

三竹資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 8284)

公司地址：台北市中山區新生北路二段 39 號 11 樓
電 話：(02)2563-9999

三竹資訊股份有限公司及子公司
民國100年及99年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5
五、	合併損益表		6
六、	合併股東權益變動表		7
七、	合併現金流量表		8
八、	合併財務報表附註		9 ~ 23
	(一) 公司沿革		9
	(二) 重要會計政策之彙總說明		9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響		13
	(四) 重要會計科目之說明		13 ~ 18
	(五) 關係人交易		19
	(六) 抵(質)押之資產		19
	(七) 重大承諾事項及或有事項		19
	(八) 重大之災害損失		19
	(九) 重大之期後事項		19

項	目	頁	次
(十)	其他	19	~ 21
(十一)	附註揭露事項	22	~ 23
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	~ 23
(十二)	營運部門資訊	23	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001403 號

三竹資訊股份有限公司 公鑒：

三竹資訊股份有限公司及子公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務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合併財務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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

陳美姿

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(82)台財證(六)第 39230 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 2 9 日

三竹資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		100年6月30日		99年6月30日				100年6月30日		99年6月30日					
		金	%	金	%			金	%	金	%				
資 產						負債及股東權益									
流動資產						流動負債									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	65,021	17	\$	25,535	8	2120	應付票據	\$	354	-	\$	1,844	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))		64,715	17		76,404	24	2140	應付帳款		60,412	16		57,045	18
1120	應收票據淨額		458	-		492	-	2160	應付所得稅(附註四(十三))		4,031	1		-	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		51,123	14		46,062	14	2170	應付費用		14,824	4		12,635	4
1178	其他應收款(附註四(十三))		1,689	1		8	-	2210	其他應付款項(附註四(八))		3,623	1		19,661	6
120X	存貨(附註四(四))		14,501	4		8,048	3	2260	預收款項		5,010	2		5,492	2
1250	預付費用		3,127	1		4,025	1	2280	其他流動負債		1,171	-		1,012	-
1260	預付款項		714	-		1,366	1	21XX	流動負債合計		89,425	24		97,689	30
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十三))		2,269	1		1,243	-	2810	其他負債		304	-		1,199	1
1298	其他流動資產 - 其他		1,129	-		1,205	-	2820	應計退休金負債(附註四(九))		452	-		183	-
11XX	流動資產合計		204,746	55		164,388	51	28XX	存入保證金		756	-		1,382	1
基金及投資								2XXX	其他負債合計		90,181	24		99,071	31
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))		31,831	8		31,831	10	股東權益							
固定資產								股本							
成本								3110	普通股股本(附註四(十))		232,708	63		232,708	72
1501	土地		48,152	13		43,408	13	資本公積							
1521	房屋及建築		15,982	4		14,765	5	3220	庫藏股票交易		725	-		172	-
1544	電腦通訊設備		28,664	8		27,822	9	保留盈餘(附註四(十一))							
1551	運輸設備		1,278	1		1,278	-	3310	法定盈餘公積		11,479	3		11,443	4
1681	其他設備		1,130	-		1,144	-	3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		37,804	10		(18,229)	(6)
15XY	成本及重估增值		95,206	26		88,417	27	股東權益其他調整項目							
15X9	減：累計折舊(附註四(六))	(	18,365	(5)	(	17,228	(5)	3420	累積換算調整數		280	-		325	-
1670	未完工程及預付設備款		3,713	1		-	-	3480	庫藏股票(附註四(十二))		-	-		(3,000)	(1)
15XX	固定資產淨額		80,554	22		71,189	22	3XXX	股東權益總計		282,996	76		223,419	69
其他資產															
1800	出租資產(附註四(七))		42,910	12		43,463	14	負債及股東權益總計							
1820	存出保證金		4,505	1		1,506	-		\$	373,177	100		\$	322,490	100
1830	遞延費用		4,865	1		6,216	2								
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十三))		66	-		197	-								
1887	受限制資產(附註六)		3,700	1		3,700	1								
18XX	其他資產合計		56,046	15		55,082	17								
1XXX	資產總計	\$	373,177	100	\$	322,490	100								

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：邱宏哲

經理人：邱宏哲

會計主管：謝淑蘭

三竹資訊股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	9,405	4	\$	2,025	1
4610 勞務收入		224,609	96		165,420	99
4000 營業收入合計		<u>234,014</u>	100		<u>167,445</u>	100
營業成本(附註四(四)(十五))						
5110 銷貨成本	(	8,568	(3 )	(	4,226	(3)
5610 勞務成本	(	142,741	(61 )	(	131,031	(78)
5000 營業成本合計	(	<u>151,309</u>	(64 )	(	<u>135,257</u>	(81)
5910 營業毛利		<u>82,705</u>	36		<u>32,188</u>	19
營業費用(附註四(十五))						
6100 推銷費用	(	19,510	(9 )	(	18,719	(11)
6200 管理及總務費用	(	9,714	(4 )	(	12,069	(7)
6300 研究發展費用	(	12,240	(5 )	(	11,278	(7)
6000 營業費用合計	(	<u>41,464</u>	(18 )	(	<u>42,066</u>	(25)
6900 營業淨利(損)		<u>41,241</u>	18		<u>9,878</u>	(6)
營業外收入及利益						
7110 利息收入		40	-		30	-
7122 股利收入		-	-		44	-
7140 處分投資利益(附註四(二))		1,503	1		-	-
7480 什項收入		445	-		928	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>1,988</u>	1		<u>1,002</u>	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	167	-	(-	-
7530 處分固定資產損失	(	24	-	(-	-
7540 處分投資損失	(	-	-	(	6,405	(4)
7560 兌換損失	(	830	(1 )	(	1,322	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	268	-	(	68	-
7880 什項支出	(	626	-	(	537	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>1,915</u>	(1 )	(	<u>8,332</u>	(5)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		41,314	18		17,208	(10)
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(	3,837	(2 )	(	1,021	(1)
9600XX 合併總損益	\$	<u>37,477</u>	16	(\$	<u>18,229</u>	(11)
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	<u>37,477</u>	16	(\$	<u>18,229</u>	(11)
	\$	<u>37,477</u>	16	(\$	<u>18,229</u>	(11)
	稅	前	稅	稅	前	稅
	後		後	後		後
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十四))						
9750 本期淨利(損)	\$	<u>1.79</u>	\$	<u>1.63</u>	(\$	<u>0.75</u>
				(\$	<u>0.79</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分, 請併同參閱。

董事長：邱宏哲

經理人：邱宏哲

會計主管：謝淑蘭

三竹資訊股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國100年及99年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股本	庫藏股票交易	保 留 盈 餘		累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	庫 藏 股 票	合 計
			法定盈餘公積	(待彌補虧損) 未分配盈餘				
99 年上半年度								
99年1月1日餘額	\$ 232,708	\$ 172	\$ 9,359	\$ 20,839	\$ 325	\$ -	(\$ 3,000)	\$ 260,403
98年度盈餘指撥及分配(註)								
提列法定盈餘公積	-	-	2,084	(2,084)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(18,755)	-	-	-	(18,755)
99年上半年度合併總損益	-	-	-	(18,229)	-	-	-	(18,229)
99年6月30日餘額	<u>\$ 232,708</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 11,443</u>	<u>(\$ 18,229)</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,000)</u>	<u>\$ 223,419</u>
100 年上半年度								
100年1月1日餘額	\$ 232,708	\$ 172	\$ 11,443	\$ 363	\$ 286	(\$ 1,044)	(\$ 3,000)	\$ 240,928
99年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	36	(36)	-	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	-	553	-	-	-	-	3,000	3,553
100年度上半年度淨利	-	-	-	37,477	-	-	-	37,477
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	1,044	-	1,044
100年6月30日餘額	<u>\$ 232,708</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 11,479</u>	<u>\$ 37,804</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,996</u>

註：董監酬勞\$563及員工紅利\$188已於損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：邱宏哲

經理人：邱宏哲

會計主管：謝淑蘭

三竹資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 37,477	(\$ 18,229)
調整項目		
折舊費用(含出租資產)	4,347	3,657
各項攤提	1,160	1,374
處分固定資產損失	24	-
金融資產評價損失	268	68
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(4,254)	(880)
應收票據淨額	144	759
應收帳款淨額	108	(9,200)
其他應收款	(1,689)	152
存貨	(1,371)	(420)
預付費用	1,084	(2,257)
預付款項	731	10,052
遞延所得稅資產	(73)	1,029
其他流動資產-其他	1,663	(972)
應付票據	(1,130)	236
應付帳款	(8,417)	4,591
應付所得稅	3,916	(2,505)
應付費用	(5,899)	(1,572)
其他應付款項	1,684	(2,426)
預收款項	(711)	2,969
其他流動負債	(246)	(170)
應計退休金負債	(512)	(327)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>28,304</u>	<u>(14,071)</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產價款(含出租資產)	(5,007)	(14,711)
處分固定資產價款	2	-
遞延費用增加	(1,136)	(500)
存出保證金增加	(365)	(1)
受限制資產減少	-	80
投資活動之淨現金流出	<u>(6,506)</u>	<u>(15,132)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加(減少)	287	(282)
庫藏股轉讓予員工	3,553	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>3,840</u>	<u>(282)</u>
匯率影響數	(6)	-
本期現金及約當現金增加(減少)	25,632	(29,485)
期初現金及約當現金餘額	39,389	55,020
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 65,021</u>	<u>\$ 25,535</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 4	\$ 2,504
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
已宣告未支付現金股利	\$ -	\$ 18,755

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：邱宏哲

經理人：邱宏哲

會計主管：謝淑蘭

三竹資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國100年及99年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)三竹資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國80年5月設立。主要營業項目為電腦設備安裝、資訊軟體服務及各類電子通訊資訊器材之買賣業務。

(二)列入本公司合併財務報表編製個體之子公司及其變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 6月30日	民國99年 6月30日	
本公司	MITAKE INTERNATIONAL HOLDING LTD.	從事控股及轉投資業務	100%	100%	

(三)截至民國100年6月30日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數共為110人。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)未列入本合併財務報之子公司：無。

(七)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。

(八)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)海外子公司合併個体外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1.本公司及合併個體分別以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易事項係按交易日之即期匯率換算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌

換差異，列為當期損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。

- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

- (2) 主要為交易目的而發生者。

- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

- (1) 係為混合商品。

- (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列不一致。

- (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略或共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其

估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。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，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，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，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 固定資產/非營業用資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為25年，其餘固定資產為3~5年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出列為當期費用。
4. 固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，所產生之處分資產損益，列入當期損益。
5. 非供營業使用之固定資產，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，均依過去經驗預估可能之售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用。

(十二) 退休金

本公司

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按15年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

合併個體

合併子公司並無員工。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術及研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列

法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十五) 每股盈餘

依加權平均流通在外股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間；現金增資則依據增資股之流通期間計算。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 收入及成本

1. 一般收入

收入於獲利過程大部份已完成，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發生時認列為當期費用。

2. 勞務收入

按財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」之規定，屬提供勞務之合約，因勞務之交易結果無法合理估計，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若已發生之成本很有可能收回時，就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生之成本非屬很有可能回收時，不予認列收入，且該已發生之成本應於當期認列損失。

期末將同一勞務合約專案應收勞務款餘額超過預收勞務款餘額之金額及預收勞務款餘額超過應收勞務款餘額之金額，分別帳列資產負債表之流動資產與流動負債項下。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國 100 年上半年度之財務報表及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度之淨利(損)及每股盈餘(虧損)。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

	100年6月30日	99年6月30日
庫存現金	\$ 677	\$ 687
支票存款	199	122
活期存款	64,145	23,726
定期存款	-	1,000
	<u>\$ 65,021</u>	<u>\$ 25,535</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	100年6月30日	99年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 61,358	\$ 68,642
上市櫃公司股票	9,111	9,505
小計	70,469	78,147
交易目的金融資產評價調整	(5,754)	(1,743)
	<u>\$ 64,715</u>	<u>\$ 76,404</u>

本公司民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨(損失)利益分別為\$334 及 (\$6,473)。

(三) 應收帳款淨額

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
應收帳款	\$ 51,522	\$ 46,454
減：備抵呆帳	(399)	(392)
	<u>\$ 51,123</u>	<u>\$ 46,062</u>

(四) 存 貨

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
存 貨	21,677	15,224
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,176)	(7,176)
	<u>\$ 14,501</u>	<u>\$ 8,048</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 8,568	\$ 4,226

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
<u>非上市櫃公司股票</u>		
中華國際通訊網路股份有限公司	\$ 43,052	\$ 43,052
華眾國際科技股份有限公司	1,600	1,600
小計	44,652	44,652
累計減損-以成本衡量之金融資產	(12,821)	(12,821)
合計	<u>\$ 31,831</u>	<u>\$ 31,831</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 固定資產-累計折舊

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 5,223	\$ 4,133
運輸設備	302	89
電腦通訊設備	12,174	12,521
其他設備	666	485
	<u>\$ 18,365</u>	<u>\$ 17,228</u>

(七) 出租資產

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
土地	\$ 34,438	\$ 34,438
房屋及建築	11,326	11,853
減：累計折舊	(2,854)	(2,828)
	<u>\$ 42,910</u>	<u>\$ 43,463</u>

(八) 其他應付款項

	100年6月30日	99年6月30日
應付營業稅	\$ 1,609	\$ 820
應付設備款	1,581	-
應付股利	-	18,755
其他應付款-其他	433	86
	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 19,661</u>

(九) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 1 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$8,108 及 \$6,792。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$2,112 及\$1,610。

(十) 普通股股本

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額均為\$400,000，每股面額 10 元，發行普通股股數為 23,271 仟股及 22,971 仟股，流通在外普通股股數為 23,271 仟股及 22,971 仟股(係扣除庫藏股 300 仟股後之股數)。相關庫藏股交易說明請詳附註四(十二)。

(十一) 保留盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額，依法提列法定盈餘公積 10%及依證券交易法第 41 條第一項規定提列或回轉特別盈餘公積後，餘額由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。分派盈餘時，應分派員工紅利 1%~6%，董事監察人報酬 3%~5%。
2. 本公司未來股利政策採現金股利 20%~50%加股票股利 50%~80%政策。惟其分配額度及比率得視當年度實際獲利情形與資金狀況，經股東會另有決議通過變更除外。盈餘之分配以現金股利優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50%為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

4. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日，經股東會決議通過之民國 99 年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積外，均決議不分派；另本公司於民國 99 年 6 月 21 日，經股東會決議通過之民國 98 年度盈餘分派案如下：

	98 年 度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,084	
現金股利	18,755	\$ 0.8165

上述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 3 月 29 日之董事會提議之差異，主要係現金股利決議配發金額增加為\$18,755。

5. 本公司民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞之估列，因金額微小，對本公司之財務報表不具重大性，故不予以估列；民國 99 年上半年度因營運虧損，故估列員工紅利及董監酬勞皆為\$0。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司民國 99 年度員工分紅及董監酬勞之估列，因金額微小，對本公司之財務報表不具重大性，故不予以估列，且民國 100 年 6 月 22 日股東會亦決議不分配；而本公司民國 98 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之 98 年度員工紅利\$188 及董監酬勞\$563 與 98 年度財務報表認列之員工紅利\$232 及董監酬勞\$698 之差異為\$44 及\$135，差異主要原因係實際發放數以可供分配盈餘為計算基礎所致，業已調整 99 年度損益。

(十二) 庫 藏 股

1. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	100 年 上 半 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	300,000	-	300,000	-

收回原因	99 年 上 半 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	300,000	-	-	300,000

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應付(退)所得稅：

	100年上半年度	99年上半年度
應付(退)所得稅	\$ 4,031	(\$ 7)
遞延所得稅資產變動數	(73)	751
稅法修正之所得稅影響數	-	278
以前年度所得稅高估數	(125)	(8)
預付所得稅	4	7
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	(32)	-
所得稅費用-當期	3,805	1,021
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	32	-
所得稅費用	<u>\$ 3,837</u>	<u>\$ 1,021</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額如下：

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨呆滯損失	\$ 7,176	\$ 1,220	\$ 7,176	\$ 1,220
未實現兌換損失	6,021	1,024	-	-
其他	147	25	135	23
		<u>\$ 2,269</u>		<u>\$ 1,243</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外長期投資損失	\$ 6,309	\$ 1,073	\$ 6,206	\$ 1,055
長期投資未實現跌價損失	13,084	2,224	13,084	2,224
減損損失	1,600	272	1,600	272
其他	387	66	1,159	197
投資抵減		<u>4,180</u>		<u>5,242</u>
		7,815		8,990
備抵評價		(7,749)		(8,793)
		<u>\$ 66</u>		<u>\$ 197</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 488</u>	<u>\$ -</u>
	99年度	98年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>32.65%</u>

4. 未分配盈餘相關資訊：均為民國 87 年度以後產生。

5. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例，可享有之投資稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 8,892	\$ 3,412	102年
機器設備	768	768	103年

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

(十四) 普通股基本每股盈餘(虧損)

	100 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘之 本期淨利	\$ 41,314	\$ 37,477	23,021	\$ 1.79	\$ 1.63
	99 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
	基本每股虧損之 本期純損	(\$ 17,208)	(\$ 18,299)	22,971	(\$ 0.75)	($ 0.79)

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	功能別	100年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用				
薪資費用		\$ 17,368	\$ 20,471	\$ 37,839
勞健保費用		853	2,137	2,990
退休金費用		575	1,537	2,112
其他用人費用		418	930	1,348
折舊費用		3,223	800	4,023
攤銷費用		960	200	1,160

性質別	功能別	99年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用				
薪資費用		\$ 10,975	\$ 17,551	\$ 28,526
勞健保費用		604	1,593	2,197
退休金費用		425	1,185	1,610
其他用人費用		341	762	1,103
折舊費用		2,653	669	3,322
攤銷費用		1,137	237	1,374

註：不包含出租資產折舊費用(帳列營業外費用及損失)，民國 100 年及 99 年上半年度之金額為 \$324 及 \$335。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
MITAKE INTERNATIONAL HOLDINGS, LTD.	本公司之子公司
三永投資股份有限公司(三永投資)	本公司之法人股東、法人代表跟本公司負責人為同一人

(二)與關係人間之重大交易

無。

六、抵(質)押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產			
一質押定期存款	\$ 3,700	\$ 3,700	承租履約保證金及進貨信用額度擔保

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 99 年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 100 年上半年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	<u>100年6月30日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 122,796	\$ -	\$ 122,796
公平價值變動列入損益 之金融資產	64,715	64,715	-
以成本衡量之金融資產	31,831	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	84,867	-	84,867

99年6月30日

	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資 產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 73,603	\$ -	73,603
公平價值變動列入損益 之金融資產	76,404	76,404	-
以成本衡量之金融資產	31,831	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	92,380	-	92,380

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、存出保證金、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項、其他流動負債及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及流動性風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之業務涉及非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之資產及負債資訊如下：

	100年6月30日		99年6月30日	
	外幣金額(仟元)	匯率	外幣金額(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	27	3.69	391	4.13
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	-	-	33	32.15
港幣：新台幣	16,986	3.69	15,613	4.13

採權益法之長期股權投資

港幣：新台幣	116	3.69	142	4.13
--------	-----	------	-----	------

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司係透過集中交易市場及投資信託公司下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(2) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

本公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：本公司及子公司均無此情形。
2. 為他人背書保證：本公司及子公司均無此情形。
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	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	受益憑證—A50中國指數型基金等兩家	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,230,000	\$ 61,358	-	\$ 55,297	未質押
"	上市櫃公司股票	無	"	490,000	9,111		9,418	未質押
			金融資產評價調整		(5,754)		\$ 64,715	
					\$ 64,715			
"	中華國際通訊股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	6,611,520	31,831	13.06%	69,795	未質押
"	華眾國際科技股份有限公司	無	"	320,000	-	1.52%	1,058	未質押
"	MITAKE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	352	100.00%	352	未質押

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：本公司及子公司無此情形。
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：本公司及子公司無此情形。
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：本公司及子公司無此情形。
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：本公司及子公司無此情形。
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：本公司及子公司無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：本公司及子公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

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		本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益		
本公司	MITAKE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	英屬開曼群島	從事控股及轉投資業務	\$ 6,260	\$ 6,260	200,000	100.00%	\$ 352	(\$ 13)	(\$ 13)	子公司

2. 轉投資公司重大交易事項相關資訊請詳十一(一)1. ~ 9. 說明。

(三) 大陸投資資訊

無。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司之部門損益，資產及負債等部門資訊，與主要財務報表資訊一致。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司之部門損益，資產及負債等部門資訊，與主要財務報表資訊一致。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司及子公司之部門損益，資產及負債等部門資訊，與主要財務報表資訊一致。

(五)產品別及勞務別之資訊

不適用。

(六)地區別資訊

不適用。

(七)重要客戶資訊

不適用。