

精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 103 及 102 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 §

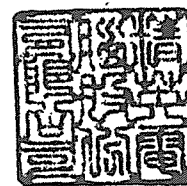
| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~5 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 6 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 7~8 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 9 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 10~12 | | - |
| 九、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~21 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 21~36 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 36~37 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 37~71 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 71~73 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 73 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 73 | | 三三 |
| (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 | 74 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 74~75， 77~84，87 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 74~75， 77~84，87 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 75，85~86 | | 三五 |
| (十四) 部門資訊 | 76 | | 三六 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：精英電腦股份有限公司



負責人：林郭文艷



中 華 民 國 104 年 3 月 23 日

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及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併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告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司 103 年及 102 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,198,733 仟元及 2,131,524 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 6%，民國 103 及 102 年度之營業收入淨額分別為 3,845,868 仟元及 6,704,573 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 7%及 11%。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

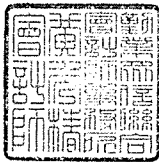
依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達精英電腦股份有限公司及其子公司民國103年及102年12月31日之合併財務狀況，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

精英電腦股份有限公司業已編製民國103及102年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

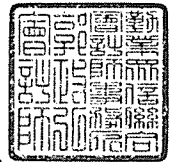
會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



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 104 年 3 月 23 日

| 代 碼 | 資 產 | 103年12月31日 | | | 102年12月31日 | | |
|------|-------------------------------------|------------|----------------------|------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ | 5,599,168 | 17 | \$ | 7,189,233 | 21 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七) | | 340,466 | 1 | | 3,909,684 | 11 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十) | | 535 | - | | 9,788 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及十) | | 6,898,598 | 21 | | 9,896,022 | 29 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註四、五、十及三一) | | 147 | - | | - | - |
| 1200 | 其他應收款(附註四、十、三一及三二) | | 1,186,247 | 4 | | 415,428 | 1 |
| 130X | 存貨(附註四及十一) | | 6,269,300 | 19 | | 4,984,259 | 14 |
| 1410 | 預付款項 | | 649,023 | 2 | | 206,766 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註十二) | | 3,746,419 | 12 | | - | - |
| 1479 | 其他流動資產-其他 | | 38,699 | - | | 6,099 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>24,728,602</u> | <u>76</u> | | <u>26,617,279</u> | <u>77</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註四及八) | | 367,447 | 1 | | 313,529 | 1 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及九) | | 44,106 | - | | 51,419 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十三及三一) | | 4,387,859 | 14 | | 4,720,559 | 14 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註四及十四) | | 467,049 | 2 | | 405,611 | 1 |
| 1805 | 商譽(附註四、五及十五) | | 615,272 | 2 | | 602,434 | 2 |
| 1821 | 其他無形資產(附註四、十六及三一) | | 26,334 | - | | 26,488 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二五) | | 644,490 | 2 | | 891,811 | 2 |
| 1915 | 預付設備款(附註三一) | | 32,497 | - | | 8,001 | - |
| 1920 | 存出保證金(附註二八) | | 219,768 | 1 | | 225,384 | 1 |
| 1937 | 催收款項(附註十) | | 47,475 | - | | 45,967 | - |
| 1975 | 預付退休金-非流動(附註四及二二) | | 101,579 | - | | 103,096 | - |
| 1985 | 長期預付租金(附註十七) | | 748,896 | 2 | | 724,726 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 41,617 | - | | 14,732 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>7,744,389</u> | <u>24</u> | | <u>8,133,757</u> | <u>23</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 32,472,991</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 34,751,036</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十八) | \$ | 3,778,754 | 12 | \$ | 1,629,117 | 5 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七) | | 87 | - | | 121 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十九) | | 8,171,899 | 25 | | 10,272,358 | 30 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註十九及三一) | | 79,344 | - | | 76,843 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註二十及三一) | | 1,759,059 | 6 | | 1,898,556 | 5 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二五) | | 427,226 | 1 | | 427,344 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及二一) | | 996,355 | 3 | | 1,221,024 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債(附註二十) | | 432,248 | 1 | | 204,378 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>15,644,972</u> | <u>48</u> | | <u>15,729,741</u> | <u>45</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二五) | | 63,597 | - | | 28,542 | - |
| 2640 | 應計退休金負債(附註四、五及二二) | | - | - | | 4,085 | - |
| 2645 | 存入保證金(附註二八) | | 23,778 | - | | 20,711 | - |
| 2665 | 未實現售後租回利益(附註十三) | | 522,165 | 2 | | 580,340 | 2 |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二十) | | 470 | - | | 1,312 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>610,010</u> | <u>2</u> | | <u>634,990</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>16,254,982</u> | <u>50</u> | | <u>16,364,731</u> | <u>47</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註四、二二、二三、二五及二七) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 5,571,230 | 17 | | 7,335,801 | 21 |
| 3200 | 資本公積 | | 6,485,780 | 20 | | 6,461,790 | 18 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 656,285 | 2 | | 293,857 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 87,939 | 1 | | 539,714 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,902,470 | 9 | | 3,633,768 | 10 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 3,646,694 | 12 | | 4,467,339 | 13 |
| 3400 | 其他權益 | | 380,877 | 1 | | (87,939) | - |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | | <u>16,084,581</u> | <u>50</u> | | <u>18,176,991</u> | <u>52</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | 133,428 | - | | 209,314 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>16,218,009</u> | <u>50</u> | | <u>18,386,305</u> | <u>53</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 32,472,991</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 34,751,036</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104年3月23日查核報告)

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

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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 | 103年度 | | 102年度 | |
|------|------------------|-----|---------------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二一及三一） | | | |
| 4110 | \$ 56,297,378 | 101 | \$ 64,630,013 | 102 |
| 4170 | 254,500 | 1 | 269,029 | - |
| 4190 | 147,571 | - | 919,081 | 2 |
| 4100 | 55,895,307 | 100 | 63,441,903 | 100 |
| | 營業成本（附註十一、二四及三一） | | | |
| 5110 | 50,321,751 | 90 | 57,777,772 | 91 |
| 5900 | 5,573,556 | 10 | 5,664,131 | 9 |
| | 營業費用（附註二二、二四及三一） | | | |
| 6100 | 1,257,199 | 2 | 1,621,197 | 2 |
| 6200 | 1,478,687 | 3 | 1,861,847 | 3 |
| 6300 | 1,223,341 | 2 | 1,047,285 | 2 |
| 6000 | 3,959,227 | 7 | 4,530,329 | 7 |
| 6900 | 1,614,329 | 3 | 1,133,802 | 2 |
| | 營業外收入及支出（附註二四） | | | |
| 7590 | 126,108 | - | (283,034) | (1) |
| 7210 | 12,926 | - | 2,930,056 | 5 |
| 7050 | (17,383) | - | (28,343) | - |
| 7100 | 94,028 | - | 89,285 | - |
| 7190 | 206,902 | - | 187,949 | - |
| 7000 | 422,581 | - | 2,895,913 | 4 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年度 | | 102年度 | |
|------|--------------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 2,036,910 | 3 | \$ 4,029,715 | 6 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四、五及二五) | <u>734,782</u> | <u>1</u> | <u>520,731</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,302,128</u> | <u>2</u> | <u>3,508,984</u> | <u>5</u> |
| | 其他綜合損益 (附註四、二二、二三及二五) | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 518,489 | 1 | 475,607 | 1 |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | 45,423 | - | 65,655 | - |
| 8360 | 確定福利計畫精算 (損失) 利益 | (7,584) | - | 4,251 | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (稅後淨額) | (<u>85,431</u>) | <u>-</u> | (<u>80,375</u>) | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損益稅後淨額 | <u>470,897</u> | <u>1</u> | <u>465,138</u> | <u>1</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 1,773,025</u> | <u>3</u> | <u>\$ 3,974,122</u> | <u>6</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 1,386,390 | 2 | \$ 3,624,282 | 6 |
| 8620 | 非控制權益 | (<u>84,262</u>) | <u>-</u> | (<u>115,298</u>) | <u>-</u> |
| 8600 | | <u>\$ 1,302,128</u> | <u>2</u> | <u>\$ 3,508,984</u> | <u>6</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 1,848,911 | 3 | \$ 4,078,349 | 6 |
| 8720 | 非控制權益 | (<u>75,886</u>) | <u>-</u> | (<u>104,227</u>) | <u>-</u> |
| 8700 | | <u>\$ 1,773,025</u> | <u>3</u> | <u>\$ 3,974,122</u> | <u>6</u> |
| | 每股盈餘 (附註二六) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 2.09</u> | | <u>\$ 3.44</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 2.05</u> | | <u>\$ 3.37</u> | |

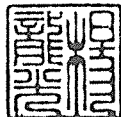
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月23日查核報告)

董事長：林郭文艷

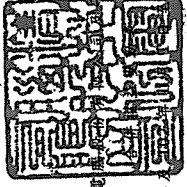


經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香





精英電機股份有限公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主權益 (附註四、二二二及二五七) | | | | | | | | | |
|-----|--------------------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留特別盈餘公積 | 盈餘未分配盈餘 | 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 | 非控制權益 (附註二三) | 權益合計 |
| 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 |
| B1 | - | - | 36,471 | - | (36,471) | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | 297,378 | (297,378) | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (41,412) | - | - | (41,412) | - | (41,412) |
| E3 | (4,496,136) | - | - | - | - | - | - | (4,496,136) | - | (4,496,136) |
| CI5 | - | (550,185) | - | - | - | - | - | (550,185) | - | (550,185) |
| D1 | - | - | - | - | 3,624,282 | - | - | 3,624,282 | (115,298) | 3,508,984 |
| D3 | - | - | - | - | 2,861 | 385,451 | 65,655 | 454,067 | 11,071 | 465,138 |
| D5 | - | - | - | - | 3,627,243 | 385,451 | 65,655 | 4,078,349 | (104,227) | 3,974,122 |
| Z1 | 7,335,801 | 6,461,790 | 293,857 | 539,714 | 3,633,768 | (252,980) | 165,041 | 18,176,991 | 209,314 | 18,386,305 |
| B1 | - | - | 362,428 | - | (362,428) | - | - | - | - | - |
| B17 | - | - | - | (451,775) | 451,775 | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (2,200,740) | - | - | (2,200,740) | - | (2,200,740) |
| E3 | (1,797,271) | - | - | - | - | - | - | (1,797,271) | - | (1,797,271) |
| K1 | 32,700 | 23,990 | - | - | - | - | - | 56,690 | - | 56,690 |
| D1 | - | - | - | - | 1,386,390 | - | - | 1,386,390 | (84,262) | 1,302,128 |
| D3 | - | - | - | - | (6,295) | 423,393 | 45,423 | 462,521 | 8,376 | 470,897 |
| D5 | - | - | - | - | 1,380,095 | 423,393 | 45,423 | 1,848,911 | (75,886) | 1,773,025 |
| Z1 | \$ 5,571,230 | \$ 6,485,780 | \$ 656,285 | \$ 87,939 | \$ 2,902,470 | \$ 170,413 | \$ 210,464 | \$ 16,084,581 | \$ 133,428 | \$ 16,218,009 |

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 104 年 3 月 23 日查核報告)



董事長：林郭文魁



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

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 103年度 | 102年度 |
|--------|-------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 2,036,910 | \$ 4,029,715 |
| A20000 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 780,738 | 914,204 |
| A20200 | 攤銷費用 | 77,733 | 73,392 |
| A20300 | 呆帳費用 | 39,485 | 49,803 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨利益 | (9,290) | (889) |
| A20900 | 利息費用 | 17,383 | 28,343 |
| A21200 | 利息收入 | (94,028) | (89,285) |
| A21300 | 股利收入 | (5,090) | (1,826) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 —淨額 | (12,926) | (2,930,056) |
| A22700 | 處分投資性不動產利益 | (130) | - |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益 | (178,964) | - |
| A23200 | 處分子公司損失(利益) | (49,243) | 10,624 |
| A23500 | 以成本衡量之金融資產減損損 失 | - | 5,855 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 243,684 | 296,764 |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | (1,530) | (37,732) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | (4,488) | 83,177 |
| A29900 | 未實現售後租回利益攤銷 | (58,175) | (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 | 3,578,474 | (3,547,055) |
| A31130 | 應收票據 | 9,253 | (9,780) |
| A31150 | 應收帳款 | 2,956,348 | (1,237,840) |
| A31180 | 其他應收款 | (770,201) | 502,429 |
| A31200 | 存 貨 | (1,378,163) | 1,859,385 |
| A31230 | 預付款項 | (462,789) | 187,145 |
| A31240 | 其他流動資產 | (32,600) | 16,482 |
| A31250 | 其他金融資產 | (3,746,419) | - |
| A31990 | 預付退休金 | (6,067) | (5,627) |
| A32150 | 應付帳款 | (2,097,958) | 287,566 |
| A32180 | 其他應付款 | (161,943) | 677,678 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年度 | 102年度 |
|-----------|---------------|---------------------|---------------------|
| A32200 | 負債準備 | (\$ 224,669) | \$ 253,610 |
| A32230 | 其他流動負債 | 226,951 | 9,245 |
| A32240 | 應計退休金負債 | (4,085) | 1,021 |
| A32990 | 催收款 | <u>6,182</u> | <u>-</u> |
| A33000 | 營運產生之現金 | 674,383 | 1,424,941 |
| A33100 | 收取之利息 | 92,395 | 95,675 |
| A33300 | 支付之利息 | (13,115) | (29,923) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (558,586) | (435,150) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>195,077</u> | <u>1,055,543</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 186,277 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (345,715) | (176,730) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 28,998 | 6,575,791 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (1,718) | (208,544) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 8,417 | 4,398 |
| B04500 | 購置無形資產 | (15,534) | (7,151) |
| B05400 | 取得投資性不動產 | (3,154) | - |
| B05500 | 處分投資性不動產 | 3,315 | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (31,138) | (8,990) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (80,618) | (28,608) |
| B07600 | 收取之股利 | <u>5,090</u> | <u>1,826</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(245,780)</u> | <u>6,151,992</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | 2,103,632 | (548,883) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 2,885,120 |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (5,001,040) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 16,518 | 975 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (14,456) | (1,009) |
| C04300 | 其他非流動負債增加(減少) | (842) | 140 |
| C04500 | 發放現金股利 | (2,200,740) | (591,597) |
| C04700 | 現金減資 | (1,797,271) | (4,496,136) |
| C04800 | 員工執行認股權 | <u>56,690</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(1,836,469)</u> | <u>(7,752,430)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年度 | 102年度 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>\$ 297,107</u> | <u>\$ 165,426</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金減少數 | (1,590,065) | (379,469) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>7,189,233</u> | <u>7,568,702</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 5,599,168</u> | <u>\$ 7,189,233</u> |

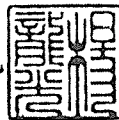
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 23 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 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

精英電腦股份有限公司（以下稱「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 104 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</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 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註) |
|--|---------------|
| 「2009-2011週期之年度改善」 | 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「揭露一金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露一金融資產之移轉」 | 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「對其他個體之權益之揭露」 | 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之權益之揭露：過渡指引」 | 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 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之互抵」 | 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及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定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。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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 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。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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 年追溯適用上述修正規定。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及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修

正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

6. 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。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數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。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用時預計對本年度之影響為：

資產、負債及權益項目之影響

| | 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 調整後 帳面金額 | 說明 |
|-------------------|------------|--------------|-------------|----|
| <u>103年12月31日</u> | | | | |
| 預付退休金 | \$ 101,579 | (\$ 101,579) | \$ - | 6 |
| 淨確定福利資產 | - | 101,579 | 101,579 | 6 |
| <u>103年1月1日</u> | | | | |
| 預付退休金 | 103,096 | (103,096) | - | 6 |
| 淨確定福利資產 | - | 103,096 | 103,096 | 6 |

103年度綜合損益項目之影響

| | 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 調整後 帳面金額 | 說明 |
|--------------------|---------------------|---------------|---------------------|----|
| 營業費用 | <u>\$ 3,959,227</u> | \$ 332 | <u>\$ 3,959,559</u> | |
| 所得稅費用 | <u>\$ 734,782</u> | (56) | <u>\$ 734,726</u> | |
| 本年度淨利影響 | <u>\$ 1,302,128</u> | (\$ 276) | <u>\$ 1,301,852</u> | |
| 不重分類至損益之項目： | | | | 5 |
| 確定福利計畫再衡量數 | (\$ 7,584) | \$ 332 | (\$ 7,252) | |
| 與不重分類之項目相關之 所得稅 | <u>1,289</u> | (56) | <u>1,233</u> | |
| | <u>(\$ 6,295)</u> | <u>\$ 276</u> | <u>(\$ 6,019)</u> | |
| 本年度稅後其他綜合損益影響 | <u>\$ 1,773,025</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,773,025</u> | |

7. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

8. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

(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 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過日止，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 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露計畫」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 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合併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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，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

(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金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

(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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時各個體間之交易、餘額、收益及費損已全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額

已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併報告之子公司

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 12月31日 | 102年 12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 | - | - | (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% | |
| | 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% | |
| | 精英電腦(維京島)控股公司 | 投資相關業務 | 100% | 100% | (2) |
| | 精英電腦(美國)控股公司 | 投資相關業務 | 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% | |
| | 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% | (3) |
| | Dragon Asia Trading Co., Ltd.(BVI) | 投資相關業務 | 100% | 100% | (4) |
| | Unitop International Corp. | 投資相關業務 | 100% | 100% | |
| | Unity Investments Limited | 投資相關業務 | 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% | (5) |
| | 精英(香港)控股有限公司 | 投資相關業務 | 100% | 100% | (6) |
| | 瓊璣科技(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% | (7) |
| | Million Up Finance Ltd. | 投資相關業務 | 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 12月31日 | 102年 12月31日 | |
| 精英電腦(維京島) 控股公司 | 精英貿易(薩摩亞)股 份有限公司 | 電腦主機板、電腦週邊產品及 相關零組件之生產及買賣 | - | 100% | (8) |
| | Venture Well Holdings Ltd.(BVI) | 投資相關業務 | 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% | |
| | 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% | |
| 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% | |
| | 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 | 100% | 100% | |
| Unitop International Corp. | 精英電子(蘇州)有限 公司 | 筆記型電腦相關產品之研 究、開發及維修 | 100% | 100% | |
| | 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 | 100% | 100% | |
| Unity Investments Limited | Unique Sino Limited | 投資相關業務 | 100% | 100% | |
| 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 | - | 100% | (9) |
| 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 | 100% | 100% | |
| Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | Affirm International Ltd.(BVI) | 投資相關業務 | 100% | 100% | |
| | Advazone International Ltd. (BVI) | 投資相關業務 | 100% | 100% | |
| | Alpha Leader Ltd. (HK) | 電子零組件及 IC 買賣 | 100% | 100% | |
| Unique Sino Limited | 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 | 100% | 100% | |
| Affirm International Ltd. (BVI) | Protac International Computer, S.L. | 電腦週邊產品之銷售與買賣 | 100% | 100% | |
| Advazone International Ltd. (BVI) | 北京訊宜創新電子有限 公司 | 從事電腦及其週邊產品及電 子類相關零部件批發及技 術、維修諮詢服務 | 100% | 100% | |
| 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 | 100% | 100% | |

上表所列之子公司均已併入本公司 103 及 102 年度合併財
務報告。除部分被投資公司歇業或清算，其財務報告未經查核
外，其餘皆依據被投資公司當年度經會計師查核之財務報告計

算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

- (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，並認列處分子公司損失 10,624 仟元。
- (2) 精英電腦（維京島）控股公司於 103 年 4 月 25 日經其董事會決議減資 60,460 仟元（美金 2,000 仟元），並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。另於 103 年 8 月 7 日經董事會決議辦理減資 283,385 仟元（美金 9,500 仟元），並於 103 年 9 月匯回本公司。
- (5) Super ECS Co., Ltd. (Mauritius) 於 103 年 4 月 25 日匯回剩餘股款美金 2,643 仟元予其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)，並於 104 年 2 月完成清算作業。
- (6) 精英（香港）控股有限公司於 103 年 8 月 7 日經董事會決議清算，並於 103 年 8 月 25 日匯回剩餘股款美金 9,761 仟元予其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)。
- (7) 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 月減資美金 12,000 仟元，並匯回其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)。再於 103 年 3 月匯回剩餘股款美金 218 仟元予其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)，並完成清算作業。

(8) 精英貿易（薩摩亞）股份有限公司於 103 年 3 月匯回剩餘股款美金 3,323 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。

(9) 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 月匯回剩餘股款美金 9,638 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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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，並分別歸屬予本公司業主權益及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主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。

(六) 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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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。合併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。合併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，商譽分攤至合併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。合併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。除合併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

合併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，合併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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產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合併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，合併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合併公司過去收款經驗、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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

合併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

合併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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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三十。

(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

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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合併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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；
- (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合併公司，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合併公司，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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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。

合併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) 所得稅

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告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，惟合併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

合併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。

(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，合併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

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 零用金及外幣現金 | \$ 1,321 | \$ 1,534 |
| 銀行支票及活期存款 | 463,735 | 1,145,258 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 5,048,912 | 5,812,441 |
| 附買回票券 | 85,200 | 230,000 |
| | <u>\$ 5,599,168</u> | <u>\$ 7,189,233</u> |

截至 103 及 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 700,403 仟元及 116,331 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

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|---------------------|
| <u>持有供交易之金融資產—流動</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| —遠期外匯合約 | \$ - | \$ 8 |
| 非衍生金融資產 | | |
| —基金受益憑證 | 332,778 | 3,900,368 |
| —國內上櫃公司股票 | <u>7,688</u> | <u>9,308</u> |
| | <u>\$ 340,466</u> | <u>\$ 3,909,684</u> |
| <u>持有供交易之金融負債—流動</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| —遠期外匯合約 | <u>\$ 87</u> | <u>\$ 121</u> |

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12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 美元兌韓圀 | 104.01.28~104.02.13 | USD600/KRW663,573 |
| <u>102年12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 美元兌韓圀 | 103.01.29~103.02.18 | USD1,000/KRW1,061,950 |

本公司 103 及 102 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、備供出售金融資產—非流動

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>國外投資</u> | | |
| —受益憑證 | \$362,226 | \$307,095 |
| <u>國內投資</u> | | |
| —上市公司股票 | <u>5,221</u> | <u>6,434</u> |
| | <u>\$367,447</u> | <u>\$313,529</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。本公司已於 103 年度全數出售，請參閱附註二四。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 非上市（櫃）普通股 | <u>\$ 44,106</u> | <u>\$ 51,419</u> |
| 依衡量種類區分 | | |
| 備供出售 | <u>\$ 44,106</u> | <u>\$ 51,419</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。

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。

合併公司經參酌被投資公司－北京小熊在線信息系統諮詢有限公司之營運狀況，於102年4月認列減損損失955仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 應收票據－因營業而發生 | <u>\$ 535</u> | <u>\$ 9,788</u> |
| <u>應收帳款淨額</u> | | |
| 非關係人－因營業而發生 | \$ 6,917,294 | \$ 9,974,630 |
| 減：備抵呆帳 | (18,696) | (78,608) |
| | 6,898,598 | 9,896,022 |
| 關係人－因營業而發生 | 147 | - |
| | <u>\$ 6,898,745</u> | <u>\$ 9,896,022</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 700,403 | \$ 116,331 |
| 應收供應商折讓款 | 366,711 | 163,232 |
| 定期存款質押（附註三二） | 4,304 | 4,253 |
| 其他 | 136,411 | 156,085 |
| 減：備抵呆帳 | (21,582) | (24,473) |
| | <u>\$ 1,186,247</u> | <u>\$ 415,428</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 催收款項 | | |
| 催收款項 | \$ 627,285 | \$ 560,933 |
| 減：備抵呆帳 | (579,810) | (514,966) |
| | <u>\$ 47,475</u> | <u>\$ 45,967</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：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 30天以內 | <u>\$ 70,988</u> | <u>\$100,674</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 |
|--------------|--------------|------------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ - | \$137,988 | \$137,988 |
| 加：收回已沖銷之呆帳 | - | 420 | 420 |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | - | (53,901) | (53,901) |
| 本年度重分類 | - | (8,427) | (8,427) |
| 外幣換算差額 | - | <u>2,528</u> | <u>2,528</u> |
| 102年12月31日餘額 | - | 78,608 | 78,608 |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | - | (20,796) | (20,796) |
| 本年度實際沖銷 | - | (16,411) | (16,411) |
| 本年度重分類 | - | (22,650) | (22,650) |
| 外幣換算差額 | - | <u>(55)</u> | <u>(55)</u> |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,696</u> | <u>\$ 18,696</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 |
|--------------|------------------|--------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 26,976 | \$ - | \$ 26,976 |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | (3,078) | - | (3,078) |
| 外幣換算差額 | <u>575</u> | <u>-</u> | <u>575</u> |
| 102年12月31日餘額 | 24,473 | - | 24,473 |
| 減：本年度重分類 | (3,907) | - | (3,907) |
| 外幣換算差額 | <u>1,016</u> | <u>-</u> | <u>1,016</u> |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 21,582</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,582</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 |
|--------------|------------------|--------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$523,620 | \$ - | \$523,620 |
| 加：本年度提列呆帳費用 | 106,782 | - | 106,782 |
| 本年度重分類 | 8,427 | - | 8,427 |
| 減：本年度實際沖銷 | (129,186) | - | (129,186) |
| 外幣換算差額 | <u>5,323</u> | <u>-</u> | <u>5,323</u> |
| 102年12月31日餘額 | 514,966 | - | 514,966 |
| 加：本年度提列呆帳費用 | 60,281 | - | 60,281 |
| 本年度重分類 | 26,557 | - | 26,557 |
| 減：本年度實際沖銷 | (43,614) | - | (43,614) |
| 外幣換算差額 | <u>21,620</u> | <u>-</u> | <u>21,620</u> |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$579,810</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$579,810</u> |

十一、存貨

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 2,590,010 | \$ 2,557,875 |
| 在製品 | 682,447 | 430,384 |
| 原物料 | <u>2,996,843</u> | <u>1,996,000</u> |
| | <u>\$ 6,269,300</u> | <u>\$ 4,984,259</u> |

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 50,321,751 仟元及 57,777,772 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 106,034 仟元及存貨回升利益 37,732 仟元，該回升係因呆滯存貨去化所致。

十二、其他金融資產－流動

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|---------------------|-------------|
| 專款專用之活期存款 | <u>\$ 3,746,419</u> | <u>\$ -</u> |

其他金融資產－流動係專款專用之活期存款，僅可動支於特定銷售標案之相關支出，截至104年3月23日止，上述專款專用之活期存款餘額為311,760仟元。

十三、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 | - | 8,194 | 230,230 | 97 | 178,812 | 6,688 | - | 424,021 | |
| 處 分 | - | - | (122,396) | (2,225) | (140,882) | (18,365) | (283,868) | (83,512) | |
| 重分類 | (62,519) | (4,502) | 784 | - | - | (17,275) | (369) | (83,512) | |
| 淨兌換差額 | - | 185,611 | 303,415 | 2,358 | 65,540 | 369 | - | 557,293 | |
| 103年12月31日餘額 | \$ - | \$ 3,377,504 | \$ 5,611,658 | \$ 43,240 | \$ 1,426,323 | \$ 2,336 | \$ | \$ 10,461,061 | |
| 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 | | 144,174 | 444,046 | 4,204 | 180,616 | - | - | 773,040 | |
| 處 分 | | - | (108,155) | (2,056) | (139,220) | (18,365) | (267,796) | (511,391) | |
| 重分類 | | (10,119) | - | - | - | - | (10,119) | (20,238) | |
| 認列減損損失 | | - | 110,599 | - | 8,686 | 18,365 | - | 137,650 | |
| 淨兌換差額 | | 75,644 | 181,795 | 1,793 | 54,627 | - | - | 313,859 | |
| 103年12月31日餘額 | | \$ 1,402,577 | \$ 3,434,804 | \$ 33,595 | \$ 1,202,226 | \$ - | \$ | \$ 6,073,202 | |
| 103年12月31日淨額 | \$ - | \$ 1,974,927 | \$ 2,176,854 | \$ 9,645 | \$ 224,097 | \$ 2,336 | \$ | \$ 4,387,859 | |
| 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 | - | 924 | 65,087 | 2,936 | 80,932 | 26,851 | - | 176,730 | |
| 處 分 | (1,273,686) | (2,059,104) | (25,555) | (4,199) | (314,186) | - | (3,676,730) | (4,364,350) | |
| 重分類 | - | (3,882) | 119,950 | 318 | 6,949 | (20,659) | 102,676 | (1,162,008) | |
| 淨兌換差額 | - | 166,869 | 276,394 | 2,231 | 68,716 | 1,418 | - | 515,628 | |
| 102年12月31日餘額 | \$ 62,519 | \$ 3,188,201 | \$ 5,199,625 | \$ 43,010 | \$ 1,322,853 | \$ 30,919 | \$ | \$ 9,847,127 | |
| 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 | | 187,875 | 517,772 | 4,561 | 196,392 | - | - | 906,600 | |
| 處 分 | | (287,714) | (23,201) | (2,724) | (299,103) | - | (612,742) | (1,222,544) | |
| 重分類 | | (4,199) | 5 | - | (5) | - | (4,199) | (8,398) | |
| 認列減損損失 | | - | 45,124 | 112 | 1,489 | - | - | 46,725 | |
| 淨兌換差額 | | 56,722 | 127,114 | 1,367 | 53,312 | - | - | 238,515 | |
| 102年12月31日餘額 | | \$ 1,192,878 | \$ 2,806,519 | \$ 29,654 | \$ 1,097,517 | \$ - | \$ | \$ 5,126,568 | |
| 102年12月31日淨額 | \$ 62,519 | \$ 1,995,323 | \$ 2,393,106 | \$ 13,356 | \$ 225,336 | \$ 30,919 | \$ | \$ 4,720,559 | |

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年 |
| 建築改良物 | 2至20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及102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 103 年度攤銷 58,175 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 103 年 12 月 31 日，尚未攤銷之未實現售後租回利益為 522,165 仟元。

經評估後，子公司興英科技（深圳）有限公司於 103 及 102 年度分別提列減損損失 137,650 仟元（人民幣 27,919 仟元）及 46,725 仟元（人民幣 9,649 仟元）。

十四、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 |
| 新 增 | | - | | 3,154 | 3,154 |
| 處 分 | (| 1,930) | (| 2,096) | (4,026) |
| 重 分 類 | | 62,519 | | 13,572 | 76,091 |
| 淨兌換差額 | | - | | 4,908 | 4,908 |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>377,129</u> | <u>\$</u> | <u>243,658</u> | <u>\$ 620,787</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | | | \$ | 118,846 | \$ 118,846 |
| 折舊費用 | | | | 7,698 | 7,698 |
| 處 分 | | | (| 841) | (841) |
| 重 分 類 | | | | 10,119 | 10,119 |
| 淨兌換差額 | | | | 3,243 | 3,243 |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | | | <u>\$</u> | <u>139,065</u> | <u>\$ 139,065</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 | | - | (| 1,530) | (1,530) |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>14,673</u> | <u>\$</u> | <u>-</u> | <u>\$ 14,673</u> |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$</u> | <u>362,456</u> | <u>\$</u> | <u>104,593</u> | <u>\$ 467,049</u> |

| 成 本 | 建 築 物 及 土 地 改 良 物 合 計 | | |
|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | 土 | 地 | 合 計 |
| 102年1月1日餘額 | \$ 316,540 | \$ 219,064 | \$ 535,604 |
| 淨兌換差額 | - | 5,056 | 5,056 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 316,540</u> | <u>\$ 224,120</u> | <u>\$ 540,660</u> |
| 累計折舊 | | | |
| 102年1月1日餘額 | | \$ 108,395 | \$ 108,395 |
| 折舊費用 | | 7,604 | 7,604 |
| 淨兌換差額 | | 2,847 | 2,847 |
| 102年12月31日餘額 | | <u>\$ 118,846</u> | <u>\$ 118,846</u> |
| 累計減損 | | | |
| 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>\$ 103,744</u> | <u>\$ 405,611</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物及建築物改良物等，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。

十五、商 譽

| 成 本 | 103年度 | 102年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| | 年初餘額 | \$ 1,005,931 |
| 淨兌換差額 | 12,838 | 11,301 |
| 年底餘額 | 1,018,769 | 1,005,931 |
| 累計減損損失 | | |
| 年初餘額 | (403,497) | (153,458) |
| 本年度減損 | - | (250,039) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 403,497)</u> | <u>(\$ 403,497)</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 615,272</u> | <u>\$ 602,434</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。103 年 12 月 31 日進行減損評估，上述現金產出單位分別使用年折現率 10.02%~11.42% 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 103 年度之實際毛利率推估。
- (三) 預計營業利益：以 103 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。

經評估減損後，電腦主機板暨系統產品及通路產品於 102 年度提列減損損失分別為 205,000 仟元及 45,039 仟元。

各該現金產生單位依上述關鍵假設計算之可回收金額，較 103 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。

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12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 電腦主機板暨系統產品 | \$220,822 | \$212,106 |
| 行動產品 | 394,450 | 390,328 |
| 通路產品 | - | - |
| | <u>\$615,272</u> | <u>\$602,434</u> |

十六、其他無形資產

| 成 本 | 商 標 權 | 權 利 金 | 電腦軟體成本 | 合 計 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 2,092 | \$ 22,667 | \$ 61,818 | \$ 86,577 |
| 新 增 | - | - | 15,534 | 15,534 |
| 處 分 | - | - | (10,069) | (10,069) |
| 淨兌換差額 | 98 | - | 1,704 | 1,802 |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 2,190</u> | <u>\$ 22,667</u> | <u>\$ 68,987</u> | <u>\$ 93,844</u> |

(接次頁)

(接次頁)

| | 商 標 權 | 權 利 金 | 電腦軟體成本 | 合 計 |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 1,907 | \$ 13,749 | \$ 44,433 | \$ 60,089 |
| 攤銷費用 | 51 | 4,459 | 11,296 | 15,806 |
| 處 分 | - | - | (10,069) | (10,069) |
| 淨兌換差額 | 98 | - | 1,586 | 1,684 |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 2,056</u> | <u>\$ 18,208</u> | <u>\$ 47,246</u> | <u>\$ 67,510</u> |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 134</u> | <u>\$ 4,459</u> | <u>\$ 21,741</u> | <u>\$ 26,334</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 2,005 | \$ 22,667 | \$ 76,366 | \$ 101,038 |
| 新 增 | - | - | 7,151 | 7,151 |
| 處 分 | - | - | (23,241) | (23,241) |
| 淨兌換差額 | 87 | - | 1,542 | 1,629 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 2,092</u> | <u>\$ 22,667</u> | <u>\$ 61,818</u> | <u>\$ 86,577</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 1,571 | \$ 9,289 | \$ 50,426 | \$ 61,286 |
| 攤銷費用 | 253 | 4,460 | 15,890 | 20,603 |
| 處 分 | - | - | (23,241) | (23,241) |
| 淨兌換差額 | 83 | - | 1,358 | 1,441 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 13,749</u> | <u>\$ 44,433</u> | <u>\$ 60,089</u> |
| 102年12月31日淨額 | <u>\$ 185</u> | <u>\$ 8,918</u> | <u>\$ 17,385</u> | <u>\$ 26,488</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 | 2 至 6 年 |

十七、長期預付租金

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
| 非 流 動 | <u>\$748,896</u> | <u>\$724,726</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。

十八、短期借款

| | | |
|-------|--------------------|--------------------|
| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
| 無擔保借款 | <u>\$3,778,754</u> | <u>\$1,629,117</u> |

銀行週轉性借款之利率於 103 及 102 年 12 月 31 日分別為 0.66%~2.75% 及 1.0%~2.5%。

十九、應付帳款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------------|---------------------|----------------------|
| 非關係人—因營業而發生 | \$ 8,171,899 | \$ 10,272,358 |
| 關係人—因營業而發生 | <u>79,344</u> | <u>76,843</u> |
| | <u>\$ 8,251,243</u> | <u>\$ 10,349,201</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。

二十、其他負債

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 1,040,273 | \$ 1,025,492 |
| 應付進出口費用 | 86,332 | 71,854 |
| 應付權利金 | 63,644 | 62,808 |
| 應付勞務費 | 40,953 | 68,999 |
| 其 他 | <u>527,857</u> | <u>669,403</u> |
| | <u>\$ 1,759,059</u> | <u>\$ 1,898,556</u> |
| <u>其他負債</u> | | |
| 預收款項 | \$ 351,165 | \$ 155,732 |
| 暫收款 | 45,062 | 8,977 |
| 其 他 | <u>36,021</u> | <u>39,669</u> |
| | <u>\$ 432,248</u> | <u>\$ 204,378</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 其他負債 | <u>\$ 470</u> | <u>\$ 1,312</u> |

二一、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 |
| 本年度迴轉 | - | (5,679) | (218,990) | (224,669) |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 459,423</u> | <u>\$ 536,932</u> | <u>\$ 996,355</u> |
| 102年1月1日餘額 | \$ 83,699 | \$ 382,180 | \$ 501,535 | \$ 967,414 |
| 本年度新增 | - | 82,922 | 254,387 | 337,309 |
| 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>\$ 465,102</u> | <u>\$ 755,922</u> | <u>\$ 1,221,024</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，並分別已於 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為營業收入之減項。

二二、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。

美國子公司之退休金辦法規定，該公司依參與員工自行提撥之基礎相對提撥基金，該退休金辦法屬確定提撥型之退休辦法。103 及 102 年度美國子公司提撥金額分別為 572 仟元（美金 19 仟元）及 683 仟元（美金 23 仟元）

大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。

編入本合併報表之其他子公司之退休金辦法係依當地政府法令之規定辦理。

(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：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 折現率 | 2.000% | 1.875% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.000% | 2.000% |
| 薪資預期增加率 | 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：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 當期服務成本 | \$ 732 | \$ 1,198 |
| 利息成本 | 2,999 | 2,754 |
| 計畫資產預期報酬 | (<u>5,307</u>) | (<u>4,971</u>) |
| | (<u>\$ 1,576</u>) | (<u>\$ 1,019</u>) |
| 依功能別彙總 | | |
| 推銷費用 | (\$ 125) | (\$ 91) |
| 管理費用 | (432) | (291) |
| 研發費用 | (<u>1,019</u>) | (<u>637</u>) |
| | (<u>\$ 1,576</u>) | (<u>\$ 1,019</u>) |

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 6,295 仟元（已扣除相關所得稅利益 1,289 仟元）精算損失及 2,961 仟元（已扣除相關所得稅費

用 1,290 仟元) 精算利益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1 仟元及 6,296 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：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | (\$170,408) | (\$159,937) |
| 計畫資產之公允價值 | <u>271,987</u> | <u>263,033</u> |
| 預付退休金－非流動 | <u>\$101,579</u> | <u>\$103,096</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$159,937 | \$169,511 |
| 當期服務成本 | 732 | 1,198 |
| 利息成本 | 2,999 | 2,754 |
| 精算利益 | 8,540 | (5,865) |
| 福利支付數 | (<u>1,800</u>) | (<u>7,661</u>) |
| 年底確定福利義務 | <u>\$170,408</u> | <u>\$159,937</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$263,033 | \$262,729 |
| 計畫資產預期報酬 | 5,307 | 4,971 |
| 計畫資產益／(損) | 956 | (1,614) |
| 雇主提撥數 | 4,491 | 4,608 |
| 福利支付數 | (<u>1,800</u>) | (<u>7,661</u>) |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$271,987</u> | <u>\$263,033</u> |

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 6,263 仟元及 3,357 仟元。

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：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 現金 | 19.12 | 22.17 |
| 短期票券 | 1.98 | 4.34 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 債券 | 11.92 | 9.83 |
| 固定收益類 | 14.46 | 19.11 |
| 權益證券 | 49.69 | 43.64 |
| 其他 | 2.83 | 0.91 |
| | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

| | 103年12月31日 | 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 | <u>(\$ 170,408)</u> | <u>(\$ 159,937)</u> | <u>(\$ 169,511)</u> | <u>(\$ 200,550)</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$ 271,987</u> | <u>\$ 263,033</u> | <u>\$ 262,729</u> | <u>\$ 263,219</u> |
| 提撥結餘 | <u>\$ 101,579</u> | <u>\$ 103,096</u> | <u>\$ 93,218</u> | <u>\$ 62,669</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>(\$ 6,335)</u> | <u>\$ 1,868</u> | <u>\$ 5,803</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 956</u> | <u>(\$ 1,614)</u> | <u>(\$ 2,468)</u> | <u>\$ -</u> |

本公司預期於 103 及 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 4,600 仟元及 4,666 仟元。

子公司精英電腦（韓國）股份有限公司於 103 年 9 月前採用確定福利之退休辦法，103 及 102 年度認列之退休金成本分別為 956 仟元（韓圜 33,201 仟元）及 1,017 仟元（韓圜 37,389 仟元）。於 103 年 9 月起採用確定提撥之退休辦法，102 年 12 月 31 日之應計退休金負債為 4,085 仟元（韓圜 144,595 仟元）（103 年 12 月 31 日：無）。

二三、權益

(一) 普通股股本

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>1,750,000</u> | <u>1,750,000</u> |
| 額定股本 | <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>557,123</u> | <u>733,580</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 5,571,230</u> | <u>\$ 7,335,801</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。

本公司另於 103 年 6 月 23 日股東常會決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%，後因員工執行員工認股權，致減資比率調整為 24.4%，減資後股本為 5,538,530 仟元。該減資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 103 年 7 月 15 日申報生效在案，經 103 年 8 月 7 日董事會訂定減資基準日為 103 年 8 月 8 日，並於 103 年 8 月 26 日完成相關變更登記，應付減資款業已於 103 年 10 月 20 日全數支付。103 年度因員工執行員工認股權而增發新股 3,270 仟股，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司已發行及流通在外股數為 557,123 仟股，股本 5,571,230 仟元。

(二) 資本公積

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 6,196,267 | \$ 6,172,277 |
| 庫藏股票交易 | 216,663 | 216,663 |
| 員工認股權－已失效 | <u>72,850</u> | <u>72,850</u> |
| | <u>\$ 6,485,780</u> | <u>\$ 6,461,790</u> |

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充資本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別 133,569 仟元及 371,363 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 13,357 仟元及 37,136 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，本合併財務報告通過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，本合併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 6 月 23 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 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(回轉)特別盈餘公積 | (451,775) | 297,378 | | |
| 現金股利 | 2,200,740 | 41,412 | \$ 3.000 | \$ 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 | - |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監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修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 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。

103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 年及 101 年度個體財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

另本公司股東常會於 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 104 年 3 月 23 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利 (元) |
|----------|------------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 138,639 | \$ - |
| 特別盈餘公積迴轉 | (87,939) | - |
| 現金股利 | 2,786,515 | 5 |

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

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) 非控制權益

| | 103年度 | 102年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$209,314 | \$313,541 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨損 | (84,262) | (115,298) |
| 國外累積換算差額 | <u>8,376</u> | <u>11,071</u> |
| 年底餘額 | <u>\$133,428</u> | <u>\$209,314</u> |

二四、淨利

淨利之組成包含下列項目：

(一) 其他利益及損失

| | 103年度 | 102年度 |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| 處分備供出售金融資產利益 (附註八) | \$178,964 | \$ - |
| 子公司清算利益(損失) | 49,243 | (10,624) |
| 淨外幣兌換損益 | 36,450 | 72,008 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨損益 | 9,358 | 8,373 |
| 投資性不動產減損迴轉利益 | 1,530 | - |
| 處分投資性不動產利益 | 130 | - |
| 以成本衡量之金融資產減損 損失 | - | (5,855) |
| 商譽減損損失(附註十五) | - | (250,039) |
| 不動產、廠房及設備減損損失 (附註十三) | (137,650) | (46,725) |
| 其他 | <u>(11,917)</u> | <u>(50,172)</u> |
| | <u>\$126,108</u> | <u>(\$283,034)</u> |

(二) 財務成本

| | 103年度 | 102年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 17,383</u> | <u>\$ 28,343</u> |

(三) 其他收入

| | 103年度 | 102年度 |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 62,915 | \$ 42,899 |
| 股利收入 | 5,090 | 1,826 |
| 其他 | <u>138,897</u> | <u>143,224</u> |
| | <u>\$206,902</u> | <u>\$187,949</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 103年度 | 102年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 773,040 | \$ 906,600 |
| 投資性不動產 | 7,698 | 7,604 |
| 預付款項 | 36,548 | 29,758 |
| 其他無形資產 | 15,806 | 20,603 |
| 長期預付租金 | 18,393 | 18,044 |
| 其他非流動資產 | <u>6,986</u> | <u>4,987</u> |
| 合計 | <u>\$ 858,471</u> | <u>\$ 987,596</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 639,327 | \$ 646,235 |
| 營業費用 | 133,713 | 260,365 |
| 非營業費用 | <u>7,698</u> | <u>7,604</u> |
| | <u>\$ 780,738</u> | <u>\$ 914,204</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 33,613 | \$ 20,547 |
| 營業費用 | 44,120 | 49,429 |
| 非營業費用 | <u>-</u> | <u>3,416</u> |
| | <u>\$ 77,733</u> | <u>\$ 73,392</u> |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

| | 103年度 | 102年度 |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| 產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用 | \$ 8,397 | \$ 10,534 |
| 未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用 | <u>35</u> | <u>200</u> |
| | <u>\$ 8,432</u> | <u>\$ 10,734</u> |

(六) 員工福利費用

| | 103年度 | 102年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 (附註二二) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 43,462 | \$ 56,298 |
| 確定福利計畫 | (620) | (2) |
| | <u>42,842</u> | <u>56,296</u> |
| 其他員工福利 | | |
| 薪資費用 | 3,912,708 | 3,897,655 |
| 勞健保費用 | 329,618 | 316,775 |
| 其他用人費用 | 34,481 | 53,682 |
| 合 計 | <u>4,276,807</u> | <u>4,268,112</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 4,319,649</u> | <u>\$ 4,324,408</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,219,018 | \$ 1,997,590 |
| 營業費用 | <u>2,100,631</u> | <u>2,326,818</u> |
| | <u>\$ 4,319,649</u> | <u>\$ 4,324,408</u> |

二五、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年度 | 102年度 |
|-------------|------------------|-------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$381,863 | \$330,041 |
| 未分配盈餘加徵 | 151,585 | - |
| 土地增值稅 | 23 | 114,124 |
| 以前年度調整 | (5,955) | 180,440 |
| 地方所得稅 | 293 | 1,087 |
| | <u>527,809</u> | <u>625,692</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 238,836 | (73,386) |
| 遞延所得稅資產之沖減 | (27,135) | (40,418) |
| 以前年度所得稅調整 | (4,728) | 8,843 |
| | <u>206,973</u> | <u>(104,961)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$734,782</u> | <u>\$520,731</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 103 年度 | 102 年度 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 2,036,910</u> | <u>\$ 4,029,715</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 463,324 | \$ 866,989 |
| 免稅所得 | (33,256) | (500,155) |
| 當期抵用之虧損扣抵 | (17,790) | - |
| 未分配盈餘加徵 | 151,585 | - |
| 土地增值稅 | 23 | 114,124 |
| 以前年度遞延所得稅調整 | (6,060) | 8,843 |
| 當年度認列之應課稅（可減除）暫時性差異 | 147,856 | (183,616) |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | (4,724) | 180,440 |
| 地方所得稅 | 293 | 1,087 |
| 稅上不可減除之費損 | 34,197 | 19,809 |
| 其他 | (666) | 13,210 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 734,782</u> | <u>\$ 520,731</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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

| | 103 年度 | 102 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 | \$ 86,720 | \$ 79,085 |
| 一 確定福利之精算損益 | (1,289) | 1,290 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 85,431</u> | <u>\$ 80,375</u> |

(三) 當期所得稅資產與負債

| | 103 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 427,226</u> | <u>\$ 427,344</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：

103 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 | | 年底餘額 |
|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | | | 綜合損益 | 兌換差額 | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 17,819 | \$ 8,330 | \$ - | \$ 655 | \$ 26,804 |
| 負債準備 | 199,080 | (33,150) | - | 320 | 166,250 |
| 不動產處分利益 | 78,026 | (7,821) | - | - | 70,205 |
| 權益法投資損失 | 222,234 | (161,680) | - | - | 60,554 |
| 呆帳損失 | 82,607 | (3,275) | - | 4,962 | 84,294 |
| 固定資產年限差異 | 48,408 | 662 | - | 2,834 | 51,904 |
| 國外營運機構兌換差額 | 51,815 | - | (51,815) | - | - |
| 其他 | 11,474 | 2,112 | - | 1,122 | 14,708 |
| 暫時性差異小計 | 711,463 | (194,822) | (51,815) | 9,893 | 474,719 |
| 虧損扣抵 | 180,348 | (10,712) | - | 135 | 169,771 |
| 合計 | <u>\$ 891,811</u> | <u>(\$ 205,534)</u> | <u>(\$ 51,815)</u> | <u>\$ 10,028</u> | <u>\$ 644,490</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 商譽 | (\$ 9,456) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 9,456) |
| 未實現兌換損益 | (1,314) | (653) | - | - | (1,967) |
| 國外營運機構兌換差額 | - | - | (34,905) | - | (34,905) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (245) | 245 | - | - | - |
| 確定福利計畫 | (17,526) | (1,031) | 1,289 | - | (17,268) |
| 備抵呆帳 | (1) | - | - | - | (1) |
| | <u>(\$ 28,542)</u> | <u>(\$ 1,439)</u> | <u>(\$ 33,616)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 63,597)</u> |

102 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 | | 年底餘額 |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| | | | 綜合損益 | 兌換差額 | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 26,686 | (\$ 9,845) | \$ - | \$ 978 | \$ 17,819 |
| 負債準備 | 141,590 | 57,376 | - | 114 | 199,080 |
| 不動產處分利益 | - | 78,026 | - | - | 78,026 |
| 權益法投資損失 | 261,447 | (39,213) | - | - | 222,234 |
| 呆帳損失 | 70,556 | 10,167 | - | 1,884 | 82,607 |
| 固定資產年限差異 | 48,464 | (2,838) | - | 2,782 | 48,408 |
| 國外營運機構兌換差額 | 130,900 | - | (79,085) | - | 51,815 |
| 其他 | 24,475 | (12,602) | - | (399) | 11,474 |
| 暫時性差異小計 | 704,118 | 81,071 | (79,085) | 5,359 | 711,463 |
| 虧損扣抵 | 131,828 | 48,459 | - | 61 | 180,348 |
| 投資抵減 | 48,946 | (48,946) | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 884,892</u> | <u>\$ 80,584</u> | <u>(\$ 79,085)</u> | <u>\$ 5,420</u> | <u>\$ 891,811</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 遞延所得稅負債 | 年初餘額 | 認列於其他 | | | 年底餘額 |
|----------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | 兌換差額 | |
| 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 | (1) | - | - | - | (1) |
| | <u>(\$ 51,629)</u> | <u>\$ 24,377</u> | <u>(\$ 1,290)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 28,542)</u> |

(五) 未於合併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虧損扣抵金額

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | | |
| 備抵呆帳 | \$ 64,865 | \$ 68,235 |
| 以成本法衡量之金融資產 | <u>70,434</u> | <u>70,434</u> |
| | <u>\$135,299</u> | <u>\$138,669</u> |
| 虧損扣抵 | <u>\$990,990</u> | <u>\$679,454</u> |

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司及子公司虧損扣抵相關資訊如下：

1. 本公司

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|-------------------|---------|
| <u>\$ 985,160</u> | 104~109 |

2. 精英電腦－美國、精英電腦－香港、精英電腦－韓國、精英電腦－日本、訊瑞電子、群茂、北京訊宜及訊宜台北。

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|--------------------|---------|
| \$ 593,750 | 104~123 |
| <u>436,555</u> | 無期限 |
| <u>\$1,030,305</u> | |

(七) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 643,515 仟元及 1,449,186 仟元。

(八) 兩稅合一相關資訊

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 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>2,902,470</u> | <u>3,633,768</u> |
| | <u>\$ 2,902,470</u> | <u>\$ 3,633,768</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 221,253</u> | <u>\$ 137,279</u> |
| | <u>103年度 (預計)</u> | <u>102年度 (實際)</u> |
| 盈餘分配之稅額 扣抵比率 | 6.41% | 6.89% |

(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 101 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.09</u> | <u>\$ 3.44</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.05</u> | <u>\$ 3.37</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

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 1,386,390</u> | <u>\$ 3,624,282</u> |
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘 之盈餘 | <u>\$ 1,386,390</u> | <u>\$ 3,624,282</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|----------------|------------------|
| | 103年度 | 102年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 662,902 | 1,053,853 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | <u>13,726</u> | <u>21,895</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>676,628</u> | <u>1,075,748</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 及 102 年度股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入每股盈餘之計算。

二七、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年度 | | 102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 | 98,860 | \$ 21.15 | 131,185 | \$ 15.00 |
| 本年度執行 | (3,270) | 17.34 | - | - |
| 本年度逾期失效 | (9,750) | 21.52 | (32,325) | 27.44 |
| 年底流通在外 | <u>85,840</u> | 24.45 | <u>98,860</u> | 21.15 |
| 年底可執行 | <u>85,840</u> | 24.45 | <u>98,860</u> | 21.15 |
| 本年度給與之認股權加權平均 公允價值 (元) | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

| 103年12月31日 | | 102年12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） |
| \$ 27.5 | 1.50 | \$ 23.9 | 2.50 |
| 22.5 | 2.96 | 19.5 | 3.96 |

二八、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 年及 102 年 12 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 209,033 仟元及 209,593 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（詳附註十三說明），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12月31日 | 102年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 230,679 | \$ 246,340 |
| 1~5 年 | 827,693 | 820,461 |
| 超過 5 年 | <u>838,812</u> | <u>1,045,224</u> |
| | <u>\$ 1,897,184</u> | <u>\$ 2,112,025</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 年及 102 年 12 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 10,137 仟元及 4,874 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12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 51,198 | \$ 14,754 |
| 1~5年 | <u>135,619</u> | <u>17,413</u> |
| | <u>\$186,817</u> | <u>\$ 32,167</u> |

二九、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12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 負債總額 | \$ 16,254,982 | \$ 16,364,731 |
| 減：現金及約當現金 | (5,599,168) | (7,189,233) |
| 淨負債 | 10,655,814 | 9,175,498 |
| 權益總額 | <u>16,218,009</u> | <u>18,386,305</u> |
| 資本總額(註) | <u>\$ 26,873,823</u> | <u>\$ 27,561,803</u> |
| 負債資本比率 | <u>39.65%</u> | <u>33.29%</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 12 月 31 日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

三十、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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照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 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 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 332,778 | \$ - | \$ - | \$ 332,778 |
| 國內上櫃公司股票 | <u>7,688</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,688</u> |
| 合 計 | <u>\$ 340,466</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 340,466</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國外受益憑證 | \$ 362,226 | \$ - | \$ - | \$ 362,226 |
| 國內上市公司股票 | <u>5,221</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,221</u> |
| 合 計 | <u>\$ 367,447</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 367,447</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>\$ 87</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 87</u> |

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 |
| 基金受益憑證 | 3,900,368 | - | - | 3,900,368 |
| 國內上櫃公司股票 | <u>9,308</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,308</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 | | | | |
| 國外受益憑證 | \$ 307,095 | \$ - | \$ - | \$ 307,095 |
| 國內上市公司股票 | <u>6,434</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>6,434</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> |

103 及 102 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。
- (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，遠期外匯合約公允價值係以遠期外匯報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (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

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產—流動 | \$ 340,466 | \$ 3,909,684 |
| 放款及應收款（註1） | 17,650,882 | 17,735,855 |
| 備供出售金融資產—非流動 （註2） | 411,553 | 364,948 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融負債—流動 | 87 | 121 |
| 以攤銷後成本衡量（註3） | 13,812,834 | 13,897,585 |

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、其他金融資產—流動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12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>資 產</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| — 遠期外匯合約 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 8</u> |
| <u>負 債</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| — 遠期外匯合約 | \$ <u> 87</u> | \$ <u> 121</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。下表之正數（負數）係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；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負數（正數）。

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 變動 5% 之損益 | | |
| 美 金 | \$ <u>48,845</u> | (\$ <u>23,949</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12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 5,837,248 | \$ 6,163,024 |
| — 金融負債 | 3,778,754 | 1,629,117 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 4,130,618 | 781,970 |
| — 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 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 58,372 仟元及 61,630 仟元，浮動利率金融資產將分別有現金流入 41,306 仟元及 7,820 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 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 37,788 仟元及 16,291 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 12 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 35,396 仟元及 211,161 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 年及 102 年 12 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 36%~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 | \$ 3,778,754 | \$ - | \$ - | \$ 3,778,754 |
| 長期借款 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 3,778,754</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,778,754</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> |

三一、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) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年度 | 102年度 |
|------|---------------|---------------|-------------|
| 銷貨收入 | 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 404</u> | <u>\$ -</u> |

合併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，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) 進貨

| 關係人類別 | 103年度 | 102年度 |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 1,001,922</u> | <u>\$ 228,413</u> |

(三) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|-------------|
| 應收帳款 | 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 147</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應收款 | 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 69</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------------------|---------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 79,344</u> | <u>\$ 76,843</u> |
| 其他應付款 | 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 186</u> | <u>\$ 238</u> |
| 應付設備款一帳 列其他應付款 | 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 3,580</u> | <u>\$ -</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。

(五) 預付設備款

| 關係人類別 | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------------|------------------|-------------|
| 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 12,000</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 取得不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取得 | 價 | 款 |
|---------------|------------------|---------------|---|
| | 103年度 | 102年度 | |
| 具重大影響投資者之關聯企業 | <u>\$ 17,230</u> | <u>\$ 467</u> | |

(七) 取得其他資產

| 關係人類別 | 帳列項目 | 取得 | 價 | 款 |
|---------------|--------|---------------|-----------------|---|
| | | 103年度 | 102年度 | |
| 具重大影響投資者之關聯企業 | 其他無形資產 | <u>\$ 830</u> | <u>\$ 5,721</u> | |

(八) 其他營業費用

| 關係人類別 | 帳列項目 | 取 | 得 | 價 | 款 |
|---------------|-------|-------|---------------|-------|--------------|
| | | 103年度 | | 102年度 | |
| 具重大影響投資者之關聯企業 | 修繕費 | \$ | 10,998 | \$ | 6,079 |
| | 勞務費 | | 965 | | 1,094 |
| | 研究材料 | | 13 | | 95 |
| | 產品維修費 | | - | | 11 |
| | 雜項購置 | | 149 | | - |
| 合計 | | \$ | <u>12,125</u> | \$ | <u>7,279</u> |

(九) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 92,054 | \$128,746 |
| 離職福利 | - | 20,000 |
| 退職後福利 | 782 | 934 |
| | <u>\$ 92,836</u> | <u>\$149,680</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。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保及電力公司保證金之用：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 質押定存單（帳列其他應收款） | <u>\$ 4,304</u> | <u>\$ 4,253</u> |

三三、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 102 年 12 月 31 日已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 630 仟元（103 年 12 月 31 日：無）。

三四、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 | \$ | 485,838 | | 31.65 | | \$15,376,759 | | |
| 歐 元 | | 184 | | 38.47 | | 7,097 | | |
| 人 民 幣 | | 728 | | 5.172 | | 3,763 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 516,704 | | 31.65 | | 16,353,668 | | |
| 港 幣 | | 6,356 | | 4.08 | | 25,931 | | |
| 日 幣 | | 9,389 | | 0.2646 | | 2,484 | | |

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 | | |
| <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 | | |

三五、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：詳附註七及三十所述。

本公司於 103 年度因從事衍生性金融商品交易認列之當期淨利益為 94 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。

三六、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 年度之營運部門財務資訊。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要從事電腦設備之產銷，故關於主要產品收入資訊無須揭露。

(二) 地區別資訊

非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非流動資產 | |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
| 亞洲 | \$52,043,805 | \$56,889,527 | \$ 6,526,121 | \$ 6,714,795 |
| 美洲 | 3,810,684 | 6,435,101 | 59,983 | 58,301 |
| 歐洲 | <u>40,818</u> | <u>117,275</u> | <u>663</u> | <u>806</u> |
| | <u>\$55,895,307</u> | <u>\$63,441,903</u> | <u>\$ 6,586,767</u> | <u>\$ 6,773,902</u> |

非流動資產不包括分類為金融商品、遞延所得稅資產及預付退休金。

(三) 主要客戶資訊

103 及 102 年度電腦及週邊設備之收入金額 55,895,307 仟元及 63,441,903 仟元中，分別有 15,926,125 仟元及 14,156,968 仟元係來自合併公司之最大客戶。除上所述外，103 及 102 年度無其他來自單一集團客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書公司名稱 | 被背書者名稱 | 被背書保對象 | | 對單一企業背書保證之限額 | 本年度最高背書餘額 | 年底背書餘額 | 實際支金額 | 以財產擔保金額 | 累計金額佔最近期背書保證之財務報表淨值之比率 | 背書高保額 | 屬母子公司對背書保證 | 屬子公司對母子公司背書保證 | 屬對大陸地區屬地保 |
|----|------------------|---------------------------|-----------------------|-----|----------------------|------------|-----------|-----------|---------|------------------------|----------------------|------------|---------------|-----------|
| | | | 背書名稱 | 保對象 | | | | | | | | | | |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | Alpha Leader Ltd. (HK) | Venture Well 之 子公司 | | \$ 8,042,291 (註一) | \$ 665,770 | \$ 63,300 | \$ 34,370 | \$ - | 0.39% | \$ 8,042,291 (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 | | 8,042,291 (註一) | 1,613,067 | 208,890 | 208,890 | - | 1.30% | 8,042,291 (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 | 精英電腦股份有限公 司 | | 8,042,291 (註一) | 7,913 | 7,913 | 7,913 | - | 0.05% | 8,042,291 (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 103 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 | 與有價證券發行人係屬之 | 帳列 | 科目 | 年 | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價或股權淨值(註一) | 年中最髙單位 | 持股數 | 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 | 7,688 | 0.87 | \$ | 7,688 | | \$ | 689,510 | | |
| | pAsia Inc | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,040,000 | 17.33 | | - | | | 1,040,000 | | |
| | 陞竹開發股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 44,100 | 2.24 | | - | | | 4,410,000 | | |
| | Trigem Computer Inc. | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 66 | - | | - | | | 66 | | |
| | S Com Inc | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 303 | - | | - | | | 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 | | - | | | 500,000 | | |
| | pAsia Inc. | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 65,000 | 1.14 | | - | | | 65,000 | | |
| | 受益憑證 | | | | | | | | | | | |
| 兆豐國際實領基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 6,218,714 | - | | 76,529 | | | 164,307,750 | | | |
| 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 | 17,623,929 | - | | 256,249 | | | 55,343,406 | | | |
| 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 | 4,771,642 | - | 美金 | 4,771,642 | | 美金 | 199,400 | | |
| | 受益憑證 | | | | | | | | | | | |
| | NPRS—IMPERIAL FUND | 無 | 備供出售金融資產—非流動 | 6,673,120 | - | 美金 | 6,673,120 | | 美金 | 278,860 | | |
| 精英電腦(美國)股份有限公司 | 股票 | | | | | | | | | | | |
| | MITAC Holdings Corporation | 無 | 備供出售金融資產—非流動 | 164,956 | 0.03 | 美金 | 164,956 | | 美金 | 223,124 | | |
| 北京訊宜創新電子有限公司 | 股票 | | | | | | | | | | | |
| | 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 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12月31日

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 | 係 | 年 | | 買 | | 賣 | | 出 | | 底 |
|------------|--------------|---------------------|------|---|------------|--------------|-------------|-----------|-------------|--------------|-------|------------|---------|
| | | | | | 股數/單位數 | 帳面成本 | 初 | 末 | 入 | 額 | 處分(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 | \$ 1,000,380 | 380 | - | - |
| | 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 | 17,623,929 | 256,200 | 55,343,406 | 802,624 | 2,624 | 17,623,929 | 256,200 |
| | 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 | - | - | 85,137,540 | 1,000,834 | 834 | - | - |
| | 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 | - | - | 61,232,113 | 1,001,852 | 1,852 | - | - |
| | 兆豐國際實績基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | 8,173,875 | 100,000 | 164,912,878 | 2,020,000 | 166,868,039 | 2,048,984 | 5,484 | 6,218,714 | 76,500 |

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 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

| 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 | | 備註 |
|--------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------------|-----------------------|--|-------|----|
| | | | 交 (進)銷貨 金額 | 佔總(進)銷 貨之比率(%) | 授 信 期 間 | 交 不 同 之 情 形 | 價 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 | \$ 2,800,441 | 6 | OA 60 天 | \$ - | - | \$ 220,494 | 4 | 註一 |
| | 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 | 799,814 | 2 | OA 90 天 | - | - | 169,219 | 3 | 註一 |
| | 北京訊宜創新電子有限公司 | Advazone International Ltd. 之子公司 | 273,179 | 1 | OA 60 天 | - | - | 93,575 | 2 | 註一 |
| | 興英科技(深圳)有限公司 | Million Up 之子公司 | 1,324,042 | 3 | OA 75 天 | - | - | - | - | 註一 |
| | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | Unitop 之子公司 | 1,637,475 | 3 | OA 60 天 | - | - | - | - | 註一 |
| | 興英科技(深圳)有限公司 | Million Up 之子公司 | (11,887,762) | (25) | OA 75 天 | - | - | (1,634,917) | (37) | 註一 |
| | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | Unitop 之子公司 | (8,320,456) | (18) | OA 60 天 | - | - | (658,736) | (15) | 註一 |
| | 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 | (793,241) | (2) | 月結 30 天 | - | - | (79,344) | (2) | - |
| | 華映光電股份有限公司 | 大同公司採權益法評價之被投資公司 | (185,264) | - | 月結 30 天 | - | - | - | - | - |
| 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 | 11,887,762 | 81 | OA 75 天 | - | - | 1,634,917 | 25 | 註一 |
| | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | Unitop 之子公司 | 1,108,179 | 3 | OA 90 天 | - | - | - | - | 註一 |
| | 精英電腦股份有限公司 | 最終母公司 | (36,477,252) | (4) | OA 75 天 | - | - | - | - | 註一 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | | 備註 |
|--------------------|------------------|----------------|-------|----------------------------------|---------------|----------|-------------|----|----------------------------------|--------|----|
| | | | (進)銷貨 | 金額 | 佔總(進)銷貨之比率(%) | 授信期 | 授信期 | 價授 | 除 | 額 | |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | Unitop之子公司 | 進 | (\$ 2,005,031) (美金65,998,395) | (8) | OA 120 天 | \$ - | - | (\$ 1,896,653) (美金59,925,832) | (31) | 註一 |
| 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 | 8,320,456 | 84 | OA 60 天 | - | - | 658,736 | 20 | 註一 |
| 興英科技(美國)股份有限公司 | 興英科技(深圳)有限公司 | Million Up之子公司 | 銷 | 2,005,031 (美金65,998,395) | 16 | OA 120 天 | - | - | 1,896,653 (美金59,925,832) | 59 | 註一 |
| | | | 進 | (1,637,475) | (13) | OA 60 天 | - | - | - | - | - |
| 精英電腦(美國)股份有限公司 | 精英電腦股份有限公司 | Million Up之子公司 | 進 | (1,108,179) | (9) | OA 90 天 | - | - | - | - | 註一 |
| | | | 進 | (2,800,441) | (100) | OA 60 天 | - | - | (220,494) | (100) | 註一 |
| Super ECS USA Inc. | 精英電腦股份有限公司 | 最終母公司 | 進 | (799,814) | (100) | OA 90 天 | - | - | (169,219) | (100) | 註一 |
| | | | 進 | (273,179) | (31) | OA 60 天 | - | - | (93,575) | (53) | 註一 |

註一：本期交易金額及期末應收(付)帳款於編製合併財務報告時業已全部消除。

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

民國 103 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項 | 應收帳款 | 關係人 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項 | | 抵備金額 |
|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------|------------|-------|------|-------------------------|------|------|
| | | | | | | | | 處 | 式 | |
| 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 精英電腦—美國控股之子公司 | 應收帳款 | \$ 220,494 | 13.85 | \$ - | 應收關係人款項 (\$ 220,494) | \$ - | - |
| 興英科技(深圳)有限公司 | Super ECS USA Inc. | 精英電腦—美國控股之子公司 | 精英電腦—美國控股之子公司 | 應收帳款 | 169,219 | 3.57 | - | 148,281 | - | - |
| 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 | 最終母公司 | 應收帳款 | 1,634,917 | 5.90 | - | 1,634,917 | - | - |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 興英科技(深圳)有限公司 | Million up 之子公司 | Million up 之子公司 | 應收帳款 | 658,736 | 4.98 | - | 658,736 | - | - |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 興英科技(深圳)有限公司 | Million up 之子公司 | Million up 之子公司 | 應收帳款 | 1,896,653 | 2.11 | - | 63,247 | - | - |

註一：期後係 104 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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：金額除另予註明者
 外，為新台幣仟元

| 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 | | 年底 數比率(%) | 持有 帳面金額(註一) | 被投資公司本年度 | | 本公司認列之 投資(損)益(註二) | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|------|
| | | | | 103年12月31日 | 102年12月31日 | | | (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組件之銷售及買賣 | \$ 62,413 | \$ 62,413 | 100.00 | \$ 284,715 | 632 | 632 | 632 | 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組件之銷售及買賣 | 19,078 | 19,078 | 100.00 | 19,536 | 875 | 875 | 875 | 註三 |
| | 精英電腦(維京島)控股公司 | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 965,081 | 1,025,541 | 100.00 | 517,941 | (182,841) | (177,836) | (177,836) | 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 | 100.00 | 1,434,291 | 54,847 | 54,847 | 54,847 | 註三 |
| | 精英電腦(韓國)有限公司 | Korea | 電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品仲介 | 66,780 | 66,780 | 100.00 | (538) | 1,073 | 1,073 | 1,073 | 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組件等之銷售及買賣 | 50,827 | 50,827 | 100.00 | 2,717 | (4,669) | (4,669) | (4,669) | 註三 |
| | Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 6,731,679 | 7,015,064 | 100.00 | 5,846,511 | 173,906 | 187,027 | 187,027 | 註三 |
| | Unitop International Corp. | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 429,091 | 429,091 | 100.00 | 2,140,282 | 93,400 | 94,763 | 94,763 | 註三 |
| | Unity Investments Limited | Samoa | 投資相關業務 | 62,052 | 62,052 | 100.00 | 73,241 | 799 | 799 | 799 | 註三 |
| 精英電腦(維京島)控股公司 | 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組件之生產及買賣 | - | (美金) 31,967 | - | - | (美金) 153 | (美金) 5,051 | (美金) 5,051 | 註三及五 |
| | Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 694,856 | 694,856 | 68.45 | 289,483 | (267,076) | (182,813) | (182,813) | 註三 |
| 精英電腦(美國)控股公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | U.S.A. | 電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品、相關零組件及組裝系統等之銷售及買賣 | 1,215,512 | 1,215,512 | 100.00 | 1,370,564 | (8,791,169) | (6,017,555) | (6,017,555) | 註三 |
| | Super ECS USA, Inc. | U.S.A. | 電腦主機板、電腦週邊產品暨相關零組件之銷售及買賣 | 15,825 | 15,825 | 100.00 | 43,303,757 | 1,318,670 | 1,318,670 | 1,318,670 | 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組件之銷售及買賣 | - | (美金) 348,150 | - | - | (美金) 114 | (美金) 114 | (美金) 114 | 註三及六 |
| Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) | Million Up Finance Ltd. | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 3,739,448 | 3,739,448 | 100.00 | 5,577,354 | 180,542 | 156,940 | 156,940 | 註三 |
| | | | | (美金) 118,150,000 | (美金) 118,150,000 | | (美金) 176,219,705 | (美金) 5,942,783 | (美金) 5,165,888 | (美金) 5,165,888 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 年 度 帳 面 金 額 | 持 有 被 投 資 公 司 本 年 度 投 資 (損) 益 (註 二) | 本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 二) | 備 註 |
|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------|---|---------------------------------|------|
| | 精英(香港)控股有限公司 | Hong Kong | 投資相關業務 | \$ - | \$ 765,930 | \$ 24,200,000 | \$ - | \$ 48,277 | \$ 48,277 | 註三及七 |
| | 唯聯科技(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 | (美金) - | (美金) 24,200,000 | (美金) 1,090,258 | (美金) - | (美金) 1,599,098 | (美金) 1,599,098 | 註三及八 |
| Unity Investments Limited | Unique Sino Limited | Samoa | 投資相關業務 | (美金) 59,819 | (美金) 34,447,394 | (美金) 59,819 | 1,890,000 | (美金) 91 | (美金) 91 | 註三 |
| Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | Alpha Leader Ltd. (HK) | Hong Kong | 電子零件及IC買賣 | (美金) 1,890,000 | (美金) 1,890,000 | (美金) 633,000 | 155,600,000 | (美金) 26,299 | (美金) 26,299 | 註三 |
| | Advazone International Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | (美金) 587,108 | (美金) 587,108 | (美金) 18,550,000 | 18,550,000 | (美金) 199,830 | (美金) 199,830 | 註三 |
| | Affirm International Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | (美金) 138,627 | (美金) 138,627 | (美金) 4,380,000 | 4,380,000 | (美金) 64 | (美金) 64 | 註三 |
| Alpha Leader Ltd. (HK) | Protac International Computer, S.L. | Taiwan | 電子零件及IC產品之買賣 | (美金) 69,630 | (美金) 69,630 | (美金) 2,200,001 | 6,351,401 | (美金) 155 | (美金) 155 | 註三 |
| Affirm International Ltd. (BVI) | Protac International Computer, S.L. | Spain | 電腦週邊產品之銷售與買賣 | (美金) 2,200,001 | (美金) 2,200,001 | (美金) - | 508,890 | (美金) 5,103 | (美金) 5,103 | 註三及七 |
| | | | | (美金) - | (美金) - | (美金) - | (美金) - | (美金) - | (美金) - | |

註一：係以103年12月31日之匯率計算。

註二：係以103年1月至12月平均匯率計算。

註三：除Protac International Computer, S.L.外，其餘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。

註四：因繼續認列被投資公司之投資損失至長期股權投資資產生貸方餘額，帳列其他應收款-關係人之減項。

註五：已於103年4月清算完結。

註六：已於104年2月清算完結。

註七：目前清算中。

註八：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 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

| 大陸被投公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (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) | 本年底自台灣匯出累積投資金額 (註二) | 被投資公司年度淨利 (註三) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本年度認損及資本 (註三) | 年底投資帳面價值 (註二) | 截至本年底已匯回投資收益 |
|-----------------|---------------------------------|------------------------------|--|------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | |
| 龍城電子有限公司 | 電子設備、儀器、儀器、電腦配件及其他外殼的生產和維修 | \$ 33,233 (美金 1,050,000) | 透過精英電腦(香港)有限公司間接投資 | 有限 | \$ 25,153 (美金 794,718) | \$ - | \$ 1,205 (人民幣 244,465) | 100% | 1,205 (美金 39,674) | \$ 17,554 (美金 554,629) | - |
| 北京訊源科技有限公司 | 電子設備、儀器、儀器、電腦配件及其他外殼的生產和維修 | 50,640 (美金 1,600,000) | 透過精英電腦(香港)有限公司間接投資 | 有限 | 55,058 (美金 1,739,577) | - | 1,179 (人民幣 -239,051) | 100% | 1,179 (美金 -38,796) | 89,324 (美金 2,790,655) | - |
| 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 | 509,565 (美金 16,100,000) | 透過精英電腦(維京島)控股有限公司之被投資公司 Venture Well Holdings Ltd. (BVI) 之被投資公司 Advazone International Ltd. (BVI) 間接投資 | 控 | 353,345 (美金 11,164,138) | - | 199,131 (人民幣 -40,388,321) | 68.45% | 199,131 (美金 -6,554,660) | 13,607 (美金 429,918) | - |
| 研茂電腦(深圳)有限公司 | 電腦及其週邊產品及進出口，提供相關產品技術諮詢及維修服務 | 63,300 (美金 2,000,000) | 透過 Unity Investments Limited 之被投資公司 Unique Sino Limited 間接投資 | 間 | 63,300 (美金 2,000,000) | - | 799 (人民幣 162,047) | 100% | 799 (美金 26,299) | 73,213 (美金 2,313,201) | - |
| 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、筆記型電腦及電腦週邊產品 | 3,133,350 (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 | 3,736,543 (美金 118,058,217) | - | 183,502 (人民幣 37,218,493) | 100% | 183,502 (美金 6,040,226) | 4,983,477 (美金 157,453,818) | - |
| 精英電子(蘇州)有限公司 | 機組裝、平板電腦及電腦週邊產品 | 31,650 (美金 1,000,000) | 透過 Unitop International Corp. 間接投資 | 間 | 31,650 (美金 1,000,000) | - | 3,494 (人民幣 708,603) | 100% | 3,494 (美金 115,000) | 66,049 (美金 2,086,843) | - |
| 精英電腦(蘇州工業園)有限公司 | 筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發、生產及維修 | 822,900 (美金 26,000,000) | 透過 Unitop International Corp. 間接投資 | 間 | 822,900 (美金 26,000,000) | - | 89,937 (人民幣 18,241,269) | 100% | 89,937 (美金 2,960,393) | 2,073,950 (美金 65,527,644) | - |
| 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 | - (美金 -) | 透過 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) 之被投資公司精英(香港)控股有限公司間接投資 | 間 | 759,600 (美金 24,000,000) | 283,385 (美金 9,500,000) (註五) | 943 (人民幣 -189,512) | - (註五) | 943 (美金 -31,070) | - (美金 -) | - |

| 本期大陸地區累計自台灣匯出金額 | 本期大陸地區匯入金額 | 淨額 | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|--------|
| \$5,546,873 (美金 175,256,650) (註二) | \$7,065,350 (美金 223,233,794) (註二) | \$9,650,749 | 投資審會規定 |

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 103 年 12 月 31 日之匯率計算。

註三：係以 103 年 1 月至 12 月平均匯率計算。

註四：係以 103 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值計算，本公司赴大陸地區投資限額：\$16,084,581 x 60% = \$9,650,749。

註五：精英電子(常熟)有限公司於 101 年 9 月 19 日業經董事會決議清算，於 103 年 3 月匯回剩餘股款美金 9,638,046 元予其投資公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd. 再於 103 年 8 月經董事會決議辦理減資 283,385 仟元(美金 9,500,000 元)，並於 103 年 9 月匯回本公司。

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 12 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 | 貨型 | (進) | | 銷 百分比率(%) | 貨價 | 價格 | 交付 條款 | 易 件數 | 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 |
|------------------|------|----|---------------------------------|----|--------------|-------|----------|----------|---------|------------------------|---------------------------------|------------------|---------------|--------|
| | | | 金額 | \$ | | | | | | | | | | |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 銷貨 | 貨 | 1,324,042 | \$ | 3 | 無重大差異 | OA 75 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | - | - | - | 註一 |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 進貨 | 貨 | (11,887,762) | (| (25) | 無重大差異 | OA 75 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | (1,634,917) | (37) | - | 註一 |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 銷貨 | 貨 | 1,637,475 | | 3 | 無重大差異 | OA 60 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | - | - | - | 註一 |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 進貨 | 貨 | (8,320,456) | (| (18) | 無重大差異 | OA 60 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | (658,736) | (15) | - | 註一 |
| 北京訊宜創新電子股份有限公司 | 銷貨 | 貨 | 273,179 | | 1 | 無重大差異 | OA 60 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | 93,575 | 2 | 1,492 | 註一 |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 銷貨 | 貨 | 1,108,179 (美金 36,477,252) | (| 3 | 無重大差異 | OA 90 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | - | - | - | 註一 |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 進貨 | 貨 | (2,005,031) (美金 -65,998,395) | (| (8) | 無重大差異 | OA 120 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | (1,896,653) (美金 -59,925,832) | (31) | - | 註一 |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 銷貨 | 貨 | 2,005,031 (美金 65,998,395) | | 16 | 無重大差異 | OA 120 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | 1,896,653 (美金 59,925,832) | 59 | - | 註一 |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 進貨 | 貨 | (1,108,179) (美金 -36,477,252) | (| (9) | 無重大差異 | OA 90 天 | 無重大差異 | 件 | 無重大差異 | - | - | - | 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 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 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 | | 交易條件 | 情形 佔合併總資產之比率 (註三) |
|------------|--------------|--------------------|-----------------|----------|--------------|----|----|-------|-------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 金額 | 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 | \$ 2,800,441 | | | 無重大差異 | 5 |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 1 | 應收帳款-關係人 | 220,494 | | | 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 | 799,814 | | | 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 | 169,219 | | | 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 | 11,887,762 | | | 無重大差異 | 21 |
| 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 | 1,634,917 | | | 無重大差異 | 5 |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | 興英科技(深圳)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 1,324,042 | | | 無重大差異 | 2 |
| 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 | 8,320,456 | | | 無重大差異 | 15 |
| 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 | 658,736 | | | 無重大差異 | 2 |
| 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 | 銷貨收入 | 1,637,475 | | | 無重大差異 | 3 |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | 北京訊宜創新電子股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 273,179 | | | 無重大差異 | - |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | 北京訊宜創新電子股份有限公司 | 1 | 應收帳款-關係人 | 93,575 | | | 無重大差異 | - |
| 1 | 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,108,179 | | | 無重大差異 | 2 |
| 1 | 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 3 | 進貨 | 2,005,031 | | | 無重大差異 | 4 |
| 1 | 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 3 | 應付帳款-關係人 | 1,896,653 | | | 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。