

股票代碼：6154

# 順發電腦股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~18
(五)關係人交易	18
(六)抵、質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19~20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(十)其 他	20
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21
2.轉投資事業相關資訊	21~22
3.大陸投資資訊	22
(十二)部門別財務資訊	22

## 會計師核閱報告

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九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

順發電腦股份有限公司已編製其與子公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之合併財務季報表，並經本會計師出具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

民國一〇一年十月二十九日



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 4,791,426	100	4,716,202	100
4170 減：銷貨退回	19,696	-	13,747	-
4190 銷貨折讓	10,354	-	23,260	-
銷貨收入淨額	4,761,376	100	4,679,195	100
4600 勞務收入	27,044	-	25,832	-
4800 其他營業收入	7,267	-	7,960	-
	4,795,687	100	4,712,987	100
5000 營業成本(附註四(三))：				
5110 銷貨成本	4,115,399	86	4,017,563	85
5600 勞務成本	34,818	1	32,298	1
5800 其他營業成本	7,464	-	5,027	-
	4,157,681	87	4,054,888	86
5910 營業毛利	638,006	13	658,099	14
6000 營業費用(附註四(六)、四(七)及五)：				
6100 推銷費用	428,888	9	386,224	8
6200 管理費用	95,670	2	96,066	2
	524,558	11	482,290	10
6900 營業淨利	113,448	2	175,809	4
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	999	-	669	-
7122 股利收入	1,077	-	1,042	-
7480 什項收入	11,094	-	12,971	-
	13,170	-	14,682	-
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	10	-	12	-
7520 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	69	-	3	-
7530 處分固定資產損失	4,843	-	5,434	-
7880 什項支出	771	-	1,263	-
	5,693	-	6,712	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	120,925	2	183,779	4
8110 所得稅費用(附註四(九))	22,210	-	31,650	1
9600 本期淨利	\$ 98,715	2	\$ 152,129	3
	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	\$ 1.51	1.23	2.29	1.90
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.50	1.23	2.29	1.90

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 98,715	152,129
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	24,730	28,093
攤銷費用	3,155	2,482
提列(迴轉)備抵呆帳	(18)	588
提列備抵存貨損失	4,275	236
採權益法認列之投資損失	69	3
處分及報廢固定資產損失	4,843	5,434
處分遞延費用損失	195	-
遞延所得稅費用(利益)	137	(2,025)
提列應計銷貨折讓	10,326	23,260
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據減少	766	4,252
應收帳款(增加)減少	(7,945)	4,642
其他應收款減少	360	7,385
存貨增加	(191,988)	(44,839)
預付款項及其他流動資產增加	(30,933)	(201)
預付退休金增加	(237)	(240)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據增加	26,203	6,832
應付帳款減少	(18,662)	(1,125)
應付所得稅增加(減少)	(3,503)	2,117
應付費用增加	22,574	8,222
其他應付款項減少	(20,435)	(16,727)
其他流動負債增加	6,242	2,081
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>(71,131)</u>	<u>182,599</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(51,184)	(11,880)
存出保證金(增加)減少	(1,126)	8,121
遞延費用增加	(7,936)	(3,470)
受限制資產(增加)減少	1,800	(13)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(58,446)</u>	<u>(7,242)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
存入保證金減少	(333)	(193)
發放現金股利	(160,160)	(160,160)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(160,493)</u>	<u>(160,353)</u>
<b>本期現金及約當現金淨增加(減少)數</b>	(290,070)	15,004
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	622,473	489,895
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 332,403</u>	<u>504,899</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$ 10	12
支付所得稅	\$ 25,745	31,558
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
存出保證金轉列其他應收款	\$ -	4,348
<b>僅有部份現金收付之投資及融資活動：</b>		
固定資產增加數	\$ 51,184	11,536
應付購買設備款增加	-	344
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 51,184</u>	<u>11,880</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳錦昌

經理人：吳錦昌

會計主管：許建政

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
順發電腦股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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九月三十日之員工人數分別為913人及870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)非金融資產減損

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季報表附註(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，並針對此類金融資產，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季報表附註(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	2~15年
其他設備	3~15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二至十五年平均分攤。

### (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季報表附註(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；其他營業收入包含租賃及宅配收入，廣告及租賃收入係依合約按月依約定計算標準認列；維修及宅配收入原則上於勞務提供完成後認列。

### (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季報表附註(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前三季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前三季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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 52,282	28,341
銀行支票及活期存款	272,907	475,758
銀行定期存款	<u>7,214</u>	<u>800</u>
	<u>\$ 332,403</u>	<u>504,899</u>

順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融商品

備供出售金融資產－非流動明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
股票投資－瑞軒科技	\$ 12,402	8,951
股票投資－奇美電子	<u>1,636</u>	<u>1,905</u>
	<u>\$ 14,038</u>	<u>10,856</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年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 2,101	12,013
直接認列為股東權益調整項目	<u>3,644</u>	<u>(9,450)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,745</u>	<u>2,563</u>

(三)存貨

其明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
商 品	\$ 1,117,959	877,997
減：備抵損失	<u>47,106</u>	<u>37,754</u>
	<u>\$ 1,070,853</u>	<u>840,243</u>

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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其明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨成本沖減至淨變現價值損失淨額	\$ 4,275	236
其他	<u>408</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 4,683</u>	<u>521</u>

(四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>101年前三季</u>
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u> <u>帳列餘額</u>	<u>投資損失</u>
靈動數碼(股)公司	100 % \$ <u>659</u>	<u>(69)</u>

  

	<u>100.9.30</u>	<u>100年前三季</u>
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u> <u>帳列餘額</u>	<u>投資損失</u>
靈動數碼(股)公司	100 % \$ <u>728</u>	<u>(3)</u>

於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季依權益法評價之投資損益係依據經會計師核閱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季報表附註(續)

### (五)閒置資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日閒置資產明細如下：

	<b>101.9.30</b>	<b>100.9.30</b>
成本：		
土地	\$ 44,647	44,647
建築物	19,134	19,134
	63,781	63,781
減：累計折舊	6,354	5,990
減：累計減損	20,000	20,000
	<b>\$ 37,427</b>	<b>37,791</b>

### (六)退休金

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季有關退休金資訊如下：

	<b>101年前三季</b>	<b>100年前三季</b>
退休金費用(利益)：		
確定提撥之淨退休金成本	\$ <b>10,971</b>	<b>10,240</b>
確定給付之淨退休金利益	\$ <b>(237)</b>	<b>(240)</b>

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之預付退休金分別為18,255千元及17,938千元。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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3,743千元及3,464千元，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，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季已估列之捐贈費用分別為10,037千元及16,009千元，計入損益表營業費用項下；另於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，已實際捐款4,493千元及10,422千元，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，應計捐贈費用餘額分別為8,232千元及7,980千元，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季報表附註(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。

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：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>2.00</u>	<u>2.00</u>
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>\$ 7,845</u>	<u>4,225</u>

## 順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

本公司依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，估計民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之員工紅利金額分別為2,955千元及4,075千元，董監酬勞分別為720千元及670千元。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前三季及一〇〇年前三季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年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
當期所得稅費用	\$ 22,073	33,675
遞延所得稅費用(利益)	137	(2,025)
所得稅費用	<b>\$ 22,210</b>	<b>31,650</b>

遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
未實現銷貨折讓及退回	\$ 1,718	(1,111)
未實現捐贈費用	(942)	(950)
備抵存貨損失	(727)	(40)
退休金	40	41
其他	48	35
	<b>\$ 137</b>	<b>(2,025)</b>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 20,557	31,243
未分配盈餘加徵10%稅額	1,990	559
國內投資收益	(183)	(177)
其他依稅法規定調整數	3	25
以前年度所得稅調整	(157)	-
所得稅費用	<b>\$ 22,210</b>	<b>31,650</b>

順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ <u>18,110</u>	<u>18,369</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 838	884
遞延所得稅負債	<u>(3,103)</u>	<u>(3,050)</u>
遞延所得稅負債－非流動淨額	\$ <u>(2,265)</u>	<u>(2,166)</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>18,948</u>	<u>19,253</u>
遞延所得稅負債總額	\$ <u>(3,103)</u>	<u>(3,050)</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>101.9.30</u>		<u>100.9.30</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	\$ 47,106	8,008	37,754	6,418
未實現銷貨折讓及退回	51,194	8,703	62,315	10,594
不動產減損損失	4,929	838	5,203	884
未實現捐贈費用	8,232	<u>1,399</u>	7,980	<u>1,357</u>
		\$ <u>18,948</u>		<u>19,253</u>
遞延所得稅負債：				
預付退休金	18,255	<u>(3,103)</u>	17,938	<u>(3,050)</u>

應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
當期所得稅費用	\$ 22,073	33,675
扣繳稅款	(78)	(44)
暫繳	-	(17,654)
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>22,769</u>	<u>16,711</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>41,761</u>	<u>62,806</u>



順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>100年度(實際)</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民國八十七年度以後。

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年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	\$ <u>120,925</u>	<u>98,715</u>	<u>183,779</u>	<u>152,129</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>311,740</u>	<u>311,740</u>	<u>189,529</u>	<u>189,529</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>80,391,740</u>	<u>80,391,740</u>	<u>80,269,529</u>	<u>80,269,529</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.51</u>	<u>1.23</u>	<u>2.29</u>	<u>1.90</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.50</u>	<u>1.23</u>	<u>2.29</u>	<u>1.90</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。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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：

	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
存出保證金	\$ 30,278	30,278	29,190	29,190
受限制資產－非流動	-	-	1,800	1,805
金融負債：				
存入保證金	1,255	1,255	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。

## 順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

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九月三十日，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，本公司尚無具重大利率變動公平價值風險之金融負債及具重大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前三季及一〇〇年前三季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999千元及669千元，其利息費用分別為10千元及12千元。

### 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。

#### (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>
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，於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之租金費用分別為817千元及900千元，列入營業費用之推銷費用，於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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均為360千元。

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季報表附註(續)

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：

<u>抵質押資產</u>	<u>擔保目的</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
受限制資產－流動－定期存單	進貨履約保證	\$ -	6,414
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	58,276	60,617
		<u>\$ 203,946</u>	<u>214,501</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國一〇一年九月三十日已簽訂之辦公室及營業賣場等承租合約，將陸續於民國一一六年六月到期，在未來每年應支付租金支出總額彙總如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.10.01~102.9.30	\$ 109,967
102.10.01~103.9.30	95,963
103.10.01~104.9.30	85,381
104.10.01~105.9.30	74,760
105.10.01~106.9.30	53,393
106.10.01~116.6.30	72,504 (註)
	<u>\$ 491,968</u>

(註)民國一〇六年十月一日至一一六年六月三十日應支付租金之折現值計65,904千元。

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司依約已支付之租賃保證金分別為30,167千元及28,332千元，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49,860千元及60,822千元。

(二)本公司於民國一〇一年九月三十日已簽訂之辦公室及賣場等出租合約，將陸續於一〇六年七月前到期，在未來每年可收取租金收入總額彙總如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.10.01~102.9.30	\$ 3,740
102.10.01~103.9.30	2,686
103.10.01~104.9.30	2,448
104.10.01~105.9.30	1,257
105.10.01~106.7.31	1,047
	<u>\$ 11,178</u>

## 順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司依約收取之租賃保證金分別為1,154千元及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387千元及1,296千元。

(三)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司為向部份供應商進貨，經銀行保證付款之額度分別為55,500千元及54,500千元。

(四)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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。截至民國一〇一年九月三十日止，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。甲公司已於約定期限內辦理結束營業；且乙君業已加入本公司經營團隊，惟已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。

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年前三季			100年前三季		
		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		19,256	192,714	211,970	18,117	176,389	194,506
勞健保費用		2,171	19,029	21,200	1,986	17,247	19,233
退休金費用		1,093	9,641	10,734	1,028	8,972	10,000
其他用人費用		1,484	12,203	13,687	1,103	11,582	12,685
折舊費用(註)		74	24,383	24,457	190	27,630	27,820
攤銷費用		-	3,155	3,155	-	2,482	2,482

註：另民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季閒置資產提列折舊均為273千元，帳列營業外費用及損失。

## 順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

### 十一、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年前三季，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	12,402	-	12,402	-
本公司	奇美電子公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	153,658	1,636	-	1,636	-
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者：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。

#### (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(101.9.30)	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者：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。

## 順發電腦股份有限公司財務季報表附註(續)

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。