

精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：台北市內湖區堤頂大道2段239號

電話：(02)2162-1177

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~16 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 16~48 | | 六~三四 |
| (七) 關係人交易 | 48~50 | | 三五 |
| (八) 質押之資產 | 51 | | 三六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51 | | 三七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響外幣資產及負債之資訊 | 51~52 | | 三八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 52~53， 55~62，65 | | 三九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 52~53， 55~62，65 | | 三九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 53，63~64 | | 三九 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要往來情形 | 53，65 | | 三九 |
| (十四) 部門資訊 | 54 | | 四十 |

會計師核閱報告

精英電腦股份有限公司 公鑒：

精英電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十四及十五所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司暨採權益法之投資之財務報告及合併財務報告附註揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額暨採權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）2,184,433 仟元及 2,069,839 仟元，各占合併資產總額之 10%及 7%，負債總額分別為 143,071 仟元及 206,241 仟元，皆占合併負債總額之 1%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為(81,588)仟元及 68,104 仟元，各占合併綜合（損）益之(39)%及 9%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為(102,008)仟元及 (50,385)仟元，各占合併綜合（損）益之 6%及(4)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分子公司之財務報告暨轉投資事業之相關資訊及採權益法之投資之財務報告，係依據未經會計師核閱之財務報告認列與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整時，對於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 郭 政 弘

郭政弘



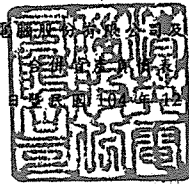
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 11 月 9 日

民國 105 年 9 月 30 日 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



| 代 碼 | 資 產 | 105年9月30日 (經核閱) | | | 104年12月31日 (經查核) | | | 104年9月30日 (經核閱) | | |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 4,958,382 | 22 | \$ 5,357,242 | 21 | \$ 5,338,973 | 19 | | | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 824,881 | 4 | 857,016 | 3 | 109,288 | - | | | |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十) | 9,392 | - | - | - | - | - | | | |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註十一) | - | - | - | - | 7 | - | | | |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註十一) | 5,046,098 | 22 | 8,676,859 | 33 | 10,406,753 | 36 | | | |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註十一及三五) | 2,863 | - | 4,290 | - | 622 | - | | | |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一、三五及三六) | 1,039,380 | 5 | 823,143 | 3 | 906,344 | 3 | | | |
| 130X | 存貨 (附註十二) | 2,936,432 | 13 | 3,218,972 | 12 | 4,174,356 | 15 | | | |
| 1410 | 預付款項 (附註三五) | 356,092 | 2 | 261,454 | 1 | 484,814 | 2 | | | |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十三) | - | - | - | - | 74,356 | - | | | |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | 20,706 | - | 41,338 | - | 6,521 | - | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>15,194,226</u> | <u>68</u> | <u>19,240,314</u> | <u>73</u> | <u>21,502,034</u> | <u>75</u> | | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註八) | 283,687 | 1 | 291,935 | 1 | 294,475 | 1 | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九) | 44,105 | - | 44,105 | - | 44,106 | - | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十五) | 28,424 | - | - | - | - | - | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十六、二三及三五) | 3,345,904 | 15 | 3,830,197 | 15 | 4,133,487 | 14 | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註十七) | 444,683 | 2 | 457,752 | 2 | 460,648 | 2 | | | |
| 1805 | 商譽 (附註十八) | 613,248 | 3 | 623,470 | 2 | 623,784 | 2 | | | |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十九及三五) | 11,314 | - | 15,834 | - | 19,892 | - | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二九) | 1,180,878 | 5 | 527,891 | 2 | 502,186 | 2 | | | |
| 1915 | 預付設備款 | 52,052 | - | 14,102 | - | 26,684 | - | | | |
| 1920 | 存出保證金 (附註三二) | 247,852 | 1 | 249,357 | 1 | 235,028 | 1 | | | |
| 1937 | 催收款項 (附註十一) | 47,072 | - | 49,238 | - | 49,305 | - | | | |
| 1975 | 淨確定福利資產 (附註二六及二八) | 105,135 | 1 | 101,193 | 1 | 105,890 | - | | | |
| 1985 | 長期預付租金 (附註二十) | 680,221 | 3 | 735,797 | 3 | 748,837 | 3 | | | |
| 1990 | 其他非流動資產 | 64,232 | 1 | 63,090 | - | 30,472 | - | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>7,148,807</u> | <u>32</u> | <u>7,003,961</u> | <u>27</u> | <u>7,274,794</u> | <u>25</u> | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$22,343,033</u> | <u>100</u> | <u>\$26,244,275</u> | <u>100</u> | <u>\$28,776,828</u> | <u>100</u> | | | |
| 負 債 及 權 益 | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註二一) | \$ 1,975,680 | 9 | \$ 1,600,768 | 6 | \$ 502,911 | 2 | | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七) | - | - | - | - | 3,380 | - | | | |
| 2170 | 應付帳款 (附註二二) | 5,122,421 | 23 | 5,910,412 | 23 | 9,175,719 | 32 | | | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二二及三五) | 5 | - | 75 | - | 127,621 | - | | | |
| 2219 | 其他應付款 (附註二四及三五) | 1,563,017 | 7 | 1,778,120 | 7 | 1,840,689 | 6 | | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註二九) | 216,518 | 1 | 334,721 | 1 | 280,087 | 1 | | | |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註二五) | 918,910 | 4 | 1,184,041 | 5 | 1,068,722 | 4 | | | |
| 2355 | 應付租賃款—流動 (附註二三) | 1,452 | - | - | - | - | - | | | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二四) | 205,978 | 1 | 350,703 | 1 | 468,887 | 2 | | | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>10,003,981</u> | <u>45</u> | <u>11,158,840</u> | <u>43</u> | <u>13,468,016</u> | <u>47</u> | | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二九) | 189,114 | 1 | 144,657 | - | 192,648 | 1 | | | |
| 2645 | 存入保證金 (附註三二) | 23,680 | - | 22,987 | - | 24,209 | - | | | |
| 2665 | 未實現售後租回利益 (附註十六) | 420,359 | 2 | 463,990 | 2 | 478,534 | 1 | | | |
| 2613 | 應付租賃款—非流動 (附註二三) | 6,383 | - | - | - | - | - | | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>639,536</u> | <u>3</u> | <u>631,634</u> | <u>2</u> | <u>695,391</u> | <u>2</u> | | | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>10,643,517</u> | <u>48</u> | <u>11,790,474</u> | <u>45</u> | <u>14,163,407</u> | <u>49</u> | | | |
| 歸屬於本公司業主之權益 (附註二七、二九及三一) | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 5,574,030 | 25 | 5,574,030 | 21 | 5,574,030 | 19 | | | |
| 3200 | 資本公積 | 6,461,410 | 29 | 6,489,280 | 25 | 6,489,280 | 23 | | | |
| 保留盈餘 (累積虧損) | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 910,053 | 4 | 794,924 | 3 | 794,924 | 3 | | | |
| 3350 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | (1,204,352) | (5) | 1,211,489 | 5 | 1,226,903 | 4 | | | |
| 3300 | 保留盈餘 (累積虧損) 總計 | (294,299) | (1) | 2,006,413 | 8 | 2,021,827 | 7 | | | |
| 3400 | 其他權益 | (162,434) | (1) | 286,131 | 1 | 431,199 | 2 | | | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>11,578,707</u> | <u>52</u> | <u>14,355,854</u> | <u>55</u> | <u>14,516,336</u> | <u>51</u> | | | |
| 36XX | 非控制權益 (附註二七) | 120,809 | - | 97,947 | - | 97,085 | - | | | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>11,699,516</u> | <u>52</u> | <u>14,453,801</u> | <u>55</u> | <u>14,613,421</u> | <u>51</u> | | | |
| 負 債 與 權 益 總 計 | | | | | | | | | | |
| | | <u>\$22,343,033</u> | <u>100</u> | <u>\$26,244,275</u> | <u>100</u> | <u>\$28,776,828</u> | <u>100</u> | | | |

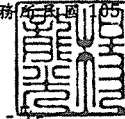
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：林郭文懿



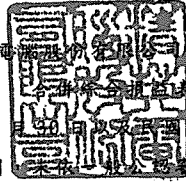
經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香



精英電腦股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | 105年7月1日至9月30日 | | 104年7月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | | 104年1月1日至9月30日 | |
|------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------|-------------------------|--------------|---------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入（附註二五及三五） | | | | | | | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | \$ 8,269,738 | 100 | \$13,649,509 | 100 | \$21,979,318 | 100 | \$38,544,495 | 100 |
| 營業成本（附註十二、二八及三五） | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | <u>6,985,458</u> | <u>84</u> | <u>12,010,220</u> | <u>88</u> | <u>18,897,278</u> | <u>86</u> | <u>34,160,672</u> | <u>89</u> |
| 5900 營業毛利 | <u>1,284,280</u> | <u>16</u> | <u>1,639,289</u> | <u>12</u> | <u>3,082,040</u> | <u>14</u> | <u>4,383,823</u> | <u>11</u> |
| 營業費用（附註二六、二八及三五） | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 147,748 | 2 | 344,333 | 2 | 3,382,227 | 15 | 908,665 | 2 |
| 6200 管理費用 | 285,486 | 3 | 400,505 | 3 | 810,509 | 4 | 1,148,105 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | 295,071 | 4 | 346,741 | 3 | 855,128 | 4 | 965,433 | 3 |
| 6000 營業費用合計 | <u>728,305</u> | <u>9</u> | <u>1,091,579</u> | <u>8</u> | <u>5,047,864</u> | <u>23</u> | <u>3,022,203</u> | <u>8</u> |
| 6900 營業淨利（損） | <u>555,975</u> | <u>7</u> | <u>547,710</u> | <u>4</u> | <u>(1,965,824)</u> | <u>(9)</u> | <u>1,361,620</u> | <u>3</u> |
| 營業外收入及支出（附註二八） | | | | | | | | |
| 7020 其他利益及損失 | 25,466 | - | 123,645 | 1 | 91,232 | - | 87,471 | - |
| 7050 財務成本 | (11,288) | - | (5,546) | - | (27,099) | - | (33,098) | - |
| 7100 利息收入 | 12,346 | - | 15,204 | - | 38,472 | - | 48,353 | - |
| 7190 其他收入 | 53,696 | 1 | 61,334 | - | 129,902 | 1 | 134,615 | 1 |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十五） | (<u>2,126</u>) | - | - | - | (<u>3,041</u>) | - | - | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | <u>78,094</u> | <u>1</u> | <u>194,637</u> | <u>1</u> | <u>229,466</u> | <u>1</u> | <u>237,341</u> | <u>1</u> |
| 7900 稅前淨利（損） | 634,069 | 8 | 742,347 | 5 | (1,736,358) | (8) | 1,598,961 | 4 |
| 7950 所得稅費用（利益）（附註四及二九） | <u>182,816</u> | <u>2</u> | <u>278,507</u> | <u>2</u> | <u>(550,050)</u> | <u>(3)</u> | <u>477,517</u> | <u>1</u> |
| 8200 本期淨利（損） | <u>451,253</u> | <u>6</u> | <u>463,840</u> | <u>3</u> | <u>(1,186,308)</u> | <u>(5)</u> | <u>1,121,444</u> | <u>3</u> |
| 其他綜合損益（附註二七及二九） | | | | | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (287,491) | (4) | 363,286 | 3 | (541,811) | (2) | 114,029 | - |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | (2,450) | - | (48,649) | - | (2,685) | - | (41,118) | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 48,347 | 1 | (60,552) | (1) | 91,325 | - | (18,728) | - |
| 8300 本期其他綜合損益稅後淨額 | (<u>241,594</u>) | (<u>3</u>) | <u>254,085</u> | <u>2</u> | (<u>453,171</u>) | (<u>2</u>) | <u>54,183</u> | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 209,659</u> | <u>3</u> | <u>\$ 717,925</u> | <u>5</u> | <u>(\$ 1,639,479)</u> | <u>(7)</u> | <u>\$ 1,175,627</u> | <u>3</u> |
| 淨利（損）歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 443,550 | 5 | \$ 471,586 | 3 | (\$ 1,213,776) | (5) | \$ 1,161,648 | 3 |
| 8620 非控制權益 | 7,703 | - | (7,746) | - | 27,468 | - | (40,204) | - |
| 8600 | <u>\$ 451,253</u> | <u>5</u> | <u>\$ 463,840</u> | <u>3</u> | <u>(\$ 1,186,308)</u> | <u>(5)</u> | <u>\$ 1,121,444</u> | <u>3</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 205,051 | 3 | \$ 718,573 | 5 | (\$ 1,662,341) | (7) | \$ 1,211,970 | 3 |
| 8720 非控制權益 | 4,608 | - | (648) | - | 22,862 | - | (36,343) | - |
| 8700 | <u>\$ 209,659</u> | <u>3</u> | <u>\$ 717,925</u> | <u>5</u> | <u>(\$ 1,639,479)</u> | <u>(7)</u> | <u>\$ 1,175,627</u> | <u>3</u> |
| 每股盈餘（虧損）（附註三十） | | | | | | | | |
| 9750 基 本 | \$ 0.8 | | \$ 0.85 | | (\$ 2.18) | | \$ 2.08 | |
| 9850 稀 釋 | \$ 0.8 | | \$ 0.83 | | (\$ 2.16) | | \$ 1.99 | |

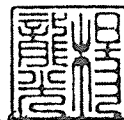
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：林郭文龍

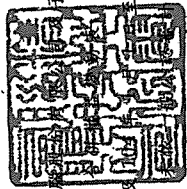


經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香





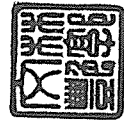
精英電
子公司

民國 105 年及
(僅經核閱，
準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主權益 (附註二、七、九及三) | 其他 | | | | | 非控制權益 (附註二七) | 權益合計 |
|-----|-----------------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------|---------------|-------------|-------------------|---------------|
| | | 保留盈餘 (累積虧損) | 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 | 計 | 總 | | |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,574,230 | \$ 6,485,780 | \$ 87,939 | \$ 2,902,470 | \$ 170,413 | \$ 210,464 | \$ 16,084,581 |
| B1 | 103 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | (138,639) | - | - | - |
| B17 | 法定盈餘公積 | - | 138,639 | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積迴轉 | - | (87,939) | - | 87,939 | - | - | - |
| | 普通股現金股利 | - | - | - | (2,786,515) | - | (2,786,515) | (2,786,515) |
| K1 | 其他資本公積變動 | 2,800 | - | - | - | - | 6,300 | 6,300 |
| | 員工認股權行使 | - | 3,500 | - | - | - | - | 3,500 |
| D1 | 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (淨損) | - | - | - | 1,161,648 | - | 1,161,648 | 1,161,648 |
| D3 | 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 91,440 | (41,118) | 50,322 |
| D5 | 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | 1,161,648 | 91,440 | (41,118) | 1,211,970 |
| Z1 | 104 年 9 月 30 日餘額 | \$ 5,574,030 | \$ 6,489,280 | \$ 794,924 | \$ 1,226,903 | \$ 261,853 | \$ 169,346 | \$ 14,516,336 |
| A1 | 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,574,030 | \$ 6,489,280 | \$ 794,924 | \$ 1,211,489 | \$ 118,862 | \$ 167,269 | \$ 14,355,854 |
| B1 | 104 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | (115,129) | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | (1,086,936) | - | - | (1,086,936) |
| | 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - |
| C15 | 其他資本公積變動 | - | (27,870) | - | - | - | (27,870) | (27,870) |
| | 資本公積配發現金股利 | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (淨損) 淨利 | - | - | - | (1,213,776) | - | (1,213,776) | (1,213,776) |
| D3 | 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (445,880) | (2,685) | (448,565) |
| D5 | 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | (1,213,776) | (445,880) | (2,685) | (1,662,341) |
| Z1 | 105 年 9 月 30 日餘額 | \$ 5,574,030 | \$ 6,461,410 | \$ 910,053 | \$ 1,204,352 | \$ 327,018 | \$ 164,584 | \$ 11,578,207 |

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 105 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：林郭文艷

經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香

精英電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨(損)利 | (\$ 1,736,358) | \$ 1,598,961 |
| A20000 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 417,593 | 510,472 |
| A20200 | 攤銷費用 | 66,200 | 55,274 |
| A20300 | 呆帳費用 | 2,847,062 | 49,099 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融工具 之淨損失(利益) | 1,600 | (4,053) |
| A20900 | 利息費用 | 27,099 | 33,098 |
| A21200 | 利息收入 | (38,472) | (48,353) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失之 份額 | 3,041 | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利 益)－淨額 | (47,071) | 16,766 |
| A22700 | 處分投資性不動產利益 | (21,286) | - |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益 | - | (52,911) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 8,854 | - |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | (77,977) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 112,147 | 6,047 |
| A29900 | 長期預付租金攤銷 | 14,302 | 14,253 |
| A29900 | 未實現售後租回利益攤銷 | (43,631) | (43,631) |
| A29900 | 其他項目 | - | (470) |
| A30000 | 營業資產／負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | 30,535 | 238,524 |
| A31130 | 應收票據 | - | 528 |
| A31150 | 應收帳款 | 691,869 | (3,589,143) |
| A31180 | 其他應收款 | (195,694) | 277,180 |
| A31200 | 存 貨 | 279,885 | 2,173,073 |
| A31990 | 催 收 款 | 97,691 | 20,648 |
| A31230 | 預付款項 | (115,795) | 139,546 |
| A31240 | 其他流動資產 | 20,632 | 32,178 |
| A31250 | 其他金融資產 | - | 3,672,063 |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (3,942) | (4,311) |
| A32150 | 應付帳款 | (788,061) | 1,052,097 |
| A32180 | 其他應付款 | (140,316) | 124,939 |

(接次頁)

(承前頁)

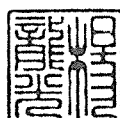
| 代 碼 | | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A32200 | 負債準備 | (\$ 111,642) | \$ 72,367 |
| A32230 | 其他流動負債 | (144,725) | 36,639 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 1,231,517 | 6,302,903 |
| A33100 | 收取之利息 | 40,140 | 51,487 |
| A33300 | 支付之利息 | (26,815) | (33,502) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (141,486) | (383,413) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>1,103,356</u> | <u>5,937,475</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | - | 92,952 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | (9,874) | - |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | (32,615) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (233,922) | (250,956) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 69,637 | 6,147 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (2,537) | (21,163) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,214 | 6,396 |
| B04500 | 購置無形資產 | (3,376) | (5,031) |
| B05400 | 取得投資性不動產 | (145) | - |
| B05500 | 處分投資性不動產價款 | 26,243 | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (36,168) | (3,750) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (83,986) | (63,737) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(305,529)</u> | <u>(239,142)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | 357,619 | (3,308,307) |
| C03000 | 收取存入保證金 | 12,065 | 15,351 |
| C03100 | 存入保證金返還 | (10,319) | (15,038) |
| C03900 | 應付租賃款增加 | 8,362 | - |
| C04000 | 應付租賃款減少 | (145) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (1,114,806) | (2,786,515) |
| C04800 | 員工執行認股權 | - | 6,300 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(747,224)</u> | <u>(6,088,209)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (449,463) | 129,681 |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (398,860) | (260,195) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>5,357,242</u> | <u>5,599,168</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 4,958,382</u> | <u>\$ 5,338,973</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105年11月9日核閱報告)

董事長：林郭文艷



經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香



精英電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告業已於 105 年 11 月 9 日經提報本公司董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|--|------------------------|
| 「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 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 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：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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 / 3 等級公允價值衡量，並將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

(二) 國際會計準則理事會 (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發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 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」 | 未 定 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 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。

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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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「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. 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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正規定，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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、有關法令及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 104 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四及附表六及七。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 採權益法之投資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

2. 確定福利計畫退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

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

4. 租 賃

合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 零用金及外幣現金 | \$ 1,394 | \$ 1,233 | \$ 1,344 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,798,300 | 1,699,742 | 1,870,643 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | 2,891,233 | 3,606,928 | 3,466,986 |
| 附買回票券 | 267,455 | 49,339 | - |
| | <u>\$ 4,958,382</u> | <u>\$ 5,357,242</u> | <u>\$ 5,338,973</u> |

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 920,680 仟元、499,919 仟元及 128,215 仟元，係分類為其他應收款（參閱附註十一）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>105年9月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年9月30日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產—</u> | | | |
| <u>流動</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 遠期外匯合約 | \$ - | \$ - | \$ 6,976 |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 基金受益憑證 | <u>824,881</u> | <u>857,016</u> | <u>102,312</u> |
| | <u>\$ 824,881</u> | <u>\$ 857,016</u> | <u>\$ 109,288</u> |
| <u>持有供交易之金融負債—</u> | | | |
| <u>流動</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,380</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：

| | <u>幣</u> | <u>別</u> | <u>到</u> | <u>期</u> | <u>期</u> | <u>間</u> | <u>合</u> | <u>約</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>(</u> | <u>仟</u> | <u>元</u> | <u>)</u> |
|------------------|----------|----------|----------|------------|-----------|----------|------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <u>104年9月30日</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| 買入遠期外匯 | 美元 | 兌 | 人民幣 | 104.10.14~ | 104.10.15 | | USD20,000/ | CNY129,285 | | | | | | |

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因從事衍生性金融商品交易認列之當期淨利益為 12,437 仟元及 12,213 仟元；105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損失為 569 仟元（105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無）。

八、備供出售金融資產—非流動

| | <u>105年9月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>國外投資</u> | | | |
| — 基金受益憑證 | \$ 276,480 | \$ 287,249 | \$ 289,912 |
| <u>國內投資</u> | | | |
| — 上市公司股票 | <u>7,207</u> | <u>4,686</u> | <u>4,563</u> |
| | <u>\$ 283,687</u> | <u>\$ 291,935</u> | <u>\$ 294,475</u> |

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 44,105</u> | <u>\$ 44,105</u> | <u>\$ 44,106</u> |
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 44,105</u> | <u>\$ 44,105</u> | <u>\$ 44,106</u> |

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

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|------|-----------------|-------------|-------------|
| 理財商品 | <u>\$ 9,392</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

理財商品主要係子公司群茂電腦（深圳）有限公司向銀行承作保證收益型存款理財產品，以攤銷後成本衡量，合約期間內不得支取或使用。

十一、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 應收票據－因營業而發生 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7</u> |
| <u>應收帳款淨額</u> | | | |
| 非關係人－因營業而發生 | \$ 5,046,294 | \$ 8,781,427 | \$10,483,130 |
| 減：備抵呆帳 | (196) | (104,568) | (76,377) |
| | 5,046,098 | 8,676,859 | 10,406,753 |
| 關係人－因營業而發生 | <u>2,863</u> | <u>4,290</u> | <u>622</u> |
| | <u>\$ 5,048,961</u> | <u>\$ 8,681,149</u> | <u>\$10,407,375</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 920,680 | \$ 499,919 | \$ 128,215 |
| 應收退稅款 | 52,002 | 265,091 | 634,785 |
| 定期存款質押（附註三六） | 4,388 | 4,335 | 4,330 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 應收供應商折讓款 | \$ 764 | \$ 764 | \$ 54,595 |
| 其他 | 82,977 | 75,227 | 106,636 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>21,431</u>) | (<u>22,193</u>) | (<u>22,217</u>) |
| | <u>\$ 1,039,380</u> | <u>\$ 823,143</u> | <u>\$ 906,344</u> |
| <u>催收款項</u> | | | |
| 催收款項 | \$ 3,306,432 | \$ 585,221 | \$ 628,333 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>3,259,360</u>) | (<u>535,983</u>) | (<u>579,028</u>) |
| | <u>\$ 47,072</u> | <u>\$ 49,238</u> | <u>\$ 49,305</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。

應收帳款以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1~60天 | \$ 27,285 | \$ 1,145,210 | \$ 2,488,665 |
| 61~90天 | - | 782,644 | 1,343 |
| 91~180天 | - | 103,282 | 16,842 |
| 超過180天 | - | 5,227 | - |
| 合計 | <u>\$ 27,285</u> | <u>\$ 2,036,363</u> | <u>\$ 2,506,850</u> |

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
| 30天以內 | \$ 18,269 | \$ 291,117 | \$ 237,628 |
| 31~60天 | - | 666,674 | - |
| | <u>\$ 18,269</u> | <u>\$ 957,791</u> | <u>\$ 237,628</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 |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | \$ 104,568 | \$ 104,568 |
| 本期提列 (迴轉) 呆帳費用 | 3,029,712 | (101,775) | 2,927,937 |
| 本期重分類 | (3,029,712) | - | (3,029,712) |
| 本期實際沖銷 | - | (335) | (335) |
| 外幣換算差額 | - | (2,262) | (2,262) |
| 105 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 196</u> | <u>\$ 196</u> |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | \$ 18,696 | \$ 18,696 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 56,498 | 56,498 |
| 外幣換算差額 | - | 1,183 | 1,183 |
| 104 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,377</u> | <u>\$ 76,377</u> |

截至 105 年 9 月 30 日止，因考量特定標案之應收帳款所處政治及經濟狀況，已個別針對該應收帳款美金 90,841 仟元提列減損損失，另已於 105 年 8 月收回美金 2,269 仟元。

(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 |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 22,193 | \$ - | \$ 22,193 |
| 外幣換算差額 | (762) | - | (762) |
| 105 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 21,431</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,431</u> |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 21,582 | \$ - | \$ 21,582 |
| 外幣換算差額 | 635 | - | 635 |
| 104 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 22,217</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 22,217</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 |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------|
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 535,983 | \$ - | \$ 535,983 |
| 加：本期重分類 | 3,029,712 | - | 3,029,712 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|-------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (\$ 80,875) | \$ - | (\$ 80,875) |
| 本期實際沖銷 | (10,418) | - | (10,418) |
| 外幣換算差額 | (215,042) | - | (215,042) |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ 3,259,360</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,259,360</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 579,810 | \$ - | \$ 579,810 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (7,399) | - | (7,399) |
| 本期實際沖銷 | (1,136) | - | (1,136) |
| 外幣換算差額 | 7,753 | - | 7,753 |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 579,028</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 579,028</u> |

十二、存 貨

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 988,672 | \$ 1,554,086 | \$ 1,799,320 |
| 在製品 | 497,851 | 231,069 | 934,586 |
| 原物料 | <u>1,449,909</u> | <u>1,433,817</u> | <u>1,440,450</u> |
| | <u>\$ 2,936,432</u> | <u>\$ 3,218,972</u> | <u>\$ 4,174,356</u> |

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括提列(迴轉)存貨備抵跌價損失(17,268)仟元、34,830仟元、8,854仟元及(77,977)仟元，迴轉存貨備抵跌價損失主要係因呆滯存貨去化所致。

十三、其他金融資產—流動

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|-------------|-------------|------------------|
| 專款專用之活期存款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,356</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。

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 105年 9月30日 | 104年 12月31日 | 104年 9月30日 | |
| 本公司 | 精英電腦(香港)有限公司 | 電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | 精英電腦(日本)股份有限公司 | 電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | 精英電腦(維京島)控股公司 | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | 精英電腦(美國)控股公司 | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | (1) |
| | 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 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | Elitegroup Computer Systems EU B.V. | 電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零組件等之銷售及買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | (2) |
| | Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | (3) |
| | Unitop International Corp. | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | Unity Investments Limited | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) | Super ECS Co., Ltd. (Mauritius) | 電腦主機板、筆記型電腦、電腦系統、電腦週邊產品暨相關零組件之銷售及買賣 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | (4) |
| | 精英(香港)控股有限公司 | 投資相關業務 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | (5) |
| | Million Up Finance Ltd. | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| 精英電腦(維京島)控股公司 | Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | 投資相關業務 | <u>68.45%</u> | <u>68.45%</u> | <u>68.45%</u> | |
| 精英電腦(香港)有限公司 | 訊瑞電子(深圳)有限公司 | 電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | 北京訊潤科技有限公司 | 電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| 精英電腦(美國)控股公司 | Super ECS USA, Inc. | 電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品、相關零組件及組裝系統等之銷售及買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | (6) |
| Unitop International Corp. | 精英電子(蘇州)有限公司 | 筆記型電腦相關產品之研究、開發及維修 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | 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 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 105年 9月30日 | 104年 12月31日 | 104年 9月30日 | |
| Unity Investments Limited | Unique Sino Limited | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| Million Up Finance Ltd. | 興英科技(深圳)有限公司 | 生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | Affirm International Ltd. (BVI) | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | Advazone International Ltd. (BVI) | 投資相關業務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| | Alpha Leader Ltd. (HK) | 電子零組件及 IC 買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| 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 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| Affirm International Ltd. (BVI) | Protac International Computer, S.L. | 電腦週邊產品之銷售與買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| Advazone International Ltd. (BVI) | 北京訊宜創新電子有限公司 | 從事電腦及其週邊產品及電子類相關零部件批發及技術、維修諮詢服務 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | |
| Alpha Leader Ltd. (HK) | 訊宜國際股份有限公司 | 電子零組件及 IC 產品之買賣 | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>100%</u> | (7) |

上表所列之子公司均已併入本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告。105 年及 104 年第 3 季合併財務報告除興英科技(深圳)有限公司及精英電腦(蘇州工業園區)有限公司之財務報告經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報告均未經會計師核閱。

- (1) 精英電腦(美國)控股公司於 105 年 5 月 9 日經董事會決議進行盈餘分配美金 5,613 仟元及辦理資本公積返還美金 15,387 仟元並於 105 年 6 月 8 日匯回本公司。
- (2) Elitegroup Computer Systems EU B.V. 於 105 年 8 月 31 日經其股東會決議辦理清算。
- (3) Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) 於 104 年 8 月 7 日經董事會決議辦理減資彌補虧損美金 33,663 仟元，並於 104 年 10 月 1 日完成減資作業。
- (4) 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。

- (5) 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)，並於104年4月完成清算作業。
- (6) 精英電腦(美國)股份有限公司於105年5月9日經董事會決議進行盈餘分配美金2,368仟元及辦理減資美金21,632仟元並匯回予其投資公司精英電腦(美國)控股公司。
- (7) 訊宜國際股份有限公司於104年12月1日經其董事會決議減資彌補虧損47,408仟元，並已完成減資作業。

十五、採用權益法之投資

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| 個別不重大之關聯企業 | | | |
| IoTecha Corp. | \$ 28,424 | \$ - | \$ - |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| IoTecha Corp. | 20% | - | - |

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 | | | | |
| 繼續營業單位本期淨 | | | | |
| (損)益 | (\$ 2,126) | \$ - | (\$ 3,041) | \$ - |
| 其他綜合(損)益 | - | - | - | - |
| 綜合(損)益總額 | (\$ 2,126) | \$ - | (\$ 3,041) | \$ - |

IoTecha Corp.主要業務為智能充電系統及軟體開發設計，係於105年5月由本公司透過精英電腦(美國)控股公司投資美金1,000仟元，取得20%之股權。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十六、不動產、廠房及設備

| | 建築及改良物 | 機器設備 | 運輸設備 | 租賃資產 | 其他設備 | 建造中之不動產 | 合計 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 3,319,735 | \$ 5,390,615 | \$ 36,899 | \$ - | \$ 1,425,719 | \$ - | \$ 10,172,968 |
| 增 添 | - | 174,447 | 227 | 7,147 | 19,660 | - | 201,481 |
| 處 分 | (13,067) | (611,920) | (2,006) | - | (31,525) | - | (658,518) |
| 重 分 類 | - | 26,682 | (2,716) | - | (23,966) | - | - |
| 淨兌換差額 | (227,309) | (349,888) | (2,239) | (349) | (79,392) | - | (659,177) |
| 105年9月30日餘額 | <u>3,079,359</u> | <u>4,629,936</u> | <u>30,165</u> | <u>6,798</u> | <u>1,310,496</u> | <u>-</u> | <u>9,056,754</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | 1,527,800 | 3,576,363 | 30,864 | - | 1,207,744 | - | 6,342,771 |
| 折舊費用 | 109,490 | 260,813 | 1,269 | - | 39,846 | - | 411,418 |
| 處 分 | (6,027) | (598,839) | (1,808) | - | (29,278) | - | (635,952) |
| 重 分 類 | - | 9,430 | (2,362) | - | (7,068) | - | - |
| 淨兌換差額 | (110,158) | (224,979) | (1,898) | - | (70,352) | - | (407,387) |
| 105年9月30日餘額 | <u>1,521,105</u> | <u>3,022,788</u> | <u>26,065</u> | <u>-</u> | <u>1,140,892</u> | <u>-</u> | <u>5,710,850</u> |
| 104年12月31日及 105年1月1日淨額 | <u>\$ 1,791,935</u> | <u>\$ 1,814,252</u> | <u>\$ 6,035</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 217,975</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,830,197</u> |
| 105年9月30日淨額 | <u>\$ 1,558,254</u> | <u>\$ 1,607,148</u> | <u>\$ 4,100</u> | <u>\$ 6,798</u> | <u>\$ 169,604</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,345,904</u> |
| 成 本 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 3,377,504 | \$ 5,611,658 | \$ 43,240 | \$ - | \$ 1,426,323 | \$ 2,336 | \$ 10,461,061 |
| 增 添 | - | 200,146 | 700 | - | 73,363 | 3,767 | 277,976 |
| 處 分 | - | (208,864) | (5,341) | - | (19,977) | - | (234,182) |
| 重 分 類 | - | 1,068 | - | - | 157 | (4,388) | (3,163) |
| 淨兌換差額 | 6,992 | (6,808) | (77) | - | (568) | (13) | (474) |
| 104年9月30日餘額 | <u>3,384,496</u> | <u>5,597,200</u> | <u>38,522</u> | <u>-</u> | <u>1,479,298</u> | <u>1,702</u> | <u>10,501,218</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | 1,402,577 | 3,434,804 | 33,595 | - | 1,202,226 | - | 6,073,202 |
| 折舊費用 | 113,415 | 325,201 | 2,599 | - | 63,241 | - | 504,456 |
| 處 分 | - | (187,497) | (4,807) | - | (18,965) | - | (211,269) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | (1,575) | - | (1,575) |
| 淨兌換差額 | 4,787 | (1,181) | (27) | - | (662) | - | 2,917 |
| 104年9月30日餘額 | <u>1,520,779</u> | <u>3,571,327</u> | <u>31,360</u> | <u>-</u> | <u>1,244,265</u> | <u>-</u> | <u>6,367,731</u> |
| 104年9月30日淨額 | <u>\$ 1,863,717</u> | <u>\$ 2,025,873</u> | <u>\$ 7,162</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 235,033</u> | <u>\$ 1,702</u> | <u>\$ 4,133,487</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|-------|
| 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 |
| 租賃資產 | 5年 |
| 其他設備 | 3至10年 |

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

本公司於 102 年 6 月 20 日股東常會決議授權董事會辦理處分內湖總部大樓土地及建築物，後於 102 年 12 月簽約售予非關係人，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 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆攤銷 43,631 仟元，帳列租賃成本之減項。截至 105 年 9 月 30 日，尚未攤銷之未實現售後租回利益為 420,359 仟元。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經評估並無減損跡象。

十七、投資性不動產

| | 土 | 地 | 建築物及 改良物 | 合 | 計 |
|-------------------------------------|----|----------------|-------------|----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 377,129 | \$ | 242,393 | \$ 619,522 |
| 增 添 | | - | | 145 | 145 |
| 處 分 | | - | (| 13,099) | (13,099) |
| 淨兌換差額 | | - | (| 5,365) | (5,365) |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | | <u>377,129</u> | | <u>224,074</u> | <u>601,203</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | | | | 147,097 | 147,097 |
| 折舊費用 | | | | 6,175 | 6,175 |
| 處 分 | | | (| 8,142) | (8,142) |
| 淨兌換差額 | | | (| 3,283) | (3,283) |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | | | | <u>141,847</u> | <u>141,847</u> |
| <u>累計減損</u> | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額 | | <u>14,673</u> | | - | <u>14,673</u> |
| 104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額 | \$ | <u>362,456</u> | \$ | <u>95,296</u> | \$ <u>457,752</u> |
| 105 年 9 月 30 日淨額 | \$ | <u>362,456</u> | \$ | <u>82,227</u> | \$ <u>444,683</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 377,129 | \$ | 243,658 | \$ 620,787 |
| 淨兌換差額 | | - | | 438 | 438 |
| 104 年 9 月 30 日餘額 | | <u>377,129</u> | | <u>244,096</u> | <u>621,225</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | | | | 139,065 | 139,065 |
| 折舊費用 | | | | 6,016 | 6,016 |
| 淨兌換差額 | | | | 823 | 823 |
| 104 年 9 月 30 日餘額 | | | | <u>145,904</u> | <u>145,904</u> |
| <u>累計減損</u> | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額 | | <u>14,673</u> | | - | <u>14,673</u> |
| 104 年 9 月 30 日淨額 | \$ | <u>362,456</u> | \$ | <u>98,192</u> | \$ <u>460,648</u> |

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

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

十八、商 譽

| | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 1,026,967 | \$ 1,018,769 |
| 淨兌換差額 | (<u>10,222</u>) | <u>8,512</u> |
| 期末餘額 | <u>1,016,745</u> | <u>1,027,281</u> |
| <u>累計減損損失</u> | | |
| 期初及期末餘額 | (<u>403,497</u>) | (<u>403,497</u>) |
| 期初淨額 | <u>\$ 623,470</u> | <u>\$ 615,272</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 613,248</u> | <u>\$ 623,784</u> |

商譽係合併公司併購或溢價取得行動產品事業及電腦主機板暨系統產品事業所產生。

合併公司每年定期進行減損測試，評估其營運所使用之淨資產有無價值減損情事。

針對合併公司商譽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。折現率係依據產業同業加權平均資金成本為估計基礎，以反應合併公司之使用價值。

使用價值的主要關鍵假設說明如下：

- (一) 預計市場成長率：營業收入係依據同業市場全球發展趨勢的預期成長率估計。
- (二) 預計銷貨毛利：係以 104 年度之實際毛利率及歷史經營績效推估。
- (三) 預計營業利益：以 104 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。

依上述關鍵假設計算之可回收金額，較 104 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。

十九、其他無形資產

| | 商 標 權 | 權 利 金 | 電腦軟體成本 | 合 計 |
|---------------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 501 | \$ - | \$ 70,061 | \$ 70,562 |
| 新 增 | - | - | 3,376 | 3,376 |
| 除 列 | - | - | (2,694) | (2,694) |
| 淨兌換差額 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(2,354)</u> | <u>(2,354)</u> |
| 105年9月30日餘額 | <u>501</u> | <u>-</u> | <u>68,389</u> | <u>68,890</u> |
| <u>累積攤銷及減損</u> | | | | |
| 105年1月1日餘額 | 417 | - | 54,311 | 54,728 |
| 攤銷費用 | 38 | - | 7,652 | 7,690 |
| 除 列 | - | - | (2,694) | (2,694) |
| 淨兌換差額 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(2,148)</u> | <u>(2,148)</u> |
| 105年9月30日餘額 | <u>455</u> | <u>-</u> | <u>57,121</u> | <u>57,576</u> |
| 104年12月31日及 105年1月1日淨額 | <u>\$ 84</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,750</u> | <u>\$ 15,834</u> |
| 105年9月30日淨額 | <u>\$ 46</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,268</u> | <u>\$ 11,314</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 2,190 | \$ 22,667 | \$ 68,987 | \$ 93,844 |
| 新 增 | - | - | 5,031 | 5,031 |
| 除 列 | (1,685) | - | (2,232) | (3,917) |
| 重 分 類 | - | - | 1,812 | 1,812 |
| 淨兌換差額 | <u>(3)</u> | <u>-</u> | <u>23</u> | <u>20</u> |
| 104年9月30日餘額 | <u>502</u> | <u>22,667</u> | <u>73,621</u> | <u>96,790</u> |
| <u>累積攤銷及減損</u> | | | | |
| 104年1月1日餘額 | 2,056 | 18,208 | 47,246 | 67,510 |
| 攤銷費用 | 38 | 3,344 | 8,306 | 11,688 |
| 除 列 | (1,685) | - | (2,232) | (3,917) |
| 重 分 類 | - | - | 1,575 | 1,575 |
| 淨兌換差額 | <u>(3)</u> | <u>-</u> | <u>45</u> | <u>42</u> |
| 104年9月30日餘額 | <u>406</u> | <u>21,552</u> | <u>54,940</u> | <u>76,898</u> |
| 104年9月30日淨額 | <u>\$ 96</u> | <u>\$ 1,115</u> | <u>\$ 18,681</u> | <u>\$ 19,892</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|------|
| 商 標 權 | 10年 |
| 權 利 金 | 10年 |
| 電腦軟體成本 | 3至6年 |

二十、長期預付租金

| | | | |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
| 非 流 動 | <u>\$ 680,221</u> | <u>\$ 735,797</u> | <u>\$ 748,837</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。

二一、短期借款

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保借款 | <u>\$ 1,975,680</u> | <u>\$ 1,600,768</u> | <u>\$ 502,911</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.26%-3.03%、1.52%-1.72%及 1.43%-1.52%。

二二、應付帳款

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非關係人—因營業而發生 | \$ 5,122,421 | \$ 5,910,412 | \$ 9,175,719 |
| 關係人—因營業而發生 | <u>5</u> | <u>75</u> | <u>127,621</u> |
| | <u>\$ 5,122,426</u> | <u>\$ 5,910,487</u> | <u>\$ 9,303,340</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。

二三、應付租賃款（104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）

| | 105年9月30日 |
|-----------------|-----------------|
| <u>最低租賃給付</u> | |
| 不超過 1 年 | \$ 1,659 |
| 1~5 年 | 6,636 |
| 超過 5 年 | <u>138</u> |
| | 8,433 |
| 減：未來財務費用 | (<u>598</u>) |
| 最低租賃給付現值 | <u>\$ 7,835</u> |
| <u>最低租賃給付現值</u> | |
| 不超過 1 年 | \$ 1,452 |
| 1~5 年 | 6,245 |
| 超過 5 年 | <u>138</u> |
| | <u>\$ 7,835</u> |

係合併公司於 105 年 9 月承租機器設備，租賃期間為 5.2 年，於租賃期間屆滿時，該設備之所有權移轉予合併公司。所有租賃義務於合約開始日即已固定，105 年 9 月 30 日該租賃之年利率為 2.89%。

二四、其他負債－流動

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 875,011 | \$ 1,060,898 | \$ 1,115,199 |
| 應付權利金 | 107,741 | 88,075 | 98,424 |
| 應付進出口費用 | 48,174 | 46,571 | 89,223 |
| 應付勞務費 | 41,788 | 48,552 | 45,233 |
| 其他 | 490,303 | 534,024 | 492,610 |
| | <u>\$ 1,563,017</u> | <u>\$ 1,778,120</u> | <u>\$ 1,840,689</u> |
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 172,582 | \$ 300,004 | \$ 346,978 |
| 暫收款 | 8,691 | 17,074 | 54,708 |
| 其他 | 24,705 | 33,625 | 67,201 |
| | <u>\$ 205,978</u> | <u>\$ 350,703</u> | <u>\$ 468,887</u> |

二五、負債準備

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 保固(一) | \$ 400,535 | \$ 442,034 | \$ 443,588 |
| 退貨及折讓(二) | 518,375 | 742,007 | 625,134 |
| | <u>\$ 918,910</u> | <u>\$ 1,184,041</u> | <u>\$ 1,068,722</u> |

| | 保 | 固 | 退貨及折讓 | 合 | 計 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|---|
| 105年1月1日餘額 | \$ 442,034 | \$ 742,007 | \$ 1,184,041 | | |
| 本期新增 | 51,398 | 167,920 | 219,318 | | |
| 本期使用 | (73,354) | (209,454) | (282,808) | | |
| 本期迴轉 | (7,324) | (40,828) | (48,152) | | |
| 兌換損益 | - | (24,457) | (24,457) | | |
| 外幣換算差額 | (12,219) | (116,813) | (129,032) | | |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ 400,535</u> | <u>\$ 518,375</u> | <u>\$ 918,910</u> | | |

(一) 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。

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

二六、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以104年12月31日及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為326仟元、362仟元、978仟元及1,086仟元。

二七、權益

(一) 普通股股本

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>1,750,000</u> | <u>1,750,000</u> | <u>1,750,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$17,500,000</u> | <u>\$17,500,000</u> | <u>\$17,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>557,403</u> | <u>557,403</u> | <u>557,403</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 5,574,030</u> | <u>\$ 5,574,030</u> | <u>\$ 5,574,030</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。

104年前3季因員工執行認股權計發新股280仟股。截至105年9月30日止，本公司已發行及流通在外股數為557,403仟股，股本5,574,030仟元。

(二) 資本公積

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 6,171,897 | \$ 6,199,767 | \$ 6,199,767 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 庫藏股票交易 | 216,663 | 216,663 | 216,663 |
| 員工認股權—已失效 | <u>72,850</u> | <u>72,850</u> | <u>72,850</u> |
| | <u>\$ 6,461,410</u> | <u>\$ 6,489,280</u> | <u>\$ 6,489,280</u> |

(1) 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股本，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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之（六）員工福利費用。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

本公司修正前章程規定，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。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%。

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。

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。

本公司分別於 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利 (元) | |
|----------|------------|------------|----------|---------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 115,129 | \$ 138,639 | | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | (87,939) | | |
| 現金股利 | 1,086,936 | 2,786,515 | \$ 1.95 | \$ 5.00 |

103 年度每股股利因員工認股權執行轉換權利，致實際發放 103 年度每股現金股利為 4.999103 元。

另本公司股東常會於 105 年 6 月 21 日決議以資本公積分配現金 27,870 仟元，每股獲配現金 0.05 元。

(四) 非控制權益

| | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 97,947 | \$133,428 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 (損) | 27,468 | (40,204) |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (4,606) | 3,861 |
| 期末餘額 | \$120,809 | \$ 97,085 |

二八、淨利

淨利之組成包含下列項目：

(一) 其他利益及損失

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | (\$ 537) | (\$ 283) | \$ 47,071 | (\$ 16,766) |
| 淨外幣兌換利益 | 4,743 | 64,332 | 23,367 | 52,220 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具損益 | 2,776 | 14,084 | 10,393 | 18,194 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分備供出售金融資產 利益 | \$ - | \$ 52,911 | \$ - | \$ 52,911 |
| 處分投資性不動產利益 | 21,286 | - | 21,286 | - |
| 什項支出 | (2,802) | (7,399) | (10,885) | (19,088) |
| | <u>\$ 25,466</u> | <u>\$ 123,645</u> | <u>\$ 91,232</u> | <u>\$ 87,471</u> |

(二) 財務成本

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 11,268 | \$ 5,546 | \$ 27,079 | \$ 33,098 |
| 租賃資產利息 | 20 | - | 20 | - |
| | <u>\$ 11,288</u> | <u>\$ 5,546</u> | <u>\$ 27,099</u> | <u>\$ 33,098</u> |

(三) 其他收入

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 17,254 | \$ 20,139 | \$ 56,395 | \$ 58,214 |
| 其他 | 36,442 | 41,195 | 73,507 | 76,401 |
| | <u>\$ 53,696</u> | <u>\$ 61,334</u> | <u>\$ 129,902</u> | <u>\$ 134,615</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 122,673 | \$ 169,561 | \$ 411,418 | \$ 504,456 |
| 投資性不動產 | 1,827 | 2,016 | 6,175 | 6,016 |
| 預付款項 | 8,214 | 8,793 | 26,534 | 27,824 |
| 其他無形資產 | 2,548 | 3,769 | 7,690 | 11,688 |
| 其他非流動資產 | 10,894 | 4,944 | 31,976 | 15,762 |
| 合計 | <u>\$ 146,156</u> | <u>\$ 189,083</u> | <u>\$ 483,793</u> | <u>\$ 565,746</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 97,024 | \$ 136,136 | \$ 329,261 | \$ 401,943 |
| 營業費用 | 25,649 | 33,425 | 82,157 | 102,513 |
| 營業外支出 | 1,827 | 2,016 | 6,175 | 6,016 |
| | <u>\$ 124,500</u> | <u>\$ 171,577</u> | <u>\$ 417,593</u> | <u>\$ 510,472</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 17,471 | \$ 11,227 | \$ 53,327 | \$ 31,277 |
| 營業費用 | 4,185 | 6,279 | 12,873 | 23,997 |
| | <u>\$ 21,656</u> | <u>\$ 17,506</u> | <u>\$ 66,200</u> | <u>\$ 55,274</u> |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 產生租金收入 | \$ 2,680 | \$ 2,772 | \$ 8,311 | \$ 8,403 |
| 未產生租金收入 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,680</u> | <u>\$ 2,772</u> | <u>\$ 8,311</u> | <u>\$ 8,403</u> |

(六) 員工福利費用

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 (附註二 六) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 10,250 | \$ 10,821 | \$ 31,430 | \$ 32,614 |
| 確定福利計畫 | (326) | (362) | (978) | (1,086) |
| | <u>9,924</u> | <u>10,459</u> | <u>30,452</u> | <u>31,528</u> |
| 其他員工福利 | | | | |
| 薪資費用 | 844,820 | 1,083,798 | 2,242,176 | 3,055,392 |
| 勞健保費用 | 80,967 | 102,991 | 256,833 | 262,365 |
| 其他用人費用 | <u>5,551</u> | <u>7,101</u> | <u>17,865</u> | <u>23,655</u> |
| 合 計 | <u>931,338</u> | <u>1,193,890</u> | <u>2,516,874</u> | <u>3,341,412</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 941,262</u> | <u>\$ 1,204,349</u> | <u>\$ 2,547,326</u> | <u>\$ 3,372,940</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 503,303 | \$ 637,326 | \$ 1,335,430 | \$ 1,715,729 |
| 營業費用 | <u>437,959</u> | <u>567,023</u> | <u>1,211,896</u> | <u>1,657,211</u> |
| | <u>\$ 941,262</u> | <u>\$ 1,204,349</u> | <u>\$ 2,547,326</u> | <u>\$ 3,372,940</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 6% 及不高於 0.6% 提撥員工及董監事酬勞。因本公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為累積虧損，無需估列員工及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 10% 及 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 10% 及 1% 計算。

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ - | \$ 42,442 | \$ - | \$ 104,548 |
| 董監事酬勞 | - | 4,244 | - | 10,455 |

年度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。

本公司於 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工及董監事酬勞已於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|------------|-------|------------|---------|
| | 現 | 金 股 票 | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 |
| 員工酬勞／紅利 | \$ 103,441 | \$ - | \$ 133,569 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 10,344 | - | 13,357 | - |

105 年 3 月 18 日董事會決議配發之員工及董監事酬勞與 104 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞其分別與 104 及 103 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，及 104 年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 88,495 | \$ 187,227 | \$ 222,962 | \$ 352,086 |
| 以前年度調整 | (2,156) | 12,508 | (210,473) | (131,680) |
| 地方所得稅 | 80 | 62 | 106 | 87 |
| | <u>86,419</u> | <u>199,797</u> | <u>12,595</u> | <u>220,493</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 81,324 | 143,271 | (577,718) | 333,486 |
| 遞延所得稅之沖減 | - | (59,834) | - | (71,735) |
| 以前年度所得稅調整 | <u>15,073</u> | <u>(4,727)</u> | <u>15,073</u> | <u>(4,727)</u> |
| | <u>96,397</u> | <u>78,710</u> | <u>(562,645)</u> | <u>257,024</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 （利益） | <u>\$ 182,816</u> | <u>\$ 278,507</u> | <u>(\$ 550,050)</u> | <u>\$ 477,517</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | | | | |
| －國外營運機構換算 | <u>(\$ 48,347)</u> | <u>\$ 60,552</u> | <u>(\$ 91,325)</u> | <u>\$ 18,728</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|------------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86年度以前 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | - | <u>1,211,489</u> | <u>1,226,903</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,211,489</u> | <u>\$ 1,226,903</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 | | | |
| 餘額 | <u>\$ 92,736</u> | <u>\$ 182,650</u> | <u>\$ 79,613</u> |

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------|-------|--------|
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 7.48% | 11.08% |

依所得稅法規定，本公司分配數屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，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。

依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(四) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。訊宜國際股份有限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 103 年度。

三十、每股盈餘（虧損）

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.80</u> | <u>\$ 0.85</u> | <u>(\$ 2.18)</u> | <u>\$ 2.08</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.80</u> | <u>\$ 0.83</u> | <u>(\$ 2.16)</u> | <u>\$ 1.99</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | <u>\$ 443,550</u> | <u>\$ 471,586</u> | <u>(\$ 1,213,776)</u> | <u>\$ 1,161,648</u> |
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損） | <u>\$ 443,550</u> | <u>\$ 471,586</u> | <u>(\$ 1,213,776)</u> | <u>\$ 1,161,648</u> |

股 數

單位：仟股

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 557,403 | 557,403 | 557,403 | 557,357 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | - | 5,375 | 1,428 | 8,452 |
| 員工認股權 | - | <u>5,064</u> | <u>3,790</u> | <u>17,132</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>557,403</u> | <u>567,842</u> | <u>562,621</u> | <u>582,941</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

三一、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司分別於 95 年 7 月及 96 年 12 月給與員工認股權 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 | 105年1月1日至9月30日 | | 104年1月1日至9月30日 | |
|---------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) |
| 期初流通在外 | 76,980 | \$20.55 | 85,840 | \$24.45 |
| 本期執行 | - | - | (280) | 22.50 |
| 本期逾期失效 | (35,735) | 22.39 | (6,825) | 22.68 |
| 期末流通在外 | <u>41,245</u> | 16.80 | <u>78,735</u> | 20.56 |
| 期末可執行 | <u>41,245</u> | 16.80 | <u>78,735</u> | 20.56 |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值(元) | \$ - | | \$ - | |

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 105年9月30日 | | 104年12月31日 | | 104年9月30日 | |
|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) |
| \$ - | - | \$ 23.1 | 0.50 | \$ 23.1 | 0.75 |
| 16.8 | 1.21 | 18.9 | 1.96 | 18.9 | 2.21 |

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司員工已行使認股權 280 單位，認購 280 仟股，經董事會決議增資基準日並已完成變更登記，請參閱附註二七。

三二、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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 205,407 仟元、206,616 仟元及 206,665 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（詳附註十六說明），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：

| | <u>105年9月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年9月30日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不超過1年 | \$ 221,846 | \$ 224,030 | \$ 219,560 |
| 1~5年 | 858,004 | 831,523 | 834,315 |
| 超過5年 | <u>473,216</u> | <u>684,003</u> | <u>684,003</u> |
| | <u>\$ 1,553,066</u> | <u>\$ 1,739,556</u> | <u>\$ 1,737,878</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105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為9,736仟元、10,653仟元及10,676仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>105年9月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年9月30日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 53,294 | \$ 60,263 | \$ 66,971 |
| 1~5年 | 119,182 | 124,333 | 146,122 |
| 超過5年 | <u>12,831</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 185,307</u> | <u>\$ 184,596</u> | <u>\$ 213,093</u> |

三三、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：

| | <u>105年9月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年9月30日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 負債總額 | \$10,643,517 | \$11,790,474 | \$14,163,407 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(4,958,382)</u> | <u>(5,357,242)</u> | <u>(5,338,973)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 淨負債 | \$ 5,685,135 | \$ 6,433,232 | \$ 8,824,434 |
| 權益總額 | <u>11,699,516</u> | <u>14,453,801</u> | <u>14,613,421</u> |
| 資本總額(註) | <u>\$17,384,651</u> | <u>\$20,887,033</u> | <u>\$23,437,855</u> |
| 負債資本比率 | <u>32.70%</u> | <u>30.80%</u> | <u>37.65%</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 105 年 9 月 30 日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|------------------------------------|------------|-------|-------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 824,881 | \$ - | \$ - | \$ 824,881 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國外受益憑證 | \$ 276,480 | \$ - | \$ - | \$ 276,480 |
| 國內上市有價證券 －權益投資 | 7,207 | - | - | 7,207 |
| 合 計 | \$ 283,687 | \$ - | \$ - | \$ 283,687 |

104 年 12 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|------------------------------------|------------|-------|-------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 857,016 | \$ - | \$ - | \$ 857,016 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國外受益憑證 | \$ 287,249 | \$ - | \$ - | \$ 287,249 |
| 國內上市有價證券 －權益投資 | 4,686 | - | - | 4,686 |
| 合 計 | \$ 291,935 | \$ - | \$ - | \$ 291,935 |

104 年 9 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------|------------|----------|-------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 6,976 | \$ - | \$ 6,976 |
| 基金受益憑證 | 102,312 | - | - | 102,312 |
| 合 計 | \$ 102,312 | \$ 6,976 | \$ - | \$ 109,288 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國外受益憑證 | \$ 289,912 | \$ - | \$ - | \$ 289,912 |
| 國內上市有價證券 | | | | |
| －權益投資 | 4,563 | - | - | 4,563 |
| 合 計 | \$ 294,475 | \$ - | \$ - | \$ 294,475 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 3,380 | \$ - | \$ 3,380 |

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(三) 金融工具之種類

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | |
| 量之金融資產－流動 | \$ 824,881 | \$ 857,016 | \$ 109,288 |
| 放款及應收款（註1） | 11,046,558 | 14,639,184 | 16,120,633 |
| 備供出售金融資產－非 | | | |
| 流動（註2） | 327,792 | 336,040 | 338,581 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | |
| 量之金融負債－流動 | - | - | 3,380 |
| 以攤銷後成本衡量（註3） | 8,675,067 | 9,301,709 | 11,660,473 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不含應收退

稅款)、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。

(四) 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))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------------|
| <u>資 產</u> | | | |
| 美 金 | \$ _____- | \$ _____- | \$ <u>6,976</u> |
| <u>負 債</u> | | | |
| 美 金 | \$ _____- | \$ _____- | \$ <u>3,380</u> |

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三八。

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，將使稅前淨利之金額增加（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）。

| | 105年9月30日 | 104年9月30日 |
|-----------|------------------|---------------------|
| 變動 5% 之損益 | | |
| 美 金 | \$ <u>50,086</u> | (\$ <u>97,298</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：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 4,091,539 | \$ 4,158,931 | \$ 3,597,941 |
| —金融負債 | 1,975,680 | 1,600,768 | 502,911 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 1,766,477 | 1,645,656 | 1,842,310 |
| —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105年及104年9月30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40,915仟元及35,979仟元，浮動利率金融資產金將分別有現金流入13,249仟元及13,817仟元。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105年及104年9月30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19,757仟元及5,029仟元，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%，105 年及 104 年 9 月 30 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 55,428 仟元及 19,839 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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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分別為 57%、67%及 46%，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，前五大集團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：

105年9月30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 | \$ 1,975,680 | \$ - | \$ - | \$ 1,975,680 |
| 長期借款 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,975,680</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,975,680</u> |

104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 | \$ 1,600,768 | \$ - | \$ - | \$ 1,600,768 |
| 長期借款 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,600,768</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,600,768</u> |

104年9月30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 | \$ 502,911 | \$ - | \$ - | \$ 502,911 |
| 長期借款 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 502,911</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 502,911</u> |

(五) 金融資產與金融負債之互抵

本公司有部分營業產生之金融資產及金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中以抵銷後之淨額列報。

下表列示上述受互抵之金融資產與金融負債相關量化資訊：

105年9月30日

| 金融資產 | 已認列之金融資產總額 | 於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額 | 列報於資產負債表之金融資產淨額 |
|------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 6,535,571</u> | <u>(\$ 1,489,473)</u> | <u>\$ 5,046,098</u> |

| 金 融 負 債 | 已認列之金融 負債總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總額 | 列報於資產 負債表之金融 負債淨額 |
|---------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 應付帳款 | <u>\$ 6,611,894</u> | <u>(\$ 1,489,473)</u> | <u>\$ 5,122,421</u> |

104 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 | 已認列之金融 資產總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融資產 總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產淨額 |
|---------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 應收帳款 | <u>\$10,504,297</u> | <u>(\$ 1,827,438)</u> | <u>\$ 8,676,859</u> |

| 金 融 負 債 | 已認列之金融 負債總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總額 | 列報於資產 負債表之金融 負債淨額 |
|---------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 應付帳款 | <u>\$ 7,737,850</u> | <u>(\$ 1,827,438)</u> | <u>\$ 5,910,412</u> |

104 年 9 月 30 日

| 金 融 資 產 | 已認列之金融 資產總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產淨額 |
|---------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 應收帳款 | <u>\$12,610,265</u> | <u>(\$ 2,203,512)</u> | <u>\$10,406,753</u> |

| 金 融 負 債 | 已認列之金融 負債總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總額 | 列報於資產 負債表之金融 負債淨額 |
|---------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 應付帳款 | <u>\$11,379,231</u> | <u>(\$ 2,203,512)</u> | <u>\$ 9,175,719</u> |

三五、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) 銷貨收入

| 關係人類別 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 3,486 | \$ 116 | \$ 6,366 | \$ 144 |
| 具重大影響投資者之關 聯企業 | - | 498 | 579 | 498 |
| | <u>\$ 3,486</u> | <u>\$ 614</u> | <u>\$ 6,945</u> | <u>\$ 642</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 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響投資者之關 聯企業 | <u>\$ 2,589</u> | <u>\$ 126,681</u> | <u>\$ 19,387</u> | <u>\$ 758,487</u> |

(三) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|-------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 應收帳款 | 具重大影響之投資者 | \$ 2,863 | \$ 4,290 | \$ 121 |
| | 具重大影響投資者之 關聯企業 | - | - | 501 |
| | | <u>\$ 2,863</u> | <u>\$ 4,290</u> | <u>\$ 622</u> |
| 其他應收款 | 具重大影響之投資者 | \$ - | \$ 311 | \$ - |
| | 具重大影響投資者之 關聯企業 | - | 123 | 304 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 434</u> | <u>\$ 304</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年1月1日至9月30日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 | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 應付帳款 | 具重大影響投資者之 關聯企業 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 75</u> | <u>\$ 127,621</u> |
| 其他應付款 | 具重大影響投資者之 關聯企業 | \$ 342 | \$ 500 | \$ 364 |
| | 具重大影響之投資者 | 70 | 49 | - |
| | | <u>\$ 412</u> | <u>\$ 549</u> | <u>\$ 364</u> |
| 應付設備款(帳 列其他應付 款) | 具重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,080</u> | <u>\$ 4,159</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) 預付款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 預付費用 | 具重大影響投資者之 關聯企業 | \$ 2,742 | \$ - | \$ 2,742 |
| | 具重大影響之投資者 | 558 | - | - |
| | | <u>\$ 3,300</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,742</u> |

(六) 取得不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響投資者之關 聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39,611</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39,611</u> |

(七) 取得其他資產（帳列其他無形資產）

| 關係人類別 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響投資者之關 聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 830</u> | <u>\$ 830</u> |

(八) 其他營業費用

| 關係人類別 | 帳列項目 | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響 投資者之 關聯企業 | 修繕費 | \$ 2,743 | \$ 2,743 | \$ 8,248 | \$ 8,228 |
| | 勞務費 | 327 | 393 | 729 | 810 |
| | 雜項購置 | - | - | 35 | - |
| | 產品維修 | - | - | 14 | - |
| 具重大影響 之投資者 | 郵電費 | 15 | - | 15 | - |
| | 雜項購置 | 67 | - | 67 | - |
| | | <u>\$ 3,152</u> | <u>\$ 3,136</u> | <u>\$ 9,108</u> | <u>\$ 9,038</u> |

(九) 對主要管理階層之獎酬

| | 105年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,774 | \$ 10,841 | \$ 50,703 | \$ 62,723 |
| 退職後福利 | 130 | 193 | 400 | 562 |
| | <u>\$ 9,904</u> | <u>\$ 11,034</u> | <u>\$ 51,103</u> | <u>\$ 63,285</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。

三六、質押之資產

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：

| | 105年9月30日 | 104年12月31日 | 104年9月30日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 質押定存單（帳列其他應收款） | \$ 4,388 | \$ 4,335 | \$ 4,330 |

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 104 年 12 月 31 日已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 1,675 仟元。（105 年及 104 年 9 月 30 日：無）

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 年 9 月 30 日

| 外幣資產 | 外幣（仟元） | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|------------|--------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 358,469 | 31.36 | \$11,241,591 |
| 歐元 | 56 | 35.08 | 1,954 |
| 日幣 | 2,623 | 0.3109 | 815 |
| 港幣 | 1,234 | 4.044 | 4,988 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 390,412 | 31.36 | 12,243,307 |
| 港幣 | 3,215 | 4.044 | 13,001 |
| 日幣 | 6,012 | 0.3109 | 1,869 |
| 歐元 | 132 | 35.08 | 4,641 |

104年12月31日

| <u>外幣資產</u> | | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|--|---------------|-----------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | \$ 519,547 | 32.825 | \$17,054,130 |
| 歐元 | | 129 | 35.88 | 4,614 |
| 港幣 | | 1,362 | 4.235 | 5,769 |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | 476,364 | 32.825 | 15,636,647 |
| 港幣 | | 3,772 | 4.235 | 15,976 |

104年9月30日

| <u>外幣資產</u> | | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|--|---------------|-----------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | \$ 667,876 | 32.87 | \$21,953,093 |
| 歐元 | | 118 | 36.92 | 4,351 |
| 港幣 | | 1,312 | 4.241 | 5,562 |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | 608,674 | 32.87 | 20,007,102 |
| 港幣 | | 5,277 | 4.241 | 22,380 |

合併公司於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益4,743仟元、64,332仟元、23,367仟元及52,220仟元，主要係評價使然，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、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：詳附註七及三四所述。
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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。
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。

四十、部門資訊

合併公司主要從事電腦設備之產銷，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。

精英電腦股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證名稱 | 背書保證者名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證之金額 | 本期末最高背書保證餘額 | 本期最高背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保證金額 | 累計背書保證金額佔最近一期期末淨資產之比率 | 背書最高保證額 | 屬母子公司對母子公司背書保證 | 屬母子公司對母子公司地區背書保證 | 屬對大陸背書保證 |
|----|--------------|--------------|------------|-----|----------------------|-------------|------------|--------|----------|-----------------------|----------------------|----------------|------------------|----------|
| | | | 公司名稱 | 稱關 | | | | | | | | | | |
| 1 | 興英科技(深圳)有限公司 | 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦股份有限公司 | 母公司 | \$ 5,789,354 (註一) | \$ 8,363 | \$ 7,840 | \$ - | \$ - | 0.07% | \$ 5,789,354 (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 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價或股權淨值(註) | 備註 |
|------------------|----------------------------|-------------|---------------------|------------|------------|---------|------------|-------|
| 精英電腦股份有限公司 | 普通股股票 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,040,000 | \$ - | 17.33 | \$ - | |
| | pAsia Inc | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 4,410,000 | 44,100 | 2.24 | - | |
| | 陸竹開發股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 16 | 5 | - | - | |
| | Trigem Computer Inc. | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 500,000 | - | 4.68 | - | |
| | 特別股股票 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 65,000 | - | 1.14 | - | |
| | pAsia Inc. | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 12,087,708 | 150,005 | - | 150,005 | |
| | 受益憑證 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 6,821,841 | 100,007 | - | 100,007 | |
| | 兆豐國際實績貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,780,142 | 100,007 | - | 100,007 | |
| | 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 | 100,000 | 1,025 | - | 1,025 | |
| | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,910,585 | 150,010 | - | 150,010 | |
| | 柏瑞環球多元資產證券投資信託基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 20,000 | 63,313 | - | 63,313 | |
| | 第一金台灣貨幣市場基金 | 無 | 備供出售金融資產—非流動 | 164,400 | 125,126 | - | 125,126 | |
| | 永豐金大中華可轉債基金 | 無 | 備供出售金融資產—非流動 | 198,860 | 3,989,988 | - | 3,989,988 | (美金) |
| 精英電腦(香港)有限公司 | 受益憑證 | 無 | 備供出售金融資產—非流動 | 223,124 | 7,207 | 0.03 | 7,207 | (美金) |
| 精英電腦(維京島)控股公司 | NPRS-IMPERIAL FUND | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | (人民幣) |
| | MITAC Holdings Corporation | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | (人民幣) |
| 精英電腦(美國)股份有限公司 | 股票 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 11,190,447 | 52,570 | - | 52,570 | (人民幣) |
| | 北京小熊在線信息系統諮詢有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 619,353 | 2,911 | - | 2,911 | (人民幣) |
| 北京訊宜創新電子有限公司 | 股票 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 30,978,914 | 145,583 | - | 145,583 | (人民幣) |
| | 上投摩根貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | 31,000,384 | - | 31,000,384 | (人民幣) |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 股票 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | - | - | (人民幣) |
| | 易方達貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | - | - | (人民幣) |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 股票 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | - | - | (人民幣) |
| | 嘉實貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | - | - | (人民幣) |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 目 列 科 目 | 期 股 款 / 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 (%) | 本 期 | | 備 註 |
|--|--|---|---|---------------------------------|------------------------|-------------------------|--|---------------------|--------|
| | | | | | | | 市 價 或 股 權 淨 值 (註) | 備 | |
| 精 英 電 子 (蘇 州) 有 限 公 司 | 受 益 憑 證 上 投 學 銀 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 | 2,972,133 | \$ (人 民 幣 | - | \$ (人 民 幣 | 13,962 2,973,091 | |
| | 嘉 實 貨 幣 市 場 基 金 | 無 | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動 | 9,679,438 | (人 民 幣 | - | (人 民 幣 | 45,488 9,686,147 | |

註一：市價按 105 年 9 月 30 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105年1月1日至9月30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 | 關係 | 初期 | | 買入 | | 賣出 | | 期末 | |
|------------|--------------|---------------------|------|----|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|--------|------------|
| | | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 股數/單位數 | 金額 | 股數/單位數 | 金額 | 股數/單位數 | 帳面金額 |
| 精英電腦股份有限公司 | 兆豐國際實績貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | 1,295,379 | \$ 16,000 | 28,220,548 | \$ 350,000 | 17,428,219 | \$ 216,162 | 162 | \$ 150,000 |
| | 日盛貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | 17,100,238 | 250,000 | 11,741,063 | 172,000 | 22,019,460 | 322,252 | 252 | 100,000 |
| | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | — | — | 32,109,439 | 328,000 | 22,329,297 | 228,154 | 154 | 100,000 |

註：帳面成本係原始取得成本。

精英電腦股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易條件與一般交易不同之情形 | 易 | | 情 | | 應收(付)票據、帳款 | 備註 | | |
|--------------------|--------------------------------------|-----------------|----------------|----|-----------|---------------|-------|------------|-------------|-------|--------------------|
| | | | | 交 | 易 | 佔總(進)銷貨之比率(%) | 授信期 | | | 額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) |
| 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 Super ECS USA Inc. | 精英電腦-美國控股之子公司 | 銷貨 | \$ | 706,572 | 4 | OA60天 | \$ | 160,123 | 4 | 註一 |
| 精英電腦(美國)股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 Super ECS USA Inc. | 精英電腦-美國控股之子公司 | 銷貨 | | 825,264 | 4 | OA90天 | | 187,397 | 5 | 註一 |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 興英科技(深圳)有限公司 | Million Up 之子公司 | 進貨 | | 5,794,090 | (35) | OA75天 | | (1,017,860) | (29) | 註一 |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | Unitop 之子公司 | 進貨 | | 1,394,943 | (8) | OA60天 | | (1,005,589) | (28) | 註一 |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 最終母公司 | 銷貨 | | 5,794,090 | 87 | OA75天 | | 1,017,860 | 21 | 註一 |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 最終母公司 | 銷貨 | | 1,394,943 | 99 | OA60天 | | 1,005,589 | 97 | 註一 |
| 精英電腦(美國)股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 最終母公司 | 進貨 | | 706,572 | (100) | OA60天 | | (160,123) | (100) | 註一 |
| Super ECS USA Inc. | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 最終母公司 | 進貨 | | 825,264 | (100) | OA90天 | | (187,397) | (100) | 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 105 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係對象 | 應收關係 | 應收項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收關係人款項 | | 應收關係人款項 (註一) | 呆帳 | 抵備金 |
|------------------|--------------------|-----------------|------|------------|------|------|-----------|------------|-----------------|----|-----|
| | | | | | | | 金額 | 方式 | | | |
| 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 | 應收帳款 | \$ 160,123 | 9.25 | \$ | - | \$ 160,123 | \$ | - | |
| 精英電腦股份有限公司 | Super ECS USA Inc. | 精英電腦-美國控股之子公司 | 應收帳款 | 187,397 | 5.09 | - | - | 96,890 | - | - | |
| 興英科技(深圳)有限公司 | 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦-美國控股之最終母公司 | 應收帳款 | 1,017,860 | 4.88 | - | - | 1,017,860 | - | - | |
| 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦-美國控股之最終母公司 | 應收帳款 | 1,005,589 | 2.95 | - | - | 125,440 | - | - | |

註一：期後係 105 年 10 月 1 日至 10 月 31 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 數比率(%) | 持 帳面金額(註一) | 有 被投資公司 本期(損)益(註二) | 本公司 投資(損)益(註二) | 本公司 認列之 備 | 註 |
|---------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|---|--------------|--|---|---|---|------|
| | | | | 105年9月30日 | 104年12月31日 | | | | | | |
| 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 | \$ 277,512 | \$ 603 | \$ 603 | 603 | 註三 |
| | 精英電腦(日本)股份有限公司 | 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 | 24,006 | (286) | (286) | (286) | 註三 |
| | 精英電腦(維京島)控股公司 | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 965,081 | 965,081 | 100.00 | 477,943 | 35,498 | 39,566 | 39,566 | 註三 |
| | 精英電腦(美國)控股公司 | USA | 投資相關業務 | 830,259 | 1,325,119 | 100.00 | 787,768 | 6,306 | 6,306 | 6,306 | 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 | 12,892 | 444 | 444 | 444 | 註三 |
| | Elitegroup Computer Systems EU B.V. | The Netherlands | 電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣 | 50,827 | 50,827 | 100.00 | 4,922 | (4,048) | (4,048) | (4,048) | 註三及四 |
| | Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 5,628,528 | 5,628,528 | 100.00 | 3,792,501 | (1,909,852) | (1,901,506) | (1,901,506) | 註三 |
| | Unitop International Corp. | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 429,091 | 429,091 | 100.00 | 1,811,570 | (226,510) | (226,376) | (226,376) | 註三 |
| | Unity Investments Limited | Samoa | 投資相關業務 | 62,052 | 62,052 | 100.00 | 70,006 | 1,230 | 1,230 | 1,230 | 註三 |
| 精英電腦(維京島)控股公司 | Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 688,489 | 688,489 | 68.45 | 262,103 | 87,061 | 87,061 | 59,593 | 註三 |
| 精英電腦(美國)控股公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | USA | 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 | (美金) 21,954,373 525,990 (美金) 16,772,643 | (美金) 21,954,373 1,204,375 (美金) 38,404,813 | 100.00 | (美金) 8,357,880 609,139 (美金) 19,424,078 | (美金) 2,680,290 (5,771) (美金) -177,659 | (美金) 1,834,658 (5,771) (美金) -177,659 | (美金) 1,834,658 (5,771) (美金) -177,659 | 註三 |
| | Super ECS USA, Inc. | USA | 電腦主機板、電腦週邊產品暨相關零組件之銷售及買賣 | 15,680 | 15,680 | 100.00 | 82,092 | 15,019 | 15,019 | 15,019 | 註三 |
| | | | | (美金) 500,000 | (美金) 500,000 | | (美金) 2,617,724 | (美金) 462,369 | (美金) 462,369 | (美金) 462,369 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原投資金額 | | 期股 | 末數比率(%) | 持面金額 | | 有被投資公司 | | 本公司認列之投資(損)益(註二) | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------|--------------------|---------------------|------------|---------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------|----|
| | | | | 105年9月30日 | 104年12月31日 | | | 帳面金額(註一) | 本期(損)益(註二) | | | | |
| 精英電腦(美國)控股公司 | IoTecha Corp. | USA | 智能充電系統及軟體開發設計 | \$ 31,360 (美金) | \$ - (美金) | - | 20.00 | \$ 28,424 (美金) | \$ 15,204 (美金) | \$ 3,041 (美金) | 3,041 | 註三 | |
| Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) | Million Up Finance Ltd. | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 1,000,000 (美金) | 3,705,184 (美金) | - | 100.00 | 906,385 (美金) | 468,077 (美金) | 93,615 (美金) | 1,886,270 | 註三 | |
| Unity Investments Limited | Unique Sino Limited | Samoa | 投資相關業務 | 59,270 (美金) | 118,150,000 (美金) | 59,270 | 100.00 | 113,020,107 (美金) | 57,488,563 (美金) | 58,071,234 (美金) | 1,230 | 註三 | |
| Venture Well Holdings Ltd. (BVI) | Alpha Leader Ltd. (HK) | Hong Kong | 電子零組件及IC買賣 | 1,890,000 (美金) | 1,890,000 (美金) | 1,890,000 | 100.00 | 1,890,000 (美金) | 37,853 (美金) | 37,853 (美金) | 14,262 | 註三 | |
| | Advazone International Ltd. (BVI) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 20,000,000 (美金) | 20,000,000 (美金) | 20,000,000 | 100.00 | 12,634,644 (美金) | 439,062 (美金) | 439,062 (美金) | 72,864 | 註三 | |
| | Protac International Computer, S.L. | Spain | 電腦週邊產品之銷售與買賣 | 581,728 (美金) | 18,550,000 (美金) | 581,728 | 100.00 | 16,150 (美金) | 72,864 (美金) | 2,243,206 (美金) | 2,243,206 | 註三 | |
| | Alpha Leader Ltd. (HK) | British Virgin Islands | 投資相關業務 | 137,357 (美金) | 137,357 (美金) | 137,357 | 100.00 | 107 (美金) | - | - | - | 註三 | |
| | Affirm International Ltd. (BVI) | Taiwan | 電子零組件及IC產品之買賣 | 4,380,000 (美金) | 4,380,000 (美金) | 4,380,000 | 100.00 | 3,420 (美金) | 2 (美金) | 405 (美金) | 405 | 註三 | |
| | Protac International Computer, S.L. | Spain | 電腦週邊產品之銷售與買賣 | 721,881 (美金) | 721,881 (美金) | 721,881 | 100.00 | 503,080 (美金) | -12,476 (美金) | -12,476 (美金) | -12,476 | 註三及四 | |

註一：係以105年9月30日之匯率計算。

註二：係以105年1月至9月平均匯率計算。

註三：係依被投資公司當期末經會計師核閱之財務報告計算投資損益。

註四：目前清算中。

精英電腦股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額(註二) | 投資額 | 投資方式 | 本期末自台灣匯出累積投資金額(註二) | 本期末自台灣匯出或收回投資金額 | 本期末自台灣匯出累積投資金額(註二) | 被投資公司本期淨利(註三) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註一及註三) | 期末投資帳面價值(註二) | 截至已匯回投資收益 |
|------------------|---|------------------------------|--|------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 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 | \$ 32,928 (美金 1,050,000) | 透過精英電腦(香港)有限公司間接投資 | 間接投資 | \$ 24,922 (美金 794,718) | \$ - | \$ 24,922 (美金 794,718) | \$ 570 (人民幣 115,500) | 100.00% | \$ 570 (美金 17,555) | \$ 17,441 (美金 556,143) | - |
| 北京訊瑞科技有限公司 | 電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修 | 50,176 (美金 1,600,000) | 透過精英電腦(香港)有限公司間接投資 | 間接投資 | 54,553 (美金 1,739,577) | - | 54,553 (美金 1,739,577) | 273 (人民幣 55,390) | 100.00% | 273 (美金 8,419) | 81,271 (美金 2,591,546) | - |
| 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件批發及技術、維修諮詢服務 | 504,896 (美金 16,100,000) | 透過精英電腦(維京島)控股公司之被投資公司 Venture Well Holdings Ltd. (BVI) 之被投資公司 Advazone International Ltd. (BVI) 間接投資 | 間接投資 | 350,107 (美金 11,164,138) | - | 350,107 (美金 11,164,138) | 73,379 (人民幣 14,863,103) | 68.45% | 73,379 (美金 2,259,071) | 16,567 (美金 -528,287) | - |
| 群英電腦(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 | 62,720 (美金 2,000,000) | 透過 Unity Investments Limited 之被投資公司 Unique Sino Limited 間接投資 | 間接投資 | 62,720 (美金 2,000,000) | - | 62,720 (美金 2,000,000) | 1,230 (人民幣 249,046) | 100.00% | 1,230 (美金 37,853) | 69,984 (美金 2,231,646) | - |
| 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、電腦組裝、平板電腦及電腦週邊產品 | 3,104,640 (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 | 間接投資 | 3,702,306 (美金 118,058,217) | - | 3,702,306 (美金 118,058,217) | 1,863,855 (人民幣 -377,527,814) | 100.00% | 1,863,855 (美金 -57,381,159) | 3,004,895 (美金 95,819,341) | - |
| 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 | 31,360 (美金 1,000,000) | 透過 Unitop International Corp. 間接投資 | 間接投資 | 31,360 (美金 1,000,000) | - | 31,360 (美金 1,000,000) | 63 (人民幣 12,832) | 100.00% | 63 (美金 1,950) | 61,780 (美金 1,970,038) | - |
| 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 | 815,360 (美金 26,000,000) | 透過 Unitop International Corp. 間接投資 | 間接投資 | 815,360 (美金 26,000,000) | - | 815,360 (美金 26,000,000) | 226,539 (人民幣 -45,885,889) | 100.00% | 226,539 (美金 -6,974,282) | 1,749,836 (美金 55,798,339) | - |

| 本期末大陸地區 | 累計自台灣匯出金額 | 經濟核准 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 | 審部投資 |
|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|------|--------------|------|------|------|------|------|------|------|
| \$ 5,041,329 | (美金 160,756,650) (註二) | \$ 7,000,612 | (美金 223,233,794) (註二) | \$ - | \$ 6,947,224 | | | | | | | |

註一：除精英電腦(蘇州工業園區)有限公司及興英科技(深圳)有限公司之財務報告係經母公司會計師核閱外，其餘係依據被投資公司當期末經會計師核閱之財務報告計算投資損益。

註二：係以 105 年 9 月 30 日之匯率計算。

註三：係以 105 年 1 月至 9 月平均匯率計算。

註四：係以 105 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報告淨值計算，本公司於大陸地區投資限額：\$11,578,707 × 60% = \$6,947,224。

註五：相關交易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

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | (進) | | 銷 | | 貨價 | 價格 | 交付條件 | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)金額 | 票據、帳款百分比率(%) | 未實現損益 | 註 |
|----------------------------------|------|--------------|---------|----|---------|-------|----|---------|------------|----------------|--------------|-------|----|
| | | 金額 | 百分比率(%) | 金額 | 百分比率(%) | | | | | | | | |
| 興英科技(深圳)有限公司 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 進 | \$ 5,794,090 | (35) | | | 無重大差異 | | OA 75 天 | 無重大差異 | (\$ 1,017,860) | (29) | \$ - | 註一 |
| | 進 | (1,394,943) | (8) | | | 無重大差異 | | OA 60 天 | 無重大差異 | (1,005,589) | (28) | - | 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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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) | 交易科目 | 往來 | | 交易條件 | 情形 (註三) |
|------------|------------|--------------------|-----------------|----------|----|-----------|-------|------------|
| | | | | | 金額 | 佔合併總資產之比率 | | |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦(美國)股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ | 706,572 | 無重大差異 | 3 |
| 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 | | 160,123 | 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 | | 825,264 | 無重大差異 | 4 |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | Super ECS USA Inc. | 1 | 應收帳款—關係人 | | 187,397 | 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 | | 5,794,090 | 無重大差異 | 26 |
| 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 | | 1,017,860 | 無重大差異 | 5 |
| 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 | | 1,394,943 | 無重大差異 | 6 |
| 0 | 精英電腦股份有限公司 | 精英電腦(蘇州工業園區)有限公司 | 1 | 應付帳款—關係人 | | 1,005,589 | 無重大差異 | 5 |

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。