

股票代碼：6154

順發電腦股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

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 | 8~12 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 12 |
| (四)重要會計科目之說明 | 12~20 |
| (五)關係人交易 | 20 |
| (六)抵、質押之資產 | 20 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 20~21 |
| (八)重大之災害損失 | 21 |
| (九)重大之期後事項 | 21 |
| (十)其 他 | 22 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 22 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 23 |
| 3.大陸投資資訊 | 23 |
| (十二)部門別財務資訊 | 23 |
| 九、重要會計科目明細表 | 24~36 |

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之損益表、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。

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，第一段所述民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半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及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一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇一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。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一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師均出具標準式無保留核閱報告在案，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

民國一〇一年八月二十日

順發電腦股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

| | 101.6.30 | | 100.6.30 | | | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|---|--------------|-----|-----------|-----|
| | 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)) | \$ 590,622 | 27 | 665,684 | 33 | 2120 應付票據 | \$ 133,390 | 6 | 70,773 | 3 |
| 1120 應收票據 | 298 | - | 567 | - | 2140 應付帳款 | 501,494 | 22 | 432,888 | 21 |
| 1140 應收帳款－減除備抵壞帳101年度及100年度分別為105千元及160千元 | 30,533 | 1 | 21,064 | 1 | 2160 應付所得稅(附註四(九)) | 16,420 | 1 | 23,953 | 1 |
| 1178 其他應收款－減除備抵壞帳101年度及100年度均為648千元 | 33,804 | 2 | 33,831 | 2 | 2170 應付費用(附註四(六)及四(七)) | 82,261 | 4 | 55,989 | 3 |
| 1210 存貨淨額(附註四(三)) | 984,413 | 45 | 782,407 | 38 | 2210 其他應付款 | 56,361 | 3 | 55,171 | 3 |
| 1280 預付款項及其他流動資產 | 13,339 | - | 13,423 | 1 | 2216 應付股利 | 160,160 | 7 | 160,160 | 8 |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九)) | 17,775 | 1 | 16,374 | 1 | 2280 其他流動負債 | 38,057 | 2 | 38,407 | 2 |
| 1291 受限制資產－流動(附註六) | - | - | 6,401 | - | | 988,143 | 45 | 837,341 | 41 |
| | <u>1,670,784</u> | <u>76</u> | <u>1,539,751</u> | <u>76</u> | 28xx 其他負債： | | | | |
| 14xx 基金及長期投資： | | | | | 2820 存入保證金(附註七) | 1,554 | - | 1,998 | - |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四)) | 659 | - | 731 | - | 2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(九)) | 2,240 | - | 2,140 | - |
| 1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(二)) | 14,831 | 1 | 16,029 | 1 | | 3,794 | - | 4,138 | - |
| | <u>15,490</u> | <u>1</u> | <u>16,760</u> | <u>1</u> | | 991,937 | 45 | 841,479 | 41 |
| 15xx~16xx 固定資產(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)101年6月30日及100年6月30日皆已發行80,080千股 | 800,800 | 37 | 800,800 | 39 |
| 1501 土地 | 186,116 | 9 | 186,116 | 9 | 資本公積： | | | | |
| 1521 房屋及建築 | 151,128 | 7 | 159,264 | 8 | 資本公積－普通股股票溢價 | 3,420 | - | 3,420 | - |
| 1544 電腦通訊設備 | 4,743 | - | 6,385 | - | 保留盈餘： | | | | |
| 1561 辦公設備 | 69 | - | 110 | - | 3211 法定盈餘公積 | 242,736 | 11 | 222,730 | 11 |
| 1622 出租資產 | 13,180 | 1 | 13,180 | 1 | 3310 特別盈餘公積 | 12,000 | 1 | 9,000 | 1 |
| 1631 租賃改良 | 126,591 | 5 | 126,480 | 6 | 3351 未分配盈餘 | 130,993 | 6 | 156,074 | 8 |
| 1681 其他設備 | 80,327 | 4 | 90,046 | 4 | | 385,729 | 18 | 387,804 | 20 |
| | 562,154 | 26 | 581,581 | 28 | 股東權益其他項目： | | | | |
| 15X9 減：累計折舊 | 164,310 | 8 | 190,716 | 9 | 3450 金融商品之未實現損益(附註四(二)) | 6,538 | - | 7,736 | - |
| 1671 未完工程 | 5,919 | - | - | - | | 1,196,487 | 55 | 1,199,760 | 59 |
| | <u>403,763</u> | <u>18</u> | <u>390,865</u> | <u>19</u> | 股東權益合計 | | | | |
| 18xx 其他資產： | | | | | | | | | |
| 1810 閒置資產(附註四(五)) | 37,518 | 2 | 37,882 | 2 | 承諾及或有事項(附註五及七) | | | | |
| 1820 存出保證金(附註五及七) | 30,733 | 1 | 28,929 | 1 | 負債及股東權益總計 | \$ 2,188,424 | 100 | 2,041,239 | 100 |
| 1830 遞延費用 | 11,960 | 1 | 7,394 | - | | | | | |
| 1887 受限制資產－非流動(附註六) | - | - | 1,800 | - | | | | | |
| 1888 預付退休金(附註四(六)) | 18,176 | 1 | 17,858 | 1 | | | | | |
| | 98,387 | 5 | 93,863 | 4 | | | | | |
| 資產總計 | <u>\$ 2,188,424</u> | <u>100</u> | <u>2,041,239</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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|---------------------------|--------------|------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入： | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 3,020,352 | 100 | 3,058,449 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回 | 15,441 | 1 | 9,262 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 7,154 | - | 10,173 | 1 |
| 銷貨收入淨額 | 2,997,757 | 99 | 3,039,014 | 99 |
| 4600 勞務收入 | 17,965 | 1 | 16,800 | 1 |
| 4800 其他營業收入 | 4,723 | - | 4,704 | - |
| | 3,020,445 | 100 | 3,060,518 | 100 |
| 5000 營業成本(附註四(三))： | | | | |
| 5110 銷貨成本 | 2,574,861 | 85 | 2,598,250 | 85 |
| 5600 勞務成本 | 22,953 | 1 | 20,935 | 1 |
| 5800 其他營業成本 | 4,684 | - | 3,001 | - |
| | 2,602,498 | 86 | 2,622,186 | 86 |
| 5910 營業毛利 | 417,947 | 14 | 438,332 | 14 |
| 6000 營業費用(附註四(六)、四(七)及五)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 274,424 | 9 | 249,225 | 8 |
| 6200 管理及總務費用 | 63,643 | 2 | 61,319 | 2 |
| | 338,067 | 11 | 310,544 | 10 |
| 6900 營業淨利 | 79,880 | 3 | 127,788 | 4 |
| 7100 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 754 | - | 497 | - |
| 7480 什項收入 | 7,667 | - | 9,047 | - |
| | 8,421 | - | 9,544 | - |
| 7500 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | 8 | - | 7 | - |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四)) | 69 | - | - | - |
| 7530 處分固定資產損失 | 3,661 | - | 3,214 | - |
| 7560 兌換損失淨額 | 1 | - | 3 | - |
| 7880 什項支出 | 516 | - | 1,042 | - |
| | 4,255 | - | 4,266 | - |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | 84,046 | 3 | 133,066 | 4 |
| 8110 所得稅費用(附註四(九)) | 16,162 | 1 | 23,204 | 1 |
| 9600 本期淨利 | \$ 67,884 | 2 | 109,862 | 3 |
| | | | | |
| | | | 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 | \$ 1.05 | 0.85 | 1.66 | 1.37 |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.04 | 0.84 | 1.66 | 1.37 |

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 未分配 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 | | | |
| 民國一〇〇年一月一日期初餘額 | \$ 800,800 | 3,420 | 204,313 | 6,000 | 227,789 | 12,013 | 1,254,335 |
| 盈餘指撥及分配(附註四(八)及註1)： | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 18,417 | - | (18,417) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 3,000 | (3,000) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (160,160) | - | (160,160) |
| 金融資產未實現損益變動 | - | - | - | - | - | (4,277) | (4,277) |
| 民國一〇〇年上半年度淨利 | - | - | - | - | 109,862 | - | 109,862 |
| 民國一〇〇年六月三十日餘額 | <u>\$ 800,800</u> | <u>3,420</u> | <u>222,730</u> | <u>9,000</u> | <u>156,074</u> | <u>7,736</u> | <u>1,199,760</u> |
| 民國一〇一年一月一日期初餘額 | \$ 800,800 | 3,420 | 222,730 | 9,000 | 246,275 | 2,101 | 1,284,326 |
| 盈餘指撥及分配(附註四(八)及註2)： | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 20,006 | - | (20,006) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 3,000 | (3,000) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (160,160) | - | (160,160) |
| 金融資產未實現損益變動 | - | - | - | - | - | 4,437 | 4,437 |
| 民國一〇一年上半年度淨利 | - | - | - | - | 67,884 | - | 67,884 |
| 民國一〇一年六月三十日餘額 | <u>\$ 800,800</u> | <u>3,420</u> | <u>242,736</u> | <u>12,000</u> | <u>130,993</u> | <u>6,538</u> | <u>1,196,487</u> |

註1：董監酬勞840千元及員工紅利3,385千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞910千元及員工紅利6,935千元已於損益表中扣除。

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|--------------------------|-------------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 67,884 | 109,862 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 16,012 | 19,259 |
| 攤銷費用 | 1,962 | 1,694 |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | (17) | 638 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | - | (432) |
| 權益法認列之投資損失 | 69 | - |
| 處分及報廢固定資產損失 | 3,661 | 3,214 |
| 處分遞延費用損失 | 156 | - |
| 遞延所得稅費用(利益) | 447 | (56) |
| 提列應計銷貨折讓 | 7,127 | 10,173 |
| 營業資產及負債之淨變動： | | |
| 營業資產之淨變動： | | |
| 應收票據減少 | 1,088 | 4,126 |
| 應收帳款增加 | (2,092) | (1,493) |
| 其他應收款(增加)減少 | (5,028) | 5,359 |
| 存貨(增加)減少 | (101,273) | 13,665 |
| 其他流動資產增加 | (5,334) | (5,522) |
| 預付退休金增加 | (158) | (159) |
| 營業負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加(減少) | 40,605 | (2,828) |
| 應付帳款增加(減少) | (12,988) | 14,597 |
| 應付所得稅增加(減少) | (9,851) | 9,359 |
| 應付費用增加(減少) | 8,114 | (10,988) |
| 其他應付款項減少 | (12,080) | (10,795) |
| 其他流動負債增加 | 7,818 | 15,962 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>6,122</u> | <u>175,635</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (32,187) | (1,241) |
| 存出保證金(增加)減少 | (1,581) | 4,034 |
| 受限制資產減少 | 1,800 | - |
| 遞延費用增加 | (5,971) | (2,446) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>(37,939)</u> | <u>347</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 存入保證金減少 | (34) | (193) |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(34)</u> | <u>(193)</u> |
| 本期現金及約當現金淨增減數 | (31,851) | 175,789 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 622,473 | 489,895 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 590,622</u> | <u>665,684</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$ 8 | 7 |
| 本期支付所得稅 | \$ 25,735 | 16,194 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 應付現金股利 | \$ 160,160 | 160,160 |
| 存出保證金轉列其他應收款 | \$ - | 4,348 |
| 僅有部份現金收付之投資及融資活動： | | |
| 固定資產增加數 | \$ - | 897 |
| 應付購買設備款減少 | - | 344 |
| 購買固定資產支付現金數 | <u>\$ -</u> | <u>1,241</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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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零售業務；不動產租賃、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。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為903人及843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。

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。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(四)備供出售金融資產

本公司原始認列指定為備供出售金融資產，於取得時以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。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；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)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款(含存出保證金)係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

此類金融資產係以攤銷後成本衡量，針對此類金融資產，評估以攤銷後成本衡量之金額是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損。個別評估無減損證據之重大個別金融資產及非屬重大之個別金融資產則再依其風險特徵予以組合，進行組合之整體減損評估，對於組合整體之減損評估，本公司係就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。若有減損發生，減損損失列為當期損益，認列減損之金融資產帳面價值係藉由備抵帳戶調降之。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額係藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(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。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(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 | 3~10年 |

(九)遞延費用

係電話系統、監視系統、廣告招牌工程、電力線路補助費及模具等，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

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司於編製期中財務報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定所編製，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(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及退回，提列應計銷貨折讓及退回，於折讓或退回實際發生時，沖轉應計銷貨折讓或退回。勞務收入包含廣告及維修收入，廣告收入係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，因規定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。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(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，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。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。

(十五)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，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」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款，包括應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等，應適用該公報關於「放款及應收款」之認列、續後評價及減損等規定。前述相關會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度本期淨利並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

| | | |
|-----------|-------------------|-----------------|
| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
| 庫存現金及零用金 | \$ 47,056 | 30,743 |
| 銀行支票及活期存款 | 486,352 | 634,141 |
| 銀行定期存款 | <u>57,214</u> | <u>800</u> |
| | <u>\$ 590,622</u> | <u>665,684</u> |

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品

備供出售金融資產—非流動明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|-----------|------------------|-----------------|
| 股票投資—瑞軒科技 | \$ 12,941 | 12,879 |
| 股票投資—奇美電子 | <u>1,890</u> | <u>3,150</u> |
| | <u>\$ 14,831</u> | <u>16,029</u> |

備供出售金融商品未實現(損)益之變動組成項目如下：

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 2,101 | 12,013 |
| 直接認列為股東權益調整項目 | <u>4,437</u> | <u>(4,277)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,538</u> | <u>7,736</u> |

(三)存貨

其明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|--------|-------------------|-----------------|
| 商 品 | \$ 1,027,244 | 819,492 |
| 減：備抵損失 | <u>42,831</u> | <u>37,085</u> |
| | <u>\$ 984,413</u> | <u>782,407</u> |

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半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>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 存貨跌價淨變現價值回升 | \$ - | (432) |
| 存貨盤虧 | <u>347</u> | <u>203</u> |
| | <u>\$ 347</u> | <u>(229)</u> |

(四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>101年上半年度</u> |
|------------------|---------------------|--------------------------------|
| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>持股比例</u> | <u>帳列餘額</u> |
| 靈動數碼(股)公司 | 100 % \$ <u>659</u> | <u>投資利益(損失)</u> <u>(69)</u> |

| | <u>100.6.30</u> | <u>100年上半年度</u> |
|------------------|---------------------|-----------------------------|
| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>持股比例</u> | <u>帳列餘額</u> |
| 靈動數碼(股)公司 | 100 % \$ <u>731</u> | <u>投資利益(損失)</u> <u>-</u> |

於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度依權益法評價之投資損益係依據未經會計師查核之同期間財務報表按持股比例評價認列。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(五)閒置資產

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日閒置資產明細如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--------|------------------|-----------------|
| 成本： | | |
| 土地 | \$ 44,647 | 44,647 |
| 建築物 | 19,134 | 19,134 |
| | 63,781 | 63,781 |
| 減：累計折舊 | 6,263 | 5,899 |
| 減：累計減損 | 20,000 | 20,000 |
| | \$ 37,518 | 37,882 |

(六)退休金

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休金資訊如下：

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 退休金費用(利益)： | | |
| 確定提撥之淨退休金成本 | \$ 7,182 | 6,733 |
| 確定給付之淨退休金利益 | \$ (158) | (159) |

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之預付退休金分別為18,176千元及17,858千元。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，應提撥勞工保險局勞工退休金個人專戶之應付退休金分別為3,565千元及3,318千元，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，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度已估列之捐贈費用分別為6,979千元及11,098千元，計入損益表營業費用項下；另於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，已實際捐款4,293千元及9,421千元，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，應計捐贈費用餘額分別為5,374千元及4,070千元，計入資產負債表應付費用項下。

(八)股東權益

1. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積於優先填補虧損後，得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金予股東。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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

2.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.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；
- (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。本公司分別於民國一〇一年六月及一〇〇年六月股東會決議自行提列特別盈餘公積均為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。

本公司民國一〇一年六月十八日及一〇〇年六月二十二日股東常會分別決議民國一〇〇年度及九十九年度之盈餘分配。分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | <u>100年度</u> | <u>99年度</u> |
|-------------|----------------|-------------|
| 普通股每股股利(元)： | | |
| 現金 | \$ <u>2.00</u> | <u>2.00</u> |

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

員工紅利及董事、監察人酬勞：

| | | | |
|----------|----|---------------------|---------------------|
| 員工紅利—現金 | \$ | 6,935 | 3,385 |
| 董事及監察人酬勞 | | <u>910</u> | <u>840</u> |
| | \$ | <u><u>7,845</u></u> | <u><u>4,225</u></u> |

上述盈餘分配及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並無差異，另員工紅利及董監酬勞分配數與本公司民國一〇〇年度及九十九年度財務報表估列數亦無差異。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述普通股現金股利尚未發放，列入財務報表應付股利項下。

本公司依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，估計民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之員工紅利金額分別為2,229千元及1,781千元，董監酬勞均為480千元。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

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，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：

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|-------------|-------------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 15,715 | 23,260 |
| 遞延所得稅費用(利益) | <u>447</u> | <u>(56)</u> |
| 所得稅費用 | <u><u>\$ 16,162</u></u> | <u><u>23,204</u></u> |

遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|------------|----------------------|--------------------|
| 未實現銷貨折讓及退回 | \$ 842 | 106 |
| 未實現捐贈費用 | (457) | (285) |
| 備抵存貨損失 | - | 73 |
| 退休金 | 27 | 27 |
| 其他 | <u>35</u> | <u>23</u> |
| | <u><u>\$ 447</u></u> | <u><u>(56)</u></u> |

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半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>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|--------------|-------------------------|----------------------|
| 稅前淨利計算之所得稅額 | \$ 14,288 | 22,622 |
| 其他依稅法規定調整數 | 42 | 23 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 1,990 | 559 |
| 以前年度所得稅調整數 | <u>(158)</u> | <u>-</u> |
| 所得稅費用 | <u><u>\$ 16,162</u></u> | <u><u>23,204</u></u> |

遞延所得稅資產及負債明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|---------------|--------------------------|-----------------------|
| 流動： | | |
| 遞延所得稅資產 | <u><u>\$ 17,775</u></u> | <u><u>16,374</u></u> |
| 非流動： | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 850 | 896 |
| 遞延所得稅負債 | <u>(3,090)</u> | <u>(3,036)</u> |
| 遞延所得稅負債－非流動淨額 | <u><u>\$ (2,240)</u></u> | <u><u>(2,140)</u></u> |
| 遞延所得稅資產總額 | <u><u>\$ 18,625</u></u> | <u><u>17,270</u></u> |
| 遞延所得稅負債總額 | <u><u>\$ (3,090)</u></u> | <u><u>(3,036)</u></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>101.6.30</u> | | <u>100.6.30</u> | |
|------------|-----------------|-------------------------|-----------------|----------------------|
| | <u>金額</u> | <u>所得稅 影響數</u> | <u>金額</u> | <u>所得稅 影響數</u> |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 備抵存貨損失 | \$ 42,831 | 7,281 | 37,085 | 6,305 |
| 未實現銷貨折讓及退回 | 56,350 | 9,580 | 55,160 | 9,377 |
| 不動產減損損失 | 4,997 | 850 | 5,271 | 896 |
| 未實現捐贈費用 | 5,374 | <u>914</u> | 4,070 | <u>692</u> |
| | | <u><u>\$ 18,625</u></u> | | <u><u>17,270</u></u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 預付退休金 | \$ 18,176 | <u><u>3,090</u></u> | 17,858 | <u><u>3,036</u></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>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|-----------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 15,715 | 23,260 |
| 扣繳稅款 | (69) | (41) |
| 以前年度所得稅調整 | 170 | - |
| 期初應付所得稅餘額 | <u>604</u> | <u>734</u> |
| 應付所得稅餘額 | <u>\$ 16,420</u> | <u>23,953</u> |

兩稅合一相關資訊：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 88,353</u> | <u>93,983</u> |

| | <u>100年度(預計)</u> | <u>99年度(實際)</u> |
|---------------------|------------------|-----------------|
| 中華民國居住者股東盈餘分配稅額扣抵比率 | <u>25.52%</u> | <u>25.78%</u> |

本公司未分配盈餘皆屬八十七年度以後。

本公司截至民國九十九年度止之所得稅結算申報案件業經稅捐機關核定。

(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>101年上半年度</u> | | <u>100年上半年度</u> | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>稅前</u> | <u>稅後</u> | <u>稅前</u> | <u>稅後</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 84,046</u> | <u>67,884</u> | <u>133,066</u> | <u>109,862</u> |
| 加權平均流通在外股數 | 80,080,000 | 80,080,000 | 80,080,000 | 80,080,000 |
| 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 | <u>358,372</u> | <u>358,372</u> | <u>203,784</u> | <u>203,784</u> |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | <u>80,438,372</u> | <u>80,438,372</u> | <u>80,283,784</u> | <u>80,283,784</u> |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | <u>\$ 1.05</u> | <u>0.85</u> | <u>1.66</u> | <u>1.37</u> |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | <u>\$ 1.04</u> | <u>0.84</u> | <u>1.66</u> | <u>1.37</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，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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：

| | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|-----------|-----------|--------|----------|--------|
| | 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 | \$ 30,733 | 30,733 | 28,929 | 28,929 |
| 受限制資產－非流動 | - | - | 1,800 | 1,801 |
| 金融負債： | | | | |
| 存入保證金 | 1,554 | 1,554 | 1,998 | 1,998 |

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.本公司各項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，其餘係以上述方式估計之。
- 3.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為0千元及1,800千元，本公司尚無具利率變動公平價值風險之金融負債及具利率變動現金流量風險之金融資產及金融負債。
- 4.本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半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754千元及497千元，其利息費用分別為8千元及7千元。

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公司股票均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

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

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------|----------|
| 鄭素琴女士 | 本公司董事之配偶 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

租賃

本公司位於台南之賣場係向鄭素琴女士承租，於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之租金費用分別為517千元及600千元，列入營業費用之推銷費用，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，均已支付租賃保證金300千元，列入資產負債表存出保證金項下。另為支付租金已簽付之未到期之應付票據餘額皆為630千元。

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。

六、抵、質押之資產

本公司提供資產抵、質押予銀行作為其提供本公司進貨履約保證之擔保品及質押作為房屋租賃保證之押金，其明細及帳面價值列示如下：

| 抵質押資產 | 擔保目的 | 101.6.30 | 100.6.30 |
|----------------|---------|------------|----------|
| 受限制資產－流動－定期存單 | 進貨履約保證 | \$ - | 6,401 |
| 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 | 58,861 | 61,202 |
| | | \$ 204,531 | 215,073 |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國一〇一年六月三十日已簽訂之辦公室及營業賣場等承租合約，將陸續於民國一〇六年六月到期，在未來每年應支付租金支出總額彙總如下：

| 期 間 | 金 額 |
|-------------------|-------------|
| 101.7.1~101.12.31 | \$ 57,102 |
| 102.1.1~102.12.31 | 104,810 |
| 103.1.1~103.12.31 | 93,404 |
| 104.1.1~104.12.31 | 82,116 |
| 105.1.1~105.12.31 | 71,146 |
| 106.1.1~116.6.30 | 110,404 (註) |
| | \$ 518,982 |

(註)民國一〇六年一月一日以後應支付租金之折現值計100,368千元。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司依約已支付之租賃保證金分別為30,629千元及28,076千元，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52,193千元及45,867千元。

(二)本公司於民國一〇一年六月三十日已簽訂之辦公室及賣場等出租合約，將陸續於一〇四年七月前到期，在未來每年可收取租金收入總額彙總如下：

| <u>期</u> <u>間</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------|-------------------|
| 101.7.1~101.12.31 | \$ 1,569 |
| 102.1.1~102.12.31 | 2,175 |
| 103.1.1~103.12.31 | 1,486 |
| 104.1.1~104.7.31 | <u>867</u> |
| | <u>\$ 6,097</u> |

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司依約收取之租賃保證金分別為1,454千元及1,848千元，列入資產負債表存入保證金項下，為未來租金收入而收取未到期之票據餘額分別為764千元及2,454千元。

(三)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司為向部份供應商進貨，經銀行保證付款之額度均為55,500千元。

(四)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司開立予供應商及銀行之保證票據均為407,400千元。

(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。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。截至民國一〇一年六月三十日止，無形資產價金部分，因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。甲公司應於約定期限內辦理結束營業；乙君原已加入本公司經營團隊，惟於民國一〇一年二月離職；有形資產價金部分，本公司已支付1,685千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

順發電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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 | 101年上半年度 | | | 100年上半年度 | | | |
|--------|-----|----------|---------|---------|----------|---------|---------|--|
| | | 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 | | 12,858 | 126,048 | 138,906 | 11,897 | 112,603 | 124,500 | |
| 勞健保費用 | | 1,453 | 12,440 | 13,893 | 1,293 | 11,379 | 12,672 | |
| 退休金費用 | | 732 | 6,292 | 7,024 | 669 | 5,905 | 6,574 | |
| 其他用人費用 | | 984 | 7,887 | 8,871 | 724 | 7,682 | 8,406 | |
| 折舊費用 | | 64 | 15,767 | 15,831 | 127 | 18,950 | 19,077 | |
| 攤銷費用 | | - | 1,962 | 1,962 | - | 1,694 | 1,694 | |

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年上半年度，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 | 持股比率 | 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 | 539,209 | 12,941 | - | 12,941 | - |
| 本公司 | 奇美電子公司股票 | - | 備供出售金融資產-非流動 | 153,658 | 1,890 | - | 1,890 | - |
| 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 | 659 | 100.00 % | 659 | - |

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 (101.6.30) | 上期期末 (100.12.31) | 股 數 | 比 率 | 帳面金額 | | | |
| 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 % | 659 | (69) | (69) | 子公司 |

- 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：

本公司主要經營國內地區3C商品之通路銷售業務，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報表相同。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門係以稅前淨利衡量，並做為評估績效之基礎。

順發電腦股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 原 幣 金 額 | 兌 換 率 | 金 額 |
|------|------|-----------|-------|-------------------|
| 現金 | 庫存現金 | | | \$ 46,296 |
| | 零用金 | | | 760 |
| 銀行存款 | 支票存款 | | | 18,535 |
| | 外幣存款 | USD101.75 | 29.88 | 3 |
| | 活期存款 | | | 467,814 |
| | 定期存款 | | | 57,214 |
| 合 計 | | | | <u>\$ 590,622</u> |

應收票據明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|--------------|-----|---------------|
| 非關係人： | | |
| 大嘉義行銷管理股公司 | 營 業 | \$ 70 |
| 聖洺國際通路顧問有限公司 | " | 62 |
| 世樟工程行 | " | 50 |
| 世新有線電視股份有限公司 | " | 30 |
| 長春冷凍空調工程行 | " | 50 |
| 其他(註) | " | 36 |
| 合 計 | | <u>\$ 298</u> |

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

順發電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------|-----|-------------------------|
| 非關係人： | | |
| 聯邦商業銀行 | 營 業 | \$ 11,853 |
| 瑞士商寶潔家品有限公司 | " | 2,165 |
| 聯合信用卡處理中心 | " | 4,334 |
| 中國信託商業銀行 | " | 3,336 |
| 其他(註) | " | <u>8,950</u> |
| 小 計 | | 30,638 |
| 減：備抵壞帳 | | <u>105</u> |
| 合 計 | | <u><u>\$ 30,533</u></u> |

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

其他應收款明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|-----------|-------------------------|
| 獎勵金 | 應收進貨獎勵金等 | \$ 29,558 |
| 行銷贊助收入 | 應收行銷贊助收入 | 3,659 |
| 其他 | 應收利息、手續費等 | 1,235 |
| 減：備抵壞帳 | | <u>648</u> |
| 合 計 | | <u><u>\$ 33,804</u></u> |

順發電腦股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|--------|-------------------|-----------|-----|
| | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 商 品 | \$ 1,027,244 | 1,068,991 | - |
| 減：備抵損失 | <u>42,831</u> | | |
| 合 計 | <u>\$ 984,413</u> | | |

預付款項及其他流動資產明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-------|---------------|------------------|
| 預付貨款 | 預付商品款項 | \$ 793 |
| 預付費用 | 預付租金、廣告費、保險費等 | 6,651 |
| 留抵稅額 | 留抵退稅款 | 741 |
| 其他預付款 | 預付網路及法律顧問費等 | <u>5,154</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 13,339</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
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | 其他權益法 | 期末餘額 | | 股權淨額 | | 提供擔保 | |
|------------|---------|--------|------|----|------|----|---------|-------|---------|------|------|-------|------|-------|
| | 股數(股) | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 投資損失 | 評價調整 | 股數(股) | 持股比例 | 金額 | 單價(元) | 總價 | 或質押情形 |
| 靈動數碼股份有限公司 | 100,000 | \$ 728 | - | - | - | - | 69 | - | 100,000 | 100% | 659 | 6.59 | 659 | 無 |

順發電腦股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表
 民國一〇一年六月三十日

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 | 539,209 | \$ 4,891 | 24.00 | 12,941 | - |
| 奇美電子 | 153,658 | <u>3,402</u> | 12.30 | <u>1,890</u> | - |
| | | <u>\$ 8,293</u> | | <u>14,831</u> | |

順發電腦股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | 150,829 | 299 | - | 151,128 | 註2 |
| 電腦通訊設備 | 4,989 | 1,135 | 1,381 | 4,743 | - |
| 辦公設備 | 69 | - | - | 69 | - |
| 出租資產 | 13,180 | - | - | 13,180 | - |
| 租賃改良 | 119,045 | 14,965 | 7,419 | 126,591 | - |
| 其他設備 | 80,218 | 9,870 | 9,761 | 80,327 | - |
| | <u>554,446</u> | <u>26,269</u> | <u>18,561</u> | <u>562,154</u> | |
| 累計折舊： | | | | | |
| 建築物 | 45,994 | 2,786 | - | 48,780 | 註2 |
| 電腦通訊設備 | 2,959 | 508 | 1,381 | 2,086 | - |
| 辦公設備 | 47 | 5 | - | 52 | - |
| 出租資產 | 13,180 | - | - | 13,180 | - |
| 租賃改良 | 55,896 | 6,789 | 4,128 | 58,557 | - |
| 其他設備 | 45,303 | 5,743 | 9,391 | 41,655 | - |
| | <u>163,379</u> | <u>15,831</u> | <u>14,900</u> | <u>164,310</u> | |
| 未完工程 | - | 5,919 | - | 5,919 | |
| 固定資產淨額 | <u>\$ 391,067</u> | <u>16,357</u> | <u>3,661</u> | <u>403,763</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58,861千元，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

民國一〇一年六月三十日

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 | | \$ | 37,518 |
| 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 | | | 30,733 |
| 遞延費用 | | 係廣告招牌工程及電力線路補助費等 | | | 11,960 |
| 預付退休金 | | 預付確定給付之退休金 | | | <u>18,176</u> |
| 合 計 | | | | \$ | <u><u>98,387</u></u> |

順發電腦股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----|-------------------|
| 非關係人： | | |
| 甲公司 | 營 業 | \$ 9,831 |
| 乙公司 | " | 16,329 |
| 丙公司 | " | 29,205 |
| 其他(註) | " | 78,025 |
| 合 計 | | <u>\$ 133,390</u> |

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

應付帳款明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----|-------------------|
| 非關係人： | | |
| 丁公司 | 營 業 | \$ 42,320 |
| 戊公司 | " | 28,031 |
| 己公司 | " | 28,734 |
| 其他(註) | " | 402,409 |
| 合 計 | | <u>\$ 501,494</u> |

註：每戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

順發電腦股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付薪資 | 應付六月份薪資 | \$ 41,312 |
| 應付租金 | 應付專櫃租金 | 81 |
| 應付保險費 | 應付員工勞健保 | 4,606 |
| 應付捐贈費 | 應付公益捐贈費用 | 5,374 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 應付提列員工紅利及董監酬勞 | 10,554 |
| 其他 | 應付水電瓦斯費、廣告費、伙食費等 | 20,334 |
| 合 計 | | <u>\$ 82,261</u> |

其他應付款明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|----------|------------------|
| 應付銷貨折讓及退回 | 估列顧客回饋負債 | \$ 56,350 |
| 其他 | | 11 |
| | | <u>\$ 56,361</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 | \$ 31,040 |
| 代收款 | 代扣所得稅及勞健保費等 | 4,782 |
| 暫收款 | 暫收應付帳款退回等 | 2,236 |
| 合 計 | | <u>\$ 38,058</u> |

順發電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>數量(千個)</u> | <u>金額</u> |
|----------|-------------|---------------|---------------------|
| | 商品銷貨收入淨額(註) | 3,155 | \$ 2,997,757 |
| | 勞務收入 | | 17,965 |
| | 其他 | | <u>4,723</u> |
| | 合計 | | <u>\$ 3,020,445</u> |

(註)係已減除銷貨退回及折讓分別為15,441千元及7,154千元後淨額。

順發電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|------------|----------|----------|-------------------------|
| 期初存貨 | | \$ | 925,971 |
| 加：本期進貨淨額 | | | 2,677,783 |
| 減：轉供自用 | | | <u>1,996</u> |
| 可供銷售商品總額 | | | 3,601,758 |
| 減：期末存貨 | | | 1,027,244 |
| 加：其他銷貨成本調整 | | | <u>347</u> |
| 商品買賣銷貨成本 | | | 2,574,861 |
| 勞務成本 | | | 22,953 |
| 其他 | | | <u>4,684</u> |
| 營業成本 | | \$ | <u><u>2,602,498</u></u> |

順發電腦股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------|----------------|-------------------|
| 薪資支出 | 薪資、獎金、加班費及退休金等 | \$ 95,041 |
| 租金支出 | 營業場所之租金支出 | 52,707 |
| 手續費 | 信用卡手續費支出 | 25,513 |
| 折舊費用 | 固定資產之折舊費用 | 14,648 |
| 水電瓦斯費 | 營業場所之水電費支出 | 20,414 |
| 其他(註) | 廣告費、運費、保險費及雜費等 | 66,101 |
| 合 計 | | <u>\$ 274,424</u> |

註：各項餘額均未超過該科目金額百分之五。

管理費用明細表

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 薪資支出 | 薪資、獎金、加班費、退休金及員工紅利等 | \$ 37,299 |
| 捐贈 | 支付公益團體之捐贈 | 6,979 |
| 保險費 | 勞、健保費及產物之保險費 | 3,189 |
| 其他(註) | 折舊、勞務費、郵電費及資訊費等 | 16,176 |
| 合 計 | | <u>\$ 63,643</u> |

註：各項餘額均未超過該科目金額百分之五。

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
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | | \$ | 754 |
| | 什項收入 | 係行銷贊助收入等 | | | <u>7,667</u> |
| 合 | 計 | | | \$ | <u><u>8,421</u></u> |
| 營業外費用及損失： | | | | | |
| | 利息費用 | 押金設算息 | | \$ | 8 |
| | 採權益法認列之投資損失淨額 | 依權益法認列之投資損失淨額 | | | 69 |
| | 處分固定資產損失 | 固定資產報廢損失 | | | 3,661 |
| | 兌換損失淨額 | 外幣兌換損益淨額 | | | 1 |
| | 什項支出 | 係閒置資產折舊費用等 | | | <u>516</u> |
| 合 | 計 | | | \$ | <u><u>4,255</u></u> |