

精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

地址：台北市內湖區堤頂大道二段二三九號

電話：(〇二) 二一六二一一七七

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併現金流量表	7~8		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~14		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~30		四~二十
(五) 關係人交易	31~32		二一
(六) 質抵押資產	33		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	33		二四
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	44		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	33, 45~46		二五
(十二) 營運部門財務資訊	34		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	35~44		二七

## 會計師核閱報告

精英電腦股份有限公司 公鑒：

精英電腦股份有限公司及子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益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。民國一〇〇年前三季之合併財務報表係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，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，因是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所述，民國一〇一年前三季列入合併財務報表之部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年九月三十日之資產總額計新台幣（以下同）7,963,290 仟元，占合併資產總額之 23%，負債總額計 3,400,594 仟元，占合併負債總額之 22%；民國一〇一年前三季之營業收入淨額計 17,844,146 仟元，占合併營業收入淨額之 36%，淨損計 373,140 仟元，佔合併總淨利之（122%），暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分子公司及被投資公司之財務報表暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一年前三季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須做修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 韋 亮 發

會計師 郭 政 弘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 十 八 日

精英電腦股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 6,797,932	19	\$ 10,092,220	25	2100	短期借款(附註十四)	\$ 1,804,290	5	\$ 3,578,529	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	331,689	1	744,508	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五)	1,864	-	230	-
1120	應收票據	17	-	466	-		應付帳款(附註十五及二一)				
	應收帳款淨額(附註三、六及二一)					2140	非關係人	10,261,679	29	10,802,017	26
1140	非關係人	8,182,685	23	8,982,447	22	2150	關係人	-	-	132,877	1
1150	關係人	1,780	-	135,690	-	2160	應付所得稅	158,230	1	61,331	-
	其他應收款淨額(附註六、七及二一)					2170	應付費用(附註二一)	1,556,887	5	1,650,818	4
1160	非關係人	210,932	1	359,041	1	2216	應付股利	5,931	-	-	-
1180	關係人	210	-	-	-	2228	其他應付款	127,507	-	120,296	-
1210	存貨淨額(附註八)	7,410,275	21	7,676,542	19	2298	其他流動負債	288,058	1	367,154	1
1260	預付款項	435,608	1	452,294	1	21XX	流動負債合計	14,204,446	41	16,713,252	41
1286	遞延所得稅資產—流動	171,923	1	177,507	-		長期負債				
1291	受限制資產—流動(附註二二)	99,268	-	51,694	-	2420	長期借款(附註十六)	1,465,000	4	2,438,400	6
1298	其他流動資產	22,768	-	18,623	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	23,665,087	67	28,691,032	70	2810	應計退休金負債	3,237	-	8,517	-
	投資(附註九及十)					2820	存入保證金	27,669	-	27,920	-
1450	備供出售金融資產—非流動	225,888	1	4,975	-	2888	其 他	-	-	2,543	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	57,276	-	224,387	-	28XX	其他負債合計	30,906	-	38,980	-
14XX	投資合計	283,164	1	229,362	-	2XXX	負債合計	15,700,352	45	19,190,632	47
	固定資產(附註十一及二一)						母公司股東權益(附註十七及十八)				
	成 本						股 本				
1501	土 地	1,336,205	4	1,336,205	3	3110	普通股股本—每股面額10元，額定1,750,000仟股 ；發行1,183,194仟股	11,831,937	34	11,831,937	28
1521	建築及改良物	5,058,362	14	5,142,864	13		資本公積				
1531	機器設備	4,831,362	14	5,546,898	14	3210	發行股票溢價	6,722,462	19	9,230,833	22
1551	運輸設備	44,040	-	46,007	-	3220	庫藏股票交易	216,663	1	216,663	1
1681	其他設備	755,057	2	941,129	2	3260	長期投資	17,575	-	17,575	-
15X1	成本合計	12,025,026	34	13,013,103	32	3271	員工認股權	72,850	-	72,850	-
15X9	減：累計折舊	3,939,437	11	4,051,634	10	32XX	資本公積合計	7,029,550	20	9,537,921	23
1599	減：累計減損	57,295	-	39,163	-		保留盈餘				
1670	未完工程及預付設備款	120,484	-	72,051	-	3310	法定盈餘公積	257,386	1	214,560	-
15XX	固定資產合計	8,148,778	23	8,994,357	22	3320	特別盈餘公積	242,336	-	281,956	1
	無形資產(附註十二)					3350	未分配盈餘	311,895	1	223,348	1
1710	商 標 權	506	-	812	-	33XX	保留盈餘合計	811,617	2	719,864	2
1720	專 利 權	-	-	20,493	-		股東權益其他項目				
1760	商 譽	845,097	3	862,914	2	3420	累積換算調整數	( 615,000 )	( 2 )	( 383,286 )	( 1 )
1782	土地使用權	721,012	2	767,440	2	3450	金融商品未實現利益(損失)	80,731	-	( 449 )	-
17XX	無形資產合計	1,566,615	5	1,651,659	4	34XX	股東權益其他項目合計	( 534,269 )	( 2 )	( 383,735 )	( 1 )
	其他資產						母公司股東權益合計	19,138,835	54	21,705,987	52
1800	出租資產淨額(附註十三)	413,561	1	471,251	1	3610	少數股權	309,337	1	293,356	1
1810	閒置資產淨額(附註十三)	1,924	-	2,115	-		股東權益合計	19,448,172	55	21,999,343	53
1820	存出保證金	23,791	-	34,740	-		負債及股東權益總計	\$ 35,148,524	100	\$ 41,189,975	100
1830	遞延費用	207,791	1	308,789	1						
1840	催收款項淨額(附註六及十三)	123,044	-	124,151	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	679,629	2	681,561	2						
1888	其 他	35,140	-	958	-						
18XX	其他資產合計	1,484,880	4	1,623,565	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 35,148,524	100	\$ 41,189,975	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月十八日核閱報告)

董事長：林郭文艷

經理人：許志宏

會計主管：莊桂香

精英電腦股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 50,873,180	102	\$ 55,082,359	102
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>1,001,821</u>	<u>2</u>	<u>1,120,498</u>	<u>2</u>
4100 銷貨收入淨額(附註二一)	49,871,359	100	53,961,861	100
5110 銷貨成本(附註八及二一)	<u>46,507,356</u>	<u>93</u>	<u>50,753,821</u>	<u>94</u>
5910 營業毛利	<u>3,364,003</u>	<u>7</u>	<u>3,208,040</u>	<u>6</u>
營業費用(附註二一)				
6100 推銷費用	1,210,453	3	1,228,313	2
6200 管理及總務費用	1,025,999	2	1,246,041	2
6300 研究發展費用	<u>656,932</u>	<u>1</u>	<u>813,492</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>2,893,384</u>	<u>6</u>	<u>3,287,846</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利(淨損)	<u>470,619</u>	<u>1</u>	<u>(79,806)</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	95,762	-	62,695	-
7310 金融資產評價利益—淨額(附註五)	32,503	-	166,425	-
7122 股利收入	1,454	-	1,764	-
7130 處分固定資產利益	507	-	4,448	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	129,645	-
7210 租金收入	32,235	-	25,331	-
7280 減損迴轉利益(附註十一)	13,253	-	9,458	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
7480	什項收入	\$ 44,220	-	\$ 196,211	1
7100	營業外收入及利益 合計	<u>219,934</u>	-	<u>595,977</u>	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	32,245	-	41,158	-
7522	其他投資損失(附註十)	-	-	130	-
7530	處分固定資產損失	815	-	6,944	-
7540	處分投資損失	4,141	-	1,152	-
7580	財務費用	2,147	-	1,500	-
7630	減損損失(附註十一)	58,266	-	26,727	-
7560	兌換損失—淨額	34,042	-	-	-
7650	金融負債評價損失—淨 額(附註五)	18,036	-	61,187	1
7880	什項支出	<u>8,697</u>	-	<u>31,383</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>158,389</u>	-	<u>170,181</u>	1
7900	稅前淨利	532,164	1	345,990	-
8110	所得稅費用	<u>227,442</u>	-	<u>133,594</u>	-
9600	合併總淨利	<u>\$ 304,722</u>	<u>1</u>	<u>\$ 212,396</u>	-
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 300,958	1	\$ 223,348	-
9602	少數股權	<u>3,764</u>	-	<u>(10,952)</u>	-
		<u>\$ 304,722</u>	<u>1</u>	<u>\$ 212,396</u>	-
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.19</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.19</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月十八日核閱報告)

董事長：林郭文艷

經理人：許志宏

會計主管：莊桂香

精英電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 304,722	\$ 212,396
調整項目		
折舊費用	632,388	649,041
攤銷費用	187,165	217,824
呆帳損失	53,473	18,633
員工認股權酬勞成本	-	( 270)
迴轉備抵銷貨退回及折讓	( 113,046)	( 12,318)
存貨跌價回升利益	( 24,462)	( 56,003)
處分投資損失	4,141	1,152
以成本衡量之金融資產減資損失	-	130
處分固定資產損失—淨額	308	2,496
金融商品評價利益	( 1,655)	( 24,877)
減損損失—淨額	45,013	17,269
遞延所得稅	110,226	35,850
長期借款未實現兌換利益	( 49,000)	-
預付退休金	( 4,915)	-
應計退休金負債	( 300)	( 2,501)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 17)	420
應收帳款	( 215,044)	( 1,302,243)
其他應收款	225,083	96,247
存貨	( 1,127,250)	( 1,296,662)
預付款項	( 126,819)	26,478
其他流動資產	( 1,445)	8,755
催收款項	( 16,987)	( 21,776)
應付票據	-	( 293)
應付帳款	794,185	1,673,816
應付所得稅	31,943	27,639
應付費用	( 108,318)	40,093
其他應付款	20,338	( 83,274)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
其他流動負債	\$ 15,584	\$ 186,435
其他負債	( 37)	( 2,065)
營業活動之淨現金流入	<u>635,274</u>	<u>412,392</u>
投資活動之現金流量		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	( 154,875)	( 1,139,550)
處分公平價值變動列入損益之金融資產價 款	1,154,018	806,418
受限制資產—流動增加	( 47,478)	( 47,986)
處分以成本衡量之金融資產—非流動價款	-	21
購置固定資產	( 194,821)	( 233,567)
處分固定資產價款	85,727	19,166
存出保證金減少(增加)	11,514	( 6,434)
遞延費用增加	( 79,189)	( 87,295)
其他資產減少	<u>374</u>	<u>516</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>775,270</u>	<u>( 688,711)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 1,231,280)	( 477,826)
舉借長期借款	-	2,438,400
存入保證金減少	( 5,329)	( 12,379)
發放現金股利及資本公積分配現金	( 2,922,489)	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>( 4,159,098)</u>	<u>1,948,195</u>
匯率影響數	<u>( 97,492)</u>	<u>175,284</u>
少數股權變動	<u>-</u>	<u>12,481</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 2,846,046)	1,859,641
期初現金及約當現金餘額	<u>9,643,978</u>	<u>8,232,579</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,797,932</u>	<u>\$ 10,092,220</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 32,054</u>	<u>\$ 41,691</u>
支付所得稅	<u>\$ 95,583</u>	<u>\$ 70,105</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月十八日核閱報告)

董事長：林郭文艷

經理人：許志宏

會計主管：莊桂香

精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

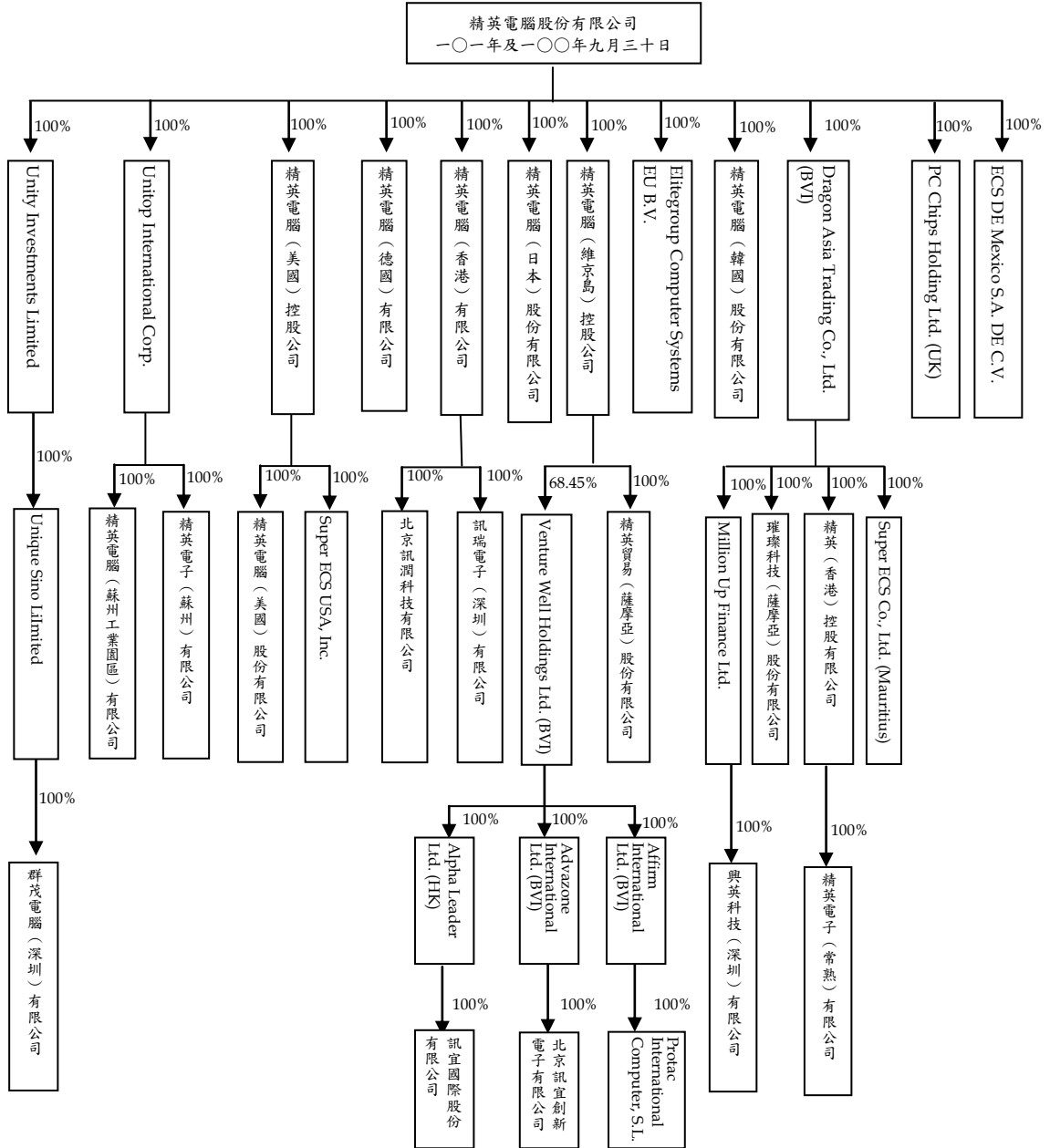
一、公司沿革及營業

本公司於七十六年五月成立，同年六月開始營業。主要業務為個人電腦主機板、桌上型電腦、筆記型電腦、系統及控制介面卡等產品之產銷。本公司於九十年度以吸收合併方式合併致勝科技股份有限公司，並於九十五年受讓大同股份有限公司桌上型電腦事業部門及發行新股合併志合電腦股份有限公司。本公司負責產品之研發與銷售，轉投資公司之工廠負責生產製造。

本公司股票於台灣證券交易所上市買賣。

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將直接持有或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股權超過百分之五十以上者，或對被投資公司具有控制能力之子公司均已編入合併財務報表。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司與子公司之投資關係及持股比例列示如下：



一〇一年及一〇〇年九月三十日列入合併財務報表之子公司業務性質及持股百分比列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
本公司	精英電腦(德國)有限公司	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(一)
	精英電腦(香港)有限公司	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(二)
	精英電腦(日本)股份有限公司	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英電腦(維京島)控股公司	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英電腦(美國)控股公司	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英電腦(韓國)股份有限公司	電腦主機板之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	Elitegroup Computer Systems EU B.V.	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零組件等之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	PC Chips Holding Ltd.(UK)	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(三)
	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	ECS DE Mexico S.A. DE C.V.	電腦主機板、電腦整機組裝及電腦週邊產品之生產、銷售及維修	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(四)
	Unitop International Corp.	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	Unity Investments Limited	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
PC Chips Holding Ltd. (UK)	PC Chips Electronics	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品、相關零組件等之銷售及買賣	<u>-</u>	<u>-</u>	(五)
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Super ECS Co., Ltd. (Mauritius)	電腦主機板、筆記型電腦、電腦系統、電腦週邊產品暨相關零組件之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英(香港)控股有限公司	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	璀璨科技(薩摩亞)股份有限公司	投資及印刷電路板及相關零組件之生產及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	Million Up Finance Ltd.	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
精英電腦(維京島) 控股公司	精英貿易(薩摩亞)股 份有限公司	電腦主機板、電腦週 邊產品及相關零組 件之生產及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	Venture Well Holdings Ltd.(BVI)	投資相關業務	<u>68.45%</u>	<u>68.45%</u>	
精英電腦(香港) 有限公司	訊瑞電子(深圳)有限 公司	電子設備、儀器、儀 表、電腦配件及其 他外殼的生產和維 修	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(六)
	北京訊潤科技有限公司	電子設備、儀器、儀 表、電腦配件及其 他外殼的生產和維 修	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(六)
精英電腦(美國) 控股公司	Super ECS USA, Inc.	電腦主機板、電腦週 邊產品及相關零組 件之銷售及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英電腦(美國)股份 有限公司	電腦主機板、筆記型 電腦、電腦週邊產 品、相關零組件及 組裝系統等之銷售 及買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Unitop International Corp.	精英電子(蘇州)有限 公司	筆記型電腦相關產品 之研究、開發及維 修	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英電腦(蘇州工業園 區)有限公司	筆記型電腦及相關零 件之開發及生產	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
精英(香港)控股 有限公司	精英電子(常熟)有限 公司	研發、生產主機板、 台式機、筆記型電 腦及電腦週邊產品	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(七)
Million Up Finance Ltd.	興英科技(深圳)有限 公司	生產、研發多層線路 板、主機板、台式 機、筆記型電腦整 機組裝及電腦週邊 產品	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	Affirm International Ltd.(BVI)	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	Advazone International Ltd. (BVI)	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Unique Sino Limited	Alpha Leader Ltd. (HK)	電子零組件及 IC 買 賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	群茂電腦(深圳)有限 公司	電腦及其週邊產品批 發及進出口,提供 相關產品技術諮詢 及維修服務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
Affirm International Ltd. (BVI)	Protac International Computer, S.L.	電腦週邊產品之銷售與買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	訊宜國際股份有限公司	電子零組件及 IC 產品之買賣	<u>-</u>	<u>-</u>	(八)
Advazone International Ltd. (BVI)	北京訊宜創新電子有限公司	從事電腦及其週邊產品及電子類相關零部件批發及技術、維修諮詢服務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Alpha Leader Ltd. (HK)	訊宜國際股份有限公司	電子零組件及 IC 產品之買賣	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(八)

上表所列之子公司均已併入本公司一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表。一〇一年前三季被投資公司當期財務報表除興英科技（深圳）有限公司及精英電腦（蘇州工業園區）有限公司外，餘均未經會計師查核或核閱；一〇〇年前三季被投資公司當期財務報表均未經會計師查核或核閱。

- (一) 精英電腦（德國）有限公司因經營虧損，業經董事會決議清算。
- (二) 為因應營運資金需求，本公司於一〇〇年三月增資精英電腦（香港）有限公司（精英電腦－香港）58,920 仟元（美金 2,000 仟元）。
- (三) PC Chips Holding Ltd. (UK) 目前清算中，分別於一〇一年七月及九月匯回剩餘股款 10,610 仟元（英鎊 229 仟元）及 316 仟元（英鎊 7 仟元）。
- (四) ECS DE Mexico S.A. DE C.V. 目前清算中，分別於一〇〇年三月及九十九年十二月匯回股款及盈餘予本公司 5,270 仟元（美金 179 仟元）及 895 仟元（美金 29 仟元）。
- (五) PC Chips Electronics 已於一〇〇年四月完成清算作業。
- (六) 為調整投資架構，原 Alpha Leader Ltd. (HK) 持有 100% 股權之訊瑞電子（深圳）有限公司及北京訊潤科技有限公司於一〇〇年三月全數移轉至精英電腦－香港。
- (七) 精英電子（常熟）有限公司因經營虧損，已於一〇一年九月十九日業經董事會決議清算。

(八) 為調整投資架構，原 Affirm International Ltd. (BVI)持有 100%股權之訊宜國際股份有限公司於一〇〇年九月全數移轉至 Alpha Leader Ltd. (HK)。

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年九月三十日，員工人數分別為 11,119 人及 14,140 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對本公司及子公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

## 四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
零用金及外幣現金	\$ 1,870	\$ 2,325
銀行支票及活期存款	504,167	1,413,622
銀行定期存款	6,231,895	8,596,273
約當現金	60,000	80,000
	<u>\$ 6,797,932</u>	<u>\$ 10,092,220</u>

定期存款一〇一年及一〇〇年九月三十日之年利率區間分別為 0.27%-4.70% 及 0.45%-4.69%。

約當現金係投資於三個月內到期之新台幣附買回票券，一〇一年及一〇〇年九月三十日之年利率分別為及 0.82% 及 0.78%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)</u>
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>資產—流動</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 7,431
國內上櫃公司股票	9,730	8,197
基金受益憑證	<u>321,959</u>	<u>728,880</u>
	<u>\$331,689</u>	<u>\$744,508</u>
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 230</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。本公司及子公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 ( 仟 元 )</u>
<u>一〇一年九月三十日</u>			
買入遠期外匯	韓圀兌美元	101.10.09~101.11.26	KRW3,410,700/USD3,000
<u>一〇〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )</u>			
買入遠期外匯	韓圀兌美元	100.10.11~100.11.28	KRW5,030,350/USD4,500

於一〇一及一〇〇年前三季，上述金融商品產生之評價淨利益分別為 14,467 仟元及 105,238 仟元。

六、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
非關係人	\$ 8,646,585	\$ 9,604,495
減：備抵呆帳	91,778	295,349
備抵銷貨退回及折讓	<u>372,122</u>	<u>326,699</u>
	8,182,685	8,982,447
關係人	<u>1,780</u>	<u>135,690</u>
	<u>\$ 8,184,465</u>	<u>\$ 9,118,137</u>

本公司及子公司於評估收款情形及客戶付款狀況後，將部分應收帳款轉列催收款，詳附註十三。

本公司及子公司針對應收帳款、其他應收款及催收款所提列備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前 三季			一〇〇年 前 三季 (未經核閱)		
	應收帳款	其他應收款	催收款	應收帳款	其他應收款	催收款
期初餘額	\$ 66,073	\$ 20,868	\$ 483,761	\$ 285,254	\$ 39,682	\$ 648,007
本期提列(迴轉)呆 帳損失	30,250	-	23,223	3,457	( 1,101 )	16,277
本期迴轉(實際沖銷) 以前年度帳款	-	-	35,095	1,585	( 10,773 )	( 398,846 )
催收款重分類	( 3,849 )	-	3,849	-	-	-
匯率影響數	( 696 )	( 510 )	( 8,571 )	5,053	840	59,567
期末餘額	<u>\$ 91,778</u>	<u>\$ 20,358</u>	<u>\$ 537,357</u>	<u>\$ 295,349</u>	<u>\$ 28,648</u>	<u>\$ 325,005</u>

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日無讓售應收帳款之相關情事。

七、其他應收款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
非關係人	\$ 231,290	\$ 387,689
減：備抵呆帳	<u>20,358</u>	<u>28,648</u>
	210,932	359,041
關係人	<u>210</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 211,142</u>	<u>\$ 359,041</u>

八、存貨淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
製成品	\$ 4,027,860	\$ 3,890,568
在製品	710,246	775,016
原物料	<u>2,672,169</u>	<u>3,010,958</u>
	<u>\$ 7,410,275</u>	<u>\$ 7,676,542</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 216,083 仟元及 258,190 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 46,507,356 仟元及 50,753,821 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 24,462 仟元、存貨報廢損失 37,446 仟元及存貨盤虧 1,674 仟元，存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨去化所致；一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 56,003 仟元、存貨報廢損失 43,507 仟元及存貨盤盈 2,395 仟元，存貨淨變現價值回升係因處分及報廢已跌價產品所致。

九、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
國外受益憑證	\$ 220,845	\$ -
國內上市公司股票	<u>5,043</u>	<u>4,975</u>
	<u>\$ 225,888</u>	<u>\$ 4,975</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，上述金融資產產生之未實現評價損益分別為利益 80,731 仟元及損失 449 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
國外受益憑證及債券	\$ -	\$ 146,154
非上市(櫃)普通股	<u>57,276</u>	<u>78,233</u>
	<u>\$ 57,276</u>	<u>\$ 224,387</u>

本公司及子公司所持有之上述股票、受益憑證及債券，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司經參酌被投資公司一陸竹開發股份有限公司之營運狀況及股權交易價格，於一〇〇年度認列減損損失 21,000 仟元。

因被投資公司 Trigem 減資，故本公司於一〇〇年度提列投資損失 130 仟元。

#### 十一、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
建築及改良物	\$ 1,181,482	\$ 1,017,359
機器設備	2,239,600	2,427,274
運輸設備	28,718	29,712
其他設備	<u>489,637</u>	<u>577,289</u>
	<u>\$ 3,939,437</u>	<u>\$ 4,051,634</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季均無利息資本化之情形。另經評估後，子公司精英電子（常熟）有限公司及璀璨科技（薩摩亞）股份有限公司（璀璨科技）於一〇一年前三季分別提列減損損失 58,266 仟元（人民幣 12,400 仟元）及迴轉減損損失 13,253 仟元（美金 455 仟元）；一〇〇年前三季璀璨科技提列減損損失 26,727 仟元（美金 918 仟元）。

#### 十二、無形資產

(一) 商標權明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 740	\$ 979
本期攤銷	( 96)	( 189)
匯率影響數	<u>( 138)</u>	<u>22</u>
期末餘額	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 812</u>

本公司及子公司帳列之商標權係九十六年十月取得 PC Chip 商標權所支付之價款，以及九十七年三月合併 Venture Well 而取得。

(二) 專利權明細如下 (一〇一年前三季：無)：

	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 81,971
本期攤銷	( 61,478)
期末餘額	<u>\$ 20,493</u>

本公司帳列之專利權係因九十五年十二月二十五日合併志合電腦股份有限公司而取得，以公平價值認列入帳，並採直線法分五年平均攤銷，已於一〇〇年攤銷完畢。

(三) 商譽明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$859,894	\$842,530
匯率影響數	( 14,797)	<u>20,384</u>
期末餘額	<u>\$845,097</u>	<u>\$862,914</u>

商譽係併購致勝科技股份有限公司、志合電腦股份有限公司及轉投資子公司成本與股權淨值差異所產生。因併購致勝科技股份有限公司所產生之商譽，由於本公司於九十二年出售中壢廠，但仍繼續經營筆記型電腦業務，經評估部分商譽價值確已減損，於九十二年度認列商譽減損損失 153,458 仟元，其餘金額依原剩餘年限繼續攤提。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，商譽不再攤銷，截至一〇一年九月三十日商譽餘額為 108,100 仟元。

本公司於九十五年十二月二十五日新發行普通股 184,931 仟股合併志合電腦股份有限公司，並以九十五年七月十日董事會決議前九十個交易日之平均收盤價為其收購成本，收購成本與所取得志合電腦股份有限公司淨資產公平價值之差額 278,105 仟元列為商譽。

本公司於九十四年間溢價取得精英電腦－美國控股 100%之股權產生之商譽。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，商譽不再攤銷，截至一〇一年九月三十日商譽餘額為 16,490 仟元。

本公司之子公司 Dragon Asia 分別於九十三年三月四日及九十四年二月二十八日溢價取得 Many Billion 51%及 49%股權，分別產生商譽美金 7,434 仟元及美金 7,194 仟元，均按十年攤提。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，商譽不再攤銷，Dragon Asia 為配合集團生產整合，將相關人員及設備移往興英科技繼續生產，因而於九十九年六月處分 Many Billion 股權，並除列商譽 10,595 仟元（美金 328 仟元），截至一〇一年九月三十日商譽餘額為 361,493 仟元（美金 12,338 仟元）。

本公司之子公司精英電腦－維京島於九十七年度因增資取得 Venture Well，故新增其子公司 Advazone 於九十二年五月九日溢價取得北京訊宜所產生之商譽 44,327 仟元（美金 1,513 仟元）。

本公司之子公司 Dragon Asia 於九十七年度因併購 Million Up，故新增 Dragon Asia 於九十五年七月溢價取得 Million Up 之 38%股權所產生之商譽 36,582 仟元（美金 1,249 仟元）。

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十五號之規定評估營運所使用之淨資產有無價值減損情事。本公司及子公司主要從事主機板、桌上型電腦、筆記型電腦與系統產品之研發、生產及銷售暨電子零組件之銷售等業務。一〇〇年十二月三十一日供該現金產生單位營運所使用之淨資產帳面價值合計為 22,375,357 仟元，已包含商譽 859,894 仟元（帳列本公司及子公司商譽），母子公司按該淨資產之使用價值評估其可回收金額，因核心資產之剩餘耐用年限為七年，故採用七年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率為 9.05%至 11.19%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 預計主機板、桌上型電腦、筆記型電腦、印刷電路板及系統產品成長率：營業收入係依據電腦主機板、桌上型電腦與筆記型電腦產業預計未來全球成長率估計之。
2. 未扣除折舊及攤銷前之銷貨成本佔營業收入之比率係以一〇〇年度實際比率推估。

3. 預計營業費用：以一〇〇年度實際營業費用佔營業收入比率為基礎，推估各年度預計營業費用。

本公司及子公司之現金產生單位依上述關鍵假設計算之可回收金額，均較一〇〇年十二月三十一日淨資產之帳面價值為高，經評估並無資產減損之虞。

(四) 土地使用權

係包含精英電腦（蘇州工業園區）有限公司（精英－SIP）及興英科技（深圳）有限公司（興英科技）之廠區土地使用權。精英－SIP 之廠區使用權期間分別自九十二年十一月至一四二年十一月止，共五十年，及自九十五年十二月至一四二年十一月止，共四十七年。興英科技之土地使用權期間自九十三年一月至一四二年十二月止，共五十年。

十三、其他資產

(一) 出租資產淨額明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
土地	\$314,610	\$314,610
建築及改良物	214,551	244,491
電腦設備	<u>573</u>	<u>-</u>
	529,734	559,101
減：累計折舊	101,500	73,177
累計減損	<u>14,673</u>	<u>14,673</u>
	<u>\$413,561</u>	<u>\$471,251</u>

(二) 閒置資產淨額明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
成本		
土地	\$ 1,930	\$ 1,930
建築及改良物	2,096	2,096
軟體及模具	<u>-</u>	<u>9,028</u>
	4,026	13,054
減：累計折舊	572	9,409
累計減損	<u>1,530</u>	<u>1,530</u>
	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 2,115</u>

本公司於一〇〇年度報廢閒置之軟體及模具。

(三) 催收款項明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
催收款	\$660,401	\$449,156
減：備抵呆帳	( 537,357)	325,005
	<u>\$123,044</u>	<u>\$124,151</u>

催收款提列之備抵呆帳之變動情形，請詳附註六。

#### 十四、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
進口融資信用借款—年利率：一 〇一年 0.76%-1.90%，一〇〇 年 1.05%-2.76%	<u>\$1,804,290</u>	<u>\$3,578,529</u>

#### 十五、應付帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
非關係人	\$10,261,679	\$10,802,017
關係人	-	132,877
	<u>\$10,261,679</u>	<u>\$10,934,894</u>

應付帳款主要係向供應商購買中央處理器 (CPU)、晶片組、液晶面板、光碟機、硬碟及記憶體等零組件之貨款，應付關係人款項明細請詳附註二一。

#### 十六、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
銀行長期借款 (借款金額：一〇 一年為 USD50,000,000 元；一 〇〇年為 USD80,000,000 元)	\$1,465,000	\$2,438,400
減：一年內到期部分	-	-
	<u>\$1,465,000</u>	<u>\$2,438,400</u>

- (一) 一〇一年及一〇〇年九月三十日銀行長期借款之利率分別為 1.00% 及 1.05%。
- (二) 本公司為充實中期營運資金，於九十九年十二月與銀行團簽訂授信額度美金一億元整之聯合授信合約，分次動用，並得循環使用。自首次動撥日一〇〇年三月二十三日起算授信期間均為三年。
- (三) 本公司於聯合授信合約存續中，應維持下列之財務比率與規定：(1) 流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，不得低於 100%。(2) 負債比率：即負債總額除以淨值總額之比率，不得高於 150%。(3) 有形淨值：即淨值扣除無形資產後之金額，不得低於新台幣壹百億元。(4) 利息保障倍數：即稅前損益加利息費用加折舊及攤銷後之總額除以利息費用之比率，應維持在二倍（含）以上。上述各項財務比率係依據會計師查核簽證之年度及半年度合併財報表為計算基礎，並每半年檢視一次。

## 十七、股東權益

### (一) 員工認股權證

本公司分別於九十二年九至十二月、九十五年七月及九十六年十二月給予員工認股權分別為 40,000 單位、40,000 單位及 70,000 單位，每一單位可認購股數為 1,000 股。認股權之存續期間為十年，認股權持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動及發放現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>
<u>員工認股權證</u>				
期初流通在外	132,535	\$ 15.47	134,435	\$ 15.45
本期給與	-	-	-	-
本期逾期失效	( <u>1,050</u> )	13.92	( <u>1,900</u> )	14.24
期末流通在外	<u>131,485</u>	14.99	<u>132,535</u>	15.47

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期末可行使	<u>131,485</u>	14.99	<u>107,431</u>	16.16
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$21.0	0.96	\$21.7	1.96
21.2	1.00	21.9	2.00
20.5	1.25	21.1	2.25
14.8	3.75	15.3	4.75
12.1	5.21	12.5	6.21

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則公報第三十九號規定衡量時，一〇一及一〇〇年前三季擬制資料如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
淨利	<u>\$300,958</u>	<u>\$221,653</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.19</u>
稅後稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.19</u>

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損、提 10% 為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額提 10% 為員工紅利，1% 為董事、監察人酬勞，其餘盈餘（連同以前年度保留盈餘）得由董事會依後項規定擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

依本公司章程規定，由於本公司正處於穩定成長階段，股利政策係依據公司獲利狀況、未來投資營運計劃及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素，故股利分派以不低於當年度稅後淨利之 50% 分派之，現金股利之比率，以不低於當年度股利分派之 20%。

一〇一及一〇〇年前三季之未分配盈餘經扣除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，無可供分配盈餘，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十五日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 42,826	\$ 14,776		
(回轉)提列特別盈餘公積	( 39,620)	151,127		
普通股現金股利	414,118	-	\$ 0.35	\$ -

另本公司股東常會於一〇一年六月二十五日決議以資本公積分配現金 2,508,371 仟元，每股獲配現金 2.12 元。

本公司分別於一〇一年六月二十五日及一〇〇年六月二十二日之股東常會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 38,544	\$ -	\$ -	\$ -
董監酬勞	3,854	-	-	-

股東常會決議配發一〇〇年度盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞，與原估列金額相同。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、庫藏股票 (一〇一年前三季：無)

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇〇年前三季 轉讓股份予員工	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>

本公司董事會於九十七年七月三日決議，依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，自九十七年七月四日至九十七年九月三日止，在每股 7.42 元至 18.10 元的區間內，從集中交易市場買回本公司股票 50,000 仟股，供轉讓予本公司員工。本公司於該期間內共買回庫藏股 50,000 仟股，金額計 550,588 仟元，

平均每股買回價格為 11.01 元，累積買回庫藏股 96,289 仟股，佔當時已發行股份總數之比例 7.67%。依證券交易法第二十八條之二第四項規定，買回公司股份應於買回之日起三年內轉讓予員工。本公司買回之庫藏股 50,000 仟股至一〇〇年七月八日已逾三年，本公司董事會於一〇〇年八月二十四日決議，將該 50,000 仟股辦理註銷，因而產生資本公積一庫藏股票交易 112,437 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

### 十九、每股盈餘

計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之分子及分母係以本公司之財務報表為依據，其分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於本公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 503,164	\$ 300,958	1,183,194	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	—		
稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股股東之					
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 503,164</u>	<u>\$ 300,958</u>	<u>1,183,194</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.25</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於本公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 320,653	\$ 223,348	1,183,194	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.19</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	—		
稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股股東之					
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 320,653</u>	<u>\$ 223,348</u>	<u>1,183,194</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.19</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次

年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二十、金融商品之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>非衍生性金融商品</b>				
<b>資產</b>				
現金及約當現金	\$ 6,797,932	\$ 6,797,932	\$ 10,092,220	\$ 10,092,220
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	331,689	331,689	737,077	737,077
應收票據	17	17	466	466
應收帳款淨額	8,184,465	8,184,465	9,118,137	9,118,137
其他應收款淨額	211,142	211,142	359,041	359,041
受限制資產—流動	99,268	99,268	51,694	51,694
備供出售金融資產—非流動	225,888	225,888	4,975	4,975
以成本衡量之金融資產—非流動	57,276	-	224,387	-
存出保證金	23,791	23,791	34,740	34,740
<b>負債</b>				
短期借款	1,804,290	1,804,290	3,578,529	3,578,529
應付帳款	10,261,679	10,261,679	10,934,894	10,934,894
應付費用	1,556,887	1,556,887	1,650,818	1,650,818
應付股利	5,931	5,931	-	-
其他應付款	127,507	127,507	120,296	120,296
長期借款	1,465,000	1,465,000	2,438,400	2,438,400
存入保證金	27,669	27,669	27,920	27,920
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>資產</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	7,431	7,431
<b>負債</b>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,864	1,864	230	230

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收

帳款淨額、其他應收款淨額、受限制資產—流動、短期借款、應付帳款、應付費用、應付股利及其他應付款等。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及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。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。若該等利率與本公司長期借款利率差異不大時，則以長期借款之帳面價值作為估計公平價值之依據。
5. 存出保證金及存入保證金因無法確定到期日，故以帳面價值為公平價值。

(二) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ 331,689	\$ 737,077	\$ -	\$ 7,431
備供出售金融資產—非 流動	225,888	4,975	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	1,864	230

(三) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之衍生性金融商品之公平價值變動認列為當期淨利益金額分別為 8,751 仟元及 87,553 仟元。

(四) 本公司及子公司具利率變動風險之金融資產及金融負債如下：

	具利率變動之公平價值風險		具利率變動之現金流量風險	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
一〇一年九月三十日	\$4,556,321	\$3,269,290	\$2,191,144	\$ -
一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	6,487,687	6,016,929	3,025,052	-

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，本公司及子公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

本公司及子公司持有權益商品之價格風險係來自標的證券市場價格之變動，惟持有金額佔本公司及子公司資產總額之比重大甚低，是以該權益商品市場價格之變動，應不致對本公司及子公司造成重大之影響。

2. 信用風險

本公司及子公司銷售對象主要係國際知名電腦大廠，應無重大之信用風險。

本公司及子公司所持有帳面價值與信用暴險金額顯不相當之金融商品，其最大信用暴險金額，請參閱本公司一〇一年前三季季報附表一本公司及子公司為他人背書保證情形。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司估計利息收入及費用所採用之利率水準若變動 0.1%，以本公司及子公司一〇一年九月三十日以浮動利率計息之金融資產及負債估算，每年度之利息收入與利息支出分別變動約為 2,191 仟元及 0 仟元。

## 二一、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
大同股份有限公司(大同公司)	對本公司採權益法評價之公司
大同(上海)有限公司(大同-上海)	大同公司之子公司
大同世界科技股份有限公司(大同世界科技)	大同公司之子公司
大同綜合訊電股份有限公司(大同綜合訊電)	大同公司之子公司
大同家電(吳江)有限公司(大同-吳江)	大同公司之子公司
大同電子科技(江蘇)有限公司(大同-江蘇)	大同公司之子公司
中研科技股份有限公司(中研科技)	大同公司之子公司
中華映管股份有限公司(中華映管)	大同公司採權益法評價之被投資公司
馬來西亞中華映管(納閩)股份有限公司(馬來西亞中華映管)	中華映管採權益法評價之被投資公司
華映光電股份有限公司(華映光電)	中華映管之子公司
華映視訊(吳江)有限公司(華映-吳江)	中華映管之子公司

(二) 除財務報表相關附註列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔 各 科目%	金 額	佔 各 科目%
1. 銷 貨				
大同-吳江	\$ 8,066	-	\$ 67,372	-
中華映管	6,558	-	66,568	-
馬來西亞中華映管	-	-	263,338	1
其 他	4,323	-	6,252	-
	<u>\$ 18,947</u>	<u>-</u>	<u>\$ 403,530</u>	<u>1</u>

本公司及子公司與關係人之交易條件與一般交易相當。

	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔 各 科目%	金 額	佔 各 科目%
2. 進 貨				
中華映管	\$ 44,449	-	\$ 545,957	1

本公司及子公司與關係人之進貨交易條件與一般交易相當。

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	金	佔各 額 科目%	金	佔各 額 科目%
3. 其他營業費用				
中研科技	\$ 1,407	-	\$ 6,118	-
其他	<u>4,571</u>	<u>-</u>	<u>5,412</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,978</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,530</u>	<u>-</u>
	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	金	佔各 額 科目%	金	佔各 額 科目%
4. 應收帳款				
中華映管	\$ -	\$ -	\$ 70,562	1
大同一吳江	-	-	49,903	-
馬來西亞中華映管	-	-	11,510	-
其他	<u>1,780</u>	<u>-</u>	<u>3,715</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,780</u>	<u>-</u>	<u>\$ 135,690</u>	<u>1</u>
5. 其他應收款				
中華映管	<u>\$ 210</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
6. 應付帳款				
中華映管	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 132,877</u>	<u>1</u>
7. 應付費用				
華映一吳江	\$ 28,239	2	\$ -	-
其他	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>1,548</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,308</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>-</u>

#### 8. 財產交易

本公司於一〇一年前三季向大同世界科技購入電腦軟體為 5,721 仟元。

本公司於一〇〇年前三季向大同世界科技購入電腦設備、電腦軟體及雜項購置分別為 3,499 仟元、5,721 仟元及 70 仟元；向大同綜合訊電購入之雜項購置約 64 仟元。

## 二二、質抵押資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
受限制資產－流動	<u>\$ 99,268</u>	<u>\$ 51,694</u>

受限制資產－流動為質押定存單，上列質抵押資產主係作為關稅局及電力公司保證金之用。

## 二三、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司於一〇〇年九月三十日已開立尚未使用信用狀餘額為美金 630 仟元（一〇一年九月三十日：無）。
- (二) 本公司數名離職員工，於九十六年十二月十日持所謂「股票權憑證」請求本公司支付股款（股票）乙事，向台北士林地方法院提起訴訟，經查本公司於九十四年間，並未曾決議發行「股票權憑證」。本案於九十八年十一月十八日經台北士林地方法院判決本公司敗訴，應支付離職員工股款（股票）加計利息共計約 83,699 仟元，本公司已就本案上訴台灣高等法院。
- (三) 巴西 Flex. Imp. Exp 公司因積欠本公司貨款美金 3,677,835 元，本公司於九十八年一月九日向 Manaus 地方法院提起訴訟，請求償還貨款。截至一〇一年十月十八日，本案仍在法院審理中。本公司對該款項已全數提列備抵呆帳。
- (四) 巴西 TERRA INDÚSTRIA DA AMAZÔNIA LTDA. 公司因積欠精英電腦－美國貨款美金 6,065,356 元，精英電腦－美國已於九十八年四月九日向巴西法院提起訴訟，請求償還貨款。九十八年十二月四日一審法院判決精英電腦－美國勝訴，惟該公司繼續提起上訴。截至一〇一年十月十八日，本案仍在法院審理中。精英電腦－美國已對該款項提列美金 1,969,119 元之備抵呆帳。

## 二四、重大期後事項

無。

## 二五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表一。

## 二六、營運部門財務資訊

### (一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司合併財務報表應揭露之繼續營業單位之收入與營運結果，依應報導部門分析如下：

	一 〇 一 年 前 三 季					
	電腦主機板暨系統產品事業處	行動產品事業處	通路產品事業處	其 他	調節及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 26,829,420	\$ 9,877,507	\$ 12,983,222	\$ -	\$ 181,210	\$ 49,871,359
部門間收入	-	-	8,713	-	( 8,713 )	-
收入合計	<u>\$ 26,829,420</u>	<u>\$ 9,877,507</u>	<u>\$ 12,991,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,497</u>	<u>\$ 49,871,359</u>
部門損益	<u>\$ 397,501</u>	<u>\$ 257,507</u>	<u>\$ 13,413</u>	( 136,257 )	<u>\$ -</u>	\$ 532,164
所得稅費用						227,442
合併總淨利						<u>\$ 304,722</u>

	一 〇 〇 年 前 三 季 ( 未 經 核 閱 )					
	電腦主機板暨系統產品事業處	行動產品事業處	通路產品事業處	其 他	調節及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 31,256,437	\$ 14,085,358	\$ 8,550,652	\$ -	\$ 69,414	\$ 53,961,861
部門間收入	-	-	41,632	-	( 41,632 )	-
收入合計	<u>\$ 31,256,437</u>	<u>\$ 14,085,358</u>	<u>\$ 8,592,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,782</u>	<u>\$ 53,961,861</u>
部門損益	<u>\$ 98,382</u>	<u>\$ 127,237</u>	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 116,004</u>	<u>\$ -</u>	\$ 345,990
所得稅費用						133,594
合併總淨利						<u>\$ 212,396</u>

以上報導之收入包含部門間交易及與外部客戶交易所產生之收入。

部門損益係指各營運部門之經營結果，並已分攤總部管理成本，但不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (二) 部門資產

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日					
	電腦主機板暨系統產品事業處	行動產品事業處	通路產品事業處	其 他	調節及銷除	合 計
部門資產	<u>\$ 8,084,362</u>	<u>\$ 4,350,017</u>	<u>\$ 3,361,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 201,467 )</u>	<u>\$ 15,594,740</u>

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )					
	電腦主機板暨系統產品事業處	行動產品事業處	通路產品事業處	其 他	調節及銷除	合 計
部門資產	<u>\$ 9,466,765</u>	<u>\$ 3,846,585</u>	<u>\$ 3,314,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,610</u>	<u>\$ 16,794,679</u>

## 二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	執 行 情 形
1. 成立專案小組	已於九十八年八月完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已於九十八年十二月完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已於九十九年十月完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已於九十八年九月完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已於九十九年十月完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已於一〇〇年十二月完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已於一〇〇年十二月完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已於一〇〇年十一月完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已於一〇〇年十一月完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已於一〇一年三月完成
11. 完成編製 IFRSs 比較財務資訊之編製	預計一〇二年三月完成
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	預計一〇一年十二月完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響數		國際財務報導準則	說明
	金額	金額		
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 9,643,978	(\$ 600,407)	現金及約當現金	\$ 9,043,571 6.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,354,214	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,354,214
應收帳款淨額	7,890,474	485,168	應收帳款淨額	8,375,642 6.(2)
其他應收款淨額	436,225	600,407	其他應收款	1,036,632 6.(1)
存貨淨額	\$ 6,258,563	\$ -	存貨淨額	\$ 6,258,563
預付款項	323,999	-	預付款項	323,999
遞延所得稅資產—流動	206,050	( 206,050 )	-	- 6.(3)
受限制資產—流動	51,790	-	受限制資產—流動	51,790
其他流動資產	21,323	-	其他流動資產	21,323
流動資產合計	26,186,616	279,118	流動資產合計	26,465,734
非流動資產			非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	284,056	-	備供出售金融資產—非流動	284,056
以成本衡量之金融資產—非流動	57,307	-	以成本衡量之金融資產—非流動	57,307
固定資產	8,912,701	235,900	不動產、廠房及設備	9,148,601 6.(4)、(6)及(7)
-	-	413,019	投資性不動產淨額	413,019 6.(4)
無形資產	1,621,601	( 716,859 )	無形資產	904,742 6.(5)、(7)
出租資產淨額	425,152	( 425,152 )	-	- 6.(4)
閒置資產淨額	2,067	( 2,067 )	-	- 6.(4)
-	-	30,814	預付設備款	30,814 6.(6)
存出保證金	35,305	-	存出保證金	35,305
遞延費用	296,622	( 296,622 )	-	- 6.(7)
催收款項淨額	125,431	-	催收款項淨額	125,431
遞延所得稅資產—非流動	625,082	204,229	遞延所得稅資產—非流動	829,311 6.(3)、(8)及(9)
預付退休金	29,755	32,914	預付退休金	62,669 6.(9)
-	-	760,967	長期預付租金	760,967 6.(5)
其他	844	-	其他	844
非流動資產合計	12,415,923	237,143	非流動資產合計	12,653,066
資產總計	\$ 38,602,539	\$ 516,261	資產總計	\$ 39,118,800
流動負債			流動負債	
短期借款	\$ 3,035,570	\$ -	短期借款	\$ 3,035,570
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	344	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	344
應付帳款	9,467,494	-	應付帳款	9,467,494
應付費用	1,665,205	( 1,665,205 )	-	- 6.(10)
其他應付款	107,169	1,221,150	其他應付款	1,328,319
應付所得稅	126,287	-	當期所得稅負債	126,287
-	-	970,209	負債準備—流動	970,209 6.(2)、(8)及(10)
其他流動負債	272,474	-	其他流動負債	272,474
流動負債合計	14,674,543	526,154	流動負債合計	15,200,697
非流動負債			非流動負債	
長期借款	1,514,000	-	長期借款	1,514,000
應計退休金負債	3,537	-	應計退休金負債	3,537
存入保證金	32,998	-	存入保證金	32,998
其他	37	-	其他非流動負債—其他	37
非流動負債合計	1,550,572	-	非流動負債合計	1,550,572
負債合計	16,225,115	526,154	負債合計	16,751,269
歸屬於母公司業主之權益			歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	11,831,937	-	普通股股本	11,831,937
資本公積	9,537,921	-	資本公積	9,537,921
法定盈餘公積	214,560	-	法定盈餘公積	214,560
特別盈餘公積	281,956	-	特別盈餘公積	281,956
未分配盈餘	428,261	( 8,810 )	未分配盈餘	419,451 6.(8)及(9)
累積換算調整數	( 376,552 )	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 376,552 )
金融商品未實現利益	134,216	-	備供出售金融資產未實現損益	134,216
母公司股東權益合計	22,052,299	( 8,810 )	歸屬於母公司業主權益合計	22,043,489
少數股權	325,125	( 1,083 )	非控制權益	324,042 6.(8)
股東權益合計	22,377,424	( 9,893 )	權益合計	22,367,531
負債及股東權益總計	\$ 38,602,539	\$ 516,261	負債及權益總計	\$ 39,118,800

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響數		國際財務報導準則	說明
	金額	金額		
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 6,797,932	(\$ 773,000)	現金及約當現金	\$ 6,024,932 6.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	331,689	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	331,689
應收票據	17	-	應收票據	17
應收帳款淨額	8,184,465	372,122	應收帳款淨額	8,556,587 6.(2)
其他應收款淨額	211,142	773,000	其他應收款	984,142 6.(1)
存貨淨額	7,410,275	-	存貨淨額	7,410,275
預付款項	435,608	-	預付款項	435,608
遞延所得稅資產—流動	171,923	( 171,923)	-	- 6.(3)
受限制資產—流動	99,268	-	受限制資產—流動	99,268
其他流動資產	22,768	-	其他流動資產	22,768
流動資產合計	<u>23,665,087</u>	<u>200,199</u>	流動資產合計	<u>23,865,286</u>
非流動資產			非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	225,888	-	備供出售金融資產—非流動	225,888
以成本衡量之金融資產—非流動	57,276	-	以成本衡量之金融資產—非流動	57,276
固定資產	8,148,778	73,644	不動產、廠房及設備	8,222,422 6.(4)、(6)及(7)
—	-	401,017	投資性不動產淨額	401,017 6.(4)
無形資產	1,566,615	( 676,523)	無形資產	890,092 6.(5)及(7)
出租資產淨額	413,561	( 413,561)	—	- 6.(4)
閒置資產淨額	1,924	( 1,924)	—	- 6.(4)
—	-	100,693	預付設備款	100,693 6.(6)
存出保證金	23,791	-	存出保證金	23,791
遞延費用	207,791	( 207,791)	遞延費用	- 6.(7)
催收款項淨額	123,044	-	催收款項淨額	123,044
遞延所得稅資產—非流動	679,629	170,651	遞延所得稅資產—非流動	850,280 6.(3)、(8)及(9)
預付退休金	33,800	32,914	預付退休金	66,714 6.(9)
—	-	721,012	長期預付租金	721,012 6.(5)
長期預付費用	870	3,433	長期預付費用	4,303 6.(7)
其他	470	-	其他	470
非流動資產合計	<u>11,483,437</u>	<u>203,565</u>	非流動資產合計	<u>11,687,002</u>
資產總計	<u>\$ 35,148,524</u>	<u>\$ 403,764</u>	資產總計	<u>\$ 35,552,288</u>
流動負債			流動負債	
短期借款	\$ 1,804,290	\$ -	短期借款	\$ 1,804,290
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,864	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	1,864
應付帳款	10,261,679	-	應付帳款	10,261,679
應付所得稅	158,230	-	當期所得稅負債	158,230
應付費用	1,556,887	( 1,556,887)	—	- 6.(10)
—	-	879,318	負債準備—流動	879,318 6.(2)、(8)及(10)
應付股利	5,931	-	應付股利	5,931
其他應付款	127,507	1,090,426	其他應付款	1,217,933
其他流動負債	288,058	-	其他流動負債	288,058
流動負債合計	<u>14,204,446</u>	<u>412,857</u>	流動負債合計	<u>14,617,303</u>
非流動負債			非流動負債	
長期借款	1,465,000	-	長期借款	1,465,000
應計退休金負債	3,237	-	應計退休金負債	3,237
存入保證金	27,669	-	存入保證金	27,669
非流動負債合計	<u>1,495,906</u>	<u>-</u>	非流動負債合計	<u>1,495,906</u>
負債合計	<u>15,700,352</u>	<u>412,857</u>	負債合計	<u>16,113,209</u>
歸屬於母公司業主之權益			歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	11,831,937	-	普通股股本	11,831,937
資本公積	7,029,550	-	資本公積	7,029,550
法定盈餘公積	257,386	-	法定盈餘公積	257,386
特別盈餘公積	242,336	-	特別盈餘公積	242,336
未分配盈餘	311,895	( 9,221)	未分配盈餘	302,674 6.(8)及(9)
累積換算調整數	( 615,000)	641	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 614,359) 6.(8)
金融商品未實現利益	80,731	-	備供出售金融資產未實現損益	80,731
母公司股東權益合計	<u>19,138,835</u>	<u>( 8,580)</u>	歸屬於母公司業主權益合計	<u>19,130,255</u>
少數股權	309,337	( 513)	非控制權益	308,824 6.(8)
股東權益合計	<u>19,448,172</u>	<u>( 9,093)</u>	權益合計	<u>19,439,079</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 35,148,524</u>	<u>\$ 403,764</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 35,552,288</u>

### 3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響數		國際財務報導準則		說明
	金額	金額	金額	金額	
銷貨收入	\$ 50,873,180	\$ -	銷貨收入	\$ 50,873,180	
減：銷貨退回及折讓	1,001,821	-	減：銷貨退回及折讓	1,001,821	
銷貨收入淨額	49,871,359	-	銷貨收入淨額	49,871,359	
銷貨成本	46,507,356	( 977)	銷貨成本	46,506,379	6.(8)
營業毛利	3,364,003	977	營業毛利	3,364,980	
營業費用			營業費用		
推銷費用	1,210,453	460	推銷費用	1,210,913	
管理及總務費用	1,025,999	( 731)	管理及總務費用	1,025,268	
研究發展費用	656,932	1,966	研究發展費用	658,898	
營業費用合計	2,893,384	1,695	營業費用合計	2,895,079	6.(4)及(8)
營業淨利	470,619	( 718)	營業淨利	469,901	
營業外收入及利益			營業外收入及利益		
利息收入	95,762	-	利息收入	95,762	
金融資產評價利益	32,503	-	金融資產評價利益	32,503	
一淨額			一淨額		
股利收入	1,454	-	股利收入	1,454	
處分固定資產利益	507	-	處分固定資產利益	507	
租金收入	32,235	-	租金收入	32,235	
減損迴轉利益	13,253	-	減損迴轉利益	13,253	
什項收入	44,220	-	什項收入	44,220	
營業外收入及利益合計	219,934	-	營業外收入及利益合計	219,934	
營業外費用及損失			營業外費用及損失		
利息費用	32,245	2,147	財務成本	34,392	
處分固定資產損失	815	-	處分固定資產損失	815	
處分投資損失	4,141	-	處分投資損失	4,141	
財務費用	2,147	( 2,147)	一	-	
兌換損失一淨額	34,042	-	兌換損失一淨額	34,042	
金融負債評價損失	18,036	-	金融負債評價損失	18,036	
一淨額			一淨額		
減損損失	58,266	-	減損損失	58,266	
什項支出	8,697	( 297)	什項支出	8,400	6.(4)
營業外費用及損失合計	158,389	( 297)	營業外費用及損失合計	158,092	
稅前淨利	532,164	( 421)	稅前淨利	531,743	6.(8)
所得稅費用	227,442	( 549)	所得稅費用	226,893	6.(8)
合併總淨利	\$ 304,722	\$ 128	合併總淨利	304,850	6.(8)
			其他綜合損益：		
			國外營運機構財務報表	( 251,397)	
			換算之兌換差額		
			備供出售金融資產未實現評價損益	( 53,485)	
			本期其他綜合淨損(稅後淨額)	( 304,882)	
			本期綜合損益總額	( \$ 32)	

### 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類

相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，惟對本公司及子公司合併財務報表未有影響。

#### 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免項目

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### (1) 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

##### (2) 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### (3) 員工福利

本公司及子公司選擇將與員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

##### (4) 股份基礎給付

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他應收款。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司現金及約當現金重分類至其他應收款之金額分別為 773,000 仟元及 600,407 仟元。

### (2) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 372,122 仟元及 485,168 仟元。

### (3) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 171,923 仟元及 206,050 仟元。

#### (4) 出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途或閒置之不動產係帳列出租資產及閒置資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產；非投資性不動產者，應重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產之金額分別為 401,017 仟元及 413,019 仟元；出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 14,468 仟元及 14,200 仟元。

#### (5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 721,012 仟元及 760,967 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換為 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至非流動資產項下之金額分別為 100,693 仟元及 30,814 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 159,869 仟元及 252,514 仟元。重分類至無形資產之金額分別為 44,489 仟元及 44,108 仟元。重分類至長期預付費用的金額分別為 3,433 仟元及 0 仟元。

(8) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備 40,735 仟元及 40,986 仟元；遞延所得稅資產調整增加 4,323 仟元及 3,774 仟元；未分配盈餘調整減少 36,540 仟元及 36,129 仟元；非控制股權調整減少 513 仟元及 1,083 仟元，另一〇一年前三季薪資費用調整增加 421 仟元，累積換算調整數調整增加 641 仟元。

(9) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加預付退休金皆為 32,914 仟元；遞延所得稅資產調整減少皆為 5,595 仟元；未分配盈餘調整增加皆為 27,319 仟元。

(10) 負債準備之表達

轉換至 IFRSs 後，因過去事件所產生之現存義務，如很有可能造成具經濟效益資源的流出且金額能可靠估計，應認列負債準備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司應付費用重分類至負債準備之金額分別為 466,461 仟元及 444,055 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日(未經核閱)		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 391,027	29.30	\$11,457,093	\$ 431,104	30.48	\$13,140,048
歐元	247	37.89	9,365	251	41.23	10,329
韓圓	1,665,175	0.02636	43,894	5,672,927	0.02588	149,822
人民幣	80,833	4.620	373,508	158,440	4.796	759,877
日圓	11,118	0.3777	6,843	2,322	0.3975	923
匈牙利幣	110,105	0.1335	14,699	29,009	0.1409	4,100
加拿大幣	79	29.93	2,352	78	29.21	2,292
港幣	1,729	3.779	6,535	2,147	3.913	8,401
英鎊	62	47.58	2,948	26	47.48	1,231
盧布	260	0.909	236	113	0.948	107
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,092	29.30	237,099	5,294	30.48	161,361
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	265,889	29.30	7,790,556	162,397	30.48	4,949,856
人民幣	66,305	4.620	306,377	311,698	4.796	1,494,905
港幣	17	3.779	64	20	3.913	78
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	64	29.30	1,864	8	30.48	230

精英電腦股份有限公司及其轉投資公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	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	
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 3,673,425	無重大差異	7%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	應收帳款-關係人	575,145	無重大差異	2%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(韓國)股份有限公司	1	銷貨收入	244,984	無重大差異	-
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(韓國)股份有限公司	1	應收帳款-關係人	50,286	無重大差異	-
0	精英電腦股份有限公司	Elitegroup Computer Systems EU BV.	1	銷貨收入	123,709	無重大差異	-
0	精英電腦股份有限公司	Elitegroup Computer Systems EU BV.	1	應收帳款-關係人	71,641	無重大差異	-
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA, Inc.	1	銷貨收入	112,520	無重大差異	-
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA, Inc.	1	應收帳款-關係人	40,851	無重大差異	-
0	精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司	1	進貨	9,166,875	無重大差異	18%
0	精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司	1	應付帳款-關係人	1,371,483	無重大差異	4%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	1	進貨	7,196,009	無重大差異	14%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	1	應付帳款-關係人	1,529,558	無重大差異	4%
0	精英電腦股份有限公司	精英電子(常熟)有限公司	1	進貨	1,164,035	無重大差異	2%
0	精英電腦股份有限公司	精英電子(常熟)有限公司	1	應付帳款-關係人	240,273	無重大差異	1%
1	精英電子(常熟)有限公司	興英科技(深圳)有限公司	3	進貨	美金 5,483,694	無重大差異	-
1	精英電子(常熟)有限公司	興英科技(深圳)有限公司	3	應付帳款-關係人	美金 1,028,286	無重大差異	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

精英電腦股份有限公司及其轉投資公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇〇年前三季  
(未經核閱)

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號	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
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 6,674,338	無重大差異 12%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	應收帳款—關係人	368,842	無重大差異 1%
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA, Inc.	1	銷貨收入	734,545	無重大差異 1%
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA, Inc.	1	應收帳款—關係人	318,942	無重大差異 1%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(韓國)股份有限公司	1	銷貨收入	523,319	無重大差異 1%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(韓國)股份有限公司	1	應收帳款—關係人	165,762	無重大差異 -
0	精英電腦股份有限公司	北京訊宜創新電子有限公司	1	銷貨收入	411,909	無重大差異 1%
0	精英電腦股份有限公司	Elitegroup Computer Systems EU BV.	1	銷貨收入	237,500	無重大差異 -
0	精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司	1	進貨	10,457,289	無重大差異 19%
0	精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司	1	應付帳款—關係人	1,278,051	無重大差異 3%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	1	進貨	10,290,931	無重大差異 19%
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	1	應付帳款—關係人	1,569,417	無重大差異 4%
0	精英電腦股份有限公司	精英電子(常熟)有限公司	1	進貨	664,746	無重大差異 1%
0	精英電腦股份有限公司	精英電子(常熟)有限公司	1	應付帳款—關係人	208,969	無重大差異 1%
1	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	精英電子(常熟)有限公司	3	進貨	美金 9,289,300	無重大差異 -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。