

精英電腦股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市內湖區堤頂大道2段239號

電話：(02)2162-1177

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計科目之說明	29~63		六~二八
	(七) 關係人交易	63~66		二九
	(八) 質押之資產	66		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	67~68		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	68~69 , 79~88		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	68~69 , 79~88		三三
	3. 大陸投資資訊	69 , 89~90		三三
	(十四) 部門資訊	-		-
	(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	69~78		三四
九、	重要會計科目明細表	91~104		-

會計師查核報告

精英電腦股份有限公司 公鑒：

精英電腦股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開財務報表之個體財務報告之被投資公司中，有關精英電腦（美國）控股公司、精英電腦（香港）有限公司、精英電腦（日本）股份有限公司、Elitegroup Computer Systems EU B.V.及精英電腦（韓國）股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關採用權益法之投資及投資損益，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精英電腦股份有限公司持有上述採用權益法之投資帳列金額分別計新台幣（以下同）1,579,049 仟元、1,352,042 仟元及 1,425,607 仟元（102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日已扣除投資貸餘，轉列應收帳款及其他應收款減項金額，分別計 1,580 仟元、65,783 仟元及 29,640 仟元），占資產總額分別為 5.45%、4.89%及 4.58%，暨民國 102 及 101 年度就上述採用權益法之投資按權益法認列投資損益分別計投資收益 113,661 仟元及投資損失 927 仟元，占稅前淨利分別為 3.01%及(0.16)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評

估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精英電腦股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

精英電腦股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 韋 亮 發



韋亮發

會計師 郭 政 弘

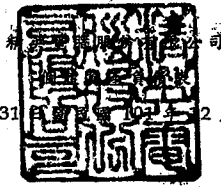


郭政弘

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 103 年 3 月 20 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 103 年 2 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,139,913	11	\$ 3,756,276	14	\$ 5,355,451	17		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	3,909,684	13	364,088	1	613,385	2		
1150	應收票據(附註九)	9	-	-	-	-	-		
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	7,443,762	26	5,698,070	21	6,202,295	20		
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、五、九、十一及二九)	518,950	2	384,669	1	797,290	3		
1200	其他應收款(附註四、六、九、十一、二九及三十)	207,277	1	628,947	2	948,994	3		
130X	存貨(附註四及十)	1,815,039	6	1,967,437	7	1,832,269	6		
1410	預付款項	33,223	-	141,976	1	133,870	-		
1470	其他流動資產	2,938	-	12,405	-	12,520	-		
11XX	流動資產總計	<u>17,070,795</u>	<u>59</u>	<u>12,953,868</u>	<u>47</u>	<u>15,896,074</u>	<u>51</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及八)	51,419	-	56,319	-	56,345	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	9,952,338	34	9,800,397	36	10,284,338	33		
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	104,054	1	3,230,747	12	3,311,583	11		
1760	投資性不動產淨額(附註四及十三)	354,227	1	357,826	1	361,330	1		
1805	商譽(附註四、五及十四)	386,205	1	386,205	1	386,205	1		
1821	其他無形資產(附註四及十五)	24,316	-	36,187	-	41,389	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	734,279	3	728,157	3	743,212	3		
1920	存出保證金(附註二六)	202,034	1	212	-	4,282	-		
1975	預付退休金—非流動(附註四及二十)	103,096	-	93,218	-	62,669	-		
1990	其他非流動資產	6,397	-	5,159	-	-	-		
15XX	非流動資產總計	<u>11,918,365</u>	<u>41</u>	<u>14,694,427</u>	<u>53</u>	<u>15,251,353</u>	<u>49</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 28,989,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,648,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,147,427</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 786,984	3	\$ 871,200	3	\$ 1,877,360	6		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	121	-	3,025	-	344	-		
2170	應付帳款(附註十七)	1,580,944	5	936,412	3	925,548	3		
2180	應付帳款—關係人(附註十七及二九)	5,152,720	18	2,887,313	11	3,010,718	10		
2200	其他應付款(附註十八及二九)	1,256,568	4	629,388	2	706,172	2		
2230	當期所得稅負債(附註四、五及二三)	143,885	1	105,089	-	79,378	-		
2250	負債準備—流動(附註四、十九及二九)	1,132,844	4	782,999	3	676,088	2		
2399	其他流動負債(附註十八)	135,690	-	140,635	1	209,120	1		
21XX	流動負債總計	<u>10,189,756</u>	<u>35</u>	<u>6,356,061</u>	<u>23</u>	<u>7,484,728</u>	<u>24</u>		
非流動負債									
2540	長期借款(附註十六)	-	-	2,032,800	8	1,514,000	5		
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二三)	28,542	-	51,629	-	54,889	-		
2645	存入保證金(附註二六)	6,851	-	6,734	-	13,003	-		
2665	未實現售後租回利益(附註十二)	580,340	2	-	-	-	-		
2670	其他非流動負債(附註十八)	6,680	-	14,696	-	37,318	-		
25XX	非流動負債總計	<u>622,413</u>	<u>2</u>	<u>2,105,859</u>	<u>8</u>	<u>1,619,210</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計	<u>10,812,169</u>	<u>37</u>	<u>8,461,920</u>	<u>31</u>	<u>9,103,938</u>	<u>29</u>		
權益(附註四、二十、二一、二三及二五)									
3110	普通股股本	7,335,801	25	11,831,937	43	11,831,937	38		
3200	資本公積	6,461,790	22	7,011,975	25	9,520,346	31		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	293,857	1	257,386	1	214,560	1		
3320	特別盈餘公積	539,714	2	242,336	1	281,956	1		
3350	未分配盈餘	3,633,768	13	381,786	1	437,026	1		
3300	保留盈餘總計	<u>4,467,339</u>	<u>16</u>	<u>881,508</u>	<u>3</u>	<u>933,542</u>	<u>3</u>		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(252,980)	(1)	(638,431)	(2)	(376,552)	(1)		
3425	備供出售金融資產未實現損益	165,041	1	99,386	-	134,216	-		
3400	其他權益	(87,939)	-	(539,045)	(2)	(242,336)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>18,176,991</u>	<u>63</u>	<u>19,186,375</u>	<u>69</u>	<u>22,043,489</u>	<u>71</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 28,989,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,648,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,147,427</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月20日查核報告)

董事長：林郭文艷



經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香




 精英教育有限公司
 個體財務資產表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二九）			
4110	\$ 51,012,266	100	\$ 47,742,021	100
4170	92,857	-	128,215	-
4190	4,754	-	21,861	-
4000	<u>50,914,655</u>	<u>100</u>	<u>47,591,945</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十、二十、二二及二九）			
5110	<u>47,134,939</u>	<u>93</u>	<u>44,815,834</u>	<u>94</u>
5900	3,779,716	7	2,776,111	6
5920	<u>8,016</u>	<u>-</u>	<u>22,622</u>	<u>-</u>
5950	<u>3,787,732</u>	<u>7</u>	<u>2,798,733</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註二十、二二及二九）			
6100	1,101,457	2	933,767	2
6200	1,152,124	2	620,126	1
6300	733,255	2	665,612	2
6000	<u>2,986,836</u>	<u>6</u>	<u>2,219,505</u>	<u>5</u>
6900	<u>800,896</u>	<u>1</u>	<u>579,228</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二九）			
7020	(16,462)	-	(21,800)	-
7050	(15,201)	-	(21,173)	-
7070	(56,700)	-	(77,408)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7100	利息收入 (附註四)	\$ 38,416	-	\$ 54,264	-
7190	其他收入	95,481	-	68,027	-
7210	處分不動產、廠房及設 備利益 (附註十二)	<u>2,935,219</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,980,753</u>	<u>6</u>	<u>1,910</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	3,781,649	7	581,138	1
7950	所得稅費用 (附註四、五及 二三)	<u>157,367</u>	<u>-</u>	<u>222,389</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>3,624,282</u>	<u>7</u>	<u>358,749</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益 (附註四、二 十、二一及二三)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	464,536	1	(392,779)	(1)
8360	確定福利之精算利益	4,251	-	3,335	-
8383	採用權益法認列之子公 司之其他綜合損益之 份額—備供出售金融 商品未實現損益	65,655	-	(34,830)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(<u>80,375</u>)	<u>-</u>	<u>130,900</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>454,067</u>	<u>1</u>	(<u>293,374</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 4,078,349</u>	<u>8</u>	<u>\$ 65,375</u>	<u>-</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 3.44</u>		<u>\$ 0.30</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.37</u>		<u>\$ 0.30</u>	

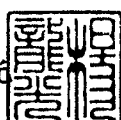
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：林郭文

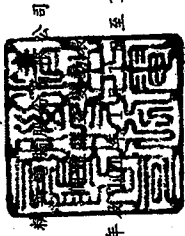


經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香





民國 102 年 12 月 31 日

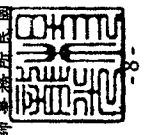
單位：新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	實 本 公 積 保 留 盈 餘 (附 註 二 十 、 二 一 、 二 三 及 二 五)			其 他 權 益 (附 註 四 及 二 一)			權 益 總 額
		股本 (附註二一) \$ 11,831,937	法定盈餘公積 \$ 214,560	特別盈餘公積 \$ 281,956	未分配盈餘 \$ 437,026	國外營運報表換算之兌換差額 (\$ 376,552)	備供出售金融商品未實現損益 \$ 134,216	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,831,937	\$ 214,560	\$ 281,956	\$ 437,026	\$ 376,552	\$ 134,216	\$ 22,043,489
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	42,826	-	(42,826)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	(39,620)	39,620	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(414,118)	-	-	(414,118)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-
C13	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發現金股利	(2,508,371)	-	-	-	-	-	(2,508,371)
D1	101 年度淨利	-	-	-	358,749	-	-	358,749
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	3,335	(261,879)	(34,830)	(293,374)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	3,335	(261,879)	(34,830)	65,375
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	11,831,937	257,386	242,336	381,786	(638,431)	99,386	19,186,375
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	36,471	-	(36,471)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	297,378	(297,378)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(41,412)	-	-	(41,412)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金減資	(4,496,136)	-	-	-	-	-	(4,496,136)
C13	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發現金股利	(550,185)	-	-	-	-	-	(550,185)
D1	102 年度淨利	-	-	-	3,624,282	-	-	3,624,282
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	2,961	385,451	65,655	454,067
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	3,627,243	385,451	65,655	4,078,349
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,335,801	\$ 293,857	\$ 539,714	\$ 3,633,768	(\$ 252,980)	\$ 165,041	\$ 18,176,991

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 103 年 3 月 20 日查核報告)



董事長：林龍光



會計主管：莊桂香



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,781,649	\$ 581,138
A20000	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	85,349	104,891
A20200	攤銷費用	21,949	22,853
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(5,687)	3,825
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之淨利益	(1,445)	(3,465)
A20900	利息費用	15,201	21,173
A21200	利息收入	(38,416)	(54,264)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	56,700	77,408
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(2,935,219)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	10,624	4,141
A23500	以成本衡量之金融資產減損損 失	4,900	26
A23700	非金融資產減損損失	4,931	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(18,807)
A24000	與子公司之已實現利益	(8,016)	(22,622)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	83,120	(60,400)
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(1,407)	-
A30000	營業資產/負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(3,547,055)	255,443
A31130	應收票據	(9)	-
A31150	應收帳款	(1,856,664)	899,364
A31180	其他應收款	415,561	298,578
A31200	存 貨	147,467	(116,361)
A31230	預付款項	105,337	(10,967)
A31240	其他流動資產	9,467	115
A31990	預付退休金	(5,627)	(27,214)
A32150	應付帳款	2,909,939	(112,541)
A32180	其他應付款	628,386	(77,096)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32200	負債準備	\$ 349,845	\$ 106,911
A32230	其他流動負債	(4,945)	(68,485)
A33000	營運產生之現金	225,935	1,803,644
A33100	收取之利息	40,279	53,247
A33300	支付之利息	(16,407)	(20,861)
A33500	支付之所得稅	(228,155)	(53,984)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>21,652</u>	<u>1,782,046</u>
投資活動之現金流量			
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	297,550	10,926
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,129)	(20,466)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,572,038	-
B03800	存出保證金(增加)減少	(201,822)	4,070
B04500	購置無形資產	(6,662)	(14,789)
B05400	取得投資性不動產	-	(85)
B06700	其他非流動資產增加	(1,238)	(5,159)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>6,649,737</u>	<u>(25,503)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(84,216)	(1,006,160)
C01600	舉借長期借款	2,885,120	579,200
C01700	償還長期借款	(5,001,040)	-
C03100	存入保證金增加(減少)	117	(6,269)
C04500	發放現金股利	(591,597)	(2,922,489)
C04700	現金減資	(4,496,136)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(7,287,752)</u>	<u>(3,355,718)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(616,363)	(1,599,175)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,756,276</u>	<u>5,355,451</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,139,913</u>	<u>\$ 3,756,276</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：林郭文



經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香



精英電腦股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 76 年 5 月成立，同年 6 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、平板電腦、系統及控制介面卡等產品之產銷。

本公司股票自 83 年 9 月 21 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 20 日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公

允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加

揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IAS 24「關係人揭露」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司個體財務報告影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份年度個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。當原料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原料之重置成本為其淨變現價值之最佳估計數。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地及建築物。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司金融資產於原始認列時視其性質及目的分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款及催收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及催收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

1. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

2. 銷貨退回及折讓

依據以往經驗及其他攸關因素合理估計可能發生之產品退貨及折讓金額，並於相關產品銷售年度作為銷貨收入之減項。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益，前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金及外幣現金	\$ 804	\$ 1,121	\$ 1,815
銀行支票及活期存款	334,109	464,955	144,436
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	2,575,000	3,220,200	5,144,200
附買回票券	230,000	70,000	65,000
	<u>\$3,139,913</u>	<u>\$3,756,276</u>	<u>\$5,355,451</u>

截至101年12月31日及1月1日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為590,400仟元及600,000仟元（102年12月31日：無。），係分類為其他應收款（參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產—</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ 8	\$ 3,621	\$ 1,039
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	3,900,368	352,262	604,531
—國內上櫃公司股票	9,308	8,205	7,815
	<u>\$3,909,684</u>	<u>\$ 364,088</u>	<u>\$ 613,385</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融負債— 流動			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 121	\$ 3,025	\$ 344

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
102年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌韓圜	103.01.29~103.2.18	USD 1,000 / KRW 1,061,950
101年12月31日			
買入遠期外匯	美元兌韓圜	102.01.10~102.02.04	USD 1,500 / KRW 1,634,150
買入遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.23~102.02.08	USD 45,000 / NTD 1,300,465
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.25~102.02.19	USD 45,000 / NTD 1,306,515
101年1月1日			
買入遠期外匯	美元兌韓圜	101.01.18~101.03.02	USD 4,500 / KRW 5,171,850

本公司 102 及 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)普通股	\$ 51,419	\$ 56,319	\$ 56,345
依金融資產衡量種類區分備 供出售金融資產	\$ 51,419	\$ 56,319	\$ 56,345

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

因被投資公司－陸竹開發股份有限公司於 102 年 6 月 24 日進行減資彌補虧損，故經參酌該公司之營運狀況及股權淨值認列減損損失 4,900 仟元。

因被投資公司 Trigem Computer Inc. 於 101 年 10 月進行減資分割，本公司取得 S Com Inc. 之股權，惟經參酌該公司之營運狀況，本公司於 101 年度認列減損損失 26 仟元。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 9	\$ -	\$ -
<u>應收帳款淨額</u>			
非關係人－因營業而發生	\$7,448,526	\$5,716,528	\$6,216,588
減：備抵呆帳	(4,764)	(18,458)	(14,293)
	7,443,762	5,698,070	6,202,295
關係人－因營業而發生	518,950	384,669	797,290
	<u>\$7,962,712</u>	<u>\$6,082,739</u>	<u>\$6,999,585</u>
<u>其他應收款</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 590,400	\$ 600,000
應收供應商折讓款	163,232	764	313,981
質押定期存款（附註三十）	3,815	3,773	3,734
其他	57,157	50,937	48,206
減：備抵呆帳	(16,927)	(16,927)	(16,927)
	<u>\$ 207,277</u>	<u>\$ 628,947</u>	<u>\$ 948,994</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 205,835	\$ 325,000	\$ 325,340
減：備抵呆帳	(205,835)	(325,000)	(325,340)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

潛在客戶交易之前，本公司綜合內部信用評等系統及外部避險機構之評估結果，衡量該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視二次，每週檢視應收帳款帳齡及回收情形，以確實呈現應收帳款情況暨實際價值。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 18,458	\$ 14,293
加：本年度提列呆帳費用	-	4,165
加：收回已沖銷之呆帳	420	-
減：本年度迴轉呆帳費用	(5,687)	-
減：本年度重分類	(8,427)	-
年底餘額	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 18,458</u>

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初及年底餘額	<u>\$ 16,927</u>	<u>\$ 16,927</u>

(三) 催收款項

催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$325,000	\$325,340
加：本年度重分類	8,427	-
減：本年度迴轉呆帳損失	-	(340)
減：本年度沖銷以前年度帳款	(127,592)	-
年底餘額	<u>\$205,835</u>	<u>\$325,000</u>

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$1,294,655	\$1,043,039	\$1,333,878
在製品	391	38,332	11,638
原物料	<u>519,993</u>	<u>886,066</u>	<u>486,753</u>
	<u>\$1,815,039</u>	<u>\$1,967,437</u>	<u>\$1,832,269</u>

102年及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為47,134,939仟元及44,815,834仟元。

102及101年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,931仟元及存貨淨變現價值回升利益18,807仟元。存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨去化所致。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市(櫃)公司			
精英電腦(德國)有限公司	\$ -	\$ 1,813	\$ 2,472
精英電腦(香港)有限公司	254,939	216,881	234,602
精英電腦(日本)股份有限公司	20,095	22,417	22,693
精英電腦(維京島)控股公司	687,207	879,694	1,067,625
精英電腦(美國)控股公司	1,298,455	1,178,527	1,177,923
精英電腦(韓國)股份有限公司	(1,580)	(23,566)	20,029
Elitegroup Computer Systems EU B.V.	7,140	(42,217)	(29,640)
PC Chips Holding Ltd. (UK)	-	-	11,661
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	5,686,903	5,754,649	6,023,848
ECS DE Mexico S.A. DE C.V.	-	-	-
Unitop International Corp.	1,929,174	1,693,545	1,673,304
Unity Investments Limited	<u>68,425</u>	<u>52,871</u>	<u>50,181</u>
	9,950,758	9,734,614	10,254,698
加：長期投資貸餘轉列			
應收帳款減項	-	43,297	29,640
長期投資貸餘轉列			
其他應收款減項	<u>1,580</u>	<u>22,486</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,952,338</u>	<u>\$ 9,800,397</u>	<u>\$ 10,284,338</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	說	明
精英電腦（德國）有限公司	-	100%	100%	(1)	
精英電腦（香港）有限公司	100%	100%	100%		
精英電腦（日本）股份有限公司	100%	100%	100%		
精英電腦（維京島）控股公司	100%	100%	100%		
精英電腦（美國）控股公司	100%	100%	100%		
精英電腦（韓國）股份有限公司	100%	100%	100%		
Elitegroup Computer Systems EU B.V.	100%	100%	100%	(2)	
PC Chips Holding Ltd. (UK)	-	-	100%	(3)	
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	100%	100%	100%	(4)	
ECS DE Mexico S.A. DE C.V.	-	100%	100%	(5)	
Unitop International Corp.	100%	100%	100%		
Unity Investments Limited	100%	100%	100%		

1. 精英電腦（德國）有限公司因經營虧損，業經董事會決議清算，並於102年10月完成清算作業。
2. Elitegroup Computer Systems EU B.V.為改善財務結構於102年11月由本公司對其之應收帳款作價增資50,827仟元（美金1,735仟元）。
3. PC Chips Holding Ltd. (UK)分別於101年7月及9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），並於101年12月完成清算作業。
4. Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)於102年8月9日業經董事會決議減資297,550仟元（美金10,000仟元），並於102年9月匯回本公司。
5. ECS DE Mexico S.A. DE C.V. 分別於100年3月及99年12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），並於102年3月完成清算作業。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除部分被投資公司歇業或清算，其財務報告未經查核外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	建築及改良物	機器及設備	運輸設備	其他設備	合	計				
成 本												
102年1月1日餘額	\$	1,336,205	\$	2,084,832	\$	59,122	\$	719	\$	253,198	\$	3,734,076
增 添	-	-	267	-	-	-	9,862	-	-	-	-	10,129
處 分	(	1,273,686)	(	2,059,104)	(	6,517)	-	(	52,504)	(	3,391,811)	
102年12月31日餘額	\$	62,519	\$	25,995	\$	52,605	\$	719	\$	210,556	\$	352,394
累計折舊												
102年1月1日餘額			\$	254,925	\$	50,486	\$	719	\$	197,199	\$	503,329
折舊費用			47,140	4,747	-	29,863	-	-	-	-	-	81,750
處 分			(	287,714)	(	6,517)	-	(	42,508)	(	336,739)	
102年12月31日餘額	\$	14,351	\$	48,716	\$	48,716	\$	719	\$	184,554	\$	248,340
102年12月31日淨額	\$	62,519	\$	11,644	\$	3,889	\$	-	\$	26,002	\$	104,054
成 本												
101年1月1日餘額	\$	1,336,205	\$	2,082,814	\$	65,667	\$	719	\$	238,310	\$	3,723,715
增 添	-	-	1,984	1,051	-	-	17,431	-	-	-	-	20,466
處 分	-	-	-	(	7,596)	-	(	2,543)	(	10,139)		
重分類	-	-	34	-	-	-	-	-	-	-	-	34
101年12月31日餘額	\$	1,336,205	\$	2,084,832	\$	59,122	\$	719	\$	253,198	\$	3,734,076
累計折舊												
101年1月1日餘額			\$	208,076	\$	53,084	\$	719	\$	150,253	\$	412,132
折舊費用			46,815	4,998	-	49,489	-	-	-	-	-	101,302
處 分			-	(	7,596)	-	(	2,543)	(	10,139)		
重分類			34	-	-	-	-	-	-	-	-	34
101年12月31日餘額	\$	1,336,205	\$	254,925	\$	50,486	\$	719	\$	197,199	\$	503,329
101年1月1日淨額	\$	1,336,205	\$	1,874,738	\$	12,583	\$	-	\$	88,057	\$	3,311,583
101年12月31日淨額	\$	1,336,205	\$	1,829,907	\$	8,636	\$	-	\$	55,999	\$	3,230,747

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築及改良物	
辦公大樓	45年
建築改良物	20至25年
機器設備	3至6年
運輸設備	4年
其他設備	3至5年

本公司 102 及 101 年度均無利息資本化之情形。

本公司於 102 年 6 月 20 日股東常會決議授權董事會辦理處分內湖總部大樓土地及建築物，嗣後於 102 年 12 月 10 日簽約以總價款 6,572,038 仟元（扣除營業稅及仲介費後）售予非關係人，並同時以營業租賃方式租回，租賃期間自 102 年 12 月 23 日起至 112 年 12 月 22 日止共 10 年。出售價格中屬於公允價值超過帳面金額之部分計 2,935,219 仟元，立即認列出售利益（帳列處分不動產、廠房及設備利益），出售價格高於公允價值之部分計 581,747 仟元予以遞延，並依租約期間分期攤銷，於 102 年度攤銷 1,407 仟元，帳列租賃成本之減項，

截至 102 年 12 月 31 日，尚未攤銷之未實現售後租回利益為 580,340 仟元。

十三、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建築物及改良物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>					
102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>316,540</u>	\$	<u>125,606</u>	\$ <u>442,146</u>
<u>累計折舊</u>					
102 年 1 月 1 日餘額			\$	68,117	\$ 68,117
折舊費用				<u>3,599</u>	<u>3,599</u>
102 年 12 月 31 日餘額			\$	<u>71,716</u>	\$ <u>71,716</u>
<u>累計減損</u>					
102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>14,673</u>	\$	<u>1,530</u>	\$ <u>16,203</u>
102 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>301,867</u>	\$	<u>52,360</u>	\$ <u>354,227</u>
<u>成 本</u>					
101 年 1 月 1 日餘額	\$	316,540	\$	125,521	\$ 442,061
新 增		-		85	85
101 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>316,540</u>	\$	<u>125,606</u>	\$ <u>442,146</u>
<u>累計折舊</u>					
101 年 1 月 1 日餘額			\$	64,528	\$ 64,528
折舊費用				<u>3,589</u>	<u>3,589</u>
101 年 12 月 31 日餘額			\$	<u>68,117</u>	\$ <u>68,117</u>
<u>累計減損</u>					
101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>14,673</u>	\$	<u>1,530</u>	\$ <u>16,203</u>
101 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>301,867</u>	\$	<u>59,463</u>	\$ <u>361,330</u>
101 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>301,867</u>	\$	<u>55,959</u>	\$ <u>357,826</u>

本公司投資性不動產建築物之重大組成部分主要有建築物及建築改良物等，並分別按其耐用年限 10 至 45 年及 10 至 20 年予以計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於淡水及關渡等地，該地段因市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十四、商 譽

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>成 本</u>		
年初及年底餘額	\$539,663	\$539,663
<u>累計減損損失</u>		
年初及年底餘額	(153,458)	(153,458)
年底淨額	<u>\$386,205</u>	<u>\$386,205</u>

商譽係本公司併購行動產品事業所產生。每年定期進行減損測試，將商譽分攤至行動產品事業處之現金產生單位，評估其營運所使用之淨資產有無價值減損情事。

該現金產生單位可回收金額之決定，係以使用價值為基礎，因核心資產之剩餘耐用年限為 7 年，故採用 7 年期財務預算作為現金流量的評估依據，而超過 5 年的現金流量係以持平的年成長率 2%~3% 予以外推。102 年 12 月 31 日進行減損評估，上述現金產出單位使用年折現率 11.82% 予以計算。

計算現金產出單位可回收金額所使用的主要關鍵假設及決定假設數值之說明如下：

- (一) 預計市場成長率：營業收入係依據行動產品產業預計未來全球成長率估計之。
- (二) 預計銷貨毛利：未扣除折舊及推銷前之銷貨毛利率係以 102 年度之實際毛利率推估。
- (三) 預計營業利益：以 102 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。

該現金產生單位依上述關鍵假設計算之可回收金額，較 102 年 12 月 31 日淨資產之帳面價值為高，經評估並無資產減損之虞。另截至 103 年 3 月 20 日止，未有任何重大變動顯示商譽有減損之跡象。

十五、其他無形資產

	商 標 權	權 利 金	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>				
102年1月1日餘額	\$ 501	\$ 22,667	\$ 50,730	\$ 73,898
新 增	-	-	6,662	6,662
處 分	-	-	(23,241)	(23,241)
102年12月31日餘額	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 22,667</u>	<u>\$ 34,151</u>	<u>\$ 57,319</u>
<u>累計攤銷</u>				
102年1月1日餘額	\$ 267	\$ 9,289	\$ 28,155	\$ 37,711
攤銷費用	50	4,460	14,023	18,533
處 分	-	-	(23,241)	(23,241)
102年12月31日餘額	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 13,749</u>	<u>\$ 18,937</u>	<u>\$ 33,003</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 8,918</u>	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 24,316</u>
<u>成 本</u>				
101年1月1日餘額	\$ 501	\$ 22,958	\$ 41,445	\$ 64,904
新 增	-	-	14,789	14,789
處 分	-	(291)	(5,504)	(5,795)
101年12月31日餘額	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 22,667</u>	<u>\$ 50,730</u>	<u>\$ 73,898</u>
<u>累計攤銷</u>				
101年1月1日餘額	\$ 217	\$ 4,869	\$ 18,429	\$ 23,515
攤銷費用	50	4,711	15,230	19,991
處 分	-	(291)	(5,504)	(5,795)
101年12月31日餘額	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 28,155</u>	<u>\$ 37,711</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 18,089</u>	<u>\$ 23,016</u>	<u>\$ 41,389</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 13,378</u>	<u>\$ 22,575</u>	<u>\$ 36,187</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	10 年
權 利 金	10 年
電腦軟體成本	1 至 6 年

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保借款	<u>\$ 786,984</u>	<u>\$ 871,200</u>	<u>\$1,877,360</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.00%~2.00%、0.86%~0.94%及 0.98%~1.25%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$2,032,800	\$1,514,000
減：列為1年內到期部分	-	-	-
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$2,032,800</u>	<u>\$1,514,000</u>

1. 101年12月31日及1月1日銀行長期借款之利率分別為1.00%及1.30%（102年12月31日：無。）。
2. 本公司為充實中期營運資金，於99年12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100年3月23日起算授信期間為3年。
3. 依銀行借款合同規定，本公司於借款存續期間內，其半年度及年度財務報告須維持約定之財務比率。

十七、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付帳款—因營業而發生</u>			
非關係人	\$1,580,944	\$ 936,412	\$ 925,548
關係人	<u>5,152,720</u>	<u>2,887,313</u>	<u>3,010,718</u>
	<u>\$6,733,664</u>	<u>\$3,823,725</u>	<u>\$3,936,266</u>

應付帳款主要係向供應商購買主機板、筆記型電腦及中央處理器（CPU）、晶片組、液晶面板、光碟機、硬碟及記憶體等零組件之貨款。

十八、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 760,896	\$ 310,456	\$ 344,109
勞務費	68,602	37,689	11,861
權利金	62,808	11,993	25,440
其 他	<u>364,262</u>	<u>269,250</u>	<u>324,762</u>
	<u>\$1,256,568</u>	<u>\$ 629,388</u>	<u>\$ 706,172</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 113,024	\$ 104,667	\$ 172,553
其 他	<u>22,666</u>	<u>35,968</u>	<u>36,567</u>
	<u>\$ 135,690</u>	<u>\$ 140,635</u>	<u>\$ 209,120</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
其他負債			
遞延貸項－聯屬公司間			
利益	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 14,696</u>	<u>\$ 37,318</u>

十九、負債準備

	待法律程序決定 之短期負債準備	保	固	退貨及折讓	合	計
102年1月1日餘額	\$ 83,699	\$ 372,934		\$ 326,366	\$ 782,999	
本年度新增	-	84,266		349,278	433,544	
本年度減少	(39,026)	-		-	(39,026)	
本年度迴轉	(5,647)	-		-	(5,647)	
本年度重分類	(39,026)	-		-	(39,026)	
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,200</u>		<u>\$ 675,644</u>	<u>\$ 1,132,844</u>	
101年1月1日餘額	\$ 83,699	\$ 331,356		\$ 261,033	\$ 676,088	
本年度新增	-	41,578		65,333	106,911	
本年度迴轉	-	-		-	-	
101年12月31日餘額	<u>\$ 83,699</u>	<u>\$ 372,934</u>		<u>\$ 326,366</u>	<u>\$ 782,999</u>	

- (一) 待法律程序決定之負債準備係因本公司數名離職員工，於 96 年 12 月 10 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 94 年間，並未曾決議發行「股票權憑證」。本案於 98 年 11 月 18 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加計利息共計約 83,699 仟元，本公司就本案上訴台灣高等法院。本案於 102 年 5 月 28 日經判決敗訴，本公司於 102 年 6 月 27 日與原告等人簽訂和解協議，同意支付離職員工股款共計 78,052 仟元，已於 102 年 7 月支付 39,026 仟元，截至 102 年 12 月 31 日尚未支付款項 39,026 仟元重分類至其他應付款。截至 103 年 3 月 20 日止，本公司業已全數支付相關負債準備。
- (二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

(三) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%	3.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,198	\$ 1,501
利息成本	2,754	3,243
計畫資產預期報酬	(4,971)	(5,017)
縮減或清償利益	<u>-</u>	<u>(21,963)</u>
	<u>(\$ 1,019)</u>	<u>(\$ 22,236)</u>
依功能別彙總		
推銷費用	(\$ 91)	(\$ 2,096)
管理費用	(291)	(6,535)
研發費用	<u>(637)</u>	<u>(13,605)</u>
	<u>(\$ 1,019)</u>	<u>(\$ 22,236)</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 2,961 仟元（扣除相關所得稅 1,290 仟元）及 3,335 仟元精算利益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 6,296 仟元及 3,335 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	(\$ 159,937)	(\$ 169,511)	(\$ 200,550)
計畫資產之公允價值	<u>263,033</u>	<u>262,729</u>	<u>263,219</u>
預付退休金—非流動	<u>\$ 103,096</u>	<u>\$ 93,218</u>	<u>\$ 62,669</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$169,511	\$200,550
當期服務成本	1,198	1,501
利息成本	2,754	3,243
精算利益	(5,865)	(5,803)
縮減利益	-	(21,963)
福利支付數	<u>(7,661)</u>	<u>(8,017)</u>
年底確定福利義務	<u>\$159,937</u>	<u>\$169,511</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$262,729	\$263,219
計畫資產預期報酬	4,971	5,017
精算利益(損失)	(1,614)	(2,468)
雇主提撥數	4,608	4,978
福利支付數	(7,661)	(8,017)
年底計畫資產公允價值	<u>\$263,033</u>	<u>\$262,729</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.17	23.39	22.76
短期票券	4.34	10.45	8.12
政府貸款	0.00	0.07	0.20
債券	9.83	11.00	11.49
固定收益類	19.11	16.06	16.17
權益證券	43.64	38.29	41.26
其他	0.91	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 159,937)	(\$ 169,511)	(\$ 200,550)
計畫資產公允價值	<u>\$ 263,033</u>	<u>\$ 262,729</u>	<u>\$ 263,219</u>
提撥盈餘	<u>\$ 103,096</u>	<u>\$ 93,218</u>	<u>\$ 62,669</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 1,614)</u>	<u>(\$ 2,468)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於102年度以後一年內對確定福利計畫提撥為4,666仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>
額定股本	<u>\$17,500,000</u>	<u>\$17,500,000</u>	<u>\$17,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>733,580</u>	<u>1,183,194</u>	<u>1,183,194</u>
已發行股本	<u>\$ 7,335,801</u>	<u>\$11,831,937</u>	<u>\$11,831,937</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為提昇股東權益及投資報酬率，於 102 年 6 月 20 日股東常會決議辦理現金減資退還股東股款。減資金額為 4,496,136 仟元，消除股份 449,614 仟股，減資比率為 38%，減資後股本為 7,335,801 仟元。該減資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 9 月 3 日申報生效在案，102 年 9 月 17 日董事會訂定減資基準日為 102 年 9 月 18 日，並於 102 年 10 月 7 日完成相關變更登記。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$6,245,127	\$6,722,462	\$9,230,833
庫藏股票交易	216,663	216,663	216,663
員工認股權	-	72,850	72,850
	<u>\$6,461,790</u>	<u>\$7,011,975</u>	<u>\$9,520,346</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,722,462	\$ 216,663	\$ 72,850
資本公積配發現金股利	(550,185)	-	-
已失效認股權	72,850	-	(72,850)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,245,127</u>	<u>\$ 216,663</u>	<u>\$ -</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,230,833	\$ 216,663	\$ 72,850
資本公積配發現金股利	(2,508,371)	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,722,462</u>	<u>\$ 216,663</u>	<u>\$ 72,850</u>

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。

因採用權益法之投資、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) 保留盈餘及股利政策

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%。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 371,363 仟元及 3,086 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 37,136 仟元及 309 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除應提列或迴轉法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額之 10% 及 1% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經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，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。股票公允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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（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）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。

自 102 年起，依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特

別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。本公司並未有將累積換算調整數轉入保留盈餘之情事，故無須提列特別盈餘公積。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 36,471	\$ 42,826		
提列(迴轉)特別盈餘公積	297,378	(39,620)		
現金股利	41,412	414,118	\$ 0.035	\$ 0.35

本公司股東常會於 102 年 6 月 20 日決議以資本公積分配現金 550,185 仟元，每股獲配現金 0.465 元；於 101 年 6 月 25 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 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 25 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,086	\$ -	\$ 38,544	\$ -
董監事酬勞	309	-	3,854	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

股東常會決議配發 101 及 100 年度盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞，與各年度財務報告認列之金額相同。

本公司 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 362,428	\$ -
特別盈餘公積迴轉	(451,775)	-
現金股利	2,200,740	3

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

本公司為提昇股東權益及投資報酬率，於 103 年 3 月 20 日董事會擬議辦理現金減資退還股東股款。減資金額為 1,797,271 仟元，消除股份 179,727 仟股，減資比率為 24.5%，減資後股本為 5,538,530 仟元，待提交 103 年 6 月 23 日召開之股東常會決議並經主管機關核准後實施。

有關本公司董事會通過擬議及股東常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。

二二、淨利

淨利之組成包含下列項目：

(一) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
採權益法投資清算損失	(\$ 10,624)	(\$ 4,141)
淨外幣兌換損益	3,319	(22,037)
透過損益按公允價值衡量之 金融工具之淨損益	7,817	12,685
以成本衡量之金融資產減損 損失	(4,900)	(26)
其他	(12,074)	(8,281)
	<u>(\$ 16,462)</u>	<u>(\$ 21,800)</u>

(二) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 15,201</u>	<u>\$ 21,173</u>

(三) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 18,716	\$ 19,513
其他	<u>76,765</u>	<u>48,514</u>
	<u>\$ 95,481</u>	<u>\$ 68,027</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 81,750	\$101,302
投資性不動產	3,599	3,589
預付款項	3,416	2,862
其他無形資產	<u>18,533</u>	<u>19,991</u>
合計	<u>\$107,298</u>	<u>\$127,744</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 931	\$ 13,929
營業費用	80,819	87,373
非營業費用	<u>3,599</u>	<u>3,589</u>
	<u>\$ 85,349</u>	<u>\$104,891</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	18,533	19,991
非營業費用	<u>3,416</u>	<u>2,862</u>
	<u>\$ 21,949</u>	<u>\$ 22,853</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	102年度	101年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 4,421	\$ 4,310
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>200</u>	<u>198</u>
	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 4,508</u>

(六) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 40,112	\$ 39,724
確定福利計畫	(1,019)	(22,236)
	<u>39,093</u>	<u>17,488</u>
薪資費用	1,436,175	901,546
勞健保費用	70,819	65,139
其他用人費用	48,459	47,158
合 計	<u>1,555,453</u>	<u>1,013,843</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,594,546</u>	<u>\$ 1,031,331</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,594,546</u>	<u>1,031,331</u>
	<u>\$ 1,594,546</u>	<u>\$ 1,031,331</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,031,231	\$ 381,053
外幣兌換損失總額	(1,027,912)	(403,090)
淨利益(損失)	<u>\$ 3,319</u>	<u>(\$ 22,037)</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 93,905	\$ 76,009
土地增值稅	114,124	-
以前年度調整	<u>58,922</u>	<u>3,685</u>
	<u>266,951</u>	<u>79,694</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(78,009)	173,107
遞延所得稅資產之沖減	(40,418)	(56,926)
以前年度所得稅調整	<u>8,843</u>	<u>26,514</u>
	<u>(109,584)</u>	<u>142,695</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$157,367</u>	<u>\$222,389</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,781,649</u>	<u>\$ 581,138</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 642,880	\$ 98,793
稅上不可減除之費損	-	5
免稅所得	(500,155)	(772)
土地增值稅	114,124	-
以前年度所得稅調整	8,843	26,514
當年度認列之可減除暫時性		
差異	(167,247)	(57,011)
未認列之投資抵減	-	151,175
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>58,922</u>	<u>3,685</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 157,367</u>	<u>\$ 222,389</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
一 國外營運機構財務報		
表之換算	\$ 79,085	(\$130,900)
一 確定福利之精算損益	<u>1,290</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 80,375</u>	<u>(\$130,900)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 143,885</u>	<u>\$ 105,089</u>	<u>\$ 79,378</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 5,436	\$ 838	\$ -	\$ 6,274
國外營運機構兌 換差額	130,900	-	(79,085)	51,815
退貨及折讓負債 準備	137,415	55,169	-	192,584
不動產處分利益	-	78,026	-	78,026
權益法投資損失	261,447	(39,213)	-	222,234
其他	<u>14,494</u>	<u>(9,281)</u>	<u>-</u>	<u>5,213</u>
	549,692	85,539	(79,085)	556,146
虧損扣抵	129,519	48,614	-	178,133
投資抵減	<u>48,946</u>	<u>(48,946)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 728,157</u>	<u>\$ 85,207</u>	<u>(\$ 79,085)</u>	<u>\$ 734,279</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
商譽	(\$ 35,848)	\$ 26,392	\$ -	(\$ 9,456)
未實現兌換損益	-	(1,314)	-	(1,314)
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產	(500)	255	-	(245)
確定福利計畫	(15,280)	(956)	(1,290)	(17,526)
備抵呆帳	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>(\$ 51,629)</u>	<u>\$ 24,377</u>	<u>(\$ 1,290)</u>	<u>(\$ 28,542)</u>

101 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 8,633	(\$ 3,197)	\$ -	\$ 5,436
國外營運機構兌 換差額	-	-	130,900	130,900

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認列於其他		年 底 餘 額
		認列於損益	綜 合 損 益	
退貨及折讓負債				
準備	\$ 114,936	\$ 22,479	\$ -	\$ 137,415
權益法投資損失	261,447	-	-	261,447
其 他	<u>14,370</u>	<u>124</u>	<u>-</u>	<u>14,494</u>
	399,386	19,406	130,900	549,692
虧損扣抵	167,815	(38,296)	-	129,519
投資抵減	<u>176,011</u>	<u>(127,065)</u>	<u>-</u>	<u>48,946</u>
	<u>\$ 743,212</u>	<u>(\$ 145,955)</u>	<u>\$ 130,900</u>	<u>\$ 728,157</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
商 譽	(\$ 42,016)	\$ 6,168	\$ -	(\$ 35,848)
未實現兌換損益	(1,914)	1,914	-	-
透過損益按公允				
價值衡量之金				
融資產	(305)	(195)	-	(500)
確定福利計畫	(10,653)	(4,627)	-	(15,280)
備抵呆帳	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>(\$ 54,889)</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 51,629)</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用投資抵減金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 68,235	\$ 236,770	\$ 203,300
以成本法衡量之金			
融資產	<u>70,434</u>	<u>70,434</u>	<u>70,434</u>
	<u>\$ 138,669</u>	<u>\$ 307,204</u>	<u>\$ 273,734</u>
投資抵減			
研發支出及人才培			
訓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,877</u>	<u>\$ 276,533</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 1,047,840</u>	103~109

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 1,601,593 仟元、1,459,491 仟元及 1,498,900 仟元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>3,633,768</u>	<u>381,786</u>	<u>437,026</u>
	<u>\$3,633,768</u>	<u>\$ 381,786</u>	<u>\$ 437,026</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 137,272</u>	<u>\$ 76,217</u>	<u>\$ 63,212</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 3.2% (預計) 及 14.25%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(九) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。惟本公司針對稅捐稽徵機關就 99 年度營利事業所得稅結算申報案件所為核定內容之計算不服，已依法申請行政救濟中。基於穩健原則，本公司對前述核定已估列相關之所得稅。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 0.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.37</u>	<u>\$ 0.30</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$ 3,624,282</u>	<u>\$ 358,749</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 3,624,282</u>	<u>\$ 358,749</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	1,053,853	1,183,194
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>21,895</u>	<u>2,202</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,075,748</u>	<u>1,185,396</u>

若本公司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，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。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。

本公司之員工認股權因執行價格高於 102 及 101 年度股份之平均市價，具反稀釋作用，故計算稀釋每股盈餘時並未假設該等員工認股權已被執行。

二五、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司分別於 92 年 9 至 12 月、95 年 7 月及 96 年 12 月給與員工認股權分別為 40,000 單位、40,000 單位及 70,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員

工。認股權之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	單位 (仟)	加權平均執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均執行價格 (元)
年初流通在外	131,185	\$ 15.00	132,535	\$ 15.47
本年度逾期失效	(32,325)	27.44	(1,350)	13.83
年底流通在外	<u>98,860</u>	21.15	<u>131,185</u>	15.00
年底可執行	<u>98,860</u>	21.15	<u>131,185</u>	15.00
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 及 1 月 1 日，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
執行價格之範圍 (元)	加權平均剩餘合約期限 (年)	執行價格之範圍 (元)	加權平均剩餘合約期限 (年)	執行價格之範圍 (元)	加權平均剩餘合約期限 (年)
\$ -	-	\$ 21.0	0.71	\$ 21.7	1.71
-	-	21.2	0.75	21.9	1.75
-	-	20.5	1.00	21.1	2.00
23.9	2.50	14.8	3.50	15.3	4.50
19.5	3.96	12.1	4.96	12.5	5.96

二六、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租建築及改良物，租賃期間為 11 個月至 10 年。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 200,546 仟元、212 仟元及 222 仟元。

本公司於 102 年 12 月以售後租回方式承租內湖總部大樓 (詳附註十二說明)，經雙方協議以年預繳支票方式給付租金，租賃期間為 10 年，前三年度每月租金如遇中華郵政二年期定儲機動利率每調升一定比率，次月月租金將連動調升。第四至第七年度及第八至第十年度之每月租金分別按第三及第七年之第十二個月之租金金額調漲

一定乘數為租金。本公司於租賃期間屆滿前三個月，如欲繼續承租，本公司享有相同租賃條件之優先承租權，並應與出租人協商續約相關條件，雙方如未於租賃期間屆滿前一個月完成協商事宜，視為本公司放棄優先承租權，租賃關係於期滿自動終止。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 200,400	\$ -	\$ -
1~5年	813,624	-	-
超過5年	<u>1,045,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,059,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為4至5年。所有營業租賃合約於租賃期間結束時，承租人對該不動產均不具有優惠承購權。

截至102年及101年12月31日以及101年1月1日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為3,630仟元。

二七、資本風險管理

董事會之政策係維持健全之資本架構，維繫投資人、債權人及市場之信心，以支持未來營運之發展。

報導日之負債資本比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	\$ 10,812,169	\$ 8,461,920	\$ 9,103,938
減：現金及約當現金	(3,139,913)	(3,756,276)	(5,355,451)
淨負債	7,672,256	4,705,644	3,748,487
權益總額	<u>18,176,991</u>	<u>19,186,375</u>	<u>22,043,489</u>
資本總額(註)	<u>\$ 25,849,247</u>	<u>\$ 23,892,019</u>	<u>\$ 25,791,976</u>
負債資本比率	<u>29.68%</u>	<u>19.70%</u>	<u>14.53%</u>

註：資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

截至102年12月31日止，本公司資本管理之方式並未改變。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8
國內上櫃公司股票	9,308	-	-	9,308
基金受益憑證	<u>3,900,368</u>	-	-	<u>3,900,368</u>
合 計	<u>\$ 3,909,676</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,909,684</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,621	\$ -	\$ 3,621
國內上櫃公司股票	8,205	-	-	8,205
基金受益憑證	<u>352,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>352,262</u>
合 計	<u>\$ 360,467</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 364,088</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,025</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,039	\$ -	\$ 1,039
國內上櫃公司股票	7,815	-	-	7,815
基金受益憑證	<u>604,531</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>604,531</u>
合 計	<u>\$ 612,346</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 613,385</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本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) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產—流動	\$ 3,909,684	\$ 364,088	\$ 613,385
放款及應收款（註1）	11,511,945	10,468,174	13,308,312
以成本衡量金融資產—			
非流動	51,419	56,319	56,345
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債—流動	121	3,025	344
以攤銷後成本衡量（註2）	8,784,067	7,363,847	8,046,801

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生性金融工具規避曝險，以減輕該等風險之影響。衍生性金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生性金融工具與非衍生性金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持

續地針對政策之遵循與曝險部位進行覆核。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

本公司因持有外幣資產及負債，因而使本公司產生匯率變動曝險。本公司適度使用即期交易及遠期外匯合約等金額工具以規避外幣資產之匯率風險，該金融避險部位不超過被避險部位。

本公司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；本公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 8	\$ 3,621	\$ 1,039
<u>負 債</u>			
美 金	\$ 121	\$ 3,025	\$ 344

敏感度分析

對於本公司具重大影響之外幣金融資產及負債部位，於考量尚未到期之遠期外匯合約之淨部位進行風險衡量。

本公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析詳見下表。5%係為本公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之

金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利之金額減少；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利影響將為同金額之增加。

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
變動 5% 之損益		
美金	<u>\$ 9,502</u>	<u>\$ 10,626</u>

(2) 利率風險

因本公司以固定利率借入資金，因而產生利率曝險。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,807,262	\$ 3,752,839	\$ 5,812,934
—金融負債	786,984	2,904,000	3,391,360
具現金流量利率風險			
—金融資產	320,368	574,521	117,925
—金融負債	-	-	-

敏感度分析

對於本公司利率變動之金融資產及金融負債，進行風險衡量。敏感度分析係依資產負債表日之利率曝險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司持有之固定利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使公允價值隨之變動，本公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 102 及 101 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1%，固定利率金融資產之公允價值將分別下降 28,073 仟元及 37,528 仟元，浮動利率金融資產金將分別有現金流入 3,204 仟元及 5,745 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

針對本公司 102 及 101 年 12 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1%，固定利率金融負債之公允價值將分別下降 7,870 仟元及 29,040 仟元，當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

本公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格曝險。

敏感度分析

對於本公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。本公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內外權益投資部位價格下跌 5%，102 及 101 年 12 月 31 日持有供交易之金融資產之公允價值將分別減少 195,484 仟元及 18,023 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

綜合內部信用評等系統及外部避險機構之評估結果，再依交易對象之交易類型、財務狀況、擔保品條件...等，授予適當之授信額度，該額度皆有一定期限，到期需重新審查展延，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，前五大集團客戶（包含本公司與集團關係人交易）之應收帳款餘額佔本公司應收帳款餘額之百分比為 72%~79%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。經本公司考量特定要素並執

行風險評估，前五大集團客戶之信用風險應不致對本公司造成影響。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係按到期日彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102年12月31日

	短於1年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 786,984	\$ -	\$ -	\$ 786,984
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 786,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 786,984</u>

101年12月31日

	短於1年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 871,200	\$ -	\$ -	\$ 871,200
長期借款	-	2,032,800	-	2,032,800
	<u>\$ 871,200</u>	<u>\$ 2,032,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,904,000</u>

101年1月1日

	短於1年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,877,360	\$ -	\$ -	\$ 1,877,360
長期借款	-	1,514,000	-	1,514,000
	<u>\$ 1,877,360</u>	<u>\$ 1,514,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,391,360</u>

二九、關係人交易

(一) 營業交易

	銷		貨進	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子公司	\$ 6,221,000	\$ 6,043,413	\$ 25,402,936	\$ 24,509,603
具重大影響投資者之關				
聯企業	-	7,635	175,855	34,138
	<u>\$ 6,221,000</u>	<u>\$ 6,051,048</u>	<u>\$ 25,578,791</u>	<u>\$ 24,543,741</u>

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(二) 其他營業費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
產品維修費		
子公司	<u>\$128,987</u>	<u>\$142,888</u>
勞務費		
子公司	\$ 69,185	\$ 6,376
具重大影響投資者之關 聯企業	<u>1,094</u>	<u>1,786</u>
	<u>\$ 70,279</u>	<u>\$ 8,162</u>
修繕費		
具重大影響投資者之關 聯企業	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 6,079</u>
研究材料		
子公司	\$ 53,538	\$ 21,603
具重大影響投資者之關 聯企業	<u>95</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 53,633</u>	<u>\$ 21,614</u>
佣金支出		
子公司	<u>\$ 24,099</u>	<u>\$ 59,640</u>

(三) 應收(付)關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款			
子公司	\$ 518,950	\$ 427,966	\$ 818,754
具重大影響投資者 之關聯企業	-	-	8,176
減：長期股權投資 貸餘	<u>-</u>	<u>43,297</u>	<u>29,640</u>
	<u>\$ 518,950</u>	<u>\$ 384,669</u>	<u>\$ 797,290</u>
應付帳款			
子公司	\$5,076,945	\$2,887,313	\$3,010,718
具重大影響投資者 之關聯企業	<u>75,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$5,152,720</u>	<u>\$2,887,313</u>	<u>\$3,010,718</u>
其他應收款			
子公司	\$ 41,826	\$ 55,015	\$ 28,657
具重大影響投資者 之關聯企業	-	-	45

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
減：備抵呆帳	\$ 11,821	\$ 11,821	\$ 11,821
減：長期股權投資 貸餘	<u>1,580</u>	<u>22,486</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,425</u>	<u>\$ 20,708</u>	<u>\$ 16,881</u>
其他應付款			
子公司	\$ 181,397	\$ 144,814	\$ 138,994
具重大影響投資者 之關聯企業	<u>238</u>	<u>324</u>	<u>795</u>
	<u>\$ 181,635</u>	<u>\$ 145,138</u>	<u>\$ 139,789</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 負債準備關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓			
子公司	<u>\$ 85,357</u>	<u>\$ 12,147</u>	<u>\$ 14,160</u>

(五) 背書保證

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 2,486,195</u>	<u>\$ 3,745,896</u>	<u>\$ 3,401,412</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 99,483	\$ 30,786
退職後福利	<u>934</u>	<u>4,283</u>
	<u>\$100,417</u>	<u>\$ 35,069</u>

董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(七) 其他關係人交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入		
子公司	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 181</u>
什項收入		
子公司	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ 12,880</u>

本公司於 102 及 101 年度向具重大影響投資者之關聯企業購入電腦軟體皆為 5,721 仟元，購入電腦設備為 467 仟元(101 年度：無)；102 年及 101 年度向子公司購入雜項設備分別為 371 仟元及 780 仟元；什項購置為 37 仟元(101 年度：無)。

三十、質抵押資產

本公司下列資產業經提供作為關稅局保證金之用：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
質押定期存款(帳列其他應收款)	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 3,734</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

本公司於 102 年及 101 年 12 月 31 日已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 630 仟元。

(二) 或有事項

本公司因子公司而發生之或有負債如下：

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司為 Alpha Leader Ltd(HK)提供背書保證，金額分別為 651,349 仟元、1,070,124 仟元及 1,282,358 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司為北京訊宜創新電子有限公司提供背書保證，金額分別為 1,834,846 仟元、2,675,772 仟元及 1,967,654 仟元。

本公司為精英電腦（維京島）控股公司及精英電腦（香港）有限公司提供背書保證，於 101 年 1 月 1 日金額分別為 90,840 仟元及 60,560 仟元（102 及 101 年 12 月 31 日：無）。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	275,885		29.81	\$	8,224,124		
匈牙利幣		243,959		0.1386		33,813		
<u>採權益法之投資</u>								
美 金		333,185		29.81		9,932,243		
日 幣		70,781		0.2839		20,095		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		282,260		29.81		8,414,182		
日 圓		12,839		0.2839		3,645		
港 幣		4,918		3.843		18,899		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	240,197		29.04	\$	6,975,308		
匈牙利幣		150,065		0.1319		19,794		
<u>採權益法之投資</u>								
美 金		336,645		29.04		9,776,168		
日 幣		66,637		0.3364		22,417		
歐 元		47		38.49		1,813		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		247,515		29.04		7,187,845		
日 圓		21,995		0.3364		7,399		
港 幣		2,865		3.747		10,737		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	250,373		30.28	\$	7,581,309		
匈牙利幣		48,836		0.1258		6,144		
<u>採權益法之投資</u>								
美 金		337,764		30.28		10,227,484		
日 幣		58,098		0.3906		22,693		
韓 圓		761,849		0.02629		20,029		
英 鎊		250		46.73		11,661		
歐 元		63,090		39.18		2,472		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		257,782		30.28		7,805,650		
日 圓		19,466		0.3906		7,603		
港 幣		3,566		3.897		13,896		

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附表五。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附表六。

9. 從事衍生工具交易。詳附註七及二八所述。

本公司於 102 年度因從事衍生性金融商品交易認列之當期淨利益為 5,663 仟元。

10. 被投資公司資訊：參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表九。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、首次採用個體財務報告會計準則

(一) 轉換至個體財務報告會計準則之影響

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日，轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

1. 101年1月1日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響數	個體財務報告會計準則	說明
項 目 金 額	金 額	項 目 金 額	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 5,955,451	現金及約當現金	\$ 5,355,451 5.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	613,385	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	613,385
應收帳款淨額	6,738,552	應收帳款淨額	6,999,585 5.(2)
其他應收款淨額	345,260	其他應收款	948,994 5.(1)
存貨淨額	1,832,269	存貨淨額	1,832,269
預付款項	133,870	預付款項	133,870
遞延所得稅資產—流動	156,101	—	— 5.(3)
受限制資產—流動	3,734	—	— 5.(1)
其他流動資產	12,520	其他流動資產	12,520
流動資產合計	15,791,142	流動資產合計	15,896,074
非流動資產		非流動資產	
採權益法之長期股權投資	10,302,038	採權益法之投資	10,284,338 5.(10)
以成本衡量之金融資產—非流動	56,345	以成本衡量之金融資產—非流動	56,345
固定資產	3,283,293	不動產、廠房及設備	3,311,583 5.(4)及(5)
—	—	投資性不動產淨額	361,330 5.(4)
無形資產	386,489	其他無形資產	427,594 5.(5)
出租資產淨額	373,463	—	— 5.(4)
閒置資產淨額	2,067	—	— 5.(4)
存出保證金	4,282	存出保證金	4,282
遞延費用	55,195	—	— 5.(5)
遞延所得稅資產—非流動	534,042	遞延所得稅資產	743,212 5.(3)及(6)
預付退休金	29,755	預付退休金	62,669 5.(7)
非流動資產合計	15,026,969	非流動資產合計	15,251,353
資產總計	\$ 30,818,111	資產總計	\$ 31,147,427
流動負債		流動負債	
短期借款	\$ 1,877,360	短期借款	\$ 1,877,360
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	3,936,266	應付帳款	3,936,266
應付費用	1,055,481	—	— 5.(8)及(11)
其他應付款	43,542	其他應付款	706,172 5.(6)及(11)
應付所得稅	79,378	當期所得稅負債	79,378
—	—	負債準備—流動	676,088 5.(2)及(8)
其他流動負債	209,120	其他流動負債	209,120
流動負債合計	7,201,491	流動負債合計	7,484,728
非流動負債		非流動負債	
長期借款	1,514,000	長期借款	1,514,000
存入保證金	13,003	存入保證金	13,003
遞延所得稅負債—非流動	—	遞延所得稅負債	54,889 5.(3)及(7)
其他	37,318	其他非流動負債	37,318
非流動負債合計	1,564,321	非流動負債合計	1,619,210
負債合計	8,765,812	負債合計	9,103,938
股東權益		股東權益	
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	9,520,346 5.(9)
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	未分配盈餘	437,026 5.(6)、(7)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
股東權益合計	22,052,299	股東權益合計	22,043,489
負債及股東權益總計	\$ 30,818,111	負債及股東權益總計	\$ 31,147,427

2. 101年12月31日個體資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響數	個體財務報告會計準則	說明
項 目 金 額	金 額	項 目 金 額	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,346,676	現金及約當現金	\$ 3,756,276 5.(1)
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	364,088	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	364,088
應收帳款淨額	5,756,373	應收帳款淨額	6,082,739 5.(2)
其他應收款淨額	34,774	其他應收款	628,947 5.(1)
存貨淨額	1,967,437	存貨淨額	1,967,437
預付款項	141,976	預付款項	141,976
遞延所得稅資產—流動	183,343	—	— 5.(3)
受限制資產—流動	3,773	—	— 5.(1)
其他流動資產	12,405	其他流動資產	12,405
流動資產合計	<u>12,810,845</u>	流動資產合計	<u>12,953,868</u>
非流動資產		非流動資產	
採權益法之長期股權投 資	9,816,927	採用權益法之投資	9,800,397 5.(10)
以成本衡量之金融資產 —非流動	56,319	以成本衡量之金融資產 —非流動	56,319
固定資產	3,219,953	不動產、廠房及設備	3,230,747 5.(4)及(5)
—	—	投資性不動產淨額	357,826 5.(4)
無形資產	386,439	其他無形資產	422,392 5.(5)
出租資產淨額	364,919	—	— 5.(4)
閒置資產淨額	1,877	—	— 5.(4)
存出保證金	212	存出保證金	212
遞延費用	37,776	遞延費用	— 5.(5)
遞延所得稅資產—非流 動	493,682	遞延所得稅資產	728,157 5.(3)及(6)
預付退休金	61,276	預付退休金	93,218 5.(7)
其他	5,159	其他非流動資產	5,159 5.(5)
非流動資產合計	<u>14,444,539</u>	非流動資產合計	<u>14,694,427</u>
資 產 總 計	<u>\$ 27,255,384</u>	資 產 總 計	<u>\$ 27,648,295</u>
流動負債		流動負債	
短期借款	\$ 871,200	短期借款	\$ 871,200
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	3,025	透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	3,025
應付帳款	3,823,725	應付帳款	3,823,725
應付所得稅	105,089	當期所得稅負債	105,089
應付費用	1,048,800	—	— 5.(8)及(11)
—	—	負債準備—流動	782,999 5.(2)及(8)
其他應付款	11,534	其他應付款	629,388 5.(6)及(11)
其他流動負債	140,635	其他流動負債	140,635
流動負債合計	<u>6,004,008</u>	流動負債合計	<u>6,356,061</u>
非流動負債		非流動負債	
長期借款	2,032,800	長期借款	2,032,800
存入保證金	6,734	存入保證金	6,734
遞延所得稅負債—非流 動	—	遞延所得稅負債	51,629 5.(3)及(7)
其他	14,696	其他非流動負債	14,696
非流動負債合計	<u>2,054,230</u>	非流動負債合計	<u>2,105,859</u>
負債合計	<u>8,058,238</u>	負債合計	<u>8,461,920</u>
股東權益		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	7,011,975 5.(9)
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	375,651	未分配盈餘	381,786 5.(6)、(7)及(9)
累積換算調整數	(639,100)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(638,431)
金融商品未實現利益	99,386	備供出售金融資產未實 現損益	99,386
股東權益合計	<u>19,197,146</u>	權益合計	<u>19,186,375</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 27,255,384</u>	負債及權益總計	<u>\$ 27,648,295</u>

3. 101 年度個體綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響數	個體財務報告會計準則		明		
項	目	金額	金額	項	目	金額	說
銷貨收入		\$ 47,742,021	\$ -	銷貨收入		\$ 47,742,021	
減：銷貨退回及折讓		150,076	-	減：銷貨退回及折讓		150,076	
銷貨收入淨額		47,591,945	-	銷貨收入淨額		47,591,945	
銷貨成本		44,815,834	-	銷貨成本		44,815,834	
營業毛利		2,776,111	-	營業毛利		2,776,111	
聯屬公司間已實現利益		22,622	-	與子公司之已實現利益		22,622	
已實現營業毛利		2,798,733	-	已實現營業毛利		2,798,733	
營業費用				營業費用			
推銷費用	933,023		744	推銷費用	933,767		
管理及總務費用	617,700		2,426	管理及總務費用	620,126		
研究發展費用	660,723		4,889	研究發展費用	665,612		
營業費用合計	2,211,446		8,059	營業費用合計	2,219,505		5.(4)、(6)及(7)
營業淨利		587,287	(8,059)	營業淨利		579,228	
營業外收入及利益				營業外收入及利益			
利息收入	54,264		-	利息收入	54,264		
金融資產評價利益-淨額	36,341		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	36,341		
股利收入	1,454		-	股利收入	1,454		
租金收入	19,513		-	租金收入	19,513		
什項收入	47,059		-	什項收入	47,059		
營業外收入及利益合計	158,631		-	營業外收入及利益合計	158,631		
營業外費用及損失				營業外費用及損失			
利息費用	21,173		-	財務成本	21,173		
採用權益法認列之投資損失-淨額	77,909	(501)	-	採用權益法認列之子公司損益之份額	77,408		5.(10)
金融負債評價損失-淨額	23,656		-	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	23,656		
處分固定資產損失	-		-	處分固定資產損失	-		
處分投資損失	4,141		-	處分投資損失	4,141		
財務費用	2,862	(2,862)	-	-	-		
減損損失	26		-	減損損失	26		
兌換損失-淨額	22,037		-	兌換損失-淨額	22,037		
什項支出	5,687		2,593	什項支出	8,280		5.(4)
營業外費用及損失合計	157,491	(770)	-	營業外費用及損失合計	156,721		
稅前淨利		588,427	(7,289)	稅前淨利		581,138	
所得稅費用		223,713	(1,324)	所得稅費用		222,389	5.(6)及(7)
本期淨利		\$ 364,714	(\$ 5,965)	本期淨利		\$ 358,749	
				其他綜合損益：			
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(392,779)		
				備供出售金融資產未實現評價損益	(34,830)		
				確定福利計劃精算損益	3,335		5.(7)
				其他綜合損益組成部分相關之所得稅	130,900		
				本期其他綜合淨損(稅後淨額)	(293,374)		
				本期綜合損益總額	\$ 65,375		

4. 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日(101年1月1日)之初始個體資產負債表：

投資子公司

本公司對轉換日前取得之投資子公司，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換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、投資性不動產及無形資產係採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.重大調節說明」中說明。

5. 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 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。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過 3 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 3 個月以上者，須分類為其他應收款。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司現金及約當現金重分類至其他應收款之金額分別為 600,000 仟元及 590,400 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，銷貨退回及折讓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；轉換為個體財務報告會計準則後，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 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本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 261,033 仟元及 326,366 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 156,101 仟元及 183,343 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。惟我國企業對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，因此於我國產生之遞延所得稅資產及負債在個體財務報告會計準則下無法互抵表達。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產調整增加分別為 49,294 仟元及 46,766 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本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 361,330 仟元及 357,826 仟元；出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 14,200 仟元及 8,971 仟元。

(5) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用（帳列其他非流動資產項下）。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 14,090 仟元及 1,823 仟元。重分類至無形資產之金額分別為 41,105 仟元及 35,953 仟元。

(6) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款分別為 22,204 仟元及 25,687 仟元；遞延所得稅資產調整增加分別為 3,775 仟元及 4,367 仟元；未分配盈餘調整減少分別為

18,429 仟元及 21,320 仟元，101 年度薪資費用調整增加 3,483 仟元及所得稅費用調整減少 592 仟元。

(7) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用個體財務報告會計準則之過渡規定，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。轉換至個體財務報告會計準則後，依照個體財務報告會計準則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 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司因依個體財務報告會計準則之規定重新精算確定福利計畫，調整增加預付退休金分別為 32,914 仟元及 31,942 仟元；遞延所得稅負債調整增加分別為 5,595 仟元及 4,863 仟元；未分配盈餘調整增加分別為 27,319 仟元及 27,079 仟元。另 101 年度退休金利益調整減少 4,307 仟元、所得稅費用調整減少 732 仟元及認列確定福利計畫精算利益 3,335 仟元。

(8) 負債準備之表達

轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司應付費用重分類至負債準備之金額分別為 415,055 仟元及 456,633 仟元。

(9) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至個體財務報告會計準則後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。轉換至個體財務報告會計準則後，投資者之投資關聯企業於原始認列後，投資帳面金額應隨著認列所享有之被投資者損益份額而增減；被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享有之權益份額發生變動時，亦應調整帳面金額。

此外，不符合個體財務報告會計準則之規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依個體財務報告會計準則之規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少皆為 17,575 仟元。

(10) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益調整

本公司對被投資公司轉換至個體財務報告會計準則之股權淨值調整，依持股比例調整採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資因上述調節分別調整減少 17,700 仟元及 16,530 仟元。另 101 年度採用權益法認列之子公司損益之份額調整減少 501 仟元。

(11) 科目重分類

101 年 12 月 31 日之個體財務報告，若干項目已予重分類，俾配合 102 年 12 月 31 日個體財務報告之表達。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日之定期存款分別計 600,000 仟元及 590,400 仟元因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 53,247 仟元與利息支付數 20,861 仟元應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

精英電腦股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證之限額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率	背書保證最高金額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	精英電腦股份有限公司	Alpha Leader Ltd. (HK)	Venture Well 之子公司	\$ 9,088,495 (註一)	\$ 1,105,500	\$ 651,349	\$ 103,301	\$ -	3.58%	\$ 9,088,495 (註二)	Y	N	N
0	精英電腦股份有限公司	北京訊宜創新電子有限公司	Venture Well 之子公司	9,088,495 (註一)	3,042,089	1,834,846	1,004,944	-	10.09%	9,088,495 (註二)	Y	N	Y
1	興英科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	母公司	9,088,495 (註一)	7,500	7,453	7,453	-	0.04%	9,088,495 (註二)	N	Y	N

註一：對單一企業背書保證限額以不逾本公司當期淨值之百分之五十為限。

註二：累積對外背書保證責任總額以不逾本公司當期淨值之百分之五十為限。

精英電腦股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

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	年 股 數 / 單 位 數 量	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 或 股 權 淨 值 (註 一)	備 註
精英電腦股份有限公司	普通股股票 捷元股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	689,510	\$ 9,308	0.87	\$ 9,308	
	pAsia Inc	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,040,000	-	17.33	-	
	陸竹開發股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	4,410,000	44,100	2.24	-	
	祥漢科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	949,074	7,313	1.57	-	
	Trigem Computer Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	66	6	-	-	
	S Com Inc	無	以成本衡量之金融資產—非流動	303	-	-	-	
	特別股股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	4.68	-	
	Einux, Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000	-	1.14	-	
	pAsia Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	
	受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,173,875	100,011	-	100,011	
	兆豐國際實業基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	66,966,229	1,000,094	-	1,000,094	
	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	55,343,406	800,077	-	800,077	
	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	85,137,540	1,000,094	-	1,000,094	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	61,232,113	1,000,092	-	1,000,092	
	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	
精英電腦(香港)有限公司	受益憑證 NPRS—IMPERIAL FUND	無	備供出售金融資產—非流動	199,400	美金 4,295,076	-	美金 4,295,076	
	精英電腦(維京島)控股公司	無	備供出售金融資產—非流動	228,860	美金 4,929,644	-	美金 4,929,644	
	精英電腦(美國)股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	223,124	美金 215,850	0.03	美金 215,850	
	Super ECS Co.,Ltd. (Mauritius)	無	備供出售金融資產—非流動	50,000	美金 1,077,000	-	美金 1,077,000	
	北京訊宜創新電子有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	人民幣 -	-	人民幣 -	

註一：市價按 102 年 12 月 31 日之收盤價或各該基金之淨資產價值計算，若無市價，則列示按持股比例計算之股權淨值。以成本衡量之金融資產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。

註二：上述有價證券，未有提供擔保、質押借款或其他受限制之情事。

精英電腦股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年終股數	初買		入賣		出賣		年底成本
						單位數/帳面	金額	單位數/帳面	金額	單位數/帳面	金額	
精英電腦股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	66,966,229	\$ 1,000,000	-	-	-	-	\$ 1,000,000
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	55,343,406	800,000	-	-	-	-	800,000
	元大寶來得寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	85,137,540	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	61,232,113	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000

註：帳面成本係原始取得成本。

精英電腦股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

附表四

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額 (註二)	實收金額 (註一)	價款收取情形	處分損益 (註一)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之依據 參註三	其他事項 註四
精英電腦股份有限公司	土地及建築物	102 年 12 月 10 日	89 年 5 月 19 日 ~ 96 年 7 月 01 日	\$ 3,055,072	\$ 6,572,038	已全數收盡	\$ 2,935,219	三商美邦人壽保險股份有限公司	非關係人	提升股東權益及投資報酬率		

註一：本公司簽約以總價款 6,572,038 仟元（扣除營業稅及仲介費後）售予非關係人，並同時以營業租賃方式租回，租賃期間自 102 年 12 月 23 日起至 112 年 12 月 22 日止共 10 年。出售價格中屬於公允價值超過帳面金額之部分計 2,935,219 仟元，立即認列出售利益（帳列處分不動產、廠房及設備利益），出售價格高於公允價值之部分計 581,747 仟元予以遞延，並依租約期間分期攤銷（請參閱附註十二）。

註二：包含建築物中固定設備帳面金額 9,996 仟元。

註三：參考依據為中華徵信不動產估價師聯合事務所、宏大不動產估價師聯合事務所及泛亞不動產估價師事務所之鑑價報告。

註四：出售後租回建築物 10 年。

精英電腦股份有限公司及子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據、帳款	註
			金額	佔總(進)銷貨之比率(%)			
精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司 Super ECS USA Inc.	精英電腦-美國控股 之子公司	銷貨	11	\$	\$ 183,974	2
	精英電腦(美國)股份有限公司 Super ECS USA Inc.	精英電腦-美國控股 之子公司	銷貨	1		278,288	3
	Elitegroup Computer Systems EU B.V.	Million Up 之子公司	銷貨	-		15,198	-
	興英科技(深圳)有限公司	Million Up 之子公司	進貨	(29)		(2,392,423)	(36)
	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	Unitop 之子公司	進貨	(25)		(2,684,522)	(40)
	中華映管股份有限公司	大同公司採權益法評價之被投資公司	進貨	-		(75,705)	(1)
興英科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	銷貨	95		2,392,423	82
	群茂電腦(深圳)有限公司	Unique 之子公司	銷貨	-		USD 438,804	-
	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	Unitop 之子公司	銷貨	-		USD 1,441,355	1
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	銷貨	100		2,684,522	100
	興英科技(深圳)有限公司	Million Up 之子公司	進貨	(1)		(USD 1,441,355)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易				情形				易條件與一般交易原因				應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率(%)	授信期	交不單	價授	授信期	交不單	交不單	交不單	交不單	交不單	交不單	交不單	
精英電腦(美國)股份有限公司 Elitegroup Computer Systems EU B.V.	精英電腦股份有限公司	最終-母公司	進	(\$ 5,497,905)	(100)	OA 60 天	\$ -	-	-	(\$ 183,974)	(- 100)						
群茂電腦(深圳)有限公司 Super ECS USA Inc.	精英電腦股份有限公司	最終-母公司	進	(108,359)	(100)	OA 45 天	-	-	-	(15,198)	(100)						
	興英科技(深圳)有限公司	Million Up 之子公司	進	(USD 5,417,043)	(100)	OA 90 天	-	-	-	(USD 438,804)	(100)						
	精英電腦股份有限公司	最終-母公司	進	(558,268)	(100)	OA 90 天	-	-	-	(278,288)	(100)						

精英電腦股份有限公司及子公司

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

民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款	應收項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項(註一)	提列帳帳額	備抵額
精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司 Super Ecs USA Inc.	精英電腦-美國控股之子公司	應收帳款	\$ 183,974	22.41	\$ -	-	\$ 183,974	\$ -	-
興英科技(深圳)有限公司		精英電腦-美國控股之子公司	應收帳款	278,288	3.34	-	-	203,643	-	-
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	應收帳款	2,392,423	7.71	-	-	2,392,423	-	-
精英電腦股份有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	應收帳款	2,684,522	5.32	-	-	2,480,448	-	-

註一：期後係 103 年 1 月 1 日至 2 月 28 日之期間。

精英電腦股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：金額除另予註明者
外，為新台幣千元

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		年底比率(%)	持有特帳面金額(註一)	被投資公司本年度		本公司認列之備	註
				102年12月31日	101年12月31日			(損)益	投資(損)益(註二)		
精英電腦股份有限公司	精英電腦(德國)有限公司	Schwannstr. 6, 40476 Dusseldorf, Germany	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零件之銷售及買賣	\$ -	\$ 49,587	-	\$ -	(1,862)	1,862	註三及七	
	精英電腦(香港)有限公司	Flat D, 12/F, Roxy Industrial Centre, 58-66 Tai Lin Pai Road, Kwai Chung, N.T. Hong Kong	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零件之銷售及買賣	62,413	62,413	100.00	254,939	3,540	3,540	註三	
	精英電腦(日本)股份有限公司	2F SAKURA Bldg, 4-6-1, Oshinagawa-Ku, Tokyo 140-0014, Japan	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零件之銷售及買賣	19,078	19,078	100.00	20,095	1,264	1,264	註三	
	精英電腦(東京島)控股公司	Palm Grove House, P.O. box 438, Road Town, Tortola, B.V.I	投資相關業務	1,025,541	1,025,541	100.00	687,207	(256,881)	(251,977)	註三	
	精英電腦(美國)控股公司	1209 Orange Street, Wilmington City, Delaware State, New Castle	投資相關業務	1,325,119	1,325,119	100.00	1,298,455	96,230	87,985	註三	
	精英電腦(韓國)有限公司	3F, 138, Wontyo-ro, Yongsan-gu, Seoul, Korea	電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品仲介	66,780	66,780	100.00	(1,580)	22,105	22,105	註三及四	
	Elitegroup Computer Systems EU B.V.	Kerkenbos 1309A, 6546BG Nijmegen The Netherlands	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零件之銷售及買賣	50,827	-	100.00	7,140	(1,233)	(1,233)	註三	
	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Palm Grove House, P.O. box 438, Road Town, Tortola, B.V.I	投資相關業務	7,015,064	7,312,614	100.00	5,686,903	(68,455)	(64,629)	註三	
	Unitop International Corp.	Offshore Incorporations Limited P.O. Box 957, Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資相關業務	429,091	429,091	100.00	1,929,174	136,635	135,617	註三	
	Unity Investments Limited	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	投資相關業務	62,052	62,052	100.00	68,425	12,490	12,490	註三	
精英電腦(東京島)控股公司	精英貿易(薩摩亞)股份有限公司	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零件之生產及買賣	30,108 (美金)	30,108 (美金)	100.00	98,921 (美金)	751 (美金)	751 (美金)	註三及五	
	Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	Offshore Incorporations Limited P.O. Box 957, Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資相關業務	654,460 (美金)	654,460 (美金)	68.45	454,122 (美金)	(365,444) (美金)	(250,147) (美金)	註三	
				21,954,373 (美金)	21,954,373 (美金)		15,233,870 (美金)	(12,275,592) (美金)	(8,402,643) (美金)		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額	101年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	102年12月31日	年底	持有	被投資公司本年度	本公司	備註
				102年12月31日	101年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	102年12月31日	帳面金額	帳面金額	損益	投資	損益
				(美金)	(美金)	(美金)	(美金)	(美金)	(註一)	(註一)	(美金)	(美金)	(美金)
精英電腦(美國)控股公司	精英電腦(美國)股份有限公司	6851 Mowry Avenue Newark, CA 94560, U.S.A.	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品、相關零件及組裝系統等之銷售及買賣	\$ 1,144,847 (美金 38,404,813)	\$ 1,144,847 (美金 38,404,813)	\$ 1,144,847 (美金 38,404,813)	\$ 1,144,847 (美金 38,404,813)	\$ 1,252,486 (美金 42,015,623)	100.00	\$ 1,252,486 (美金 42,015,623)	\$ 89,871 (美金 3,018,847)	\$ 89,871 (美金 3,018,847)	89,871 (美金 3,018,847)
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Super ECS USA, Inc.	6600 Sands Point Dr. # 288 Houston, TX 77074, U.S.A.	電腦主機板、電腦週邊產品暨相關零件之銷售及買賣	14,905 (美金 500,000)	14,905 (美金 500,000)	14,905 (美金 500,000)	14,905 (美金 500,000)	35,134 (美金 1,178,592)	100.00	35,134 (美金 1,178,592)	6,615 (美金 222,190)	6,615 (美金 222,190)	6,615 (美金 222,190)
	Super ECS Co., Ltd. (Mauritius)	2nd Floor, Felix House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Republic of 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件之銷售及買賣	327,910 (美金 11,000,000)	327,910 (美金 11,000,000)	327,910 (美金 11,000,000)	327,910 (美金 11,000,000)	95,876 (美金 3,216,249)	100.00	95,876 (美金 3,216,249)	19,955 (美金 -670,308)	19,955 (美金 -670,308)	19,955 (美金 -670,308)
	Million Up Finance Ltd.	Portcullis TrustNet Chambers 4th Floor Ellen Skelton Building, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資相關業務	3,522,052 (美金 118,150,000)	3,522,052 (美金 118,150,000)	3,522,052 (美金 118,150,000)	3,522,052 (美金 118,150,000)	5,114,212 (美金 171,560,293)	100.00	5,114,212 (美金 171,560,293)	204,259 (美金 6,861,245)	204,259 (美金 6,861,245)	143,962 (美金 4,835,822)
	精英(香港)控股有限公司	Flat D, 12/F., Roxy Industrial Centre, 58-66 Tai Lin Pai Road, N.T., Hong Kong	投資相關業務	721,402 (美金 24,200,000)	721,402 (美金 24,200,000)	721,402 (美金 24,200,000)	721,402 (美金 24,200,000)	293,077 (美金 9,831,498)	100.00	293,077 (美金 9,831,498)	35,069 (美金 1,177,998)	35,069 (美金 1,177,998)	35,069 (美金 1,177,998)
	瑞臻科技(薩摩亞)股份有限公司	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	投資及印刷電路板及相關零件之生產及買賣	1,026,875 (美金 34,447,334)	1,384,595 (美金 46,447,334)	1,384,595 (美金 46,447,334)	1,384,595 (美金 46,447,334)	6,496 (美金 217,914)	100.00	6,496 (美金 217,914)	6,289 (美金 211,261)	6,289 (美金 211,261)	6,289 (美金 211,261)
	Unity Investments Limited	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	投資相關業務	56,341 (美金 1,890,000)	56,341 (美金 1,890,000)	56,341 (美金 1,890,000)	56,341 (美金 1,890,000)	68,400 (美金 2,294,547)	100.00	68,400 (美金 2,294,547)	12,490 (美金 419,538)	12,490 (美金 419,538)	12,490 (美金 419,538)
	Well Alpha Leader Ltd. (HK)	Flat D, 12/F., Roxy Industrial Centre, 58-66 Tai Lin Pai Road, N.T., Hong Kong	電子零件及 IC 買賣	596,200 (美金 20,000,000)	596,200 (美金 20,000,000)	596,200 (美金 20,000,000)	596,200 (美金 20,000,000)	445,803 (美金 14,954,808)	100.00	445,803 (美金 14,954,808)	167,151 (美金 -5,614,753)	167,151 (美金 -5,614,753)	167,151 (美金 -5,614,753)
	Alpha Leader Ltd. (BVI)	Offshore Incorporations Limited P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資相關業務	552,976 (美金 18,550,000)	552,976 (美金 18,550,000)	552,976 (美金 18,550,000)	552,976 (美金 18,550,000)	211,458 (美金 7,093,534)	100.00	211,458 (美金 7,093,534)	204,368 (美金 -6,864,898)	204,368 (美金 -6,864,898)	204,368 (美金 -6,864,898)
	Affirm International Ltd. (BVI)	Offshore Incorporations Limited P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資相關業務	130,568 (美金 4,380,000)	130,568 (美金 4,380,000)	130,568 (美金 4,380,000)	130,568 (美金 4,380,000)	218 (美金 7,315)	100.00	218 (美金 7,315)	58 (美金 -1,941)	58 (美金 -1,941)	58 (美金 -1,941)
Alpha Leader Ltd. (HK)	訊宜國際股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道二段 239號8樓	電子零件及 IC 產品之買賣	65,582 (美金 2,200,001)	65,582 (美金 2,200,001)	65,582 (美金 2,200,001)	65,582 (美金 2,200,001)	15,951 (美金 535,101)	100.00	15,951 (美金 535,101)	160 (美金 -5,367)	160 (美金 -5,367)	160 (美金 -5,367)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	機械投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資日期	投資金額		年	應	持	有	被	本	本	本	備	
					102年12月31日	101年12月31日										度
Alfirm International Ltd. (BVI)	Protac International Computer, S.L.	L'Hospitalet de Hobergat, Barselona, Esquadres, 12-14	電腦週邊產品之銷售與黃	\$	\$	100.00	-	\$	-	\$	-	-	-	\$	-	注三及六

注一：係按102年12月31日之匯率計算。

注二：係以102年1月至12月平均匯率計算。

注三：除精英電腦(德國)有限公司及Protac International Computer, S.L.外，其餘係依被投資公司當年度經會計師查核之財務報表計算投資損益。

注四：因繼續認列被投資公司之投資損失致長期股權投資產生貸方餘額，帳列其他應收款一關係人之減項。

注五：目前歇業中。

注六：目前清算中。

注七：已於102年10月清算完結。

精英電腦股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本(註二)	投資額(註二)	投資方式	本年初自台灣匯出累積投資金額(註二)	本年年終自台灣匯出累積投資金額(註二)	本年度匯出或收回投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本年年終投資(註一及註三)	本年度損益(註三)	列示年終投資帳面價值(註二)	截至本年年末已匯回投資收益
								匯出	匯回					
群英電子(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	\$ 31,301 (美金 1,050,000)	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	有限	\$ 23,691 (美金 794,718)	\$ -	\$ -	\$ -	100.00%	\$ 925 (美金 31,061)	925 (美金 31,061)	\$ 15,398 (美金 516,545)	-	
北京訊測科技有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	47,696 (美金 1,600,000)	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	有限	51,857 (美金 1,739,577)	-	-	-	100.00%	3,499 (美金 117,538)	3,499 (美金 117,538)	84,660 (美金 2,839,979)	-	
北京訊創新電子有限公司	從事電腦及其週邊產品及電子類相關零件批發及技術、維修諮詢服務	479,941 (美金 16,100,000)	透過精英電腦(維多利亞)有限公司之被投資公司 Venture Well Holdings Ltd. (BVI) 間接投資	控	332,803 (美金 11,164,138)	-	-	-	68.45%	158,588 (美金 -5,327,105)	158,588 (美金 -5,327,105)	210,946 (美金 7,076,545)	-	
群英電腦(深圳)有限公司	電腦及其週邊產品發及進出口，提供相關產品技術諮詢及維修服務	59,620 (美金 2,000,000)	透過 Unity Investments Limited 之被投資公司 Unique Sino Limited 間接投資	間	59,620 (美金 2,000,000)	-	-	-	100.00%	12,490 (美金 419,538)	12,490 (美金 419,538)	68,398 (美金 2,294,472)	-	
興英科技(深圳)有限公司	生產、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	2,951,190 (美金 99,000,000)	透過 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) 之被投資公司 Million Up Finance Ltd. 間接投資	間	3,519,315 (美金 118,058,217)	-	-	-	100.00%	207,057 (美金 6,955,213)	207,057 (美金 6,955,213)	4,528,797 (美金 151,922,068)	-	
精英電子(蘇州)有限公司	筆記型電腦、平板電腦及週邊產品	29,810 (美金 1,000,000)	透過 Unitop International Corp. 間接投資	間	29,810 (美金 1,000,000)	-	-	-	100.00%	3,164 (美金 106,274)	3,164 (美金 106,274)	58,970 (美金 1,978,184)	-	
精英電腦(蘇州)有限公司	筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發及生產	775,060 (美金 26,000,000)	透過 Unitop International Corp. 間接投資	間	775,060 (美金 26,000,000)	-	-	-	100.00%	133,501 (美金 4,484,400)	133,501 (美金 4,484,400)	1,871,271 (美金 62,773,275)	-	
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	715,440 (美金 24,000,000)	透過 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) 之被投資公司精英(香港)有限公司間接投資	間	715,440 (美金 24,000,000)	-	-	-	100.00%	35,425 (美金 1,189,966)	35,425 (美金 1,189,966)	289,653 (美金 9,716,641)	-	

本期期末大陸地區自投資金額	依據總部位於大陸地區投資限額	會審會規
\$5,507,596 (美金 184,756,650) (註二)	\$6,938,858 (美金 232,769,475) (註二)	\$10,906,195 (註五)

註一：係依據被投資公司當年度經會計師查核之財務報表計算投資損益。

註二：係以 102 年 12 月 31 日之匯率計算。

註三：係以 102 年 1 月至 12 月平均匯率計算。

註四：係以 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值計算，本公司對大陸地區投資限額：\$18,176,991 x 60% = \$10,906,195。

精英電腦股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	貨價	銷貨百分比率(%)	格	交付款條件	易件與一般交易之比較	件應收(付)金額	票據、帳款百分比率(%)	未實現損益	註
大陸被投資公司(深圳)有限公司	進貨		(29)	無重大差異	OA 75 天	無重大差異	(\$ 2,392,423)	(36)	\$ -	
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	進貨	(11,832,075)	(25)	無重大差異	OA 60 天	無重大差異	(2,684,522)	(40)	-	
興英科技(深圳)有限公司	銷貨	USD 5,417,043	-	無重大差異	OA 90 天	無重大差異	USD 438,804	-	-	
群茂電腦(深圳)有限公司	進貨	(USD 5,417,043)	(100)	無重大差異	OA 90 天	無重大差異	(USD 438,804)	(100)	-	
興英科技(深圳)有限公司	銷貨	USD 5,120,274	-	無重大差異	OA 90 天	無重大差異	USD 1,441,355	1	-	
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	進貨	(USD 5,120,274)	(1)	無重大差異	OA 90 天	無重大差異	(USD 1,441,355)	(1)	-	

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益科目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融工具明細表		明細表二
應收票據明細表		附註九
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表四
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四及十五
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
長期借款明細表		附註十六
負債準備—非流動明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二三
其他非流動負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		明細表九
銷貨成本明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
研究發展費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二二

精英電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	期	間	利率 (%)	金	額
零用金					\$	<u>560</u>
外幣現金						
	美金 (US\$7,165.74) (@29.81)					213
	歐元 (EURO\$745) (@41.09)					<u>31</u>
						<u>244</u>
銀行存款						
外幣存款						
	美金 (US\$7,666,567.79) (@29.81)					228,541
	匈牙利 (HUF\$243,958,551) (@0.1386)					33,813
	加幣 (CAD\$78,815.02) (@28.01)					2,208
	英鎊 (£40,424.49) (@49.28)					1,992
	盧布 (RUB\$378,530.16) (@0.906)					343
	日幣 (¥396,128) (@0.2839)					112
	港幣 (HK\$6,038.91) (@3.843)					23
	歐元 (EURO\$1,124.71) (@41.09)					<u>46</u>
						267,078
活期存款						51,737
支票存款						<u>15,294</u>
						<u>334,109</u>
定期存款						
台 幣		102/12/13	~103/3/13	0.60%~0.94%		<u>2,575,000</u>
約當現金		102/12/19	~103/1/6	0.55%~0.63%		<u>230,000</u>
合 計						<u>\$ 3,139,913</u>

精英電腦股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

金融商品名稱	股數／單位數	原始取得成本	公 平 單價（元）	價 總 額
金融資產				
上櫃公司股票				
捷元股份有限公司	689,510	\$ 8,125	13.50	\$ 9,308
受益憑證				
統一強棒貨幣市場基金	61,232,113	1,000,000	16.3328	1,000,092
元大寶來得寶貨幣市場基金	85,137,540	1,000,000	11.7468	1,000,094
日盛貨幣市場基金	55,343,406	800,000	14.4566	800,077
第一金台灣貨幣市場基金	66,966,229	1,000,000	14.9343	1,000,094
兆豐國際寶鑽基金	8,173,875	100,000	12.2354	100,011
遠期外匯合約		<u>8</u>		<u>8</u>
合計		<u>\$3,908,133</u>		<u>\$3,909,684</u>
金融負債				
遠期外匯合約		<u>\$ 121</u>		<u>\$ 121</u>

精英電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
客戶 A	\$ 3,044,945
客戶 B	1,742,059
客戶 C	870,083
其他 (註)	<u>1,791,439</u>
	7,448,526
減：備抵呆帳	<u>4,764</u>
	<u>7,443,762</u>
關係人	
精英電腦 (美國) 股份有限公司	183,974
Super ECS USA, Inc.	278,288
北京訊宜創新電子有限公司	41,450
其他 (註)	<u>15,238</u>
	<u>518,950</u>
合 計	<u>\$ 7,962,712</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額 5%。

精英電腦股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	本 市 價	市 價 基 礎
原 物 料	\$ 550,777	\$ 529,631	淨變現價值
在 製 品	394	391	淨變現價值
製 成 品	<u>1,300,775</u>	<u>1,365,122</u>	淨變現價值
合 計	1,851,946	<u>\$ 1,895,144</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>36,907</u>		
淨 額	<u>\$ 1,815,039</u>		

精英電腦股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	年 初 數	帳 面 價 值	額 本 股	年 度 數	增 額	加 本 股	年 度 數	減 額	少 額	年 度 數	底 金	餘 額	備 註
普通股股票													
pAsia Inc	1,040,000	\$ -	-	-	\$ -	-	-	\$ -	-	1,040,000	\$ -	-	註一
陸竹開發股份有限公司	7,000,000	49,000	-	(2,590,000)	-	(4,900)	-	(4,900)	-	4,410,000	44,100	-	註二
樺漢科技股份有限公司	853,177	7,313	95,897	-	-	-	-	-	-	949,074	7,313	-	
Trigem Computer Inc.	66	6	-	-	-	-	-	-	-	66	6	-	
S Com Inc	303	-	-	-	-	-	-	-	-	303	-	-	
特別股股票													
Einux, Inc.	500,000	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000	-	-	
pAsia Inc.	65,000	-	-	-	-	-	-	-	-	65,000	-	-	
		\$ 56,319			\$ -			(\$ 4,900)			\$ 51,419		

註一：因被投資公司－陸竹開發股份有限公司於 102 年 6 月 24 日進行減資彌補虧損，故經參酌該公司之營運狀況及股權淨值認列減損損失 4,900 仟元。

註二：被投資公司－樺漢科技股份有限公司於 102 年 8 月 15 日發放股票股利 95,897 股。

精英電腦股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
餘為新台幣仟元

債 權 人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	抵 押 或 擔 保
兆豐國際商業銀行 (US\$6,400,000)(@29.81)	102.12.30-103.3.30	1.00~2.00	\$ 190,784	信 用
土地銀行 (US\$20,000,000)(@29.81)	102.12.30-103.1.30	1.00~2.00	<u>596,200</u>	信 用
合 計			<u>\$ 786,984</u>	

精英電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
供應商 A	\$ 526,780
供應商 B	128,446
供應商 C	107,964
供應商 D	107,929
供應商 E	76,164
其他(註)	<u>633,661</u>
	<u>1,580,944</u>
關係人	
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	2,684,522
興英科技(深圳)有限公司	2,392,423
其他(註)	<u>75,775</u>
	<u>5,152,720</u>
合 計	<u>\$ 6,733,664</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額 5%。

精英電腦股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
主機板		15,009,822		\$ 17,483,039	
桌上型電腦		2,128,632		15,255,591	
筆記型電腦		3,866,598		14,049,411	
其他		113,416,488		<u>4,224,225</u>	
合計				51,012,266	
減：銷貨退回及折讓				<u>97,611</u>	
淨額				<u>\$ 50,914,655</u>	

精英電腦股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初存料	\$ 908,457
加：進 貨	6,975,051
減：售 料	7,260,901
存貨報廢損失	543
轉列費用	55,683
年底存料（註）	<u>550,777</u>
本年度耗用原料	15,604
直接間接製造費用	<u>21,086</u>
製造成本	36,690
加：年初在製品	38,516
進 貨	8,978
減：轉列費用	8,584
年底在製品（註）	<u>394</u>
製成品成本	75,206
加：年初製成品	1,052,440
進 貨	40,130,278
減：轉列費用	88,585
年底製成品（註）	<u>1,300,775</u>
出售製成品成本	39,868,564
出售原料成本	7,260,901
存貨報廢損失	543
存貨跌價損失	<u>4,931</u>
銷貨成本	<u>\$47,134,939</u>

註：上列存貨金額係以總額表達。併入備抵存貨跌價及呆滯損失後之年底原物料為 519,993 仟元，在製品為 391 仟元，製成品為 1,294,655 仟元。

精英電腦股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
產品維修費		\$	354,956
出口費用			236,644
員工福利費用			125,379
權利金			124,614
勞務費			86,847
其他(註)			<u>173,017</u>
合	計		<u>\$ 1,101,457</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額 5%。

精英電腦股份有限公司

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
員工福利費用		\$	937,465
其他(註)			<u>214,659</u>
合	計		<u>\$1,152,124</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額 5%。

精英電腦股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
員工福利費用		\$	531,702
研究材料			83,321
其他(註)			<u>118,232</u>
合	計	\$	<u>733,255</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030153^號

會員姓名：
(1) 韋亮發

(2) 郭政弘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1837 號

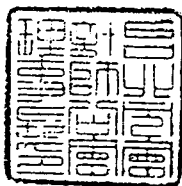
委託人統一編號：22449566

(2) 北市會證字第 2054 號

印鑑證明書用途：辦理精英電腦股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	韋亮發	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	郭政弘	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國一〇二年 月 日