

精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 103 及 102 年第 1 季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~49		六~二九
(七) 關係人交易	49~51		三十
(八) 質押之資產	51		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三二
(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	52~53		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53, 55~61, 64		三四
2. 轉投資事業相關資訊	53, 55~61, 64		三四
3. 大陸投資資訊	54, 62~63		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53, 64		三四
(十四) 部門資訊	54		三五

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其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司之財務報表暨合併財務報告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所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為 2,482,160 仟元及 3,075,138 仟元，各占合併資產總額之 7%及 9%，負債總額分別為 268,002 仟元及 215,912 仟元，各占合併負債總額之 2%及 1%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益分別為 113,503 仟元及 53,262 仟元，各占合併綜合（損）益之 20%及 12%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分子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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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



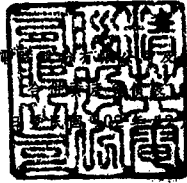
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 5 月 9 日

民國 103 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元



代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 8,322,635	25	\$ 7,189,233	21	\$ 7,468,354	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	3,110,006	9	3,909,684	11	246,891	1
1150	應收票據淨額 (附註十)	851	-	9,788	-	54,489	-
1170	應收帳款淨額 (附註十)	7,316,866	22	9,896,022	29	6,925,560	20
1200	其他應收款 (附註十及三一)	1,018,933	3	415,428	1	1,845,844	5
130X	存貨 (附註十一)	4,983,102	15	4,984,259	14	6,794,394	19
1410	預付款項 (附註三十)	263,180	1	206,766	1	345,135	1
1470	其他流動資產	41,496	-	6,099	-	15,140	-
11XX	流動資產總計	<u>25,057,069</u>	<u>75</u>	<u>26,617,279</u>	<u>77</u>	<u>23,695,807</u>	<u>67</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	509,948	2	313,529	1	240,997	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及九)	44,106	-	51,419	-	57,268	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	4,657,528	14	4,720,559	14	8,240,469	23
1760	投資性不動產淨額 (附註十三)	394,881	1	405,611	1	410,553	1
1805	商譽 (附註十四)	607,039	2	602,434	2	853,100	3
1821	其他無形資產 (附註十五)	22,561	-	26,488	-	38,786	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	822,026	3	891,811	2	810,618	2
1915	預付設備款	6,033	-	8,001	-	48,924	-
1920	存出保證金 (附註二七)	222,377	1	225,384	1	22,820	-
1937	催收款項 (附註十)	45,384	-	45,967	-	119,885	1
1975	預付退休金—非流動	104,623	-	103,096	-	94,645	-
1985	長期預付租金 (附註十六)	732,959	2	724,726	2	729,076	2
1990	其他非流動資產	10,744	-	14,732	-	7,729	-
15XX	非流動資產總計	<u>8,180,209</u>	<u>25</u>	<u>8,133,757</u>	<u>23</u>	<u>11,674,870</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 33,237,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,751,036</u>	<u>100</u>	<u>\$ 35,370,677</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 2,102,430	6	\$ 1,629,117	5	\$ 1,626,258	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	137	-	121	-	-	-
2170	應付帳款 (附註十八)	8,237,438	25	10,272,358	30	9,533,815	27
2180	應付帳款—關係人 (附註十八及三十)	111,750	-	76,843	-	8,114	-
2200	其他應付款 (附註十九及三十)	1,608,202	5	1,898,556	5	1,105,433	3
2230	當期所得稅負債 (附註四及二四)	153,561	1	427,344	1	219,442	1
2250	負債準備—流動 (附註二十)	1,056,383	3	1,221,024	3	1,053,156	3
2320	一年內到期長期借款 (附註十七)	-	-	-	-	1,491,500	4
2399	其他流動負債 (附註十九)	389,677	1	204,378	1	299,090	1
21XX	流動負債總計	<u>13,659,578</u>	<u>41</u>	<u>15,729,741</u>	<u>45</u>	<u>15,336,808</u>	<u>44</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	31,067	-	28,542	-	61,211	-
2640	應計退休金負債	4,325	-	4,085	-	3,207	-
2645	存入保證金 (附註二七)	26,248	-	20,711	-	20,077	-
2665	未實現售後租回利益 (附註十二)	565,796	2	580,340	2	-	-
2670	其他非流動負債 (附註十九)	1,178	-	1,312	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>628,614</u>	<u>2</u>	<u>634,990</u>	<u>2</u>	<u>84,495</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>14,288,192</u>	<u>43</u>	<u>16,364,731</u>	<u>47</u>	<u>15,421,303</u>	<u>44</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二、二四及二六)						
3110	普通股股本	7,335,801	22	7,335,801	21	11,831,937	33
3200	資本公積	6,461,790	19	6,461,790	18	7,011,975	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	293,857	1	293,857	1	257,386	1
3320	特別盈餘公積	539,714	1	539,714	2	242,336	-
3350	未分配盈餘	3,938,246	12	3,633,768	10	628,226	2
3300	保留盈餘總計	4,771,817	14	4,467,339	13	1,127,948	3
3400	其他權益	184,860	1	(87,939)	-	(317,272)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>18,754,268</u>	<u>56</u>	<u>18,176,991</u>	<u>52</u>	<u>19,654,088</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益 (附註二二)	194,818	1	209,314	1	295,286	1
3XXX	權益總計	<u>18,949,086</u>	<u>57</u>	<u>18,386,305</u>	<u>53</u>	<u>19,949,374</u>	<u>56</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 33,237,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,751,036</u>	<u>100</u>	<u>\$ 35,370,677</u>	<u>100</u>

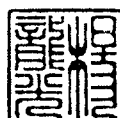
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：林郭文龍



經理人：楊龍光



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

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二十)				
4110	銷貨收入	\$ 12,449,338	101	\$ 14,485,879	103
4170	減：銷貨退回	28,177	-	69,756	-
4190	銷貨折讓	<u>72,743</u>	<u>1</u>	<u>369,720</u>	<u>3</u>
4100	銷貨收入淨額	12,348,418	100	14,046,403	100
	營業成本 (附註十一、二三及三十)				
5110	銷貨成本	<u>11,120,177</u>	<u>90</u>	<u>12,879,751</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>1,228,241</u>	<u>10</u>	<u>1,166,652</u>	<u>8</u>
	營業費用 (附註二一、二三及三十)				
6100	推銷費用	321,797	3	339,688	2
6200	管理費用	352,584	3	350,120	2
6300	研究發展費用	<u>282,845</u>	<u>2</u>	<u>228,821</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>957,226</u>	<u>8</u>	<u>918,629</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>271,015</u>	<u>2</u>	<u>248,023</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失 (附註二三)	57,345	1	7,940	-
7050	財務成本 (附註二三)	(5,937)	-	(9,570)	-
7100	利息收入	28,615	-	22,966	-
7190	其他收入 (附註二三)	<u>19,602</u>	<u>-</u>	<u>42,906</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>99,625</u>	<u>1</u>	<u>64,242</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 370,640	3	\$ 312,265	2
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>85,392</u>	-	<u>93,228</u>	1
8200	本期淨利	<u>285,248</u>	3	<u>219,037</u>	1
	其他綜合損益(附註二二及二四)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	109,529	1	283,479	2
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	185,819	1	(6,308)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(稅 後淨額)	(<u>17,815</u>)	-	(<u>46,750</u>)	-
8300	本期其他綜合損益 稅後淨額	<u>277,533</u>	2	<u>230,421</u>	2
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 562,781</u>	5	<u>\$ 449,458</u>	3
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 304,478	2	\$ 246,440	2
8620	非控制權益	(<u>19,230</u>)	-	(<u>27,403</u>)	-
8600		<u>\$ 285,248</u>	2	<u>\$ 219,037</u>	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 577,277	5	\$ 467,713	3
8720	非控制權益	(<u>14,496</u>)	-	(<u>18,255</u>)	-
8700		<u>\$ 562,781</u>	5	<u>\$ 449,458</u>	3
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 0.21</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.21</u>	

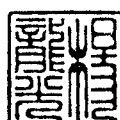
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月9日核閱報告)

董事長：林郭文艷

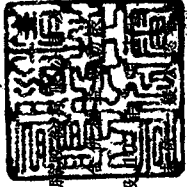


經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香





精英電腦股份有限公司

民國 103 年及
(僅經核閱，
準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主權益 (附註二、二、四及二、二、六)

代碼	102年1月1日餘額	102年1月1日至3月31日淨利(淨損)	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	103年1月1日餘額	103年1月1日至3月31日淨利(淨損)	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	其他權益			非控制權益 (附註二二)	權益合計
									國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$)	備供出售金融商品未實現損益	總計		
A1	\$ 11,831,937	-	-	-	\$ 7,011,975	\$ 257,386	\$ 242,336	\$ 381,786	\$ 638,431	\$ 99,386	\$ 19,186,375	\$ 313,541	\$ 19,499,916
D1	-	-	-	246,440	-	-	-	246,440	-	-	246,440	(27,403)	219,037
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	227,581	(6,308)	221,273	9,148	230,421
D5	-	-	-	246,440	-	-	-	246,440	227,581	(6,308)	467,713	(18,255)	449,458
Z1	\$ 11,831,937	-	-	\$ 628,226	\$ 257,386	\$ 242,336	\$ 410,850	\$ 93,078	\$ 93,078	\$ 19,654,088	\$ 295,286	\$ 19,949,374	
A1	\$ 7,335,801	\$ 6,461,790	\$ 293,857	\$ 539,714	\$ 7,011,975	\$ 293,857	\$ 539,714	\$ 3,633,768	\$ 252,980	\$ 165,041	\$ 18,176,991	\$ 209,314	\$ 18,386,305
D1	-	-	-	304,478	-	-	-	304,478	-	-	304,478	(19,230)	285,248
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	86,980	185,819	272,799	4,734	277,533
D5	-	-	-	304,478	-	-	-	304,478	86,980	185,819	577,277	(14,496)	562,781
Z1	\$ 7,335,801	\$ 6,461,790	\$ 293,857	\$ 539,714	\$ 7,011,975	\$ 293,857	\$ 539,714	\$ 3,938,246	\$ 166,000	\$ 350,860	\$ 18,754,268	\$ 194,818	\$ 18,949,086

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)



董事長：林郭文艷



經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香

精英電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 370,640	\$ 312,265
A20000	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	201,727	225,354
A20200	攤銷費用	16,504	17,770
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	44,579	(20,924)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨(利益)損失	(5,918)	274
A20900	利息費用	5,937	9,570
A21200	利息收入	(28,615)	(22,966)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 —淨額	593	5,133
A22700	處分投資性不動產利益	(130)	-
A23700	非金融資產減損損失	14,485	25,980
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(1,530)	-
A29900	處分子公司利益	(49,243)	-
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(14,544)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	20,211	119,963
A30000	營業資產/負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	805,612	130,062
A31130	應收票據	8,937	(54,481)
A31150	應收帳款	2,535,160	1,725,656
A31180	其他應收款	(601,634)	(916,401)
A31200	存 貨	(13,328)	(14,461)
A31230	預付款項	(59,340)	82,909
A31240	其他流動資產	(35,397)	7,441
A31990	預付退休金	(1,527)	(1,427)
A32150	應付帳款	(2,000,013)	(519,706)
A32180	其他應付款	(291,682)	(192,552)
A32200	負債準備	(164,641)	85,742

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	\$ 184,376	\$ 103,958
A32240	應計退休金負債	240	143
A33000	營運產生之現金	941,459	1,109,302
A33100	收取之利息	26,744	21,544
A33300	支付之利息	(4,609)	(9,669)
A33500	支付之所得稅	(311,758)	(32,483)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>651,836</u>	<u>1,088,694</u>
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(53,924)	(23,663)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,084	133
B03700	存出保證金增加	(385)	(1,979)
B03800	存出保證金減少	3,955	400
B04500	購置無形資產	-	(4,364)
B05500	處分投資性不動產價款	3,315	-
B06800	其他非流動資產減少	2,514	170
B07100	預付設備款增加	(3,940)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(47,381)</u>	<u>(29,303)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	437,208	(621,522)
C01700	償還長期借款	-	(591,200)
C03000	存入保證金增加	5,420	112
C03100	存入保證金減少	(162)	(512)
C04400	其他非流動負債減少	(134)	(1,173)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>442,332</u>	<u>(1,214,295)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>86,615</u>	<u>54,556</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,133,402	(100,348)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>7,189,233</u>	<u>7,568,702</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,322,635</u>	<u>\$ 7,468,354</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月9日核閱報告)

董事長：林郭文艷



經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香



精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司之功能性貨幣為新台幣，且本合併財務報告以新台幣為表達貨幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 9 日經董事會通過發布。

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 2013 年版國際財務報導準則 (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 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	結束之年度期間生效
	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

(接次頁)

(承前頁)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

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。

除上所述外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	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 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
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：員工提撥金」	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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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。若合併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。惟合併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認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。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會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 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，導致合併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 之修正係釐清合併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，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目

標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併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，該修正亦釐清合併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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

除上所述外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31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	-	-	100%	(1)
	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	100%	100%	100%	
	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	100%	100%	100%	
	精英電腦(維京島)控股公司	投資相關業務	100%	100%	100%	(2)
	精英電腦(美國)控股公司	投資相關業務	100%	100%	100%	
	精英電腦(韓國)股份有限公司	電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品仲介	100%	100%	100%	
	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	100%	100%	100%	(3)
	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	投資相關業務	100%	100%	100%	(4)
	Unitop International Corp.	投資相關業務	100%	100%	100%	
	Unity Investments Limited	投資相關業務	100%	100%	100%	
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	100%	100%	100%	(5)
	精英(香港)控股有限公司	投資相關業務	100%	100%	100%	
	瓊瑤科技(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	-	100%	100%	(6)
	Million Up Finance Ltd.	投資相關業務	100%	100%	100%	
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	100%	100%	100%	(7)
	Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	投資相關業務	68.45%	68.45%	68.45%	
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	100%	100%	100%	
	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	100%	100%	100%	
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	100%	100%	100%	

(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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
	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>	<u>100%</u>	
Unitop International Corp.	精英電子(蘇州)有限公司 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	筆記型電腦相關產品之研究、開發及維修 筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發及生產	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	投資相關業務	<u>100%</u>	<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>	<u>100%</u>	(8)
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、平板電腦及電腦週邊產品	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	Affirm International Ltd. (BVI) Advazone International Ltd. (BVI)	投資相關業務 投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
Unique Sino Limited	Alpha Leader Ltd. (HK) 群茂電腦(深圳)有限公司	電子零組件及IC買賣 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>	<u>100%</u>	
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>	<u>100%</u>	
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組件批發及技術、維修諮詢服務	<u>100%</u>	<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>	<u>100%</u>	

上表所列之子公司均已併入本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告。103 及 102 年第 1 季合併財務報告除興英科技(深圳)有限公司、精英電腦(蘇州工業園區)有限公司、精英電子(常熟)有限公司及 Venture Well Holdings Ltd. (BVI)及其子公司之財務報表經會計師核閱外,其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師查核或核閱。

(1) 精英電腦(德國)有限公司因經營虧損,經董事會決議清算,並於 102 年 10 月完成清算作業。

- (2) 精英電腦（維京島）控股公司於 103 年 4 月 25 日經董事會決議減資 USD2,000 仟元，並業已於當日匯回本公司。
- (3) 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）。
- (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) Super ECS Co., Ltd. (Mauritius) 目前辦理清算作業中，並於 103 年 4 月 25 日匯回剩餘股款 USD2,643 仟元予其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)。
- (6) 瓊璨科技（薩摩亞）股份有限公司於 102 年 8 月 9 日業經董事會決議辦理減資及清算。已於 102 年 9 月減資 USD12,000 仟元，並匯回其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)。再於 103 年 3 月匯回剩餘股款 USD218 仟元予其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)，並完成清算作業。
- (7) 精英貿易（薩摩亞）股份有限公司於 103 年 3 月匯回剩餘股款 USD3,323 仟元予其投資公司精英電腦（維京島）控股公司，並於 103 年 4 月完成清算作業。
- (8) 精英電子（常熟）有限公司因經營虧損，於 101 年 9 月 19 日業經董事會決議清算，並於 103 年 3 月匯回剩餘股款 USD9,638 仟元予其投資公司精英（香港）控股有限公司，認列處分子公司利益 49,243 仟元（美金 1,622 仟元）。並已於 103 年 4 月完成清算作業。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
零用金及外幣現金	\$ 1,676	\$ 1,534	\$ 1,887
銀行支票及活期存款	1,886,173	1,145,258	892,686
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	6,434,786	5,812,441	6,369,781
附買回票券	-	230,000	204,000
	<u>\$8,322,635</u>	<u>\$7,189,233</u>	<u>\$7,468,354</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 615,773 仟元、116,331 仟元、及 643,583 仟元，係分類為其他應收款（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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	\$ 463
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	3,099,732	3,900,368	239,050
—國內上櫃公司股票	10,274	9,308	7,378
	<u>\$3,110,006</u>	<u>\$3,909,684</u>	<u>\$ 246,891</u>
<u>持有供交易之金融負債—</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ 137	\$ 121	\$ -

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)
<u>103年3月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌韓圓	103.04.16~103.05.28	USD1,000/KRW1,071,425
<u>102年12月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌韓圓	103.01.29~103.02.18	USD1,000/KRW1,061,950
<u>102年3月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌韓圓	102.04.10~102.05.28	USD1,500/KRW1,652,850

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。合併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、備供出售金融資產－非流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>國內投資</u>			
－上市公司股票	\$ 176,673	\$ 6,434	\$ 4,886
<u>國外投資</u>			
－受益憑證	<u>333,275</u>	<u>307,095</u>	<u>236,111</u>
	<u>\$ 509,948</u>	<u>\$ 313,529</u>	<u>\$ 240,997</u>

本公司之被投資公司－樺漢科技股份有限公司於 103 年 3 月 28 日於中華民國台灣證券交易所掛牌交易，由以成本衡量之金融資產－非流動轉列備供出售金融資產－非流動，並以公允價值衡量。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
非上市（櫃）普通股	<u>\$ 44,106</u>	<u>\$ 51,419</u>	<u>\$ 57,268</u>
依金融資產衡量種類區分備 供出售金融資產	<u>\$ 44,106</u>	<u>\$ 51,419</u>	<u>\$ 57,268</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$ 54,489</u>
<u>應收帳款淨額</u>			
非關係人—因營業而發生	\$7,428,769	\$9,974,630	\$7,049,337
減：備抵呆帳	(<u>111,903</u>)	(<u>78,608</u>)	(<u>123,777</u>)
	<u>\$7,316,866</u>	<u>\$9,896,022</u>	<u>\$6,925,560</u>
<u>其他應收款</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 615,773	\$ 116,331	\$ 643,583
應收供應商折讓款	249,602	163,232	933,615
定期存款質押（附註三一）	4,282	4,253	54,548
其他	170,244	156,085	234,732
減：備抵呆帳	(<u>20,968</u>)	(<u>24,473</u>)	(<u>20,634</u>)
	<u>\$1,018,933</u>	<u>\$ 415,428</u>	<u>\$1,845,844</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 583,296	\$ 560,933	\$ 649,043
減：備抵呆帳	(<u>537,912</u>)	(<u>514,966</u>)	(<u>529,158</u>)
	<u>\$ 45,384</u>	<u>\$ 45,967</u>	<u>\$ 119,885</u>

(一) 應收帳款

潛在客戶交易之前，合併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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，故尚無減損疑慮。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
30天以內	<u>\$ 192,194</u>	<u>\$ 100,674</u>	<u>\$ 299,070</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 78,608	\$ 78,608
加：本期提列呆帳費用	-	32,278	32,278
外幣換算差額	-	1,017	1,017
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$111,903</u>	<u>\$111,903</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$137,988	\$137,988
減：本期迴轉	-	(15,683)	(15,683)
外幣換算差額	-	1,472	1,472
102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$123,777</u>	<u>\$123,777</u>

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 24,473	\$ -	\$ 24,473
減：本期重分類至催收款	(3,920)	-	(3,920)
外幣換算差額	415	-	415
103年3月31日餘額	<u>\$ 20,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,968</u>
102年1月1日餘額	\$ 26,976	\$ -	\$ 26,976
減：本期迴轉	(6,853)	-	(6,853)
外幣換算差額	511	-	511
102年3月31日餘額	<u>\$ 20,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,634</u>

(三) 催收款項

催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$514,966	\$ -	\$514,966
加：本期提列呆帳費用	12,301	-	12,301
本期重分類	3,920	-	3,920
減：本期實際沖銷	(177)	-	(177)
外幣換算差額	6,902	-	6,902
103年3月31日餘額	<u>\$537,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$537,912</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$523,620	\$ -	\$523,620
加：本期提列呆帳費用	1,612	-	1,612
減：本期實際沖銷	(1,479)	-	(1,479)
外幣換算差額	5,405	-	5,405
102年3月31日餘額	<u>\$529,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$529,158</u>

十一、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$2,047,096	\$2,557,875	\$4,006,948
在製品	855,621	430,384	756,228
原物料	<u>2,080,385</u>	<u>1,996,000</u>	<u>2,031,218</u>
	<u>\$4,983,102</u>	<u>\$4,984,259</u>	<u>\$6,794,394</u>

103年及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為11,120,177仟元及12,879,751仟元。

103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失14,485仟元及25,980仟元。

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	建造中之不動產	合計
成 本							
103年1月1日餘額	\$ 62,519	\$ 3,188,201	\$ 5,199,625	\$ 43,010	\$ 1,322,853	\$ 30,919	\$ 9,847,127
增 添	-	-	8,795	13	56,546	6,520	71,874
處 分	-	-	(5,901)	(830)	(22,361)	-	(29,092)
重分類	-	12,708	-	-	-	(3,694)	9,014
淨兌換差額	-	43,345	66,513	581	14,417	387	125,243
103年3月31日餘額	<u>\$ 62,519</u>	<u>\$ 3,244,254</u>	<u>\$ 5,269,032</u>	<u>\$ 42,774</u>	<u>\$ 1,371,455</u>	<u>\$ 34,132</u>	<u>\$ 10,024,166</u>
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	-	\$ 1,192,878	\$ 2,806,519	\$ 29,654	\$ 1,097,517	-	5,126,568
折舊費用	-	36,285	115,123	1,090	47,455	-	199,953
處 分	-	-	(4,376)	(814)	(22,225)	-	(27,415)
重分類	-	4,557	-	-	-	-	4,557
淨兌換差額	-	15,813	35,118	394	11,650	-	62,975
103年3月31日餘額	-	<u>\$ 1,249,533</u>	<u>\$ 2,952,384</u>	<u>\$ 30,324</u>	<u>\$ 1,134,397</u>	-	<u>\$ 5,366,638</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 62,519</u>	<u>\$ 1,995,323</u>	<u>\$ 2,393,106</u>	<u>\$ 13,356</u>	<u>\$ 225,336</u>	<u>\$ 30,919</u>	<u>\$ 4,720,559</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 62,519</u>	<u>\$ 1,994,721</u>	<u>\$ 2,316,648</u>	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$ 237,058</u>	<u>\$ 34,132</u>	<u>\$ 4,657,528</u>
成 本							
102年1月1日餘額	\$ 1,336,205	\$ 5,083,394	\$ 4,763,749	\$ 41,724	\$ 1,480,442	\$ 23,309	\$ 12,728,823
增 添	-	-	3,997	213	13,551	5,902	23,663
處 分	-	-	(19,570)	(670)	(11,498)	-	(31,738)
重分類	-	(5,320)	125,703	-	(128)	(2,602)	117,653
淨兌換差額	-	89,008	140,934	1,219	36,606	726	268,493
102年3月31日餘額	<u>\$ 1,336,205</u>	<u>\$ 5,167,082</u>	<u>\$ 5,014,813</u>	<u>\$ 42,486</u>	<u>\$ 1,518,973</u>	<u>\$ 27,335</u>	<u>\$ 13,106,894</u>
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	-	\$ 1,240,194	\$ 2,139,705	\$ 26,338	\$ 1,145,432	-	\$ 4,551,669
折舊費用	-	46,169	125,606	1,084	50,615	-	223,474
處 分	-	-	(17,628)	(672)	(8,172)	-	(26,472)
重分類	-	(4,137)	1	-	13	-	(4,123)
淨兌換差額	-	29,468	63,105	762	28,542	-	121,877
102年3月31日餘額	-	<u>\$ 1,311,694</u>	<u>\$ 2,310,789</u>	<u>\$ 27,512</u>	<u>\$ 1,216,430</u>	-	<u>\$ 4,866,425</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 1,336,205</u>	<u>\$ 3,843,200</u>	<u>\$ 2,624,044</u>	<u>\$ 15,386</u>	<u>\$ 335,010</u>	<u>\$ 23,309</u>	<u>\$ 8,177,154</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 1,336,205</u>	<u>\$ 3,855,388</u>	<u>\$ 2,704,024</u>	<u>\$ 14,974</u>	<u>\$ 302,543</u>	<u>\$ 27,335</u>	<u>\$ 8,240,469</u>

合併公司之不動產、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	
建築物	20至45年
建築改良物	2至25年
機器設備	3至15年
運輸設備	4至5年
其他設備	3至10年

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日攤銷 14,544 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 103 年 3 月 31 日，尚未攤銷之未實現售後租回利益為 565,796 仟元。

十三、投資性不動產

	土	地	建築物及 改良物	合	計
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$	316,540	\$	224,120	\$ 540,660
處 分	(	1,930)	(	2,096)	(4,026)
重分類	-		(	12,708)	(12,708)
淨兌換差額	-			1,703	1,703
103年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>314,610</u>	<u>\$</u>	<u>211,019</u>	<u>\$ 525,629</u>

（接次頁）

(承前頁)

	土	地	建築物及 改良物	合	計
<u>累計折舊</u>					
103年1月1日餘額			\$ 118,846	\$	118,846
折舊費用			1,774		1,774
處分			(841)	(	841)
重分類			(4,557)	(	4,557)
淨兌換差額			853		853
103年3月31日餘額			<u>\$ 116,075</u>	<u>\$</u>	<u>116,075</u>
<u>累計減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ 14,673		\$ 1,530	\$	16,203
迴轉減損損失	<u>-</u>		<u>(1,530)</u>	<u>(</u>	<u>1,530)</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 14,673</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>14,673</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 301,867</u>		<u>\$ 103,744</u>	<u>\$</u>	<u>405,611</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 299,937</u>		<u>\$ 94,944</u>	<u>\$</u>	<u>394,881</u>
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 316,540		\$ 219,064	\$	535,604
淨兌換差額	<u>-</u>		<u>2,623</u>	<u></u>	<u>2,623</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 316,540</u>		<u>\$ 221,687</u>	<u>\$</u>	<u>538,227</u>
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額			\$ 108,395	\$	108,395
折舊費用			1,880		1,880
淨兌換差額			<u>1,196</u>	<u></u>	<u>1,196</u>
102年3月31日餘額			<u>\$ 111,471</u>	<u>\$</u>	<u>111,471</u>
<u>累計減損</u>					
102年1月1日及3月31日餘額	<u>\$ 14,673</u>		<u>\$ 1,530</u>	<u>\$</u>	<u>16,203</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 301,867</u>		<u>\$ 109,139</u>	<u>\$</u>	<u>411,006</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 301,867</u>		<u>\$ 108,686</u>	<u>\$</u>	<u>410,553</u>

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

合併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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 1,005,931	\$ 994,630
淨兌換差額	<u>4,605</u>	<u>11,928</u>
期末餘額	<u>1,010,536</u>	<u>1,006,558</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	(<u>403,497</u>)	(<u>153,458</u>)
期末淨額	<u>\$ 607,039</u>	<u>\$ 853,100</u>

商譽係合併公司併購或溢價取得行動產品事業、電腦主機板暨系統產品事業及通路產品事業所產生。

合併公司每年定期進行減損測試，將商譽分攤至電腦主機板暨系統產品、行動產品及通路產品等各現金產生單位，評估其營運所使用之淨資產有無價值減損情事。

電腦主機板暨系統產品、行動產品及通路產品等各現金產出單位之可回收金額的決定，均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，上述現金產生單位分別使用年折現率 10.31% 至 11.82% 予以計算。

計算現金產生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。
- (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。

合併公司經評估後，電腦主機板暨系統產品及通路產品現金產生單位於 102 年度提列減損損失分別為 205,000 仟元及 45,039 仟元。另截至 103 年 3 月 31 日止，未有任何重大變動顯示商譽有減損之跡象。

於評估商譽減損時，分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
電腦主機板暨系統產品	\$ 216,711	\$ 212,106	\$ 413,521
行動產品	390,328	390,328	394,450
通路產品	-	-	45,129
	<u>\$ 607,039</u>	<u>\$ 602,434</u>	<u>\$ 853,100</u>

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>									
103年1月1日餘額	\$	2,092	\$	22,667	\$	61,818	\$	86,577	
淨兌換差額		35		-		359		394	
103年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>2,127</u>	<u>\$</u>	<u>22,667</u>	<u>\$</u>	<u>62,177</u>	<u>\$</u>	<u>86,971</u>	
<u>累積攤銷及減損</u>									
103年1月1日餘額	\$	1,907	\$	13,749	\$	44,433	\$	60,089	
攤銷費用		13		1,115		2,829		3,957	
淨兌換差額		35		-		329		364	
103年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>1,955</u>	<u>\$</u>	<u>14,864</u>	<u>\$</u>	<u>47,591</u>	<u>\$</u>	<u>64,410</u>	
103年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>185</u>	<u>\$</u>	<u>8,918</u>	<u>\$</u>	<u>17,385</u>	<u>\$</u>	<u>26,488</u>	
103年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>172</u>	<u>\$</u>	<u>7,803</u>	<u>\$</u>	<u>14,586</u>	<u>\$</u>	<u>22,561</u>	
<u>成 本</u>									
102年1月1日餘額	\$	2,005	\$	22,667	\$	76,366	\$	101,038	
新增		-		-		4,364		4,364	
處分		-		-	(	3,782)	(	3,782)	
淨兌換差額		56		-		767		823	
102年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>2,061</u>	<u>\$</u>	<u>22,667</u>	<u>\$</u>	<u>77,715</u>	<u>\$</u>	<u>102,443</u>	
<u>累積攤銷及減損</u>									
102年1月1日餘額	\$	1,571	\$	9,289	\$	50,426	\$	61,286	
攤銷費用		72		1,115		4,247		5,434	
處分		-		-	(	3,782)	(	3,782)	
淨兌換差額		51		-		668		719	
102年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>1,694</u>	<u>\$</u>	<u>10,404</u>	<u>\$</u>	<u>51,559</u>	<u>\$</u>	<u>63,657</u>	
102年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>434</u>	<u>\$</u>	<u>13,378</u>	<u>\$</u>	<u>25,940</u>	<u>\$</u>	<u>39,752</u>	
102年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>367</u>	<u>\$</u>	<u>12,263</u>	<u>\$</u>	<u>26,156</u>	<u>\$</u>	<u>38,786</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	6至10年
權利金	10年
電腦軟體成本	1至6年

十六、長期預付租金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
非流動	<u>\$ 732,959</u>	<u>\$ 724,726</u>	<u>\$ 729,076</u>

係包含精英電腦（蘇州工業園區）有限公司及興英科技（深圳）有限公司之廠區土地使用權，使用年限為47至50年。

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
無擔保借款	<u>\$2,102,430</u>	<u>\$1,629,117</u>	<u>\$1,626,258</u>

銀行週轉性借款之利率於103年3月31日暨102年12月31日及3月31日分別為1.00%~2.00%、1.00%~2.50%及0.85%~1.59%。

(二) 長期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$1,491,500
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,491,500</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- 102年3月31日銀行長期借款之利率分別為1.00%（103年3月31日及102年12月31日：無）。
- 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。
- 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。

十八、應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	\$ 8,237,438	\$10,272,358	\$ 9,533,815
關係人—因營業而發生	<u>111,750</u>	<u>76,843</u>	<u>8,114</u>
	<u>\$ 8,349,188</u>	<u>\$10,349,201</u>	<u>\$ 9,541,929</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。

十九、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 937,644	\$1,071,258	\$ 532,807
權利金	58,043	62,808	8,304
進出口費用	56,916	71,854	65,152
勞務費	54,629	68,999	55,548
其他	<u>500,970</u>	<u>623,637</u>	<u>443,622</u>
	<u>\$1,608,202</u>	<u>\$1,898,556</u>	<u>\$1,105,433</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 351,512	\$ 155,732	\$ 244,026
其他	<u>38,165</u>	<u>48,646</u>	<u>55,064</u>
	<u>\$ 389,677</u>	<u>\$ 204,378</u>	<u>\$ 299,090</u>
<u>非流動</u>			
其他負債	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ -</u>

二十、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
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 465,102	\$ 755,922	\$ 1,221,024
本期新增	-	7,813	-	7,813
本期迴轉	-	-	(172,454)	(172,454)
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472,915</u>	<u>\$ 583,468</u>	<u>\$ 1,056,383</u>
102年1月1日餘額	\$ 83,699	\$ 382,180	\$ 501,535	\$ 967,414
本期新增	-	19,548	66,194	85,742
本期迴轉	-	-	-	-
102年3月31日餘額	<u>\$ 83,699</u>	<u>\$ 401,728</u>	<u>\$ 567,729</u>	<u>\$ 1,053,156</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，本公司雖就本案上訴台灣高等法院，惟於 102 年 5 月 28 日經判決敗訴，故本公司於 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計 78,052 仟元，並分別於 102 年 7 月及 103 年 1 月全數支付。
- (二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列各期間之退休金利益：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
推銷費用	(\$ 35)	(\$ 24)
管理費用	(108)	(74)
研發費用	(251)	(157)
	<u>(\$ 394)</u>	<u>(\$ 255)</u>

子公司精英電腦－韓國採用確定給付之退休辦法，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為 186 仟元（韓圀 6,538 仟元）及 177 仟元（韓圀 6,504 仟元）。

二二、權益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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>733,580</u>	<u>1,183,194</u>
已發行股本	<u>\$ 7,335,801</u>	<u>\$ 7,335,801</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$6,245,127	\$6,245,127	\$6,722,462
庫藏股票交易	216,663	216,663	216,663
員工認股權	-	-	72,850
	<u>\$6,461,790</u>	<u>\$6,461,790</u>	<u>\$7,011,975</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%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 36,197 仟元及 44,374 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,620 仟元及 4,437 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，年度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，年度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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司分別於 103 年 3 月 20 日及 102 年 6 月 20 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 362,428	\$ 36,471		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(451,775)	297,378		
現金股利	2,200,740	41,412	\$ 3	\$ 0.035
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 371,363	\$ -	\$ 3,086	\$ -
董監酬勞	37,136	-	309	-

103 年 3 月 20 日董事會及 102 年 6 月 20 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度個體財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額無差異。

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。

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。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$252,980)</u>	<u>(\$638,431)</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	104,795	274,331
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	<u>(17,815)</u>	<u>(46,750)</u>
期末餘額	<u>(\$166,000)</u>	<u>(\$410,850)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$165,041</u>	<u>\$ 99,386</u>
備供出售金融資產未實現 損益	<u>185,819</u>	<u>(6,308)</u>
期末餘額	<u>\$350,860</u>	<u>\$ 93,078</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$209,314</u>	<u>\$313,541</u>
歸屬於非控制權益之份額 本期淨損	<u>(19,230)</u>	<u>(27,403)</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>4,734</u>	<u>9,148</u>
期末餘額	<u>\$194,818</u>	<u>\$295,286</u>

二三、淨 利

淨利之組成包含下列項目：

(一) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	<u>\$ 3,981</u>	<u>(\$ 402)</u>
什項支出	<u>(2,945)</u>	<u>(4,298)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損益	\$ 5,999	\$ 17,773
處分不動產、廠房及設備損失	(593)	(5,133)
處分投資性不動產利益(附註 十三)	130	-
投資性不動產減損迴轉利益 (附註十三)	1,530	-
處分子公司利益(附註四)	49,243	-
	<u>\$ 57,345</u>	<u>\$ 7,940</u>

(二) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 9,570</u>

(三) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 10,452	\$ 10,496
其他	9,150	11,486
壞帳轉回利益	-	20,924
	<u>\$ 19,602</u>	<u>\$ 42,906</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$199,953	\$223,474
投資性不動產	1,774	1,880
預付款項	6,717	7,368
其他無形資產	3,957	5,434
長期預付租金	4,618	4,440
其他非流動資產	1,212	528
合計	<u>\$218,231</u>	<u>\$243,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$165,948	\$157,521
營業費用	34,005	65,953
非營業費用	1,774	1,880
	<u>\$201,727</u>	<u>\$225,354</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,541	\$ 3,569
營業費用	9,963	13,485
非營業費用	-	716
	<u>\$ 16,504</u>	<u>\$ 17,770</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	\$ 2,414	\$ 2,586
未產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	36	50
	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,636</u>

(六) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 10,774	\$ 10,147
確定福利計畫	(208)	(78)
	<u>10,566</u>	<u>10,069</u>
其他員工福利		
薪資費用	916,422	809,825
勞健保費用	81,773	76,163
其他用人費用	8,119	6,431
合計	<u>1,006,314</u>	<u>892,419</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,016,880</u>	<u>\$ 902,488</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 506,114	\$ 413,991
營業費用	510,766	488,497
	<u>\$ 1,016,880</u>	<u>\$ 902,448</u>

二四、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 47,086	\$ 51,901
土地增值稅	23	-
以前年度調整	12,540	6
地方所得稅	34	-
其他	-	14
	<u>59,683</u>	<u>51,921</u>
遞延所得稅		
當期產生者	13,005	37,878
遞延所得稅資產之沖減	12,704	2,726
以前年度所得稅調整	-	703
	<u>25,709</u>	<u>41,307</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85,392</u>	<u>\$ 93,228</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	\$ 17,815	\$ 46,750
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 17,815</u>	<u>\$ 46,750</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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>3,938,246</u>	<u>3,633,768</u>	<u>628,226</u>
	<u>\$3,938,246</u>	<u>\$3,633,768</u>	<u>\$ 628,226</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 186,826</u>	<u>\$ 137,272</u>	<u>\$ 76,217</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.45% (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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 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 97 及 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。

二五、每股盈餘

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.21</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
本期淨利	<u>\$ 304,478</u>	<u>\$ 246,440</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之盈餘	<u>\$ 304,478</u>	<u>\$ 246,440</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	733,580	1,183,194
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>20,688</u>	<u>4,394</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>754,268</u>	<u>1,187,588</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103年及102年1月1日至3月31日股份之平均市價，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。

二六、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	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	98,860	\$ 21.15	131,185	\$ 15.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>98,860</u>	21.15	<u>131,185</u>	15.00
期末可執行	<u>98,860</u>	21.15	<u>131,185</u>	15.00
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ -	

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

103年3月31日		102年12月31日		102年3月31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	0.46
-	-	-	-	21.2	0.50
-	-	-	-	20.5	0.75
23.9	2.25	23.9	2.50	14.8	3.25
19.5	3.71	19.5	3.96	12.1	4.71

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租建築及改良物，租賃期間為 11 個月至 120 個月。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 209,758 仟元、209,593 仟元及 12,744 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 226,879	\$ 246,340	\$ 37,671
1~5年	817,220	820,461	10,690
超過5年	993,621	1,045,224	-
	<u>\$ 2,037,720</u>	<u>\$ 2,112,025</u>	<u>\$ 48,361</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及本公司為承租人轉租之不動產，租賃期間為2至5年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為10,046仟元、4,874仟元及4,851仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 45,236	\$ 14,754	\$ 14,754
1~5年	166,136	17,413	28,479
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 211,372</u>	<u>\$ 32,167</u>	<u>\$ 43,233</u>

二八、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
負債總額	\$14,288,192	\$16,364,731	\$15,421,303
減：現金及約當現金	(8,322,635)	(7,189,233)	(7,468,354)
淨負債	5,965,557	9,175,498	7,952,949
權益總額	18,949,086	18,386,305	19,949,347
資本總額(註)	<u>\$24,914,643</u>	<u>\$27,561,803</u>	<u>\$27,902,296</u>
負債資本比率	<u>23.94%</u>	<u>33.29%</u>	<u>28.50%</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、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

截至 103 年 3 月 31 日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

二九、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

合併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. 認列於合併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。

103 年 3 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				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
國內上櫃公司股票	10,274	-	-	10,274
基金受益憑證	3,099,732	-	-	3,099,732
合 計	<u>\$ 3,110,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,110,006</u>
備供出售金融資產				
國內上市公司股票	\$ 176,673	\$ -	\$ -	\$ 176,673
國外受益憑證	333,275	-	-	333,275
合 計	<u>\$ 509,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,948</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 137	\$ -	\$ 137

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				
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>
備供出售金融資產				
國內上市公司股票	\$ 6,434	\$ -	\$ -	\$ 6,434
國外受益憑證	<u>307,095</u>	-	-	<u>307,095</u>
合 計	<u>\$ 313,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,529</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>

102 年 3 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				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 463	\$ -	\$ 463
國內上櫃公司股票	7,378	-	-	7,378
基金受益憑證	<u>239,050</u>	-	-	<u>239,050</u>
合 計	<u>\$ 246,428</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,891</u>
備供出售金融資產				
國內上市公司股票	\$ 4,886	\$ -	\$ -	\$ 4,886
國外受益憑證	<u>236,111</u>	-	-	<u>236,111</u>
合 計	<u>\$ 240,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,997</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。合併公司採用評價方

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。合併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。

用以決定下列金融資產與負債公允價值之重要假設列示如下：

無公開報價之股票

合併財務報告包括以成本衡量之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本做為其帳面價值。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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	\$ 3,110,006	\$ 3,909,684	\$ 246,891
放款及應收款（註1）	16,881,662	17,735,855	16,317,067
備供出售金融資產—非流動（註2）	554,054	364,948	298,265
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	137	121	-
以攤銷後成本衡量（註3）	12,086,068	13,897,585	13,785,197

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註 3：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（含 1 年內到期）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

合併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。合併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合併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。

合併公司透過衍生性金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生性金融工具之運用受合併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暴險部位進行覆核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

合併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，合併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

合併公司之營運活動使合併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

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併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。

合併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；合併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：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
資 產			
美 金	\$ <u>-</u>	\$ <u>8</u>	\$ <u>463</u>
負 債			
美 金	\$ <u>137</u>	\$ <u>121</u>	\$ <u>-</u>

敏感度分析

對於合併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。

合併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，合併公司之敏感度分析詳見下表。5% 係為合併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>103年3月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
變動 5% 之損益		
美 金	(\$ <u>4,053</u>)	\$ <u>88,529</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$7,053,288	\$6,163,024	\$7,270,378
—金融負債	2,102,430	1,629,117	3,117,758
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,788,876	781,970	481,222
—金融負債	-	-	-

敏感度分析

對於合併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暴險而決定，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。合併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。

針對合併公司103年及102年3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70,533仟元及72,704仟元，浮動利率金融資產將分別有現金流入4,472仟元及1,203仟元。當市場利率下降1%時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司103年及102年3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21,024仟元及31,178仟元，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

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併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%，103 年及 102 年 3 月 31 日持有供交易及備供出售金融資產之公允價值將分別減少 180,998 仟元及 24,371 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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併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，有效控制信用暴險。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前五大集團客戶之應收帳款餘額佔合併公司應收帳款餘額之百分比為 34%~61%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。經合併公司考量特定要素並執行風險評估，前五大客戶之信用風險應不致對合併公司造成影響。

3. 流動性風險

合併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。合併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合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

103年3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	\$ 2,102,430	\$ -	\$ -	\$ 2,102,430
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 2,102,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,102,430</u>

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	\$ 1,629,117	\$ -	\$ -	\$ 1,629,117
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 1,629,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,629,117</u>

102年3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	\$ 1,626,258	\$ -	\$ -	\$ 1,626,258
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 1,626,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,626,258</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
進 貨		
具重大影響投資者之關 聯企業	<u>\$155,400</u>	<u>\$ 14,107</u>

合併公司與關係人之交易，其交易價格與收付款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(二) 其他營業費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
修繕費		
具重大影響投資者之關 聯企業	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,520</u>
勞務費		
具重大影響投資者之關 聯企業	\$ <u> 204</u>	\$ <u> 218</u>

(三) 應付關係人款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付帳款			
具重大影響投資者 之關聯企業	\$ <u>111,750</u>	\$ <u> 76,843</u>	\$ <u> 8,114</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。

(四) 應付費用（帳列其他應付款）

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響投資者之關 聯企業	\$ <u> 657</u>	\$ <u> 238</u>	\$ <u> 486</u>

(五) 應付設備款（帳列其他應付款）

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響投資者之關 聯企業	\$ <u>11,000</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

(六) 預付款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響投資者之關 聯企業	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 4,559</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至3月31日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 26,008	\$ 23,604
退職後福利	215	215
	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ 23,819</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。

(八) 其他關係人交易

本公司於103年1月1日至3月31日向具重大影響投資者之關聯企業購入電腦設備11,000仟元；於102年1月1日至3月31日向具重大影響投資者之關聯企業購入電腦軟體為5,721仟元。

三一、質抵押資產

合併公司下列資產業經提供作為關稅局及電力公司保證金之用：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定存單（帳列其他應收款）	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 4,253</u>	<u>\$ 54,548</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

本公司於103年3月31日及102年3月31日已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金10仟元及630仟元。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年3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	\$	569,107		30.47		\$17,340,689		
歐 元		111		41.93		4,647		
匈牙利幣		244,066		0.1363		33,266		
人 民 幣		732		4.953		3,623		
港 幣		1,806		3.927		7,093		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		571,767		30.47		17,421,751		
港 幣		6,346		3.927		24,920		
日 幣		13,443		0.296		3,979		

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	\$	557,276		29.81		\$16,612,394		
歐 元		109		41.09		4,464		
匈牙利幣		243,959		0.1386		33,813		
人 民 幣		725		4.889		3,546		
港 幣		539		3.843		2,070		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		541,208		29.81		16,133,409		
港 幣		7,849		3.843		30,164		
日 幣		12,839		0.2839		3,645		

102年3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	\$	458,156		29.83		\$13,666,781		
歐 元		152		38.23		5,823		
匈牙利幣		149,952		0.1257		18,849		
人 民 幣		337		4.758		1,604		
港 幣		523		3.843		2,008		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		398,800		29.83		11,896,192		
港 幣		13		3.843		51		

三四、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 3 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：詳附註七及二九所述。

本公司於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因從事衍生性金融商品交易認列之當期淨利益為 58 仟元。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表九。
11. 被投資公司資訊：參閱附表六。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。
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：參閱附表八。
 - (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。

三五、部門資訊

合併公司主要從事電腦設備之產銷，於 103 年 1 月 1 日起管理階層進行部門組織調整，營運決策者係以全公司財務資訊用以分配資源及績效，依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司因僅有單一營運部門，故無須揭露營運部門財務資訊，亦無需重編 102 年第 1 季之營運部門財務資訊。

精英電腦股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	背書公司名稱	被背書公司名稱	證對關係	單一企業對背書保證之金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期資產之比率	背書最高保證額	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	精英電腦股份有限公司	Alpha Leader Ltd. (HK)	Venture Well 之子公司	\$ 9,377,134 (註一)	\$ 665,770	\$ 665,770	\$ 69,636	\$ -	3.55%	\$ 9,377,134 (註二)	N	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	9,377,134 (註一)	1,613,067	1,613,031	251,291	-	8.60%	9,377,134 (註二)	N	N	Y
1	興英科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	Venture Well 之子公司	9,377,134 (註一)	7,618	7,618	7,618	-	0.04%	9,377,134 (註二)	Y	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 103 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	類別	科目	股數 / 單位數	帳面金額	額持股比例(%)	市價或股權淨值(註)	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	\$ 10,274	0.87	\$ 10,274		
	梅溪科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	949,074	170,359	1.43	170,359		
	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	-		
	Trigen 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								
	Einux, Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	4.68	-		
	pAsia Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000	-	1.14	-		
	受益憑證								
	兆豐國際實績基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	134,531,219	1,648,505	-	1,648,505		
	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	55,343,406	801,262	-	801,262		
	元大買來得實貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,617,613	19,028	-	19,028		
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	38,576,231	630,937	-	630,937			
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 4,560,278	-	美金 4,560,278		
	受益憑證								
	NPRS—IMPERIAL FUND	無	備供出售金融資產—非流動	228,860	美金 5,234,028	-	美金 5,234,028		
精英電腦(維京島)控股公司	股票								
	MITAC Holdings Corporation	無	備供出售金融資產—非流動	223,124	美金 207,234	-	美金 207,234		
精英電腦(美國)股份有限公司	受益憑證								
	NPRS—IMPERIAL FUND	無	備供出售金融資產—非流動	50,000	美金 1,143,500	-	美金 1,143,500		
Super ECS Co., Ltd. (Mauritius)	股票								
北京訊宜創新電子有限公司	北京小熊在線信息系統諮詢有限公司	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 103 年 3 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起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形。

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 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	係	初期		初買		入		出		末
						股數/單位數	帳面成本	股數/單位數	金額	股數/單位數	帳面成本	股數/單位數	損益	
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	-	-	66,966,229	\$ -	-	-	-
	元大寶來得實貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	85,137,540	1,000,000	-	-	83,519,927	981,000	805	1,617,613	19,000
	兆豐國際實業基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	8,173,875	100,000	126,357,344	1,547,000	-	-	-	134,531,219	1,647,000

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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國103年1月1日至3月31日

附表四

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原因		應收(付)票據、帳款		註
			金額	佔總(進)銷貨之比率(%)	授信期間	單	價格	授信期間		應收(付)票據、帳款之比率(%)
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 \$ 1,059,681	10	OA 60天	\$	-	-	
	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 147,011	1	OA 90天		152,174	3	
	興英科技(深圳)有限公司	Million Up 之子公司	進貨 (2,390,947)	(25)	OA 75天		(1,459,627)	(31)	
	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	Unitop 之子公司	進貨 (2,440,660)	(25)	OA 60天		(2,049,707)	(43)	
	中華映管股份有限公司	大同公司孫權益評價之被投資公司	進貨 (125,110)	(1)	月結30天		(82,114)	(2)	
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 2,390,947	93	OA 75天		1,459,627	72	
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 2,440,660	100	OA 60天		2,049,707	100	
精英電腦(美國)股份有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	進貨 (1,059,681)	(100)	OA 60天		-	-	
Super ECS USA Inc.	精英電腦股份有限公司	最終母公司	進貨 (147,011)	(100)	OA 90天		(152,174)	(100)	

註一：本期交易金額及期末應收(付)帳款於編製合併財務報表時業已全部消除。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上

附表五

民國 103 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項	應收餘額	人週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項 收回金額 (註一)	提列帳 呆帳	備 金	抵 額
							逾期 金額	逾期 方式				
精英電腦股份有限公司	Super Ecs USA Inc.	精英電腦-美國控股之 子公司	應收帳款	\$ 152,174	2.73	\$ -	\$ -	\$ 75,709	\$ -	-	-	
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	應收帳款	1,459,627	4.97	-	-	1,459,627	-	-	-	
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	2,049,707	4.12	-	-	631,900	-	-	-	

註一：期後係 103 年 4 月 1 日至 4 月 30 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	主要營業項目	原始投資金額		102年12月31日期		期末		持有		被投資公司本期		本公司認列之		備註
				103年3月31日	102年12月31日	102年12月31日	102年12月31日	數比率(%)	帳面金額	(損)益	投資(損)益	投資(損)益	投資(損)益	投資(損)益		
精英電腦股份有限公司	精英電腦(香港)有限公司	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	16,560,000	100.00	\$ 267,671	267,671	(75)	(75)	註三				
	精英電腦(日本)有限公司	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	1,136	100.00	20,860	20,860	(91)	(91)	註三				
	精英電腦(維京島)控股公司	British Virgin Islands	投資相關業務	1,025,541	1,025,541	27,225,805	100.00	671,219	671,219	(41,702)	(40,451)	註三				
	精英電腦(美國)控股公司	U.S.A.	投資相關業務	1,325,119	1,325,119	3,362	100.00	1,316,809	1,316,809	(9,914)	(9,914)	註三				
	精英電腦(韓國)有限公司	Korea	電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品件介紹	66,780	66,780	469,000	100.00	(1,299)	300	(300)	300	註三及四				
	Elitegroup Computer Systems EU B.V.	The Netherlands	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零件等之銷售及買賣	50,827	50,827	1,300,000	100.00	7,027	7,027	(270)	(270)	註三				
	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	7,015,064	7,015,064	212,125,969	100.00	5,788,762	49,802	67,031	67,031	註三				
	Unitop International Corp.	British Virgin Islands	投資相關業務	429,091	429,091	2,700	100.00	1,906,972	48,714	(47,483)	(47,483)	註三				
	Unity Investments Limited	Samoa	投資相關業務	62,052	62,052	1,905,000	100.00	69,717	365	365	365	註三				
	精英貿易(薩摩亞)股份有限公司	Samoa	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零件之生產及買賣	-	30,775	-	-	(美金)	153	(美金)	153	註三及五				
	Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	668,950	668,950	21,954,373	68.45	422,671	60,952	(41,721)	(41,721)	註三				
	精英電腦(美國)有限公司	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	21,954,373	21,954,373	47,552	100.00	13,871,695	(美金)	(美金)	(美金)	註三				
	Super ECS USA, Inc.	U.S.A.	電腦主機板、電腦週邊產品及買賣	1,170,195	1,170,195	2,500,000	100.00	1,266,515	3,533	(美金)	(美金)	註三				
	Super ECS Co., Ltd. (Mauritius)	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	38,404,813	38,404,813	11,000,000	100.00	41,565,981	116,379	(美金)	(美金)	註三				
	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	3,600,031	3,600,031	99,150,000	100.00	5,187,310	7,363	(美金)	(美金)	註三				
	Million Up Finance Ltd.	British Virgin Islands	投資相關業務	118,150,000	118,150,000	170,243,194	100.00	170,243,194	242,528	(美金)	(美金)	註三				

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		年底 數比率(%)	持 帳面金額	被投資公司本年度		本公司認列之 投資(損)益	備 註
				103年3月31日	102年12月31日			(損)	益		
Unity Investments Limited	精英(香港)控股有限公司	Hong Kong	投資相關業務	\$ 737,374 (美金 24,200,000)	\$ 737,374 (美金 24,200,000)	100.00	\$ 297,183 (美金 9,753,288)	\$ 48,311 (美金 1,591,263)	\$ 48,311 (美金 1,591,263)	3 91)	註三及七
Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	唯瑞科技(薩摩亞)股份有限公司	Samoa	投資及印刷電路板及相關零件之生產及買賣	-	1,049,610 (美金 34,447,334)	-	-	3	3	3	註三
Alpha Leader Ltd. (BVI)	Unique Sino Limited Alpha Leader Ltd. (HK)	Samoa Hong Kong	投資相關業務 電子零件及 IC 買賣	57,588 (美金 1,890,000) 609,400 (美金 20,000,000)	57,588 (美金 1,890,000) 609,400 (美金 20,000,000)	100.00	69,692 (美金 2,287,219) 454,107 (美金 14,903,426)	91) 365 (美金 12,036) 1,684)	91) 365 (美金 12,036) 1,684)	365 12,036) 1,684)	註三
Alpha Leader Ltd. (HK)	Advazone International Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	565,219 (美金 18,550,000)	565,219 (美金 18,550,000)	100.00	156,356 (美金 5,131,479)	58,963 (美金 1,942,132)	58,963 (美金 1,942,132)	58,963 1,942,132)	註三
Affirm International Ltd. (BVI)	Affirm International Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	133,459 (美金 4,380,000)	133,459 (美金 4,380,000)	100.00	205 (美金 6,733)	18) (美金 -582)	18) (美金 -582)	18) -582)	註三
	Alpha Leader Ltd. (HK)	Taiwan	電子零件及 IC 產品之買賣	67,034 (美金 2,200,001)	67,034 (美金 2,200,001)	100.00	16,015 (美金 530,288)	63 (美金 2,154)	63 (美金 2,154)	63 2,154)	註三
	Affirm International Ltd. (BVI)	Spain	電腦週邊產品之銷售與買賣	-	-	100.00	-	-	-	-	註六

註一：係按 103 年 3 月 31 日之匯率計算。

註二：係以 103 年 1 月至 3 月平均匯率計算。

註三：除 Venture Well Holdings Ltd. (BVI) 及其子公司之財務報表經會計師核閱外，其餘係依被投資公司當期未經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

註四：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，惟列其他應收款一關係人之減項。

註五：已於 103 年 4 月清算完結。

註六：目前清算中。

註七：已於 103 年 3 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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)	投資金額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額(註二)	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註二)	被投資公司本期淨利(註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期直接投資(註一及註三)	認損益(註三)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期末匯回投資收益
							匯出	匯回							
訊端電子(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	\$ 31,994 (美金 1,050,000)	\$ -	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	\$ 24,215 (美金 794,718)	\$ -	\$ -	\$ 24,215 (美金 794,718)	757 (美金 152,060)	100.00%	\$ 757 (美金 24,930)	757 (美金 24,930)	\$ 16,351 (美金 536,625)	\$ -	
北京訊源科技有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	48,752 (美金 1,600,000)	-	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	53,005 (美金 1,739,577)	-	-	53,005 (美金 1,739,577)	761 (美金 -152,962)	100.00%	(美金 761)	761 (美金 -25,078)	85,000 (美金 2,789,634)	-	
北京訊源創新電子有限公司	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	490,567 (美金 16,100,000)	-	透過精英電腦(北京)控股公司之被投資公司 Venture Well Holdings Ltd. (BYD) 之被投資公司 Advazone International Ltd. (BYD) 間接投資	340,171 (美金 11,164,138)	-	-	340,171 (美金 11,164,138)	58,803 (美金 -117,824,975)	68.45%	(美金 58,803)	58,803 (美金 -1,936,843)	155,832 (美金 5,114,290)	-	
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	60,940 (美金 2,000,000)	-	透過 Unity Investments Limited 之被投資公司 Unique Sino Limited 間接投資	60,940 (美金 2,000,000)	-	-	60,940 (美金 2,000,000)	365 (美金 73,412)	100.00%	(美金 365)	365 (美金 12,036)	69,689 (美金 2,287,143)	-	
興英科技(深圳)有限公司	生產、研發多層線路板、主機板、台式電腦機殼、平板電腦機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	3,016,530 (美金 99,000,000)	-	透過 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BYD) 之被投資公司 Million Up Finance Ltd. 間接投資	3,597,234 (美金 118,058,217)	-	-	3,597,234 (美金 118,058,217)	8,088 (美金 1,624,856)	100.00%	(美金 8,088)	8,088 (美金 266,389)	4,595,578 (美金 150,823,055)	-	
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	30,470 (美金 1,000,000)	-	透過 Unitop International Corp. 間接投資	30,470 (美金 1,000,000)	-	-	30,470 (美金 1,000,000)	419 (美金 84,167)	100.00%	(美金 419)	419 (美金 13,799)	60,151 (美金 1,974,115)	-	
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發及生產	792,220 (美金 26,000,000)	-	透過 Unitop International Corp. 間接投資	792,220 (美金 26,000,000)	-	-	792,220 (美金 26,000,000)	49,133 (美金 -9,871,128)	100.00%	(美金 49,133)	49,133 (美金 -1,618,332)	1,846,650 (美金 60,605,526)	-	
精英電子(常熟)有限公司	研發、生產筆記型電腦、台式機、筆記型電腦及電腦週邊產品	731,280 (美金 24,000,000)	-	透過 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BYD) 之被投資公司精英(香港)控股有限公司間接投資	731,280 (美金 24,000,000)	-	-	731,280 (美金 24,000,000)	943 (美金 -189,512)	100.00%	(美金 943)	943 (美金 -31,070)	-	-	

本期大陸地區累計自台灣匯出金額	\$5,629,535 (美金 184,756,650) (註二)	\$7,092,486 (美金 232,769,475) (註二)	\$11,252,561
本期大陸地區累計自台灣匯出金額			

註一：除精英電腦(蘇州工業園區)有限公司、興英科技(深圳)有限公司及精英電子(常熟)有限公司之財務報表經會計師核閱外，其餘係依據被投資公司當期末經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

註二：係以 103 年 3 月 31 日之匯率計算。

註三：係以 103 年 1 月至 3 月平均匯率計算。

註四：係以 103 年 3 月 31 日經會計師核閱之財務報表淨值計算，本公司赴大陸地區投資限額：\$18,754,268 x 60% = \$11,252,561。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	交易金額	銷貨百分比率(%)	貨價	價格	交付條件	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比率(%)	未實現損益	備註
興英科技(深圳)有限公司	進貨	(\$ 2,390,947)	(25)	無重大差異	無重大差異	OA 75 天	無重大差異	(\$ 1,459,627)	(31)	\$ -	註一
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	進貨	(2,440,660)	(25)	無重大差異	無重大差異	OA 60 天	無重大差異	(2,049,707)	(43)	-	註一

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

精英電腦股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往		來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註三)
					科目	金額	科目	金額	交易條件	金額	
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	\$ 1,059,681	無重大差異				9
0	精英電腦股份有限公司		精英電腦(美國)股份有限公司	1	預收貨款	341,037	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	147,011	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	152,174	無重大差異				1
0	精英電腦股份有限公司		興英科技(深圳)有限公司	1	進貨	2,390,947	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	1,459,627	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	2,440,660	無重大差異				20
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	2,049,707	無重大差異				6

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。

註四：相關交易已於合併財務報告沖銷。