利發放。

本公司民國九十九年六月二十五日及九十八年六月十九日股東常會分別決議民國九十八年度及九十七年度之盈餘分配。分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.5	0.5
股票(依面額計算)	-	1.0
	\$ 1.5	1.5
員工紅利及董事、監察人酬勞：		
員工紅利—現金	\$ 1,690	2,361
董事及監察人酬勞	840	840
	\$ 2,530	3,201

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

上述盈餘分配與員工紅利及董監酬勞之分配情形與本公司董事會擬議之盈餘分配案及民國九十八年度及九十七年度財務報表估列數並無差異。

本公司依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，估計民國九十九年度及九十八年度之員工紅利金額分別為3,385千元及1,690千元，董監酬勞皆為840千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則為會計估計變動之損益調整。員工紅利若決定以股票紅利方式發放，配發之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

有關董事會擬議及股東會決議之盈餘分配與員工紅利及董監酬勞分配之相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

(九)所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十。復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司所得稅費用組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 37,131	62,178
遞延所得稅費用	2,377	1,448
所得稅費用	\$ 39,508	63,626

遞延所得稅費用主要項目如下：

	99年度	98年度
未實現銷貨折讓	\$ 427	776
未實現捐贈費用	(407)	-
備抵存貨損失	(289)	(2,426)
不動產減損損失	-	(1,420)
退休金	54	329
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	2,545	3,371
其他	47	818
	\$ 2,377	1,448

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年度及九十八年度本公司損益表中所列稅前淨利依上述適用稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 38,025	50,527
不計入所得股利收入	(333)	-
權益法投資損失(收益)	(5)	1,662
不動產減損損失	-	3,580
證券交易停徵所得稅	(1,874)	-
以前年度所得稅調整	639	4
所得稅稅率變動影響數	2,545	4,128
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	451	3,695
其他依稅法規定調整數	60	30
所得稅費用	<u>\$ 39,508</u>	<u>63,626</u>

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 16,268</u>	<u>18,822</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 919	1,136
遞延所得稅負債	(3,009)	(3,403)
遞延所得稅負債－非流動淨額	<u>\$ (2,090)</u>	<u>(2,267)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 17,187</u>	<u>19,958</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 3,009</u>	<u>3,403</u>

產生上述遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
備抵存貨損失	\$ 37,518	6,378	35,819	7,164
未實現銷貨折讓	55,783	9,483	58,294	11,658
不動產減損損失	5,408	919	5,680	1,136
未實現捐贈費用	2,393	407	-	-
		<u>\$ 17,187</u>		<u>19,958</u>
遞延所得稅負債：				
預付退休金	\$ 17,699	3,009	17,015	3,403
		<u>\$ 3,009</u>		<u>3,403</u>

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
當期所得稅費用	\$ 37,131	62,178
扣繳及暫繳稅款	(19,885)	(32,054)
合併消滅公司應收退稅款留抵數	(2,290)	-
以前年度所得稅調整	(362)	(4)
應付所得稅餘額	<u>\$ 14,594</u>	<u>30,120</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 77,834</u>	<u>77,226</u>
中華民國居住者股東盈餘分配稅額扣抵比率	<u>99年度(預計) 25.78%</u>	<u>98年度(實際) 36.79%</u>

本公司未分配盈餘皆屬八十七年度以後。

本公司截至民國九十七年度止之所得稅結算申報案件業經稅捐機關核定，惟本公司對其民國九十六年度之其他損失核定內容尚有不服，核定民國九十六年度應補稅預計276千元，本公司目前正申請復查，相關之所得稅影響數已估列入帳。本公司於民國九十八年七月一日吸收合併之子公司邑順發公司，其相關之營利事業所得稅申報案原經稽徵機關核定應補徵稅款1,732千元，惟經本公司提出復查申請後業經稅捐稽徵機關重新核定，重新核定後留抵之應收退稅金額計2,290千元。

(十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	<u>\$ 223,678</u>	<u>184,170</u>	<u>202,109</u>	<u>138,483</u>
加權平均流通在外股數(千股)	80,080	80,080	80,080	80,080
具稀釋作用之潛在普通股之影響—尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅(千股)	146	146	67	67
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,226</u>	<u>80,226</u>	<u>80,147</u>	<u>80,147</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.79</u>	<u>2.30</u>	<u>2.52</u>	<u>1.73</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.79</u>	<u>2.30</u>	<u>2.52</u>	<u>1.73</u>

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債，包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收款、受限制資產—流動、應付費用及其他應付款等，因此類商品到期日甚近，其在資產負債表日之帳面價值應屬公平價值之合理估計值。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
存出保證金	\$ 37,311	37,311	39,654	39,654
受限制資產－非流動	1,800	1,801	-	-
金融負債：				
存入保證金	2,191	2,191	2,413	2,413

本公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (1)存出(入)保證金：因其收回(退回)期限無法預期，故以帳面價值為其公平價值估計值。
 - (2)受限制資產－非流動：為質押之存款，以帳面價值加計應收利息為其公平價值。
- 2.金融資產或金融負債之公平價值，除備供出售金融資產－非流動，係以公開市場報價決定外，其餘係以評價方式估計之。
- 3.民國九十九年十二月三十一日，本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產及具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,800千元及0元；民國九十八年十二月三十一日，本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產及具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為7,192千元及336,895千元。尚無具利率變動公平價值風險及具利率變動現金流量風險之金融負債。
- 4.本公司民國九十九年度及九十八年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為741千元及589千元，其利息費用分別為15千元及29千元。
- 5.財務風險資訊
- (1)市場風險

本公司備供出售之金融資產係從事國內上市公司股票之投資，因受交易市場價格變動，致其具公平價值變動之市場風險。
 - (2)信用風險

本公司潛在信用風險係源自於金融資產之交易對象或他方未履約之可能風險，本公司主要金融資產係銀行存款，因本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，因此預期不致發生重大之信用風險。
 - (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

另本公司投資之國內上市櫃股票均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之金融資產或金融負債無重大利率變動之現金流量風險。

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>
邑順發電腦股份有限公司 (以下簡稱邑順發公司)	本公司之子公司，已於民國九十八年 七月一日與本公司合併後消滅。
鄭素琴女士	本公司之董事之配偶

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司於民國九十八年度銷貨予邑順發公司之金額為165,802千元，佔本公司銷貨收入之淨額3%。因上述交易產生之期末應收帳款餘額為0千元。

本公司民國九十八年度銷貨予關係人之銷售價格係以進貨成本計價，收款條件為月結15天。銷貨予一般客戶之銷售價格則係以成本加計毛利計價，並以現金或信用卡交易。

2.管理服務收入

本公司提供邑順發公司經營管理服務，並按月依其營業收入淨額之約定比例收取管理報酬金，民國九十八年度之管理服務收入7,921千元，佔營業收入之勞務收入18%。

上述交易收款期限約為一個月，本公司與非關係人並無類似交易可資比較。

3.租賃

本公司將部份賣場及辦公室出租予邑順發公司，民國九十八年度之租金收入為9,014千元，佔其他營業收入之42%。上述租金係經雙方議價決定，並依約按日收付租金，合約價款與當地一般租金相當，付款條件與其他非關係人之租賃條件當無重大差異。

本公司位於台南之賣場係向鄭素琴女士承租，於民國九十九年度及九十八年度之租金費用分別為1,211千元及1,333千元，列入營業費用之推銷費用，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，均已支付租賃保證金300千元，列入資產負債表存出保證金。另為支付租金已簽付之未到期之應付票據餘額分別為90千元及100千元。

上述租金係經雙方議價決定，並依約按月收付租金，合約價款與當地一般租金相當，收付款條件與其他非關係人之租賃條件尚無重大差異。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪資	\$ 4,995	4,408
獎金及特支費	429	342
業務執行費用	955	990
員工紅利	-	-

上述金額包含董監酬勞估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵、質押之資產

本公司提供抵、質押之資產予銀行作為進貨履約保證及房屋租賃保證之擔保品，其明細及其帳面價值列示如下：

抵 質 押 資 產	擔 保 目 的	99.12.31	98.12.31
受限制資產—流動—定期存單	進貨履約保證	\$ 6,401	8,192
受限制資產—非流動—定期存單	房屋租賃保證金	1,800	-
固定資產—土地	進貨履約保證	145,670	145,670
固定資產—建築物	進貨履約保證	62,373	64,714
		\$ 216,244	218,576

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國九十九年十二月三十一日已簽訂之辦公室及營業賣場等承租合約，將陸續於民國一百零八年十二月到期，在未來每年應支付租金支出總額彙總如下：

期 間	金 額
100.1.1~100.12.31	102,104
101.1.1~101.12.31	82,997
102.1.1~102.12.31	75,492
103.1.1~103.12.31	66,986
104.1.1~104.12.31	59,020
105.1.1~108.12.31	90,935 (註)
	\$ 477,534

(註)民國一百零五年一月一日以後應支付租金之折現值計89,583千元。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司依約已支付之租賃保證金分別為32,731千元及32,842千元，列入資產負債表存出保證金項下；為支付租金而簽付未到期之應付票據餘額分別為54,887千元及62,497千元。

(二)本公司於民國九十九年十二月三十一日已簽訂之辦公室及賣場等出租合約，將陸續於一百零四年十二月前到期，在未來每年可收取租金收入總額彙總如下：

期 間	金 額
100.1.1~100.12.31	6,365
101.1.1~101.12.31	2,810
102.1.1~102.12.31	1,486
103.1.1~103.12.31	1,486
104.1.1~104.12.31	1,486
	\$ 13,633

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司依約收取之租賃保證金分別為2,041千元及2,413千元，列入資產負債表存入保證金項下。

(三)於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司為向部份供應商進貨，經銀行保證付款之額度分別為52,500千元及57,500千元。

(四)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司開立予供應商及銀行之保證票據分別為422,400千元及474,100千元。

(五)本公司於民國九十八年二月與甲公司及甲公司之關係人乙君等(以下統稱甲公司)以協議價格6,111千元(不含稅)簽訂資產買賣契約，分別以2,517千元(於民國九十八年四月協議調整為2,339千元)及3,594千元購入甲公司所有之有形資產(包括固定資產與存貨)及無形資產，其中無形資產之價金，本公司依約定之經營績效目標達成時支付。截至民國九十九年十二月三十一日止，做為無形資產評價依據之經營績效目標尚未達成，是以本公司尚未估列相關資產及負債。惟乙君已加入本公司經營團隊，且甲公司須於約定期限內辦理結束營業。此外，本公司若於日後發行私募股票，亦得與乙君於約定金額範圍內，徵詢乙君同意後由乙君認購。其中有形資產價金部分，截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司已支付1,685千元。

(六)邑順發電腦股份有限公司(以下簡稱邑順發公司，於民國九十八年七月一日與本公司合併)，於民國九十年度向丙公司承租中壢營業賣場，原租金為每月95萬元，嗣後於民國九十七年十一月經雙方協議將租金調降為每月35萬元，邑順發公司並依約簽付不同到期日之租金支票予丙公司，惟丙公司收受票據後拒絕簽署調降租金之補充協議書，本公司因而要求自民國九十八年七月十五日起終止租約，並要求丙公司返還租賃保證金5,600千元、已開立未兌領之租金票據2,700千元及被溢兌領之票據1,300千元，以上共計9,600千元，丙公司均置之不理，因此本公司已於民國九十八年十二月向桃園地方法院提起訴訟，該訴訟案已於民國九十九年十一月由法院判決，丙公司應將已開立

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

未兌領之租金票據2,700千元返還本公司，餘租賃保證金5,600千元及被溢兌領之票據1,300千元則與原租賃約定應付租金互抵後，將再給付本公司計661千元，本案業已於民國一〇〇年二月十八日經丙公司撤回上訴而確定。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年度			98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		23,346	223,488	246,834	26,470	228,834	255,304
勞健保費用		2,466	21,736	24,202	2,577	21,007	23,584
退休金費用		1,347	11,874	13,221	1,302	12,035	13,337
其他用人費用		1,510	15,534	17,044	1,817	15,981	17,798
折舊費用		250	42,848	43,098	518	51,415	51,933
攤銷費用		-	4,412	4,412	39	5,577	5,616

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十九年度本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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：

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/單位	帳面金額	持股比例	市價(或股權淨值)	
本公司	瑞軒科技公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	525,660	14,115	-	14,115	-
本公司	奇美電子公司股票	-	備供出售金融資產—流動	153,658	6,192	-	6,192	-
本公司	靈動數碼(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	731	100.00%	731	-

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損(益)	本期認列之投資損(益)	備註
				本期期末 (99.12.31)	上期期末 (98.12.31)	股數	比率	帳面金額			
本公司	天龍資訊科技(股)公司	高雄市	資訊軟體設計、電腦硬體及辦公自動化設備買賣等。	-	13,535	-	-%	-	47	33	(註)
本公司	靈動數碼(股)公司	高雄市	電腦軟體服務、資訊處理服務、廣告服務、企業經營管理、電腦設備安裝及圖書雜誌出版等。	1,000	1,000	100,000	100.00%	731	(1)	(1)	子公司

(註)本公司以民國九十九年六月三十日為基準日辦理清算，以權益法評價至民國九十九年六月三十日止，並於民國九十九年十二月十六日清算完結。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 5.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：無。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.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。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊

本公司主要經營買賣電腦設備及提供其相關維修服務，因該項業務所需之可辨認資產及所產生之收入與損益皆佔本公司各該項合計數之90%以上，是以無需揭露產業別財務資訊。

(二)地區別資訊

本公司之營運部門皆屬國內營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司並無外銷業務。

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度並無銷售予單一客戶占銷貨收入淨額之10%以上，是以無需揭露重要客戶資訊。

順發電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現金	庫存現金	\$ 27,738
	零用金	720
銀行存款	支票存款	27,168
	活期存款	433,469
	定期存款	<u>800</u>
合 計		<u>\$ 489,895</u>

應收票據明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
四將廣告行銷有限公司	營 業	\$ 1,907
技嘉科技有限公司	"	938
倍適得電器股份有限公司	"	900
蘋果科技有限公司	"	300
其他(註)	"	<u>648</u>
合 計		<u>\$ 4,693</u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

順發電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
聯合信用卡處理中心	營 業	\$ 2,083
中國信託商業銀行	"	1,594
台灣雅虎資訊股份有限公司台灣分公司	"	1,619
聯邦商業銀行	"	5,810
其他(註)	"	<u>8,625</u>
小 計		19,731
減：備抵壞帳		<u>170</u>
合 計		<u><u>\$ 19,561</u></u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
獎勵金	應收獎勵金等	\$ 33,568
其他(註)	應收利息、手續費及行銷贊助等	<u>1,922</u>
合 計		<u><u>\$ 35,490</u></u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

順發電腦股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 833,158	846,930	-
減：備抵損失	<u>37,518</u>		
合 計	<u>\$ 795,640</u>		

順發電腦股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付費用		預付租金、廣告費、保險費及建築執照費等		\$	6,874
暫付款		係暫付廠商維修費及資訊展覽費等			<u>1,027</u>
合 計				\$	<u><u>7,901</u></u>

順發電腦股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九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		依權益法認列之 投資利益(損失)	其他權益法 評價調整	期末餘額			股權淨額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
天龍資訊科技股份有限公司	1,053,196	\$ 9,639	-	-	1,053,196	9,436	33	(236)	-	-	-	-	-	無
靈動數碼股份有限公司	100,000	732	-	-	-	-	(1)	-	100,000	100%	731	7.31	731	無
合 計		<u>\$ 10,371</u>		<u>-</u>		<u>9,436</u>	<u>32</u>	<u>(236)</u>			<u>731</u>			

(註)：本公司原採權益法評價之投資天龍資訊科技股份有限公司業經股東會決議辦理解散清算，以民國九十九年六月三十日為解散基準日，並於民國九十九年十二月十六日清算完結，本公司收到該公司退回股款計9,645千元。

順發電腦股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表
 民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	股數	取得成本	公平價值		備註
			單價(元)	總額	
股票：					
瑞軒科技	525,665	\$ 4,891	26.85	14,115	-
奇美電子	153,658	<u>3,402</u>	40.30	<u>6,192</u>	-
		<u>\$ 8,293</u>		<u>20,307</u>	

順發電腦股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九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		期末餘額	提供保證 或抵押情形
		增 加	減 少		
成本：					
土地	\$ 186,116	-	-	186,116	註1
建築物	160,463	235	1,539	159,159	註2
電腦通訊設備	11,265	-	3,679	7,586	-
辦公設備	334	-	159	175	-
出租資產	13,180	-	-	13,180	-
租賃改良	166,478	5,203	37,864	133,817	-
其他設備	112,523	5,212	19,165	98,570	-
	<u>650,359</u>	<u>10,650</u>	<u>62,406</u>	<u>598,603</u>	
累計折舊：					
建築物	43,657	6,383	1,539	48,501	註1
電腦通訊設備	7,208	2,101	3,677	5,632	註2
辦公設備	255	38	159	134	-
出租資產	13,180	-	-	13,180	-
租賃改良	84,776	17,219	37,531	64,464	-
其他設備	56,333	17,357	19,085	54,605	-
	<u>205,409</u>	<u>43,098</u>	<u>61,991</u>	<u>186,516</u>	
固定資產淨額	\$ <u>444,950</u>	<u>(32,448)</u>	<u>415</u>	<u>412,087</u>	

註1：其中帳面價值145,670千元，設定抵押供銀行進貨履約保證。

註2：其中帳面價值62,373千元，設定抵押供銀行進貨履約保證。

順發電腦股份有限公司

其他資產明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
閒置資產		係閒置土地及房屋建築		\$	38,064
存出保證金		係營業場所、辦公室租賃押金及法院假扣押押金等			37,311
遞延費用		係廣告招牌工程及電力線路補助費等			6,814
受限制資產		質押定期存單			1,800
預付退休金		預付確定給付之退休金			<u>17,699</u>
合 計				\$	<u><u>101,688</u></u>

順發電腦股份有限公司

應付票據明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
甲公司	營 業	\$ 6,429
其他(註)	"	<u>67,172</u>
合 計		<u>\$ 73,601</u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
乙公司	營 業	\$ 33,617
丙公司	"	23,822
其他(註)	"	<u>360,852</u>
合 計		<u>\$ 418,291</u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

順發電腦股份有限公司

應付費用明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資	應付十二月份薪資	\$ 34,051
應付租金	應付承租賣場租金	4,559
應付保險費	應付員工勞健保	4,034
應付員工紅利及董監酬勞	應付提列員工紅利及董監酬勞	4,225
應付退休金	應付新制退休金	3,329
其他	應付水電瓦斯費、郵電費、伙食費等	16,779
合 計		<u>\$ 66,977</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付銷貨折讓	應付銷貨折讓	\$ 55,783
應付設備款	應付購置設備款	344
其他		11
		<u>\$ 56,138</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收貨款、租金及供應商贊助收入	\$ 13,999
代收款	代扣所得稅及勞健保費等	3,684
暫收款	暫收教育訓練費等	1,794
其他	應付營業稅	2,968
合 計		<u>\$ 22,445</u>

順發電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量(千個)</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入總額：			
	商品	6,550	\$ 5,936,164
	減：銷貨折讓		23,768
	銷貨退回		<u>24,822</u>
	銷貨收入淨額		5,887,574
勞務收入			36,310
其他			<u>12,402</u>
合 計			<u>\$ 5,936,286</u>

順發電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初存貨		\$	763,750
加：本期進貨淨額			5,124,979
減：轉供自用			<u>2,209</u>
可供銷售商品總額			5,886,520
減：期末存貨			833,158
其他銷貨成本調整			268
加：存貨評價損失			<u>1,699</u>
商品買賣銷貨成本			5,054,793
勞務成本			42,807
其他			<u>7,013</u>
營業成本		\$	<u><u>5,104,613</u></u>

順發電腦股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十九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
薪資支出	薪資、獎金、員工紅利、加班費及退休金等	\$ 173,974
租金支出	營業場所之租金支出	105,771
手續費	信用卡手續費支出	51,138
折舊費用	固定資產之折舊費用	39,803
水電瓦斯費	營業場所之水電費支出	48,332
其他(註)	廣告費、運費、保險費及雜費等	101,385
合 計		<u>\$ 520,403</u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資支出	薪資、獎金、加班費及退休金等	\$ 61,389
捐贈	公益團體之捐贈	18,443
保險費	勞、健保費及產物之保險費	5,992
其他(註)	折舊、勞務費、郵電費及雜費等	30,141
合 計		<u>\$ 115,965</u>

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五之合計。

順發電腦股份有限公司
營業外收入及利益、營業外費用及損失明細表
民國九十九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
營業外收入及利益：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 741
採權益法認列之投資收益		32
股利收入		1,958
處分投資利益		11,026
什項收入	係行銷贊助收入等	<u>15,564</u>
合 計		<u>\$ 29,321</u>
營業外費用及損失：		
利息費用	押金設算息	\$ 15
處分固定資產損失	處分固定資產產生之損失	524
什項支出	係閒置資產折舊費用等	<u>409</u>
合 計		<u>\$ 948</u>