

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106及105年第2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、合併財務報表附註			
(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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~48		六~三二
(七) 關係人交易	48~51		三三
(八) 質押之資產	51		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三五
(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	51~53		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54， 55~60，63		三七
2. 轉投資事業相關資訊	53~54， 55~60，63		三七
3. 大陸投資資訊	54，61~62		三七
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	54，63		三七
(十四) 部門資訊	54		三八

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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表之整體表示查核意見。

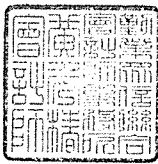
如合併財務報表附註十二及十三所述，列入上開合併財務報表之部份非重要子公司暨採權益法之投資之財務報表及合併財務報表附註揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等非重要子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額暨採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）3,084,767 仟元及 1,859,786 仟元，各占合併資產總額之 14%及 8%，負債總額分別為 158,055 仟元及 112,245 仟元，各占合併負債總額之 2%及 1%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為(216)仟元及 10,209 仟元，各占合併綜合（損）益之 0.1%及(1%)；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為(178,535)仟元及(20,420)仟元，各占合併綜合（損）益之 185%及 1%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分子公司之財務報表暨轉投資事業之相關資訊及採權益法之投資之財務報表，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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

吳 世 宗

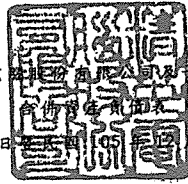
吳世宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 8 月 10 日



精英電器股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日 及 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6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)	\$ 4,979,029	23		\$ 5,054,487	21		\$ 6,172,310	27	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	585,206	3		717,658	3		981,478	4	
1170	應收帳款淨額 (附註十)	4,207,903	20		5,060,935	22		4,176,315	19	
1180	應收帳款—關係人 (附註十及三三)	906	-		305	-		78	-	
1200	其他應收款 (附註十、三三及三四)	1,510,685	7		1,558,967	7		378,850	2	
130X	存貨 (附註十一)	3,217,775	15		3,549,979	15		3,069,407	14	
1410	預付款項	408,314	2		411,681	2		335,233	1	
1479	其他流動資產—其他	29,940	-		29,492	-		19,699	-	
11XX	流動資產總計	<u>14,939,758</u>	<u>70</u>		<u>16,383,504</u>	<u>70</u>		<u>15,133,370</u>	<u>67</u>	
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	9,013	-		291,753	1		289,611	1	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	44,105	-		44,105	-		44,105	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	8,652	-		859	-		31,377	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	2,945,785	14		3,261,135	14		3,535,425	16	
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	416,286	2		418,560	2		452,218	2	
1805	商譽 (附註十六)	606,690	3		619,458	3		619,632	3	
1821	其他無形資產 (附註十七及三三)	9,338	-		8,596	-		10,666	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	1,161,340	5		1,200,617	5		1,226,416	6	
1915	預付設備款	150,452	1		30,173	-		37,480	-	
1920	存出保證金 (附註三十)	242,147	1		244,619	1		249,733	1	
1937	催收款項 (附註十)	45,660	-		48,407	-		48,413	-	
1975	淨確定福利資產 (附註二四)	98,689	1		96,376	1		103,840	1	
1985	長期預付租金 (附註十八)	642,302	3		682,923	3		707,043	3	
1990	其他非流動資產	50,787	-		53,439	-		72,290	-	
15XX	非流動資產總計	<u>6,431,246</u>	<u>30</u>		<u>7,001,020</u>	<u>30</u>		<u>7,428,249</u>	<u>33</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,371,004</u>	<u>100</u>		<u>\$ 23,384,524</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,561,619</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 1,612,260	7		\$ 2,031,750	9		\$ 1,807,400	8	
2170	應付帳款 (附註二十)	4,834,312	23		5,608,703	24		4,613,234	20	
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	1,873	-		112	-		2,419	-	
2216	應付股利 (附註二五)	-	-		-	-		1,114,806	5	
2220	其他應付款 (附註二二及三三)	1,193,991	5		1,698,031	7		1,395,472	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二七)	154,984	1		163,447	1		164,557	1	
2250	負債準備—流動 (附註二二)	913,606	4		994,729	4		1,060,374	5	
2355	應付租賃款—流動 (附註二一)	1,419	-		1,448	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註二二)	180,784	1		212,564	1		282,389	1	
21XX	流動負債總計	<u>8,893,229</u>	<u>41</u>		<u>10,710,784</u>	<u>46</u>		<u>10,440,651</u>	<u>46</u>	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	201,105	1		266,246	1		170,131	1	
2613	應付租賃款—非流動 (附註二一)	5,036	-		5,953	-		-	-	
2645	存入保證金 (附註三十)	16,081	-		20,136	-		26,077	-	
2665	未實現售後租回利益 (附註十四)	376,728	2		405,815	2		434,903	2	
25XX	非流動負債總計	<u>598,950</u>	<u>3</u>		<u>698,150</u>	<u>3</u>		<u>631,111</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>9,492,179</u>	<u>44</u>		<u>11,408,934</u>	<u>49</u>		<u>11,071,762</u>	<u>49</u>	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二五、二七及二九)										
3110	普通股股本	5,574,030	26		5,574,030	24		5,574,030	25	
3200	資本公積	6,427,295	30		6,461,410	27		6,461,410	28	
保留盈餘 (累積虧損)										
3310	法定盈餘公積	-	-		910,053	4		910,053	4	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	336,849	2		(944,168)	(4)		(1,647,902)	(7)	
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	336,849	2		(34,115)	-		(737,849)	(3)	
3400	其他權益	(612,681)	(3)		(187,632)	(1)		76,065	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>11,725,493</u>	<u>55</u>		<u>11,813,693</u>	<u>50</u>		<u>11,373,656</u>	<u>50</u>	
36XX	非控制權益 (附註二五)	153,332	1		161,897	1		116,201	1	
3XXX	權益總計	<u>11,878,825</u>	<u>56</u>		<u>11,975,590</u>	<u>51</u>		<u>11,489,857</u>	<u>51</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 21,371,004</u>	<u>100</u>		<u>\$ 23,384,524</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,561,619</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱營業取信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 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

合併會計師事務所

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二三及三三）							
	\$ 6,973,735	100	\$ 6,758,697	100	\$13,470,941	100	\$13,709,580	100
5110	營業成本（附註十一、二六及三三）							
	<u>6,168,857</u>	<u>88</u>	<u>5,842,113</u>	<u>86</u>	<u>11,759,346</u>	<u>87</u>	<u>11,911,820</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利							
	<u>804,878</u>	<u>12</u>	<u>916,584</u>	<u>14</u>	<u>1,711,595</u>	<u>13</u>	<u>1,797,760</u>	<u>13</u>
6100	營業費用（附註二四、二六及三三）							
	127,951	2	3,063,292	45	376,202	3	3,234,479	23
6200	237,004	3	226,319	4	490,908	4	525,023	4
6300	271,867	4	281,865	4	533,680	4	560,057	4
6000	<u>636,822</u>	<u>9</u>	<u>3,571,476</u>	<u>53</u>	<u>1,400,790</u>	<u>11</u>	<u>4,319,559</u>	<u>31</u>
6900	營業淨利（損）							
	<u>168,056</u>	<u>3</u>	<u>(2,654,892)</u>	<u>(39)</u>	<u>310,805</u>	<u>2</u>	<u>(2,521,799)</u>	<u>(18)</u>
7020	營業外收入及支出（附註二六）							
	(43,536)	(1)	80,425	1	70,965	-	65,766	-
7050	(14,501)	-	(8,795)	-	(27,088)	-	(15,811)	-
7100	16,191	-	12,495	-	31,596	-	26,126	-
7190	56,473	1	23,174	-	77,910	1	76,206	1
7770	採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十三）							
	(798)	-	(915)	-	(1,624)	-	(915)	-
7000	<u>13,829</u>	<u>-</u>	<u>106,384</u>	<u>1</u>	<u>151,759</u>	<u>1</u>	<u>151,372</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）							
	181,885	3	(2,548,508)	(38)	462,564	3	(2,370,427)	(17)
7950	所得稅費用（利益）（附註二七）							
	<u>37,040</u>	<u>1</u>	<u>(764,149)</u>	<u>(11)</u>	<u>126,112</u>	<u>1</u>	<u>(732,866)</u>	<u>(5)</u>
8200	本期淨利（損）							
	<u>144,845</u>	<u>2</u>	<u>(1,784,359)</u>	<u>(27)</u>	<u>336,452</u>	<u>2</u>	<u>(1,637,561)</u>	<u>(12)</u>
8360	其他綜合損益（附註二五及二七）							
8361	後續可能重分類至損益之項目：							
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	94,732	1	(89,657)	(1)	(321,515)	(2)	(254,320)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益							
	1,177	-	283	-	(164,971)	(1)	(235)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅							
	(15,935)	-	15,385	-	53,269	-	42,978	1
8300	<u>79,974</u>	<u>1</u>	<u>(73,989)</u>	<u>(1)</u>	<u>(433,217)</u>	<u>(3)</u>	<u>(211,577)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額							
	<u>\$ 224,819</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 1,858,348)</u>	<u>(28)</u>	<u>(\$ 96,765)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 1,849,138)</u>	<u>(13)</u>
8610	淨利（損）歸屬於：							
	本公司業主							
	\$ 144,811	2	(\$ 1,787,728)	(26)	\$ 336,849	2	(\$ 1,657,326)	(12)
8620	非控制權益							
	34	-	3,369	-	(397)	-	19,765	-
8600	<u>\$ 144,845</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 1,784,359)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ 336,452</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 1,637,561)</u>	<u>(12)</u>
8710	綜合損益總額歸屬於：							
	本公司業主							
	\$ 223,791	3	(\$ 1,862,558)	(28)	(\$ 88,200)	(1)	(\$ 1,867,392)	(13)
8720	非控制權益							
	1,028	-	4,210	-	(8,565)	-	18,254	-
8700	<u>\$ 224,819</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 1,858,348)</u>	<u>(28)</u>	<u>(\$ 96,765)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 1,849,138)</u>	<u>(13)</u>
9750	每股盈餘（虧損）（附註二八）							
	\$ 0.26		(\$ 3.21)		\$ 0.60		(\$ 2.97)	
9850	<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 3.21)</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>(\$ 2.97)</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：林郭文艷

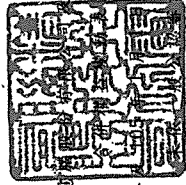


經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香





精奕公司
子公司

民國 106 年
至 6 月 30 日
(僅經核閱
計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	師 屬 於 本 公 司 業 主 權 益 (附 註 二 五 、 二 七 及 二 九)									
	普通	資本	公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	總計	非控制權益 (附註二五)	權益合計	合計
A1	\$ 5,574,030	\$ 6,489,280	\$ 794,924	\$ 1,211,489	\$ 118,862	\$ 167,269	\$ 14,355,854	\$ 97,947	\$ 14,453,801	
B1	-	-	115,129	(115,129)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(1,086,936)	-	-	(1,086,936)	-	(1,086,936)	-
C15	-	(27,870)	-	-	-	-	(27,870)	-	(27,870)	-
D1	-	-	-	(1,657,326)	-	-	(1,657,326)	19,765	(1,637,561)	-
D3	-	-	-	-	(209,831)	(235)	(210,066)	(1,511)	(211,577)	-
D5	-	-	-	(1,657,326)	(209,831)	(235)	(1,867,392)	18,254	(1,849,138)	-
Z1	\$ 5,574,030	\$ 6,461,410	\$ 910,053	(\$ 1,647,902)	(\$ 90,969)	\$ 167,034	\$ 11,373,656	\$ 116,201	\$ 11,489,857	-
A1	\$ 5,574,030	\$ 6,461,410	\$ 910,053	(\$ 944,168)	(\$ 355,755)	\$ 168,123	\$ 11,813,693	\$ 161,897	\$ 11,975,590	-
B13	-	-	(910,053)	910,053	-	-	-	-	-	-
C11	-	(34,115)	-	34,115	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	336,849	-	-	336,849	(397)	336,452	-
D3	-	-	-	-	(260,078)	(164,971)	(425,049)	(8,168)	(433,217)	-
D5	-	-	-	336,849	(260,078)	(164,971)	(88,200)	(8,565)	(96,765)	-
Z1	\$ 5,574,030	\$ 6,427,295	\$ -	\$ 336,849	(\$ 615,833)	\$ 3,152	\$ 11,725,493	\$ 153,332	\$ 11,878,825	-

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日核閱報告)



董事長：林郭文龍



經理人：楊龍光



會計主管：莊桂香

精英電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 462,564	(\$ 2,370,427)
A20000	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	209,982	293,093
A20200	攤銷費用	35,162	44,544
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(66,364)	2,902,323
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具 之淨損失	6,877	5
A20900	利息費用	27,088	15,811
A21200	利息收入	(31,596)	(26,126)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之 份額	1,624	915
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)－淨額	32,277	(47,608)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	380	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	(160,541)	-
A23700	非金融資產減損損失	-	26,122
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(26,710)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	18,082	13,440
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(29,087)	(29,087)
A29900	長期預付租金攤銷	8,823	9,680
A30000	營業資產/負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	125,575	(124,467)
A31150	應收帳款	920,423	1,694,909
A31180	其他應收款	50,280	464,345
A31200	存 貨	375,688	129,642
A31230	預付款項	(2,769)	(87,989)
A31240	其他流動資產	(448)	21,639
A31990	淨確定福利資產	(2,313)	(2,647)
A31990	催 收 款	1,164	23,790
A32150	應付帳款	(772,630)	(1,294,834)
A32180	其他應付款	(496,942)	(303,707)
A32200	負債準備	(50,628)	(98,625)
A32230	其他流動負債	(31,780)	(68,315)
A33000	營運產生之現金	604,181	1,186,426
A33100	收取之利息	30,612	27,466

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 26,683)	(\$ 16,016)
A33500	支付之所得稅	(137,025)	(115,889)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>471,085</u>	<u>1,081,987</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產	273,636	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(9,450)	(32,615)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(92,434)	(201,739)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	66,904	69,308
B03700	存出保證金增加	(89)	(2,446)
B03800	存出保證金減少	1,051	787
B04500	取得其他無形資產	(5,795)	-
B06700	其他非流動資產增加	(15,327)	(32,070)
B07100	預付設備款增加	(164,316)	(48,804)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>54,180</u>	(247,579)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	(326,969)	237,073
C03000	收取存入保證金	2,793	11,461
C03100	存入保證金返還	(6,654)	(7,833)
C04000	應付租賃款減少	(788)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(331,618)</u>	<u>240,701</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(269,105)	(260,041)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(75,458)	815,068
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>5,054,487</u>	<u>5,357,242</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,979,029</u>	<u>\$ 6,172,310</u>

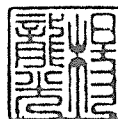
後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月10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

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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，且本合併財務報表以新台幣為表達貨幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表業已於 106 年 8 月 10 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重

大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露，請參閱附註三三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動

係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，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，若有足夠證據顯示本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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107年將追溯適用上述修正。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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 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。

2. 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，除低價值標的資產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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及

稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相關資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報表所採用之合併報表編製原則與 105 年度合併報表相同。

2. 列入合併財務報表之子公司

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
零用金及外幣現金	\$ 1,204	\$ 1,068	\$ 1,423
銀行支票及活期存款	1,585,079	1,698,713	2,620,222
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	3,171,366	3,079,298	3,017,501
附買回票券	221,380	275,408	533,164
	<u>\$ 4,979,029</u>	<u>\$ 5,054,487</u>	<u>\$ 6,172,310</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產－</u>			
<u>流動</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 585,206	\$ 717,658	\$ 981,478

合併公司 105 年 1 月 1 日至 6 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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因從事衍生性金融商品交易認列淨損失 569 仟元（106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）。

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>國外投資</u>			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 284,561	\$ 284,312
<u>國內投資</u>			
－上市公司股票	9,013	7,192	5,299
	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 291,753</u>	<u>\$ 289,611</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
非上市（櫃）普通股	<u>\$ 44,105</u>	<u>\$ 44,105</u>	<u>\$ 44,105</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 44,105</u>	<u>\$ 44,105</u>	<u>\$ 44,105</u>

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

十、應收帳款、其他應收款及催收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收帳款淨額</u>			
非關係人—因營業而發生	\$ 4,212,857	\$ 5,066,896	\$ 4,177,129
減：備抵呆帳	(4,954)	(5,961)	(814)
	4,207,903	5,060,935	4,176,315
關係人—因營業而發生	906	305	78
	<u>\$ 4,208,809</u>	<u>\$ 5,061,240</u>	<u>\$ 4,176,393</u>
<u>其他應收款</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,123,134	\$ 1,059,862	\$ 320,124
原始到期日超過3個月之附買回票券	147,386	290,381	-
應收營業稅退稅款	77,373	42,246	802
應收退稅款	50,966	50,967	21,951
定期存款質押(附註三四)	4,332	4,360	4,361
其他	129,455	134,126	53,519
減：備抵呆帳	(21,961)	(22,975)	(21,907)
	<u>\$ 1,510,685</u>	<u>\$ 1,558,967</u>	<u>\$ 378,850</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 3,209,352	\$ 3,392,296	\$ 3,474,282
減：備抵呆帳	(3,163,692)	(3,343,889)	(3,425,869)
	<u>\$ 45,660</u>	<u>\$ 48,407</u>	<u>\$ 48,413</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1~60天	\$ 94,337	\$ 287,436	\$ 23,564
61~90天	18,458	342	-
91~180天	56	989	-
超過180天	4,563	4,838	-
合計	<u>\$ 117,414</u>	<u>\$ 293,605</u>	<u>\$ 23,564</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天以內	<u>\$ 17,664</u>	<u>\$ 18,643</u>	<u>\$ 12,041</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,961	\$ 5,961
本期迴轉呆帳費用	-	(962)	(962)
外幣換算差額	-	(45)	(45)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,954</u>	<u>\$ 4,954</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 104,568	\$ 104,568
本期提列(迴轉)呆帳費用	3,029,033	(102,920)	2,926,113
本期重分類	(3,029,033)	-	(3,029,033)
本期實際沖銷	-	(335)	(335)
外幣換算差額	-	(499)	(499)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 814</u>

105年第2季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88,572仟元全數提列減損損失，並轉催收款項。

(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
106年1月1日餘額	\$ 22,975	\$ -	\$ 22,975
外幣換算差額	(1,014)	-	(1,014)
106年6月30日餘額	<u>\$ 21,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,961</u>
105年1月1日餘額	\$ 22,193	\$ -	\$ 22,193
外幣換算差額	(286)	-	(286)
105年6月30日餘額	<u>\$ 21,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,907</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
106年1月1日餘額	\$ 3,343,889	\$ -	\$ 3,343,889
減：本期迴轉呆帳費用	(65,402)	-	(65,402)
本期實際沖銷	(300)	-	(300)
外幣換算差額	(114,495)	-	(114,495)
106年6月30日餘額	<u>\$ 3,163,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,163,692</u>
105年1月1日餘額	\$ 535,983	\$ -	\$ 535,983
加：本期重分類	3,029,033	-	3,029,033
減：本期迴轉呆帳費用	(23,790)	-	(23,790)
本期實際沖銷	(415)	-	(415)
外幣換算差額	(114,942)	-	(114,942)
105年6月30日餘額	<u>\$ 3,425,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,425,869</u>

十一、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 1,466,134	\$ 1,751,771	\$ 1,126,516
在製品	84,872	93,693	371,740
原物料	<u>1,666,769</u>	<u>1,704,515</u>	<u>1,571,151</u>
	<u>\$ 3,217,775</u>	<u>\$ 3,549,979</u>	<u>\$ 3,069,407</u>

106年及105年4月1日至6月30日之銷貨成本包括提列存貨跌價損失28,890仟元及迴轉存貨備抵跌價損失9,822仟元。

106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括迴轉存貨備抵跌價損失26,710仟元及提列存貨跌價損失26,122仟元。迴轉存貨備抵跌價損失係因呆滯存貨去化所致。

十二、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6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>-</u>	<u>-</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>	(4)
	Unity Investments Limited	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	
	精英控股(香港)有限公司	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(3)
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Million Up Finance Ltd.	投資相關業務	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(3)
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>	(5)
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>	(6)
	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>	(7)
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>	(3)

(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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
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>	(8)
精英控股(香港)有限公司	精英數位科技(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>-</u>	<u>-</u>	(3)

上表所列之子公司均已併入本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表。106 年第 2 季合併財務報表除興英科技(深圳)有限公司之財務報表經會計師核閱外,其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱;105 年第 2 季合併財務報表除興英科技(深圳)有限公司及精英電腦(蘇州工業園區)有限公司之財務報表經會計師核閱外,其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

- (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 仟元及辦理股票發行溢價之資本公積返還美金 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,105 年 12 月 21 日清算完結,並於 106 年 1 月 26 日匯回清算股款美金 106 仟元予本公司。
- (3) 本公司於 106 年 4 月 7 日經董事會決議活化大陸資產計畫,投資設立持股 100%之子公司精英控股(香港)有限公司美金 101,000 仟元,透過新設子公司再轉投資設立大陸地區持股 100%之精英數位科技(深圳)有限公司(以下簡稱精英數位科技)美金 100,000

仟元，並分別於 106 年 4 月 20 日及 106 年 6 月 28 日設立完成，截至 106 年 6 月 30 日尚未注資精英控股（香港）有限公司及精英數位科技。另本公司 Dragon Asia Trading Co., Ltd.（以下簡稱 Dragon Asia）所轉投資之子公司興英科技（深圳）有限公司（以下簡稱興英科技）之營運及相關資產負債轉移至精英數位科技後，將 Dragon Asia 之股權出售予外部人，以取得未來拓展業務所需資金。

俟後本公司於 106 年 4 月 9 日與 Ever Unicorn Estate Limited（以下簡稱 Ever Unicorn）簽定合約，分二期執行：

A. 股權買賣：興英科技轉移營運及相關資產負債予精英數位科技後，Ever Unicorn 購買 Dragon Asia 之股權，交易金額為人民幣 1,150,000 仟元至 1,375,000 仟元。

B. 搬遷補償：精英數位科技預計於 110 至 112 年搬遷，並按搬遷進度分期取得搬遷補償金人民幣 2,500,000 仟元。

相關處分利益需視合約實際執行進度而定。

- (4) Unitop International Corp. 於 106 年 6 月 9 日經董事會決議進行盈餘分配美金 18,000 仟元，並分別於 106 年 6 月 15 日及 7 月 7 日將美金 11,000 仟元及美金 7,000 仟元匯回本公司。
- (5) 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。
- (6) 精英電子（蘇州）有限公司於 105 年 11 月 25 日經其股東會決議辦理清算。
- (7) 精英電腦（蘇州工業園區）有限公司於 106 年 5 月 2 日經董事會決議進行盈餘分配人民幣 135,000 仟元，並分別於 106 年 6 月 8 日及 7 月 7 日將人民幣 77,778 仟元及人民幣 57,222 仟元匯回予其投資公司 Unitop International Corp.。
- (8) 訊宜國際股份有限公司因經營虧損，已於 106 年 6 月 16 日經董事會決議清算。

十三、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
個別不重大之關聯企業			
IoTecha Corp.	\$ -	\$ 859	\$ 31,377
創宇航太科技股份有限公司	<u>8,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,652</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 31,377</u>

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
IoTecha Corp.	21.62%	20%	20%
創宇航太科技股份有限公司	29.53%	-%	-%

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨 (損)益	(\$ 798)	(\$ 915)	(\$ 1,624)	(\$ 915)
其他綜合(損)益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合(損)益總額	<u>(\$ 798)</u>	<u>(\$ 915)</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>(\$ 915)</u>

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。經評估後，精英電腦(美國)控股公司於105年度提列減損損失25,528仟元。

創宇航太科技股份有限公司主要業務為人造衛星整合與衛星圖資處理之研究、開發、設計及銷售業務，係一閉鎖性股份有限公司，本公司於106年3月投資9,450仟元，取得29.53%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表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、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	合計
成本						
106年1月1日餘額	\$ 3,055,420	\$ 4,552,752	\$ 30,442	\$ 6,730	\$ 1,153,005	\$ 8,798,349
增添	-	79,439	24,136	-	24,799	128,374
處分	(9,008)	(393,525)	(7,223)	-	(20,645)	(430,401)
淨兌換差額	(110,303)	(155,130)	(23,996)	(230)	(29,978)	(319,637)
106年6月30日餘額	<u>2,936,109</u>	<u>4,083,536</u>	<u>23,359</u>	<u>6,500</u>	<u>1,127,181</u>	<u>8,176,685</u>
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	1,542,082	2,988,152	25,487	151	981,342	5,537,214
折舊費用	63,998	119,098	572	291	23,749	207,708
處分	(7,814)	(299,496)	(6,631)	-	(16,899)	(330,840)
淨兌換差額	(55,040)	(100,925)	(910)	(3)	(26,304)	(183,182)
106年6月30日餘額	<u>1,543,226</u>	<u>2,706,829</u>	<u>18,518</u>	<u>439</u>	<u>961,888</u>	<u>5,230,900</u>
105年12月31日及 106年1月1日餘額	<u>\$ 1,513,338</u>	<u>\$ 1,564,600</u>	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 6,579</u>	<u>\$ 171,663</u>	<u>\$ 3,261,135</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 1,392,883</u>	<u>\$ 1,376,707</u>	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 6,061</u>	<u>\$ 165,293</u>	<u>\$ 2,945,785</u>
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	-	134,166	16	-	12,977	147,159
處分	(13,067)	(604,614)	(1,345)	-	(25,445)	(644,471)
重分類	-	26,682	(2,716)	-	(23,966)	-
淨兌換差額	(117,091)	(184,740)	(1,177)	-	(41,709)	(344,717)
105年6月30日餘額	<u>3,189,577</u>	<u>4,762,109</u>	<u>31,677</u>	<u>-</u>	<u>1,347,576</u>	<u>9,330,939</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	75,136	185,321	918	-	27,370	288,745
處分	(6,027)	(591,693)	(1,345)	-	(23,706)	(622,771)
重分類	-	9,430	(2,362)	-	(7,068)	-
淨兌換差額	(56,522)	(118,787)	(998)	-	(36,924)	(213,231)
105年6月30日餘額	<u>1,540,387</u>	<u>3,060,634</u>	<u>27,077</u>	<u>-</u>	<u>1,167,416</u>	<u>5,795,514</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 1,649,190</u>	<u>\$ 1,701,475</u>	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,160</u>	<u>\$ 3,535,425</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106年及105年1月1日至6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106年及105年1月1日至6月30日

皆攤銷 29,087 仟元，帳列租賃成本之減項。截至 106 年 6 月 30 日，尚未攤銷之未實現售後租回利益為 376,728 仟元。

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估並無減損跡象。

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建 築 物 及</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 377,129		\$ 154,566		\$ 531,695
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額			98,462		98,462
折舊費用			<u>2,274</u>		<u>2,274</u>
106 年 6 月 30 日餘額			<u>100,736</u>		<u>100,736</u>
<u>累計減損</u>					
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	<u>14,673</u>		-		<u>14,673</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 362,456</u>		<u>\$ 56,104</u>		<u>\$ 418,560</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 362,456</u>		<u>\$ 53,830</u>		<u>\$ 416,286</u>
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 377,129		\$ 242,393		\$ 619,522
淨兌換差額	<u>-</u>		<u>(3,051)</u>		<u>(3,051)</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>377,129</u>		<u>239,342</u>		<u>616,471</u>
<u>累計折舊</u>					
105 年 1 月 1 日餘額			147,097		147,097
折舊費用			4,348		4,348
淨兌換差額			<u>(1,865)</u>		<u>(1,865)</u>
105 年 6 月 30 日餘額			<u>149,580</u>		<u>149,580</u>
<u>累計減損</u>					
105 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	<u>14,673</u>		-		<u>14,673</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 362,456</u>		<u>\$ 89,762</u>		<u>\$ 452,218</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改良物等，並以直線基礎分別按其耐用年限 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主要係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。

十六、商 譽

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 1,022,955	\$ 1,026,967
淨兌換差額	(<u>12,768</u>)	(<u>3,838</u>)
期末餘額	<u>1,010,187</u>	<u>1,023,129</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>\$ 619,458</u>	<u>\$ 623,470</u>
期末淨額	<u>\$ 606,690</u>	<u>\$ 619,632</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 105 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 105 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 105 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。

十七、其他無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 501	\$ 65,263	\$ 65,764
新 增	-	5,795	5,795
除 列	-	(17,544)	(17,544)
淨兌換差額	-	(1,134)	(1,134)
106年6月30日餘額	<u>501</u>	<u>52,380</u>	<u>52,881</u>
<u>累積攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額	468	56,700	57,168
攤銷費用	25	4,917	4,942
除 列	-	(17,544)	(17,544)
淨兌換差額	-	(1,023)	(1,023)
106年6月30日餘額	<u>493</u>	<u>43,050</u>	<u>43,543</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 8,563</u>	<u>\$ 8,596</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 9,330</u>	<u>\$ 9,338</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 501	\$ 70,061	\$ 70,562
除 列	-	(2,697)	(2,697)
淨兌換差額	-	(1,133)	(1,133)
105年6月30日餘額	<u>501</u>	<u>66,231</u>	<u>66,732</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	25	5,117	5,142
除 列	-	(2,697)	(2,697)
淨兌換差額	-	(1,107)	(1,107)
105年6月30日餘額	<u>442</u>	<u>55,624</u>	<u>56,066</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 10,666</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
電腦軟體成本	3 至 6 年

十八、長期預付租金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
非流動	<u>\$ 642,302</u>	<u>\$ 682,923</u>	<u>\$ 707,043</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。

十九、短期借款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
無擔保借款	<u>\$ 1,612,260</u>	<u>\$ 2,031,750</u>	<u>\$ 1,807,400</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.73%-4.02%、1.20%-3.5% 及 1.83%-2.47%。

二十、應付帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
非關係人—因營業而發生	\$ 4,834,312	\$ 5,608,703	\$ 4,613,234
關係人—因營業而發生	<u>1,873</u>	<u>112</u>	<u>2,419</u>
	<u>\$ 4,836,185</u>	<u>\$ 5,608,815</u>	<u>\$ 4,615,653</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。

二一、應付租賃款（105 年 6 月 30 日：無）

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 1,586	\$ 1,642
1~5 年	<u>5,288</u>	<u>6,296</u>
	6,874	7,938
減：未來財務費用	(<u>419</u>)	(<u>537</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 7,401</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過 1 年	\$ 1,419	\$ 1,448
1~5 年	<u>5,036</u>	<u>5,953</u>
	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 7,401</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，該租賃之年利率為 2.89%。

二二、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 661,748	\$ 865,249	\$ 856,395
應付權利金	115,356	122,473	98,661
應付勞務費	49,534	47,268	36,434
應付進出口費用	34,213	42,151	37,400
其 他	<u>333,140</u>	<u>620,890</u>	<u>366,582</u>
	<u>\$ 1,193,991</u>	<u>\$ 1,698,031</u>	<u>\$ 1,395,472</u>
其他負債			
預收款項	\$ 126,360	\$ 163,582	\$ 247,316
暫收 款	13,222	24,937	8,220
其 他	<u>41,202</u>	<u>24,045</u>	<u>26,853</u>
	<u>\$ 180,784</u>	<u>\$ 212,564</u>	<u>\$ 282,389</u>

二三、負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
保固(一)	\$ 335,838	\$ 387,467	\$ 411,129
退貨及折讓(二)	<u>577,768</u>	<u>607,262</u>	<u>649,245</u>
	<u>\$ 913,606</u>	<u>\$ 994,729</u>	<u>\$ 1,060,374</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
106年1月1日餘額	\$ 387,467		\$ 607,262	\$ 994,729	
本期新增	56,362		157,244	213,606	
本期使用	(101,336)		(119,687)	(221,023)	
本期迴轉	(6,422)		(36,789)	(43,211)	
兌換損益	-		(29,544)	(29,544)	
外幣換算差額	(233)		(718)	(951)	
106年6月30日餘額	<u>\$ 335,838</u>		<u>\$ 577,768</u>	<u>\$ 913,606</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。

二四、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以105年12月31日及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為210仟元、326仟元、420仟元及652仟元。

二五、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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	\$ 6,171,897	\$ 6,171,897
<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>38,735</u>	<u>72,850</u>	<u>72,850</u>
	<u>\$ 6,427,295</u>	<u>\$ 6,461,410</u>	<u>\$ 6,461,410</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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工及董監事酬勞。

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%。

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。

本公司於 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利（元）</u>
	<u>104年度</u>	<u>104年度</u>
法定盈餘公積	\$ 115,129	
現金股利	1,086,936	\$ 1.95

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。

本公司於 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議 105 年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積 910,053 仟元及資本公積－員工認股權 34,115 仟元彌補虧損。

(四) 備供出售金融資產未實現損益

合併公司於106年第1季出售備供金融資產美金8,809仟元，致備供出售金融資產累積未實現利益美金5,168仟元重分類至損益。

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$161,897	\$ 97,947
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(397)	19,765
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>8,168</u>)	(<u>1,511</u>)
期末餘額	<u>\$153,332</u>	<u>\$116,201</u>

二六、淨 利

淨利之組成包含下列項目：

(一) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 利益	\$ -	\$ -	\$ 160,541	\$ -
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	(31,816)	36,067	(32,277)	47,608
淨外幣兌換利益(損失)	(8,134)	42,892	(43,860)	18,624
透過損益按公允價值衡 量之金融工具損益	2,351	4,398	(4,585)	7,617
什項支出	(<u>5,937</u>)	(<u>2,932</u>)	(<u>8,854</u>)	(<u>8,083</u>)
	<u>(\$ 43,536)</u>	<u>\$ 80,425</u>	<u>\$ 70,965</u>	<u>\$ 65,766</u>

(二) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 14,454	\$ 8,795	\$ 26,990	\$ 15,811
租賃資產利息	47	-	98	-
	<u>\$ 14,501</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 27,088</u>	<u>\$ 15,811</u>

(三) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 16,614	\$ 18,869	\$ 33,435	\$ 39,141
其他	39,859	4,305	44,475	37,065
	<u>\$ 56,473</u>	<u>\$ 23,174</u>	<u>\$ 77,910</u>	<u>\$ 76,206</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 102,079	\$ 141,335	\$ 207,708	\$ 288,745
投資性不動產	1,137	2,160	2,274	4,348
預付款項	7,142	9,040	12,953	18,320
其他無形資產	2,153	2,512	4,942	5,142
其他非流動資產	8,892	11,085	17,267	21,082
合計	<u>\$ 121,403</u>	<u>\$ 166,132</u>	<u>\$ 245,144</u>	<u>\$ 337,637</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 69,657	\$ 113,895	\$ 139,949	\$ 232,237
營業費用	32,422	27,440	67,759	56,508
營業外支出	1,137	2,160	2,274	4,348
	<u>\$ 103,216</u>	<u>\$ 143,495</u>	<u>\$ 209,982</u>	<u>\$ 293,093</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,975	\$ 18,352	\$ 26,783	\$ 35,853
營業費用	4,212	4,285	8,379	8,691
	<u>\$ 18,187</u>	<u>\$ 22,637</u>	<u>\$ 35,162</u>	<u>\$ 44,544</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
產生租金收入	\$ 1,446	\$ 2,904	\$ 2,919	\$ 5,631
未產生租金收入	-	-	-	-
	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 5,631</u>

(六) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,084	\$ 10,538	\$ 20,213	\$ 21,180
確定福利計畫(附 註二四)	(210)	(326)	(420)	(652)
	<u>9,874</u>	<u>10,212</u>	<u>19,793</u>	<u>20,528</u>
其他員工福利				
薪資費用	617,781	694,257	1,238,187	1,397,356
勞健保費用	62,737	86,372	133,282	175,866
其他用人費用	10,380	4,840	20,578	12,314
合計	<u>690,898</u>	<u>785,469</u>	<u>1,392,047</u>	<u>1,585,536</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 700,772</u>	<u>\$ 795,681</u>	<u>\$ 1,411,840</u>	<u>\$ 1,606,064</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 345,671	\$ 423,264	\$ 706,015	\$ 832,127
營業費用	355,101	372,417	705,825	773,937
	<u>\$ 700,772</u>	<u>\$ 795,681</u>	<u>\$ 1,411,840</u>	<u>\$ 1,606,064</u>

(七) 員工及董監事酬勞

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 6 月 30 日為累積虧損，無需估列員工及董監事酬勞，並於 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日迴轉第一季已提列之員工及董監事酬勞。

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6%	-
董監事酬勞	0.6%	-

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 11,243</u>	<u>(\$ 11,379)</u>	<u>\$ 27,436</u>	<u>\$ -</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,125</u>	<u>(\$ 1,138)</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報表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 日舉行董事會決議通過 104 年度員工及董監事酬勞如下：

	104年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 103,441		\$	-
董監事酬勞	10,344			-

104 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報表認列之金額並無差異。105 年度為累積虧損，無需估列員工及董監事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 114,722	\$ 85,559	\$ 138,301	\$ 134,467
以前年度調整	(4,037)	(209,198)	(8,977)	(208,317)
地方所得稅	-	(1)	25	26
	<u>110,685</u>	<u>(123,640)</u>	<u>129,349</u>	<u>(73,824)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(71,730)	(656,389)	(19,507)	(659,042)
以前年度調整	(1,915)	15,880	16,270	-
	<u>(73,645)</u>	<u>(640,509)</u>	<u>(3,237)</u>	<u>(659,042)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 37,040</u>	<u>(\$ 764,149)</u>	<u>\$ 126,112</u>	<u>(\$ 732,866)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構換算	\$ 15,935	(\$ 15,385)	(\$ 53,269)	(\$ 42,978)

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘（待彌補虧損）			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>336,849</u>	<u>(944,168)</u>	<u>(1,647,902)</u>
	<u>\$ 336,849</u>	<u>(\$ 944,168)</u>	<u>(\$ 1,647,902)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 280,050</u>	<u>\$ 196,007</u>	<u>\$ 182,650</u>

盈餘分配適用之稅額扣抵比率 104年度（實際）
7.48%

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。

截至 105 年 12 月 31 日止無累積未分配盈餘可供分配，是以不擬計算盈餘分配適用之稅額扣抵比率。

(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 103 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 104 年度。

二八、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.26	(\$ 3.21)	\$ 0.6	(\$ 2.97)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.26	(\$ 3.21)	\$ 0.6	(\$ 2.97)

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）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 144,811	(\$ 1,787,728)	\$ 336,849	(\$ 1,657,326)
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 144,811	(\$ 1,787,728)	\$ 336,849	(\$ 1,657,326)

股 數

	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6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	557,403
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	1,335	-	1,335	-
員工認股權	6,830	-	6,773	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	565,568	557,403	565,511	557,403

若本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。

本公司流通在外之員工認股權，因具反稀釋作用將減少每股虧損金額，故未納入 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股虧損計算。

二九、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	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6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	40,660	\$ 16.8	76,980	\$20.55
本期逾期失效	(4,560)	16.8	(4,485)	19.08
期末流通在外	<u>36,100</u>	16.8	<u>72,495</u>	20.64
期末可執行	<u>36,100</u>	16.8	<u>72,495</u>	20.64
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年6月30日		105年12月31日		105年6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	-
16.8	0.46	16.8	0.96	18.9	1.46

三十、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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 205,521 仟元、205,898 仟元及 206,516 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（詳附註十四說明），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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 214,345	\$ 220,953	\$ 224,982
1~5年	858,268	858,752	852,426
超過5年	<u>313,494</u>	<u>420,065</u>	<u>526,783</u>
	<u>\$ 1,386,107</u>	<u>\$ 1,499,770</u>	<u>\$ 1,604,191</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 5 至 7 年。所有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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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、9,736 仟元及 10,710 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 53,329	\$ 53,309	\$ 51,482
1~5年	84,099	107,488	104,668
超過5年	7,917	11,193	-
	<u>\$ 145,345</u>	<u>\$ 171,990</u>	<u>\$ 156,150</u>

三一、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
負債總額	\$ 9,492,179	\$ 11,408,934	\$ 11,071,762
減：現金及約當現金	(4,979,029)	(5,054,487)	(6,172,310)
淨負債	4,513,150	6,354,447	4,899,452
權益總額	<u>11,878,825</u>	<u>11,975,590</u>	<u>11,489,857</u>
資本總額(註)	<u>\$ 16,391,975</u>	<u>\$ 18,330,037</u>	<u>\$ 16,389,309</u>
負債資本比率	<u>27.53%</u>	<u>34.67%</u>	<u>29.89%</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106年6月30日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

三二、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

106年6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	\$ 585,206	\$ -	\$ -	\$ 585,206
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市有價證券				
－權益投資	\$ 9,013	\$ -	\$ -	\$ 9,013

105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	\$ 717,658	\$ -	\$ -	\$ 717,658
<u>備供出售金融資產</u>				
國外受益憑證	\$ 284,561	\$ -	\$ -	\$ 284,561
國內上市有價證券				
－權益投資	7,192	-	-	7,192
合 計	\$ 291,753	\$ -	\$ -	\$ 291,753

105年6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	\$ 981,478	\$ -	\$ -	\$ 981,478
<u>備供出售金融資產</u>				
國外受益憑證	\$ 284,312	\$ -	\$ -	\$ 284,312
國內上市有價證券				
－權益投資	5,299	-	-	5,299
合 計	\$ 289,611	\$ -	\$ -	\$ 289,611

106年及105年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	\$ 585,206	\$ 717,658	\$ 981,478
放款及應收款（註1）	10,652,470	11,668,609	10,796,430
備供出售金融資產－非 流動（註2）	53,118	335,858	333,716
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	7,648,781	9,348,996	8,948,698

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

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、應付股利、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性項目），請參閱附註三六。

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）。

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
變動 5%之損益			
美金	\$ 109,487	\$ 110,134	\$ 92,298

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,665,987	\$ 4,707,700	\$ 3,808,873
—金融負債	1,612,260	2,031,750	1,807,400
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,545,820	1,657,632	2,569,561
—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 106 年及 105 年 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1%，浮動利率金融資產金將分別有現金流入 7,729 仟元及 12,848 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%，106 年及 105 年 6 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 29,711 仟元及 63,554 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 47%、59%及 58%，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：

106年6月30日

	短於1年	2至3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,612,260	\$ -	\$ -	\$ 1,612,260
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 1,612,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,612,260</u>

105年12月31日

	短於1年	2至3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 2,031,750	\$ -	\$ -	\$ 2,031,750
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 2,031,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,031,750</u>

105年6月30日

	短於1年	2至3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,807,400	\$ -	\$ -	\$ 1,807,400
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 1,807,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807,400</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：

106年6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>\$ 5,359,807</u>	<u>(\$ 1,146,950)</u>	<u>\$ 4,212,857</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>\$ 5,981,262</u>	<u>(\$ 1,146,950)</u>	<u>\$ 4,834,312</u>

105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>\$ 6,668,923</u>	<u>(\$ 1,602,027)</u>	<u>\$ 5,066,896</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>\$ 7,210,730</u>	<u>(\$ 1,602,027)</u>	<u>\$ 5,608,703</u>

105年6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>\$ 5,653,796</u>	<u>(\$ 1,476,667)</u>	<u>\$ 4,177,129</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>\$ 6,089,901</u>	<u>(\$ 1,476,667)</u>	<u>\$ 4,613,234</u>

三三、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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大同股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司
大同大學	大同公司之主要股東
大同綜合訊電股份有限公司	大同公司之子公司
大同世界科技股份有限公司	大同公司之子公司
中華映管股份有限公司	大同公司之子公司
大同醫護股份有限公司	大同公司之子公司
中研科技股份有限公司	大同公司之子公司
TATUNG CZECH s.r.o	大同公司之子公司
華映光電股份有限公司	中華映管之子公司
協志聯合科技股份有限公司	大同世界之子公司
IoTecha Corp.	本公司採權益法評價之公司

(二) 銷貨收入

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 870	\$ 1,187	\$ 1,143	\$ 2,880
具重大影響投資者之關 聯企業	59	44	224	579
關聯企業	693	-	1,247	-
	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 3,459</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。

(三) 進貨

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ -
具重大影響投資者之關 聯企業	1,859	2,427	1,859	16,798
	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 16,798</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 804	\$ 305	\$ 32
	具重大影響投資者之 關聯企業	-	-	46
	關聯企業	102	-	-
		<u>\$ 906</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 78</u>
其他應收款	具重大影響投資者之 關聯企業	\$ -	\$ 251	\$ -
	關聯企業	2	-	-
		<u>\$ 2</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	具重大影響投資者之 關聯企業	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 2,419</u>
其他應付款	具重大影響投資者之 關聯企業	\$ 218	\$ 363	\$ 119
	具重大影響之投資者	27	7	6
		<u>\$ 245</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 125</u>
應付設備款(帳列 其他應付款)	具重大影響投資者之 關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,215</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。

(六) 取得其他資產(帳列其他無形資產)

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響投資者之關 聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 830</u>

(七) 其他營業費用

關係人類別	帳列項目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響 之投資者	佣金支出	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ -
	勞務費	(56)	-	1,461	-
	廣告費	500	-	500	-
		<u>\$ 444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ -</u>
具重大影響 投資者之 關聯企業	修繕費	\$ 2,118	\$ 2,762	\$ 4,237	\$ 5,505
	勞務費	177	361	293	402
	雜項購置	12	35	12	35
	產品維修	-	14	-	14
	郵電費	45	-	90	-
		<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 5,956</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 10,316	\$ 10,124	\$ 37,837	\$ 40,929
退職後福利	143	130	273	270
	<u>\$ 10,459</u>	<u>\$ 10,254</u>	<u>\$ 38,110</u>	<u>\$ 41,199</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。

三四、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單（帳列其他應收款）	<u>\$ 4,332</u>	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 4,361</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 105 年 12 月 31 日已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 4,106 仟元（106 年及 105 年 6 月 30 日：無）。

三六、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：

106年6月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 212,924	30.42	\$ 6,477,156
歐元	10	34.72	351
港幣	1,540	3.897	6,000
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>持有供交易之金融資產</u>			
美金	2,064	30.42	62,796
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	284,908	30.42	8,666,900
港幣	3,822	3.897	14,895
歐元	135	34.72	4,702

105年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 270,642	32.25	\$ 8,728,193
歐元	27	33.90	929
港幣	1,410	4.158	5,861
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>持有供交易之金融資產</u>			
美金	2,034	32.25	65,592
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	338,942	32.25	10,930,875
港幣	4,450	4.158	18,503
歐元	139	33.90	4,711

105 年 6 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		\$ 230,443	32.275	\$ 7,437,538
歐元		96	35.89	3,443
日幣		4,423	0.3143	1,390
港幣		1,150	4.159	4,782
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		287,638	32.275	9,283,502
港幣		2,444	4.159	10,163
日幣		5,600	0.3143	1,760
歐元		131	35.89	4,704

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(損)益(8,134)仟元、42,892 仟元、(43,860)仟元及 18,624 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。

三七、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：無。
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：參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表四。

9. 從事衍生工具交易：無。
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：參閱附表八。
11. 被投資公司資訊：參閱附表五。

(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：參閱附表六。
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：參閱附表七。
 - (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。

三八、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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	背書保證者稱名	被背書保證對象		單一企業對背書保證之對象	本期最高背書餘額	期末背書餘額	實際支金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率	背書最高保額	溢額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		背書保證者稱名	稱關											
1	興英科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	母公司	\$11,725,493 (註一)	\$ 8,063	\$ 7,605	\$ 7,605	\$ -	0.06%	\$11,725,493 (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一百為限。

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一百為限。

精英電腦股份有限公司及子公司

期末持有者債證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有者之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	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	-	-	
	Trigen Computer Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	4.68	-	
	特別股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000	-	1.14	-	
	Einux, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,507,124	250,504	-	250,504	
	pAsia Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,218,541	150,180	-	150,180	
	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000,000	97,390	-	97,390	
	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	20,339	62,796	-	62,796	
	台新中美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,882	24,336	-	24,336	
精英電腦(香港)有限公司	受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	232,006	9,013	0.03	9,013	
	永豐金大中華可轉債基金	無	備供出售金融資產—非流動	-	296,300	-	296,300	
精英電腦(美國)股份有限公司	股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	
	MITAC Holdings Corporation	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	
北京訊宜創新電子有限公司	股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	
	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	-	-	-	-	

註一：市價按 106 年 6 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錄逐公平價值，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

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形			交易條件與一般交易原因不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨金額	銷貨之比率(%)	授信期	授信期	價	額	估總應收(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 \$ 609,482	5	OA60天	\$ -	-	\$ 381,323	11	註一		
		精英電腦-美國控股之子公司	銷貨 455,167	4	OA90天	-	-	169,920	5	註一		
		興英科技(深圳)有限公司	進貨 (4,433,632)	(41)	OA75天	-	-	(341,452)	(12)	註一		
興英科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	Million Up 之子公司 最終母公司	銷貨 4,433,632	88	OA75天	-	-	341,452	34	註一		
		精英電腦股份有限公司	進貨 (609,482)	(100)	OA60天	-	-	(381,323)	(100)	註一		
Super ECS USA Inc.	精英電腦股份有限公司	最終母公司	進貨 (455,167)	(100)	OA90天	-	-	(169,920)	(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表時業已全部消除。

精英電腦股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係象	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項金額(註)	提列帳額	抵備金額
						額處	理方式			
精英電腦股份有限公司	Super ECS USA Inc.	精英電腦－美國控股之子公司	\$ 169,920	5.20	\$ -	-	\$ 51,897	\$ -	-	
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－美國控股之子公司	381,323	5.99	-	-	55,235	-	-	
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	341,452	8.96	-	-	341,452	-	-	
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	514,816	0.21	489,195	加強催收	219,024	-	-	

註一：期後係 106 年 7 月 1 日至 7 月 31 日之期間。

精英電腦股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：金額除另予註明者
外，為新台幣仟元

附表五

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		持有		被投資公司		註
				106年6月30日	105年12月31日	股數	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	認列之備	
精英電腦股份有限公司	精英電腦(香港)有限公司	Hong Kong	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零件之銷售及買賣	\$ 62,413	\$ 62,413	16,560,000	100.00	\$ 271,610	\$ 74,081	\$ 74,081	74,081	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件之銷售及買賣	19,078	19,078	1,136	100.00	21,805	1,067	1,067	1,067	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	25,225,805	100.00	543,232	86,042	86,042	86,042	註三
	精英電腦(美國)控股公司	USA	投資相關業務	830,259	830,259	3,362	100.00	761,066	6,435	6,435	6,435	註三
	精英電腦(韓國)股份有限公司	Korea	電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品仲介	66,780	66,780	469,000	100.00	11,919	(135)	(135)	(135)	註三
	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	5,628,528	5,628,528	168,962,512	100.00	3,746,823	10,697	10,697	18,773	註三
	Unitop International Corp.	British Virgin Islands	投資相關業務	429,091	429,091	2,700	100.00	1,137,519	(16,998)	(16,998)	(16,786)	註三
	Unity Investments Limited	Samoa	投資相關業務	62,052	62,052	1,905,000	100.00	68,480	1,293	1,293	1,293	註三
	創宇航太科技股份有限公司	Taiwan	人造衛星整合與衛星圖資處理之研究、開發、設計及銷售業務	9,450	-	945,000	29.53	8,652	(2,703)	(798)	(798)	註三
	精英控股(香港)有限公司	Hong Kong	投資相關業務	-	-	-	100.00	-	-	-	-	註五
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	667,852	667,852	21,954,373	68.45	332,666	(1,258)	(861)	(861)	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、相關零件及組裝系統等之銷售及買賣	(美金) 21,954,373	(美金) 21,954,373	47,552	100.00	(美金) 10,935,756	(美金) -41,038	(美金) -28,090	(美金) -28,090	註三
	Super ECS USA, Inc.	USA	電腦主機板、電腦週邊產品暨相關零件之銷售及買賣	510,224	510,224	2,500,000	100.00	604,778	543	543	543	註三
	IoTecha Corp.	USA	智能充電系統及軟體開發設計	(美金) 16,772,643	(美金) 16,772,643	200,000	21.62	(美金) 19,880,921	(美金) -17,723	(美金) -17,723	(美金) -17,723	註三
	Million Up Finance Ltd.	British Virgin Islands	投資相關業務	15,210	15,210	99,150,000	100.00	93,040	8,301	8,301	8,301	註三
	Unique Sino Limited	Samoa	投資相關業務	(美金) 500,000	(美金) 500,000	1,890,000	100.00	(美金) 3,058,512	(美金) 270,771	(美金) 270,771	(美金) 270,771	註三
				(美金) 30,420	(美金) 30,420	200,000	21.62	(美金) -	(美金) 6,536	(美金) 826	(美金) 826	註三
				(美金) 1,000,000	(美金) 1,000,000	99,150,000	100.00	(美金) -	(美金) -213,204	(美金) -26,621	(美金) -26,621	註三
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Million Up Finance Ltd.	British Virgin Islands	投資相關業務	3,594,123	3,594,123	31,996	100.00	3,510,290	31,996	31,996	20,087	註三
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	Samoa	投資相關業務	(美金) 118,150,000	(美金) 118,150,000	1,890,000	100.00	(美金) 115,394,153	(美金) 1,043,638	(美金) 655,190	(美金) 655,190	註三
				57,494	57,494	68,461	100.00	68,461	1,293	1,293	1,293	註三
				(美金) 1,890,000	(美金) 1,890,000	1,890,000	100.00	(美金) 2,250,526	(美金) 42,190	(美金) 42,190	(美金) 42,190	註三

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		本期		持有		本公司認列之投資(損)益(註二)	備註
				106年6月30日	105年12月31日	數	比率(%)	帳面金額(註一)	被投資公司本期(損)益(註二)			本公司投資(損)益(註二)
Venture Well Holdings Ltd. (BVI)	Alpha Leader Ltd. (HK)	Hong Kong	電子零組件及 IC 買賣	\$ 608,400 (美金 20,000,000)	\$ 608,400 (美金 20,000,000)	155,600,000	100.00	\$ 384,936 (美金 12,654,034)	\$ 232 (美金 7,563)	\$ 232 (美金 7,563)	註三
	Advazone International Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	564,291 (美金 18,550,000)	564,291 (美金 18,550,000)	18,550,000	100.00	98,982 (美金 3,253,831)	1,456 (美金 -47,505)	1,456 (美金 -47,505)	註三
Alpha Leader Ltd. (HK)	Affirm International Ltd. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	133,240 (美金 4,380,000)	133,240 (美金 4,380,000)	4,380,000	100.00	44 (美金 1,440)	- (美金 1)	- (美金 1)	註三
Affirm International Ltd. (BVI)	訊星國際股份有限公司	Taiwan	電子零組件及 IC 產品之買賣	21,960 (美金 721,881)	21,960 (美金 721,881)	1,610,638	100.00	13,946 (美金 458,459)	2,074 (美金 -67,661)	2,074 (美金 -67,661)	註三及四
	Protac International Computer, S.L.	Spain	電腦週邊產品之銷售與買賣	- (美金 -)	- (美金 -)	-	100.00	- (美金 -)	- (美金 -)	- (美金 -)	註三及四

註一：係以 106 年 6 月 30 日之匯率計算。

註二：係以 106 年 1 月至 6 月平均匯率計算。

註三：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。

註四：目前清算中。

註五：截至 106 年 6 月 30 日止，本公司尚未正式注資精英控股(香港)有限公司，請參閱附註十二。

精興電腦股份有限公司及子公司
大陸投資實況
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期淨利	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	至本期末已匯回投資收益
		(美金)	(美金)		(美金)	(美金)	(美金)	(美金)	(%)	(美金)	(美金)	(美金)
精興電子(深圳)有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼之生產和維修	31,941 (美金)	31,941 (美金)	透過精興電腦(香港)有限公司間接投資	24,175 (美金)	-	24,175 (美金)	1,151 (人民幣)	100.00%	1,151 (美金)	18,695 (美金)	-
北京訊源科技有限公司	電腦配件及其他外殼之生產和維修	48,672 (美金)	48,672 (美金)	透過精興電腦(香港)有限公司間接投資	52,918 (美金)	-	52,918 (美金)	493 (人民幣)	100.00%	493 (美金)	79,027 (美金)	-
北京訊源創新電子有限公司	從事電腦及其週邊產品之生產和維修	489,762 (美金)	489,762 (美金)	透過精興電腦(北京)有限公司之接投資 Venture Well Holdings Ltd. (BVJ) 之接投資	399,613 (美金)	-	399,613 (美金)	1,457 (人民幣)	68.45%	1,457 (美金)	98,637 (美金)	-
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	60,840 (美金)	60,840 (美金)	透過 Unjity Investments Limited (BVJ) 間接投資	60,840 (美金)	-	60,840 (美金)	1,293 (人民幣)	100.00%	1,293 (美金)	68,459 (美金)	-
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、筆記型電腦及週邊產品	3,011,580 (美金)	3,011,580 (美金)	透過 Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) 之接投資	3,591,331 (美金)	-	3,591,331 (美金)	51,818 (人民幣)	100.00%	51,818 (美金)	3,025,520 (美金)	-
精興電子(蘇州)有限公司	電腦及電腦週邊產品之生產、研發及維修	30,420 (美金)	30,420 (美金)	透過 Unjity Investments Limited (BVJ) 之接投資	30,420 (美金)	-	30,420 (美金)	1 (人民幣)	100.00%	1 (美金)	58,890 (美金)	-
精興電腦(蘇州工業園區)有限公司	筆記型電腦、平板電腦及週邊產品之生產	790,920 (美金)	790,920 (美金)	透過 Unjity Investments Limited (BVJ) 之接投資	790,920 (美金)	-	790,920 (美金)	16,897 (人民幣)	100.00%	16,897 (美金)	1,935,889 (美金)	329,890 (美金)
精興數位科技(深圳)有限公司	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦及週邊產品	-	-	透過精興電腦(香港)有限公司間接投資	-	-	-	-	100.00%	-	-	-

本期末大陸地區投資實況	\$ 4,890,217 (美金 160,756,650) (註二)	本期末大陸地區投資實況	\$ 8,007,572 (美金 263,233,794) (註二)
-------------	------------------------------------	-------------	------------------------------------

註一：除興英科技(深圳)有限公司之財務報表係經母子公司會計師核閱外，其餘係依據被投資公司當期末經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

註二：係以 106 年 6 月 30 日之匯率計算。

註三：係以 106 年 1 月至 6 月平均匯率計算。

註四：本公司於 106 年 3 月 13 日取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件(經投工字第 10620404950 號)，有效期間自 106 年 2 月 23 日至 109 年 2 月 22 日止，本公司就大陸地區投資限額不受限制。

註五：截至 106 年 6 月 30 日止，本公司尚未正式注資精興數位科技(深圳)有限公司，請參閱附註十二。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	貨價	(進)		應收 (付) 票據、帳款	未實現損益	備註
			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	進貨	無重大差異	\$ 4,433,632	(41)	\$ 341,452	-	註一
	進貨	無重大差異	(73,011)	(1)	(514,816)	-	註一

註一：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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		情形	
					科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收
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	\$	609,482	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		381,323	無重大差異	(	2
0	精英電腦股份有限公司		Super ECS USA Inc.	1	銷貨收入		455,167	無重大差異	(	3
0	精英電腦股份有限公司		Super ECS USA Inc.	1	應收帳款		169,920	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	(	4,433,632	無重大差異	(	33)
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	(	341,452	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	(	73,011	無重大差異	(	1)
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	(	514,816	無重大差異	(	2)

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表沖銷。