

蜜望實企業股份有限公司
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 8043)

公司地址：台北市內湖路一段 316 號 8 樓
電 話：(02)8751-1779

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
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

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	（一） 公司沿革	11 ~ 12
	（二） 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	（三） 會計變動之理由及其影響	17
	（四） 重要會計科目之說明	17 ~ 27
	（五） 關係人交易	27 ~ 28
	（六） 抵(質)押之資產	28 ~ 29
	（七） 重大承諾事項及或有事項	29
	（八） 重大之災害損失	29
	（九） 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 37	
	1. 重大交易事項相關資訊	33 ~ 34	
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	35	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	36 ~ 37	
(十二)	營運部門資訊	37 ~ 38	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000757 號

蜜望實企業股份有限公司 公鑒：

蜜望實企業股份有限公司及其子公司民國 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。

除下段所述者外，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，並未依照中華民國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。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司－蜜望實香港有限公司及附註十一所揭露之相關資訊，係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 217,547 仟元及新台幣 229,190 仟元、負債總額分別為新台幣 7,169 仟元及新台幣 24,263 仟元，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利分別為新台幣 4,314 仟元及新台幣 12,545 仟元，均佔合併資產總額之 7%、合併負債總額之 1%及 2%、合併總損益之 5%及 10%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務報表及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得該公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，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需作修正或調整之情事。

如財務報表附註三所述，蜜望實企業股份有限公司自民國 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」及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」之規定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

葉翠苗

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 8 日

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
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		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	456,371	15	\$	807,240	24	2120	應付票據	\$	2,349	-	\$	1,497	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))		47	-		70	-	2130	應付票據-關係人(附註五)		1,322	-		4,146	-
1350	以成本衡量之金融資產-流動(附註四 (三))		20,709	1		20,709	-	2140	應付帳款		67	-		270	-
1120	應收票據淨額		22,715	1		42,981	1	2150	應付帳款-關係人(附註五)		874,558	29		1,223,949	36
1140	應收帳款淨額(附註四(四))		1,781,549	59		1,760,458	52	2160	應付所得稅(附註四(十四))		18,231	-		32,380	1
1178	其他應收款(附註四(四))		19,524	-		23,716	1	2170	應付費用(附註四(十三))		65,876	2		62,146	2
1188	其他應收款-關係人(附註五)		121	-		-	-	2228	其他應付款項(附註四(八))		83,490	3		73,496	2
120X	存貨(附註四(五))		330,755	11		308,962	9	2260	預收款項		67	-		808	-
1250	預付費用		8,963	-		4,692	-	21XX	流動負債合計		1,045,960	34		1,398,692	41
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))		3,825	-		1,203	-	2810	其他負債		7,289	-		6,741	-
11XX	流動資產合計		2,644,579	87		2,970,031	87	2860	應計退休金負債(附註四(九))		70,417	3		73,011	2
基金及投資								28XX	遞延所得稅負債-非流動(附註四(十四))		77,706	3		79,752	2
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(六))		218,496	7		258,125	8	2XXX	其他負債合計		1,123,666	37		1,478,444	43
固定資產(附註四(七)及六)								股東權益							
成本								股本(附註四(十))							
1501	土地		67,997	2		67,997	2	3110	普通股股本		918,473	30		918,473	27
1521	房屋及建築		78,188	3		78,980	2	資本公積(附註四(十一))							
1551	運輸設備		2,484	-		-	-	3211	普通股溢價		176,440	6		176,440	6
1561	辦公設備		17,887	1		29,212	1	3213	轉換公司債溢價		106,388	4		106,388	3
1631	租賃改良		648	-		725	-	3271	員工認股權		5,700	-		5,700	-
15XY	成本及重估增值		167,204	6		176,914	5	保留盈餘							
15X9	減：累計折舊	(	29,788	1	(	39,713	1	3310	法定盈餘公積(附註四(十二))		185,659	6		168,685	5
15XX	固定資產淨額		137,416	5		137,201	4	3350	未分配盈餘(附註四(十三))		487,111	16		446,688	13
無形資產								股東權益其他調整項目							
1750	電腦軟體成本		1,314	-		1,921	-	3420	累積換算調整數	(	1,726	-		33,450	1
其他資產								3450	金融商品之未實現損益(附註四(六))		31,937	1		64,829	2
1820	存出保證金(附註五及六)		31,493	1		1,264	-	3XXX	股東權益總計		1,909,982	63		1,920,653	57
1830	遞延費用		350	-		555	-	重大承諾及或有事項(附註七)							
1887	受限制資產(附註六)		-	-		30,000	1								
18XX	其他資產合計		31,843	1		31,819	1								
1XXX	資產總計	\$	3,033,648	100	\$	3,399,097	100	負債及股東權益總計		\$	3,033,648	100	\$	3,399,097	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳郁隆、葉翠苗會計師民國 100 年 8 月 8 日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
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	\$	2,636,717	100	\$	2,371,828	100
4170 銷貨退回	(	1,038	-	(	4,839	-
4190 銷貨折讓	(	3,133	-	(	3,622	-
4100 銷貨收入淨額		2,632,546	100		2,363,367	100
營業成本(附註四(五)及五)						
5110 銷貨成本	(	2,398,162	(91)	(	2,101,119	(89)
5910 營業毛利		234,384	9		262,248	11
營業費用(附註四(九)(十六))						
6100 推銷費用	(	59,372	(2)	(	58,808	(2)
6200 管理及總務費用	(	43,717	(2)	(	47,630	(2)
6000 營業費用合計	(	103,089	(4)	(	106,438	(4)
6900 營業淨利		131,295	5		155,810	7
營業外收入及利益						
7110 利息收入		397	-		532	-
7122 股利收入		981	-		933	-
7160 兌換利益		-	-		9,518	-
7250 壞帳轉回利益		1,054	-		-	-
7480 什項收入		151	-		641	-
7100 營業外收入及利益合計		2,583	-		11,624	-
營業外費用及損失						
7530 處分固定資產損失	(	51	-		-	-
7560 兌換損失	(	12,270	(1)		-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	26	-	(	238	-
7880 什項支出	(	67	-		-	-
7500 營業外費用及損失合計	(	12,414	(1)	(	238	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		121,464	4		167,196	7
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	31,063	(1)	(	42,525	(2)
9600XX 合併總損益	\$	90,401	3	\$	124,671	5
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	90,401	3	\$	124,671	5
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十五))						
9750 本期淨利	\$	1.32	\$	1.82	\$	1.36
稀釋每股盈餘(附註四(十五))						
9850 本期淨利	\$	1.31	\$	1.80	\$	1.34

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、葉翠苗會計師民國 100 年 8 月 8 日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
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

	資 本 公 積				保 留 盈 餘				金融商品之未實	
	普通股本	普通股溢價	轉換公司債溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	現 損 益	合 計
99 年 上 半 年 度										
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 918,473	\$ 176,440	\$ 106,388	\$ 5,700	\$ 153,402	\$ 49,089	\$ 352,504	\$ 29,273	\$ 50,994	\$ 1,842,263
98 年度盈餘指撥及分配(註 1)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	15,283	-	(15,283)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(49,089)	49,089	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(64,293)	-	-	(64,293)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	124,671	-	-	124,671
金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	13,835	13,835
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	4,177	-	4,177
99 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 918,473</u>	<u>\$ 176,440</u>	<u>\$ 106,388</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 168,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,688</u>	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 64,829</u>	<u>\$ 1,920,653</u>
100 年 上 半 年 度										
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 918,473	\$ 176,440	\$ 106,388	\$ 5,700	\$ 168,685	\$ -	\$ 491,753	(\$ 1,610)	\$ 67,357	\$ 1,933,186
99 年度盈餘指撥及分配(註 2)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	16,974	-	(16,974)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(78,069)	-	-	(78,069)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	90,401	-	-	90,401
金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,420)	(35,420)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(116)	-	(116)
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 918,473</u>	<u>\$ 176,440</u>	<u>\$ 106,388</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 185,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,111</u>	<u>(\$ 1,726)</u>	<u>\$ 31,937</u>	<u>\$ 1,909,982</u>

註 1：董監酬勞\$2,751 及員工紅利\$19,944 已於合併損益表中扣除。

註 2：董監酬勞\$3,055 及員工紅利\$22,150 已於合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳郁隆、葉翠苗會計師民國 100 年 8 月 8 日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
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	\$ 90,401	\$ 124,671
調整項目		
折舊費用	2,789	2,279
各項攤提	1,008	968
存貨回升利益	(4,661)	(1,615)
金融資產評價損失	26	238
備抵呆帳(迴轉收入)提列數	(1,054)	136
處分固定資產損失	51	-
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	(6)	842
應收票據	5,181	4,033
應收帳款	(14,820)	(187,642)
其他應收款	(1,555)	(3,788)
其他應收款-關係人	(121)	-
存貨	3,985	(82,867)
預付費用	(3,905)	758
遞延所得稅資產及負債	11,928	3,600
應付票據	533	(581)
應付票據-關係人	(2,082)	1,257
應付帳款	(116)	(1,366)
應付帳款-關係人	(49,301)	226,730
應付所得稅	(14,071)	(5,859)
應付費用	11,581	15,196
其他應付款	(12,046)	(1,958)
預收款項	(160)	(2,456)
應計退休金負債	296	245
營業活動之淨現金流入	<u>23,881</u>	<u>92,821</u>

(續次頁)

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
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>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 4,278)	(\$ 4,157)
無形資產增加	(96)	-
存出保證金增加	(30,269)	(5)
遞延費用減少	23	-
受限制資產減少	30,000	-
投資活動之淨現金流出	(4,620)	(4,162)
匯率影響數	(53)	4,225
本期現金及約當現金增加	19,208	92,884
期初現金及約當現金餘額	437,163	714,356
期末現金及約當現金餘額	\$ 456,371	\$ 807,240
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 34,338	\$ 41,688
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
已宣告未發放之現金股利	\$ 78,069	\$ 64,293

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 吳郁隆、葉翠苗會計師民國 100 年 8 月 8 日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜 望 實 企 業 股 份 有 限 公 司 及 其 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)蜜望實企業股份有限公司(以下簡稱本公司)

本公司於民國 78 年 5 月 20 日依公司法核准設立，主要營業項目為一般進出口業務(期貨除外)、電子零件之買賣及代理國內外廠商有關產品之經銷報價及投標業務。本公司股票自民國 92 年 10 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 85 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持有股權百分		備註
			100年 6月30日	99年 6月30日	
蜜望實企業(股)有限公司	OUTRANGE STAR LIMITED	對各種事業之投資	100%	100%	註1
蜜望實企業(股)有限公司	蜜望實香港有限公司	電子零件買賣業務	100%	100%	註2
OUTRANGE STAR LIMITED	蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司	電子零件買賣業務	100%	100%	註3

註 1：OUTRANGE STAR LIMITED(子公司)於民國 90 年 3 月設立於英屬維京群島，本公司於民國 90 年度取得其 100%之股權，其業務性質係屬對各種事業之投資。

註 2：蜜望實香港有限公司(子公司)於民國 91 年 5 月設立於香港，本公司於民國 91 年度取得其 100%之股權，其經營性質係屬電子零件買賣業務。截至民國 100 年 6 月 30 日止，員工人數為 14 人。蜜望實香港有限公司其民國 100 年及 99 年上半年度之財務報表均未經會計師核閱。

註 3：蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司(孫公司)於民國 92 年設立於中國上海，由 OUTRANGE 持有其 100%的所有權。主要經營範圍包括保稅區內以電子零部件、電子產品為主的倉儲、分撥業務及相關產品售後服務；國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間的貿易及貿易代理。截至民國 100 年 6 月 30 日止，員工人數為 25 人。

(三) 未列入本期合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

不適用。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基準

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. 外幣交易按交易當日之即期匯率做為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
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年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(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

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市櫃股票、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。

(六) 以成本衡量之金融資產

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依據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 備供出售金融資產

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，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。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. 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，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(八) 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。

(九) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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推銷費用後之餘額。

(十) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，成本包括各項固定資產達可供使用狀態前所發生之一切支出，折舊之提列係依其經濟耐用年限，採平均法提列。如耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值則自行預估可使用年數並重新估計殘值後，按原提列方法繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及

建築(含車位)為 7~50 年外，餘約為 3~6 年。

2. 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則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
3. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，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。
4. 各子公司係依資產性質估計耐用年限，以直線法提折舊，其主要固定資產之耐用年限除房屋及建築為 40 年外，餘為 3~5 年。

(十一)無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(十二)非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三)退 休 金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。另根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，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。

(十四)所 得 稅

1. 所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理原則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將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，與將可減除暫時性差異、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，

再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

2. 遞延所得稅負債或資產，依其相關負債或資產科目之分類，劃分為流動或非流動項目。惟若遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之負債或資產，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短，分為流動或非流動項目。
3. 依現行法令規定，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，就該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 以前年度溢估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈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)。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
6. 子公司之所得稅，悉依當地稅法規定，在與本公司一致之會計原則處理下，認列所得稅費用。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露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」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，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。俟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 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八)會計估計

本公司及子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)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，此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(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 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100年6月30日	99年6月30日
零用金	\$ 405	\$ 346
支票存款	1,932	2,120
活期存款	362,687	637,227
定期存款	91,347	167,547
	<u>\$ 456,371</u>	<u>\$ 807,240</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年6月30日	99年6月30日
交易目的金融資產-上市櫃公司股票	\$ 60	\$ 53
減：交易目的金融資產評價調整	(13)	17
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 70</u>

本公司於民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨損失分別為(\$26)及(\$238)。

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年6月30日	99年6月30日
流動項目：		
興櫃公司股票	<u>\$ 20,709</u>	<u>\$ 20,709</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。

(四) 應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$ 1,805,875	\$ 1,784,904
減：備抵呆帳	(24,326)	(24,446)
	<u>\$ 1,781,549</u>	<u>\$ 1,760,458</u>

1. 上項所列應收帳款提供作為擔保，以代替進貨保證金之提存情形，請詳附註六。

2. 本公司與中國信託商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約，依合約規定，不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

(1) 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司無尚未到期之讓售應收帳款之情形。

(2) 截至民國 99 年 6 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

99年6月30日						
讓售對象	讓售應收帳款金額 (表列其他應收款)	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間	
中國信託 商業銀行	\$ 10,569	\$ 10,569	\$ 30,000	\$ -	\$ -	-

(五) 存 貨

	100年6月30日	99年6月30日
商品存貨	\$ 307,525	\$ 300,978
在途存貨	30,948	15,159
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,718)	(7,175)
	<u>\$ 330,755</u>	<u>\$ 308,962</u>

上項所列存貨提供作為擔保，以代替進貨保證金之提存情形，請詳附註六說明。

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售之存貨成本	\$ 2,393,501	\$ 2,102,734
跌價損失(回升利益)	4,661	(1,615)
	<u>\$ 2,398,162</u>	<u>\$ 2,101,119</u>

(六) 備供出售之金融資產

項 目	100年6月30日	99年6月30日
非流動項目：		
國外上市櫃公司股票	\$ 180,018	\$ 180,018
加：備供出售金融資產評價調整	38,478	78,107
合計	<u>\$ 218,496</u>	<u>\$ 258,125</u>

(七) 固定資產

	100年6月30日	99年6月30日
成 本		
土 地	\$ 67,997	\$ 67,997
房屋及建築	78,188	78,980
運輸設備	2,484	-
辦公設備	17,887	29,212
租賃改良	648	725
	<u>167,204</u>	<u>176,914</u>
累計折舊		
房屋及建築	(18,997)	(17,119)
運輸設備	(207)	-
辦公設備	(9,947)	(21,881)
租賃改良	(637)	(713)
	<u>(29,788)</u>	<u>(39,713)</u>
	<u>\$ 137,416</u>	<u>\$ 137,201</u>

上項所列固定資產均無利息資本化情形。

(八) 其他應付款

	100年6月30日	99年6月30日
應付現金股利	\$ 78,069	\$ 64,293
其 他	5,421	9,203
	<u>\$ 83,490</u>	<u>\$ 73,496</u>

(九) 退 休 金

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台灣銀行。本公司民國 100 年及 99 年上半年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$536 及\$496，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$7,638 及\$7,085。
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。本公司民國 100 年及 99 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別\$1,196 及\$1,184。
3. 蜜望實香港依香港特區政府「強制性公積金計劃條例」(MPF Scheme)之規定，員工連續受僱 60 天以上，可依薪資總額 5%提撥退休基金。民國 100 年及 99 年上半年度認列之退休金費用分別為\$55 及\$59。
4. 蜜望實上海按中華人民共和國政府規定提撥之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比率為 20%。每位員工之退休金由該政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 100 年及 99 年上半年度認列之退休金費用分別為\$241 及\$234。

(十) 股 本

1. 本公司發行股份全數為普通股，每股面額拾元，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定股本均為\$1,200,000(均含員工認股權憑證\$70,000)，發行在外股數皆為 91,847,321 股，實收資本額皆為\$918,473。
2. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途係於日本集中交易市場上，以每日交易量不超過 200

張之方式購入日本太陽誘電株式會社之股權，強化雙方上下游策略聯盟之關係，提昇未來長期發展優勢，私募股數為 10,400 仟股，並於民國 97 年 6 月 20 日經董事會決議通過，私募基準日為民國 97 年 6 月 30 日，每股認購價格為 17.35 元，共募得 \$180,440，並已於民國 97 年 7 月 31 日完成變更登記。本次私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。另，本公司民國 97 年度已依現金增資用途取得日本太陽誘電株式會社普通股計 588,000 股，表列備供出售之金融資產，請詳四(六)說明。

3. 本公司於民國 96 年 7 月經董事會決議通過辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股之普通股，截至民國 98 年 6 月 30 日止，已發行 3,000 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000,000 股，其認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權之存續期間為 6 年，員工被授予認股權憑證屆滿 3 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

上述認股權證本公司依(92)基秘字第 070、071、072 及 205 號函「員工認股權證之會計處理」之規定處理，且於民國 93 年度以後發行，故應揭露相關資訊如下：

- (1) 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	100年上半年度		99年上半年度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,660	\$ 30.68	2,766	\$ 31.38
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,660</u>	30.68	<u>2,766</u>	31.38
期末可行使之認股選擇權	<u>798</u>	30.68	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

(2)截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

100年6月30日	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
行使價格 之範圍 (元)	數 量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (元)	數 量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
\$ 30.68	2,660	2.33年	\$ 30.68	798	\$ 30.68

99年6月30日	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
行使價格 之範圍 (元)	數 量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (元)	數 量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
\$ 31.38	2,766	3.33年	\$ 31.38	-	\$ -

(3)本公司認股選擇權計劃給與日(修正日)於民國 93 年度(含)以後者，如採用公平價值認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年 上半年度	99年 上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	90,401	124,671
	擬制淨利	87,351	119,427
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.98	1.36
	擬制每股盈餘(元)	0.95	1.30
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.98	1.34
	擬制每股盈餘(元)	0.94	1.29

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

股利率	0%
預期價格波動性	44.4%
無風險利率	2.67%
預期存續期間	5.1年
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$ 14.87

(十一)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且

不得於現金增資年度即將該增資溢價發行資本公積提出撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

(十二) 法定盈餘公積

依公司法規定，年度盈餘於彌補以前年度虧損及完納一切稅捐後，應先提出 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

(十三) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限，如當年度尚有盈餘，分派如下：員工紅利百分之五至百分之十五；董事監察人酬勞百分之二；剩餘部份併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

2. 本公司當年度之盈餘如未作分配者，應就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。
3. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	100年6月30日	99年6月30日
(1)86年及以前年度未分配盈餘	\$ 406	\$ 406
(2)87年及以後年度未分配盈餘		
A. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	396,304	321,611
B. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	90,401	124,671
	<u>\$ 487,111</u>	<u>\$ 446,688</u>

4. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$140,402 及 \$103,116。本公司分配民國 98 年度盈餘時之實際稅額扣抵比率為 29.29%，而分配民國 99 年度盈餘時，其預計稅額扣抵比率為 28.57%。
5. 本公司於民國 100 年 6 月 15 日及民國 99 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年及 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 16,974	\$ -	\$ 15,283	\$ -
特別盈餘公積迴轉	-	-	(49,089)	-
現金股利	78,069	0.85	64,293	0.7
合計	<u>\$ 95,043</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 30,487</u>	<u>\$ 0.7</u>

6. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度員工紅利估列金額分別為\$11,797 及\$16,270，另民國 100 年及 99 年上半年度董監酬勞估列金額分別為\$1,627 及\$2,244，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為估列基礎(分別以 14.5% 及 2%估列)。
7. 本公司經股東會通過之民國 99 年及 98 年度員工紅利分別為\$22,150 及\$19,944，另民國 99 度及 98 年度董監酬勞分別為\$3,055 及\$2,751，與民國 99 年及 98 年度，財務報表認列之金額一致。
8. 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。另截至民國 100 年 8 月 8 日，前一年度盈餘尚未實際配發。

(十四)所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期末應付所得稅	\$ 18,231	\$ 32,380
加(減)：暫繳及扣繳稅額	21	6,154
以前年度應收退稅款(所得稅 尚未支付數)	(609)	1,909
以前年度所得稅(高)低估數	1,481	(1,363)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	(7,469)	(12,234)
當期所得稅費用	11,655	26,846
加(減)：遞延所得稅本期變動數	4,675	4,130
備供出售金融資產之未實現損益 遞延所得稅負債影響數	7,254	(530)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	7,469	12,234
匯率影響數	10	(155)
所得稅費用	<u>\$ 31,063</u>	<u>\$ 42,525</u>

2. 遞延所得稅資產及負債之相關明細如下：

	100年6月30日	99年6月30日
(1) 遞延所得稅資產總額	\$ 5,265	\$ 3,896
遞延所得稅負債總額	(\$ 71,857)	(\$ 75,704)
(2) 抵銷後淨額：		
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,026	\$ 2,750
遞延所得稅負債—流動	(201)	(1,547)
抵銷後淨額	\$ 3,825	\$ 1,203
遞延所得稅資產—非流動	\$ 1,239	\$ 1,146
遞延所得稅負債—非流動	(71,656)	(74,157)
抵銷後淨額	(\$ 70,417)	(\$ 73,011)

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異如下：

	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
備抵呆帳超限數	\$ 3,074	\$ 523	\$ 3,483	\$ 592
未實現存貨呆滯損失	1,715	291	2,572	437
退休金費用未提存	7,289	1,239	6,741	1,146
未實現銷貨毛利	(1,184)	(201)	7,087	1,205
未實現銷貨折讓	3,427	583	3,037	516
未實現兌換損失(利益)	15,468	2,629	(9,101)	(1,547)
依權益法認列之利益	(383,028)	(65,115)	(358,111)	(60,879)
備供出售金融資產評價利 益	(38,478)	(6,541)	(78,107)	(13,278)
	(\$ 391,717)	(\$ 66,592)	(\$ 422,399)	(\$ 71,808)

4. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年上半年度會計所得與課稅所得差異之主要原因如上表所示。

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司營利事業所得稅結算業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

(十五) 普通股每股盈餘

100年上半年度					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	121,464	90,401	91,847	\$ 1.32	\$ 0.98
具稀釋作用潛在普 通股之影響					
-員工紅利	-	-	727		
稀釋每股盈餘					
本期淨利加計 潛在普通股之影響	\$ 121,464	\$ 90,401	92,574	\$ 1.31	\$ 0.98

99年上半年度					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	167,196	124,671	91,847	\$ 1.82	\$ 1.36
具稀釋作用潛在普 通股之影響					
-員工紅利	-	-	849		
稀釋每股盈餘					
本期淨利加計 潛在普通股之影響	\$ 167,196	\$ 124,671	92,696	\$ 1.80	\$ 1.34

註：民國 100 年及 99 年度第二季之員工認股選擇權皆為反稀釋，故不予計入。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司及子公司屬於營業費用發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	100年上半年度	99年上半年度
用人費用		
薪資費用	\$ 47,075	\$ 54,835
勞健保費用	2,394	2,214
退休金費用	2,028	1,973
其他用人費用(註)	3,369	1,916
	<u>\$ 54,866</u>	<u>\$ 60,938</u>
折舊費用	<u>\$ 2,789</u>	<u>\$ 2,279</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 968</u>

註：其他用人費用係包含伙食費、職工福利及訓練費等各項支出。

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣太陽誘電股份有限公司 (台灣太陽誘電)	本公司之法人董事
HONG KONG TAIYO YUDEN CO., LTD. (香港太陽誘電)	台灣太陽誘電之聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 進 貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
台灣太陽誘電	\$ 2,345,036	99	\$ 2,126,019	94
香港太陽誘電	8,486	-	48,703	2
	<u>\$ 2,353,522</u>	<u>99</u>	<u>\$ 2,174,722</u>	<u>96</u>

上述關係人進貨之價格係由雙方議定之，付款期間為月結 60~90 天(民國 99 年上半年度為月結 50~100 天)。為提供進貨及償付應付帳款之保證，本期並質押資產予台灣太陽誘電，相關明細請詳附註六。

2. 應付票據及帳款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百 分 比	金 額	佔本公司 應付帳款 百 分 比
台灣太陽誘電	\$ 873,141	99	\$ 1,209,010	98
香港太陽誘電	2,739	-	19,085	1
	<u>\$ 875,880</u>	<u>99</u>	<u>\$ 1,228,095</u>	<u>99</u>

3. 存出保證金

本公司截至民國 100 年 6 月 30 日止已支付存出保證金\$30,000 予主要供應商台灣太陽誘電股份有限公司，以作為進貨及償付應付帳款之保證，請詳附註六說明。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	100年6月30日	99年6月30日	擔 保 用 途
土地	\$ 62,035	\$ 62,035	作為台灣太陽誘電之進貨保證
房屋及建築	50,761	52,109	作為台灣太陽誘電之進貨保證
質押定期存款(表列受限制 資產-非流動)	-	30,000	作為台灣太陽誘電之進貨保證
存出保證金	30,000	-	作為台灣太陽誘電之進貨保證
	<u>\$ 142,796</u>	<u>\$ 144,144</u>	

除上述作為進貨保證之質押資產外，本公司及子公司與主要供應商台灣太陽誘電股份有限公司(以下簡稱台灣太陽誘電)另行簽定相關契約書，主要契約內容說明如下：

- (一)本公司為履行與主要供應商台灣太陽誘電所簽定之代理合約中之保證金要求，故於民國 98 年 1 月 15 日與台灣太陽誘電簽定「集合債權(應收帳款)讓與擔保契約書」及「集合物(存貨)讓與擔保契約書」，以代替進貨保證金之提存。
- (二)上述契約書之訂定，可避免本公司以實際現金提存，達到降低資金成本及維持資金調度彈性之目的。
- (三)本公司之子公司-蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司(以下簡稱蜜望實上海)為協助本公司履行上述契約，亦與台灣太陽誘電簽訂「集合債權(應收帳款)讓與擔保契約書」及「集合物(存貨)讓與擔保契約書」。
- (四)為保障本公司權益，合約中並規定，本公司與蜜望實上海集合債權(應收帳款)與集合物(存貨)合計讓與金額以本公司對台灣太陽誘電之應付帳款金

額為限。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司採營業租賃方式承租辦公處所，依合約規定將於未來支付之租金費用列示如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
100.7.1~100.12.31	\$ 2,750
101.1.1~101.12.31	4,272
102.1.1~102.12.31	1,789
	<u>\$ 8,811</u>

(二)截至民國 100 年 6 月 30 日止，因進口貨物已開立未使用信用狀金額為 \$12,871。

(三)截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司為進口貨物所需，向銀行開立之保證函金額為 \$2,000，係作為貨物快速通關之用。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

(以下空白)

十、其他

(一)財務報表表達

民國 99 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，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

	100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產	\$ 2,280,280	\$ -	\$ 2,280,280	\$ 2,664,395	\$ -	\$ 2,664,395
存出保證金	31,493	-	31,493	1,264	-	1,264
公平價值變動列入損益之						
金融資產-流動	47	47	-	70	70	-
以成本衡量之金融資產						
-流動	20,709	-	20,709	20,709	-	20,709
備供出售金融資產-非流動	218,496	218,496	-	258,125	258,125	-
負債						
公平價值與帳面價值相等						
之金融負債	1,027,663	-	1,027,663	1,365,504	-	1,365,504

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動係以公開市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產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。
4. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
5. 長期金融商品如存出保證金及質押定期存款-非流動(表列受限制資產-非流動)，係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
6. 具有資產負債表信用風險之金融商品

	保 證 金 額
	100年6月30日
被投資公司背書保證承諾	\$ 12,871
	99年6月30日
	\$ 14,403

本公司提供背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之，其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失以上述對被投資公司背書保證承諾金融為限。

(三) 本公司民國 100 及 99 年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(\$35,420)及\$13,835，從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為\$0。

(四) 本公司民國 100 及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$31,493及\$31,264，金融負債皆為\$0。

(五) 風險控制策略

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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部份子公司之功能性貨幣為港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

金額單位：仟元

(外幣：功能性貨幣)	100年6月30日		99年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 25,259	28.73	\$ 23,617	32.15
日幣：新台幣	5,854	0.36	5,572	0.36
美金：港幣(註)	6,016	7.78	5,615	7.78
美金：人民幣(註)	38,320	6.46	36,627	6.78
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	611,520	0.36	711,480	0.36
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	30,337	28.73	37,271	32.15
美金：港幣(註)	96	7.78	594	7.78

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦需予以考量。

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

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極低，而最大之信用風險為其帳面價值。

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。

(七) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無此情形。

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：

無此情形。

2. 為他人背書保證情形：

背書保證者	被背書保證對象	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
公司名稱	公司名稱	與本公司之關係	保證之限額	保證餘額	保證餘額	背書保證金額	淨值之比率
蜜望實	蜜望實香港	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	單一企業背書保證限額以不超過本公司實收資本額之百分之十五為限	\$ 13,324	\$ 12,871	\$ -	1%

3. 期末持有有價證券情形：

持有之有價證券	有價證券	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期	末
公司種類	名稱	之關係		股數(股)	帳面金額
蜜望實	股票	穎台科技(股)公司普通股	無	公平價值變動列入損益之金融資產	558
蜜望實	股票	瑞鼎科技(股)公司普通股	無	以成本衡量之金融資產	120,300
蜜望實	股票	太陽誘電株式會社普通股	本公司法人董事之母公司	備供出售之金融資產	588,000
蜜望實	股票	OUTRANGE STAR LTD.	持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	350,000
蜜望實	股票	蜜望實香港	持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	12,800,000
					448,943
OUTRANGE	國外非上市櫃公司出資證明	蜜望實上海	持股100%之孫公司	採權益法之長期股權投資	註2
					\$ 326,098

註1：非上市上櫃公司因無公開市價，故以淨值或持有成本表示。

註2：出資額US200仟元，未發行股份。

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：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：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：

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
蜜望實	蜜望實香港	本公司之子公司	(銷貨)	(\$ 192,215)	8%	月結90天	註1	註1	\$ 94,069	6%	
蜜望實	蜜望實上海	本公司之孫公司	(銷貨)	(1,331,893)	52%	月結150天	註1	註1	806,169	51%	
蜜望實	台灣太陽誘電	本公司董事	進貨	2,345,036	99%	月結60天	註2	註2	(873,141)	99%	
蜜望實上海	蜜望實	本公司之母公司	進貨	1,331,893	99%	月結150天	主要供應商	-	(806,169)	99%	
蜜望實上海	蜜望實	本公司之母公司	進貨	192,215	95%	月結150天	主要供應商	-	(94,069)	96%	

註1：本公司銷售予關係人之交易，其收款期間為月結90~150天，主要係考量子公司收款後尚須整理之月結時間，故較一般客戶月結90~120天為長；銷售予關係人之價格係依一般銷售條件處理，與一般客戶無重大差異。

註2：關係人進貨之價格係由雙方議定之，付款期間為月結60天。

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：

本公司或被投資公司名稱	交易人名稱	與關係人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
蜜望實	蜜望實上海	持股100%之孫公司	\$ 806,169	2.84	\$ -	-	\$ 276,007	\$ -

9. 從事衍生性商品交易者：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列之
				本期	期末	股數(股)	比率	本期(損)益	投資(損)益
蜜望實	OUTRANGE STAR LTD.	英屬維京群島	對各種事業之投資	US 350仟元	US 350仟元	350,000	100%	\$ 332,639	\$ 1,365
蜜望實	蜜望實香港	香港	電子零件買賣業務	HK 12,800仟元	HK 12,800仟元	12,800,000	100%	116,304	4,314
OUTRANGE	蜜望實上海	大國大陸	電子零件買賣業務	US 200仟元	US 200仟元	註1	100%	326,098	1,684

註1：出資額US200仟元，未發行股份。

註2：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸資訊：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司	電子零件買賣業務	\$5,746 (US200仟元)	註1	\$ 5,746	\$ - \$ -	\$ 5,746	100%	\$ 1,684	\$ 326,098	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 5,746	\$ 5,746	\$ 1,145,989

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依據經本公司會計師查核之財務報表認列。

註3：係以US：NT=1：28.73列示之。

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

銷貨

大陸被投資公司名稱	銷金	貨額	百分比	期末應收票據及帳款金	額	百分比
蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司	\$ 1,331,893		52%	\$ 806,169		51%

(四) 母 公 司 與 子 公 司 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形 及 金 額

個別交易未達新台幣五百萬元者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國100年上半年度

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率
蜜望實	蜜望實上海	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	\$ 1,331,893	註1	50.59%
			應收票據及帳款	806,169	註1	26.57%
蜜望實	蜜望實香港	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	192,215	註1	7.30%
			應收票據及帳款	94,069	註1	3.10%

民國99年上半年度

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率
蜜望實	蜜望實上海	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	\$ 1,412,470	註1	59.77%
			應收票據及帳款	872,848	註1	25.68%
蜜望實	蜜望實香港	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	139,252	註1	5.89%
			應收票據及帳款	75,513	註1	2.22%

註：母 公 司 銷 售 予 子 公 司 之 交 易，其 收 款 期 間 為 月 結 150 天，主 要 係 考 量 子 公 司 收 款 後 尚 須 整 理 之 月 結 時 間，故 較 一 般 客 戶 月 結 90~120 天 為 長；銷 售 予 關 係 人 之 價 格 係 依 一 般 銷 售 條 件 處 理，與 一 般 客 戶 並 無 重 大 差 異。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務；本公司目前著重於台灣及亞洲之電子零件買賣及代理國內外廠商產品之經銷業務。

海外控股公司因相關資訊未納入向營運決策者提交之報告中，故未包含於應報導部門中。其經營結果表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊之衡量

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說明相同，本公司營運決策者根據稅後淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產資訊

提供予主要營運決策者之民國 100 年上半年度應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	其他	調節及銷除(註)	總計
外部收入	\$ 1,035,152	\$ 1,597,394	\$ -	\$ -	\$ 2,632,546
內部部門收入	1,524,108	4,299	-	(1,528,407)	-
部門收入	<u>\$2,559,260</u>	<u>\$1,601,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,528,407)</u>	<u>\$2,632,546</u>
部門損益	<u>\$ 90,401</u>	<u>\$ 5,998</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>(\$ 7,363)</u>	<u>\$ 90,401</u>
部門損益包含：					
利息收入	\$ 302	\$ 95	\$ -	\$ -	\$ 397
折舊及攤銷	(3,307)	(490)	-	-	(3,797)
所得稅費用	(27,539)	(3,524)	-	-	(31,063)
採權益法之投資(損)益	5,679	-	1,684	(7,363)	-
部門資產	<u>\$3,016,118</u>	<u>\$1,549,256</u>	<u>\$332,685</u>	<u>(\$ 1,864,411)</u>	<u>\$3,033,648</u>
部門資產包含：					
採權益法之長期股權投資	\$ 448,943	\$ -	\$326,098	(\$ 775,041)	\$ -
其他非流動資產增加數(不包含金融工具及遞延所得稅資產)	857	-	-	-	857

註：係銷除部門間收入及損益。

提供予主要營運決策者之民國 99 年上半年度應報導部門資訊業已依財務會計準則公報第 41 號規定重編，資訊如下：

	台灣	亞洲	其他	調節及銷除(註)	總計
外部收入	\$ 678,453	\$1,684,914	\$ -	\$ -	\$2,363,367
內部部門收入	<u>1,551,722</u>	<u>11,920</u>	<u>-</u>	<u>(1,563,642)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$2,230,175</u>	<u>\$1,696,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,563,642)</u>	<u>\$2,363,367</u>
部門損益	<u>\$ 124,671</u>	<u>\$ 51,787</u>	<u>\$ 38,891</u>	<u>(\$ 90,678)</u>	<u>\$ 124,671</u>
部門損益包 含：					
利息收入	\$ 493	\$ 39	\$ -	\$ -	\$ 532
折舊及攤銷	(2,795)	(452)	-	-	(3,247)
所得稅費用	(30,271)	(12,254)	-	-	(42,525)
採權益法之投 資損益	51,436	-	39,242	(90,678)	-
部門資產	<u>\$3,360,738</u>	<u>\$1,662,242</u>	<u>\$340,054</u>	<u>(\$ 1,963,937)</u>	<u>\$3,399,097</u>
部門資產包 含：					
採權益法之長 期股權投資	\$ 459,202	\$ -	\$332,019	(\$ 791,221)	\$ -
其他非流動資 產增加數(不 包含金融工具 及遞延所得稅 資產)	-	1,158	-		1,158

註：係銷除部門間收入及損益。

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

應報導部門係以稅後淨利評估營運部門的表現，其損益合計數與企業繼續營業單位稅後損益金額相符，故無需調節。