

股票代碼：2331

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
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：台北市內湖區堤頂大道二段239號
電話：(02)2162-1177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~43
(七)關係人交易	43~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	56~58
4.主要股東資訊	58
(十四)部門資訊	58



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

精英電腦股份有限公司董事會 公鑒：

前言

精英電腦股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年九月三十日之資產總額為3,110,852千元，占合併資產總額之14%；負債總額為350,051千元，占合併負債總額之3%；民國一一二年七月一日至九月三十日及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為1,545千元及28,596千元，占合併綜合損益之0%及3%。

保留結論

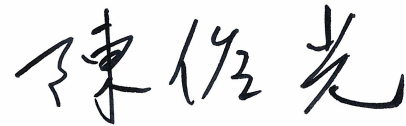
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達精英電腦股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年七月一日至九月三十日及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

精英電腦股份有限公司及其子公司民國一一年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一一年十一月七日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一二年十一月八日

精英電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,158,230	23	5,200,183	22	5,000,471	21	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 224,728	1	308,661	1	567,037	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,419,344	11	1,061,845	5	945,070	4	2150 應付票據	381,731	2	-	-	-	-
(附註六(二))							2170 應付帳款(附註六(十四))	2,816,464	12	3,634,044	16	3,946,762	17
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	4,155,190	18	4,103,070	18	3,663,513	15	2180 應付帳款—關係人(附註六(十四)及七)	-	-	1,875	-	5,150	-
(附註六(三)及八)							2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	1,238,581	6	1,406,949	6	1,409,266	6
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十二))	2,639,961	11	3,737,621	16	5,261,287	22	2230 本期所得稅負債	369,594	2	493,642	2	438,685	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(二十二)及七)	44,766	-	61,205	-	127,559	1	2250 負債準備—流動(附註六(十七))	174,647	1	188,071	1	196,269	1
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	95,881	-	94,254	-	96,115	-	2260 與待出售處分群組直接相關之負債(附註六(八))	6,286	-	-	-	-	-
130X 存貨(附註六(六))	2,341,084	10	3,375,090	14	3,037,595	13	2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	82,246	-	234,104	1	229,984	1
1410 預付款項(附註七)	126,654	1	114,217	1	173,193	1	2310 預收款項(附註六(七)及(十五))	3,677,260	16	3,677,260	16	3,677,260	15
1460 待出售處分群組淨額(附註六(八))	367,653	2	-	-	-	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(十五)、(二十二)及七)	1,440,655	6	1,453,477	6	1,375,977	6
1479 其他流動資產—其他	99,416	-	103,098	-	92,749	-		<u>10,412,192</u>	<u>46</u>	<u>11,398,083</u>	<u>49</u>	<u>11,846,390</u>	<u>50</u>
	<u>17,448,179</u>	<u>76</u>	<u>17,850,583</u>	<u>76</u>	<u>18,397,552</u>	<u>77</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	424,768	2	344,982	2	386,761	2
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80,383	-	80,383	-	41,696	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	27,229	-	47,630	-	99,750	-
(附註六(二))							2630 長期遞延收入(附註六(十五))	27,761	-	33,487	-	35,396	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及八)	449,455	2	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動	2,026	-	2,053	-	1,489	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,022,668	9	2,238,154	10	2,521,568	10	2645 存入保證金	48,386	-	36,587	-	28,052	-
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	397,518	2	488,609	2	568,123	2		<u>530,170</u>	<u>2</u>	<u>464,739</u>	<u>2</u>	<u>551,448</u>	<u>2</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	400,415	2	653,946	3	439,461	2	負債總計	<u>10,942,362</u>	<u>48</u>	<u>11,862,822</u>	<u>51</u>	<u>12,397,838</u>	<u>52</u>
1805 商譽(附註六(十二))	619,598	3	608,713	3	615,969	3	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
1821 其他無形資產淨額(附註六(十二))	15,822	-	4,217	-	5,294	-	3100 股本	5,574,030	24	5,574,030	24	5,574,030	23
1840 遞延所得稅資產	933,286	4	1,000,287	4	965,725	4	3200 資本公積	5,437,323	24	5,437,323	23	5,437,323	23
1915 預付設備款	31,380	-	17,148	-	47,947	-	保留盈餘：						
1920 存出保證金	225,113	1	208,790	1	207,837	1	3310 法定盈餘公積	134,693	1	43,346	-	43,346	-
1937 催收款項(附註六(五))	32,270	-	30,710	-	47,625	-	3320 特別盈餘公積	319,468	1	319,468	1	319,468	1
1975 淨確定福利資產—非流動	183,675	1	181,622	1	133,327	1	3350 未分配盈餘	1,094,687	5	913,474	4	931,251	4
1990 其他非流動資產—其他	37,387	-	47,236	-	38,020	-		1,548,848	7	1,276,288	5	1,294,065	5
	<u>5,428,970</u>	<u>24</u>	<u>5,559,815</u>	<u>24</u>	<u>5,632,592</u>	<u>23</u>	3400 其他權益	(635,721)	(3)	(749,259)	(3)	(682,695)	(3)
							歸屬母公司業主之權益小計	11,924,480	52	11,538,382	49	11,622,723	48
							36XX 非控制權益	10,307	-	9,194	-	9,583	-
							權益總計	11,934,787	52	11,547,576	49	11,632,306	48
資產總計	<u>\$ 22,877,149</u>	<u>100</u>	<u>23,410,398</u>	<u>100</u>	<u>24,030,144</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 22,877,149</u>	<u>100</u>	<u>23,410,398</u>	<u>100</u>	<u>24,030,144</u>	<u>100</u>

董事長：鍾依文



經理人：王金來



會計主管：鍾逸青



(請詳閱後附合併財務報告附註)

精英電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 4,452,093	100	7,554,562	100	15,413,229	100	25,797,283	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	3,678,836	83	6,647,554	88	12,921,646	84	23,281,573	90
營業毛利	773,257	17	907,008	12	2,491,583	16	2,515,710	10
營業費用(附註六(四)、(十六)、(十八)、(二十三)及七)：								
6100 推銷費用	144,087	3	178,027	3	457,132	3	508,422	2
6200 管理費用	256,883	6	435,763	6	760,296	5	994,009	4
6300 研究發展費用	279,279	6	252,209	3	806,923	5	727,623	3
營業費用合計	680,249	15	865,999	12	2,024,351	13	2,230,054	9
6900 營業淨利	93,008	2	41,009	-	467,232	3	285,656	1
營業外收入及支出(附註六(二十四))：								
7100 利息收入	85,508	2	34,070	-	242,052	1	68,602	-
7010 其他收入(附註七)	42,271	-	144,686	2	122,432	1	285,517	1
7020 其他利益及損失(附註六(十一))	160,122	4	362,665	5	135,348	1	637,805	3
7050 財務成本(附註六(十六)及七)	(4,620)	-	(10,796)	-	(15,924)	-	(32,125)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(223)	-	-	-	(10,488)	-
	283,281	6	530,402	7	483,908	3	949,311	4
7900 稅前淨利	376,289	8	571,411	7	951,140	6	1,234,967	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	99,263	2	161,569	2	232,416	1	305,523	1
8200 本期淨利	277,026	6	409,842	5	718,724	5	929,444	4
8300 其他綜合損益：								
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	185,467	4	135,238	2	134,499	1	317,889	1
8365 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益	15,750	-	-	-	7,890	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	40,174	-	26,897	-	28,384	-	62,843	-
後續可能重分類至損益之項目合計	161,043	4	108,341	2	114,005	1	255,046	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	161,043	4	108,341	2	114,005	1	255,046	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 438,069	10	518,183	7	832,729	6	1,184,490	5
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 277,039	6	410,168	5	718,482	5	931,251	4
8620 非控制權益	(13)	-	(326)	-	242	-	(1,807)	-
	\$ 277,026	6	409,842	5	718,724	5	929,444	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 437,738	10	517,758	7	832,020	6	1,182,623	5
8720 非控制權益	331	-	425	-	709	-	1,867	-
	\$ 438,069	10	518,183	7	832,729	6	1,184,490	5
每股盈餘(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		0.74		1.29		1.67	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.73		1.28		1.65	

董事長：鍾依文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王金來



會計主管：鍾逸青



精英電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	與待出售非 流動資產(或 處分群組)直接 相關之權益	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 5,574,030	5,438,962	35,679	250,468	76,667	(934,067)	-	10,441,739	70,058	10,511,797
本期淨利(損)	-	-	-	-	931,251	-	-	931,251	(1,807)	929,444
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	251,372	-	251,372	3,674	255,046
本期綜合損益總額	-	-	-	-	931,251	251,372	-	1,182,623	1,867	1,184,490
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,667	-	(7,667)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	69,000	(69,000)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	38	-	-	-	-	-	38	-	38
股東逾時效股利領取	-	(1,677)	-	-	-	-	-	(1,677)	-	(1,677)
非控制權益—子公司退回股款	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,342)	(62,342)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	43,346	319,468	931,251	(682,695)	-	11,622,723	9,583	11,632,306
民國一十二年一月一日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	43,346	319,468	913,474	(749,259)	-	11,538,382	9,194	11,547,576
本期淨利	-	-	-	-	718,482	-	-	718,482	242	718,724
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	107,226	6,312	113,538	467	114,005
本期綜合損益總額	-	-	-	-	718,482	107,226	6,312	832,020	709	832,729
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	91,347	-	(91,347)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(445,922)	-	-	(445,922)	-	(445,922)
轉列待出售子公司	-	-	-	-	-	57,779	(57,779)	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	404	404
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	134,693	319,468	1,094,687	(584,254)	(51,467)	11,924,480	10,307	11,934,787

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾依文



經理人：王金來



會計主管：鍾逸青




精英電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 951,140	1,234,967
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	432,077	460,743
攤銷費用	40,500	70,157
預期信用減損迴轉利益	(1,522)	(5,421)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(52,271)	(6,056)
利息費用	15,924	32,125
利息收入	(242,052)	(68,602)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	10,488
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	18,099	4,508
未實現外幣兌換利益	(160,486)	(286,869)
什項支出	-	13,330
遞延收入	(5,726)	(5,146)
租賃修改(利益)損失	-	(1,237)
收益費損項目合計	<u>44,543</u>	<u>218,020</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(1,380,909)	(313,766)
應收票據減少	-	6,548
應收帳款減少	1,276,729	2,991,554
其他應收款(增加)減少	(10,849)	7,808
存貨減少	1,029,270	1,277,740
預付款項增加	(24,849)	(100,817)
其他流動資產減少	3,793	30,263
其他營業資產(增加)減少	(2,053)	6,077
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>891,132</u>	<u>3,905,407</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	381,731	-
應付帳款減少	(890,025)	(1,718,083)
其他應付款(減少)增加	(148,290)	150,800
負債準備減少	(13,424)	(23,552)
其他流動負債(減少)增加	(12,021)	436,369
遞延收入增加	-	5,609
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(682,029)</u>	<u>(1,148,857)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>209,103</u>	<u>2,756,550</u>
調整項目合計	<u>253,646</u>	<u>2,974,570</u>
營運產生之現金流入	1,204,786	4,209,537
收取之利息	244,342	48,700
支付之利息	(12,630)	(32,125)
支付之所得稅	(232,125)	(54,864)
營業活動之淨現金流入	<u>1,204,373</u>	<u>4,171,248</u>


 精英電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十二年及十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,504,360)	(8,099,772)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,098,764	6,949,416
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	104
取得不動產、廠房及設備	(54,614)	(106,258)
處分不動產、廠房及設備	1,516	628
存出保證金增加	(16,515)	(27,687)
存出保證金減少	267	29,604
取得無形資產	(18,508)	(2,298)
取得投資性不動產	(413)	-
其他非流動資產增加	(10,844)	(9,710)
預付設備款增加	(37,453)	(47,516)
投資活動之淨現金流出	<u>(542,160)</u>	<u>(1,313,489)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	963,861	3,861,281
短期借款減少	(1,051,716)	(4,416,894)
存入保證金增加	15,723	4,117
存入保證金減少	(10,722)	(3,948)
租賃本金償還	(173,841)	(173,211)
發放現金股利	(445,922)	-
非控制權益變動	404	(62,342)
其他籌資活動	-	(1,677)
籌資活動之淨現金流出	<u>(702,213)</u>	<u>(792,674)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	58,942	168,769
本期現金及約當現金增加數	18,942	2,233,854
期初現金及約當現金餘額	<u>5,200,183</u>	<u>2,766,617</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,219,125</u>	<u>5,000,471</u>
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 5,158,230	5,000,471
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	<u>60,895</u>	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,219,125</u>	<u>5,000,471</u>

董事長：鍾依文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王金來

~7-1~



會計主管：鍾逸青



精英電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

精英電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年五月成立，同年六月開始營業。合併公司主要營業項目為個人電腦主機板、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，請詳附註六(二十二)。

本公司股票自八十三年九月二十一日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(日本)股份有限公司	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(維京島)控股公司	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三及五)
本公司	精英電腦(美國)控股公司	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(韓國)股份有限公司	電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品仲介	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) (Dragon Asia)	投資相關業務	- %	- %	- %	(註一)
本公司	Unitop International Corp.	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司	Unity Investments Limited	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英控股(香港)有限公司(精英控股(香港))	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	精英科技(泰國)股份有限公司	電腦及其週邊產品之生產、銷售及買賣	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
本公司	精強科技股份有限公司	電腦、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註四)
本公司	精祥科技(開曼)股份有限公司	投資相關業務	100.00 %	- %	- %	(註九)
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Million Up Finance Limited (Million Up)	投資相關業務	- %	- %	- %	(註一)

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
精英電腦(維京島)控股公司	Venture Well Holdings Limited (BVI)	投資相關業務	68.45 %	68.45 %	68.45 %	(註三及五)
精英電腦(香港)有限公司	訊瑞電子(深圳)有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英電腦(香港)有限公司	北京訊潤科技有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英電腦(美國)控股公司	Super ECS USA, Inc.	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英電腦(美國)控股公司	精英電腦(美國)股份有限公司	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品、相關零組件及組裝系統等之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Unitop International Corp.	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發及生產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Million Up Finance Limited	興英科技(深圳)有限公司(興英科技)	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	- %	- %	- %	(註一)
Venture Well Holdings Limited (BVI)	Affirm International Limited (BVI)	投資相關業務	- %	- %	100.00 %	(註八)
Venture Well Holdings Limited (BVI)	Advazone International Limited (BVI)	投資相關業務	- %	- %	100.00 %	(註三)
Venture Well Holdings Limited (BVI)	Alpha Leader Limited (HK)	電子零組件及IC買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註五)
Unique Sino Limited	群茂電腦(深圳)有限公司	電腦及其週邊產品批發及進出口, 提供相關產品技術諮詢及維修服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Affirm International Limited (BVI)	Protac International Computer, S.L.	電腦週邊產品之銷售與買賣	- %	- %	100.00 %	(註八)
精英控股(香港)有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司(精英數位科技)	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
精英控股(香港)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司(興英數位科技)	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
興英數位科技(深圳)有限公司	吉安興典智能科技 有限公司	生產、研發多層線路 板、主機板、台式 機、筆記型電腦整機 組裝、平板電腦及電 腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註六)
興英數位科技(深圳)有限公司	吉安興信智能科技 有限公司	生產、研發多層線路 板、主機板、台式 機、筆記型電腦整機 組裝、平板電腦及電 腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註六)
群茂電腦(深圳)有限公司	創可科技(深圳)有 限公司	電腦及其週邊產品之 批發、軟件銷售及技 術諮詢服務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	(註七)

註一：相關股權交易請詳附註六(七)。

註二：精英電腦(蘇州工業園區)有限公司於民國一十一年一月經其股東會決議減資退回股款美金4,800千元，並於民國一十一年六月匯回其投資公司Unitop International Corp.。Unitop International Corp.於民國一十一年三月經其董事會決議減資退回股款美金4,800千元，並於民國一十一年六月匯回予本公司。本公司於民國一十二年六月二十一日經董事會決議通過精英蘇州資產活化方案，擬以出售精英蘇州及上層投資公司Unitop International Corp.之股權為優先方案，授權董事長或其指定之人積極尋找買家。截至本合併財務報告發布日止，尚未完成出售，請詳附註六(八)說明。

註三：Advazone International Limited (BVI)於民國一十一年二月經其股東會決議減資退回股款美金3,870千元並匯回其投資公司Venture Well Holdings Limited (BVI)。Venture Well Holdings Limited (BVI)於民國一十一年二月經其股東會決議減資退回股款美金3,870千元，依持股比例於民國一十一年二月退回其投資公司精英電腦(維京島)控股公司美金2,649千元。精英電腦(維京島)控股公司於民國一十一年三月經其股東會決議減資退回股款美金2,649千元，並於民國一十一年五月匯回予本公司。Advazone International Limited (BVI)已於民國一十一年十月經其董事會決議辦理清算，於民國一十一年十一月清算完結，並於民國一十一年十二月匯回清算股款美金1千元予其投資公司Venture Well Holdings Limited (BVI)。

註四：本公司於民國一十一年五月投資設立精強科技股份有限公司，設立資本額100千元，為本公司100%持有之子公司。本公司已於分割基準日民國一十一年十月一日依帳面價值完成工業電腦相關事業部門之營業分割案，將屬該業務之資產488,034千元、負債334,837千元及權益調整項目3,197千元，淨額為150,000千元，分割予精強科技股份有限公司，並取得發行價格每股10元之精強科技股份有限公司普通股15,000千股。

註五：Alpha Leader Limited. (HK)於民國一十一年五月經其股東會決議減資退回股款美金3,000千元，於民國一十一年八月匯回其投資公司Venture Well Holdings Limited (BVI)。Venture Well Holdings Limited (BVI)於民國一十一年八月經其股東會決議減資退回股款美金3,000千元，依持股比例於民國一十一年八月退回其投資公司精英電腦(維京島)控股公司美金2,053千元。精英電腦(維京島)控股公司於民國一十一年八月經其股東會決議減資退回股款美金1,600千元，並於民國一十一年十一月匯回予本公司。

註六：興英數位科技(深圳)有限公司於民國一十一年七月經其董事會決議通過，於大陸地區投資設立100%持股之子公司吉安興典智能科技有限公司及吉安興信智能科技有限公司，兩家公司已於民國一十一年七月十二日完成設立登記，額定資本額分別為人民幣30,000千元及人民幣10,000千元，截至本合併財務報告發布日止，興英數位科技(深圳)有限公司尚未實際注資。

註七：群茂電腦(深圳)有限公司於民國一十一年八月經其董事會決議通過於大陸地區與合作方合資設立創可科技(深圳)有限公司，該公司已於民國一十一年八月二十五日完成設立登記，額定資本額為人民幣10,000千元，群茂電腦(深圳)有限公司預計出資人民幣7,000千元認購該公司70%股權，並實際於民國一十二年七月依持股比例注資人民幣210千元。

註八：Affirm International Limited (BVI)已於民國一十一年十月經其董事會決議辦理清算，於民國一十一年十一月清算完結，並於民國一十一年十二月匯回清算股款美金1千元予其投資公司Venture Well Holdings Limited (BVI)。

註九：精祥科技(開曼)股份有限公司(原名「興信智能科技控股(開曼)股份有限公司」)於民國一十二年五月由精英控股(香港)有限公司設立，於民國一十二年九月更名並改由本公司100%持有，額定資本額為美金51千元，截至本合併財務報告發布日止，本公司尚未實際注資。

註十：民國一十二年第三季除精英控股(香港)及興英數位科技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。

註十一：民國一十一年第三季除興英數位科技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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產(或處分群組)

合併公司於民國一一二年第二季經董事會決議通過精英蘇州資產活化案，授權董事長或其指定之人依照董事會決議之資產活化方案進行作業，故自此開始適用與待出售非流動資產(或處分群組)相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(四)員工福利

中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

【評價流程】

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。財會中心人員定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，財會中心人員將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產則由合併公司依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- (一)附註六(二十五)，金融工具

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六至二十七。

- (一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
零用金及外幣現金	\$ 1,472	1,699	1,420
銀行支票及活期存款	3,180,192	2,285,436	2,499,293
銀行定期存款	1,297,057	2,393,675	2,274,491
附買回票券	679,509	519,373	225,267
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,158,230</u>	<u>5,200,183</u>	<u>5,000,471</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，原始到期日在三個月以內之定期存款利率區間分別為年利率0.10%~4.70%、0.10%~3.71%及0.10%~3.65%。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
<u>流動</u>			
基金受益憑證	\$ 1,965,844	1,061,845	945,070
理財商品	453,500	-	-
	<u>\$ 2,419,344</u>	<u>1,061,845</u>	<u>945,070</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)股票	\$ 5	5	19
國內未上市(櫃)股票	80,378	80,378	41,677
	<u>\$ 80,383</u>	<u>80,383</u>	<u>41,696</u>

本公司從事雙元貨幣交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日皆未持有未結清之衍生性金融商品，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，因衍生性金融商品產生之投資收益分別為7,863千元、2,809千元、25,528千元及7,797千元。本公司持有之衍生性金融商品因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 4,151,033	4,098,904	3,338,206
原始到期日超過3個月之附買回票券	-	-	321,274
質押定期存款	4,157	4,166	4,033
	<u>\$ 4,155,190</u>	<u>4,103,070</u>	<u>3,663,513</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過12個月之定期存款	\$ <u>449,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有原始到期日超過三個月之定期存款，其於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之年利率區間分別為1.15%~5.65%、1.00%~5.28%及0.79%~4.12%。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司持有原始到期日超過十二個月之定期存款，其於民國一一二年九月三十日之利率區間為2.9%~3.1%。
3. 信用風險資訊請詳附註六(二十五)。
4. 上述金融資產作為關稅保證及承兌匯票額度質押之情形，請詳附註八。

(四) 應收票據及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 2,641,157	3,740,338	5,264,112
應收帳款－關係人	44,766	61,205	127,559
減：備抵損失	<u>(1,196)</u>	<u>(2,717)</u>	<u>(2,825)</u>
	<u>\$ 2,684,727</u>	<u>3,798,826</u>	<u>5,388,846</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,554,477	-%	-
逾期1~60天	80,295	0.4%	(303)
逾期61~90天	49,772	1.1%	(554)
逾期90~180天	1,060	1.9%	(20)
逾期180天以上	<u>319</u>	100%	<u>(319)</u>
	<u>\$ 2,685,923</u>		<u>(1,196)</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,430,515	-%	-
逾期1~60天	339,574	0.6%	(2,088)
逾期61~90天	29,435	1%	(294)
逾期90~180天	1,684	-%	-
逾期180天以上	<u>335</u>	100%	<u>(335)</u>
	<u>\$ 3,801,543</u>		<u>(2,717)</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,257,911	-%	-
逾期1~60天	51,536	1%	(524)
逾期61~90天	25,449	1%	(254)
逾期91~180天	56,421	3%	(1,693)
逾期180天以上	354	100%	(354)
	<u>\$ 5,391,671</u>		<u>(2,825)</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 2,717	799
認列之減損損失	-	2,017
減損損失迴轉	(1,522)	-
外幣換算差額	1	9
期末餘額	<u>\$ 1,196</u>	<u>2,825</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)其他應收款及催收款項

合併公司對於有減損疑慮之其他應收款及催收款項，扣除其抵押品之價值後，認列100%備抵呆帳。

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 7,662	13,345	13,693
應收廢料轉賣款	16,975	24,044	17,319
其他	93,466	78,223	87,037
減：備抵損失	(22,222)	(21,358)	(21,934)
	<u>\$ 95,881</u>	<u>94,254</u>	<u>96,115</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 21,358	20,443
外幣換算差額	864	1,491
期末餘額	<u>\$ 22,222</u>	<u>21,934</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
催收款項			
催收款項	\$ 3,278,285	3,127,505	3,252,965
減：備抵損失	<u>(3,246,015)</u>	<u>(3,096,795)</u>	<u>(3,205,340)</u>
	<u>\$ 32,270</u>	<u>30,710</u>	<u>47,625</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 3,096,795	2,821,883
減損失迴轉	-	(7,438)
外幣換算差額	<u>149,220</u>	<u>390,895</u>
期末餘額	<u>\$ 3,246,015</u>	<u>3,205,340</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
製成品	\$ 1,321,527	2,057,820	1,645,505
在製品	231,759	181,081	393,344
原物料	<u>787,798</u>	<u>1,136,189</u>	<u>998,746</u>
	<u>\$ 2,341,084</u>	<u>3,375,090</u>	<u>3,037,595</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,678,836千元、6,647,554千元、12,921,646千元及23,281,573千元。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因淨變現價值變動而增加(減少)認列銷貨成本分別為11,645千元、24,007千元、(20,854)千元及(2,820)千元。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)處分子公司

本公司於民國一〇六年四月七日經董事會決議活化大陸資產計畫，並於民國一〇六年四月與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 100%之股權，交易金額為人民幣1,150,000千元至1,375,000千元。

B.搬遷補償：精英數位科技於合約條件成就後進行搬遷，並按搬遷進度分期取得搬遷補償金人民幣2,500,000千元。

搬遷補償收入扣除搬遷相關成本及費用後之盈餘款將用以支應建置精英數位科技新廠所需之土地、設備及廠房，以及營運所需資金。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

因交易架構及付款方式改變，本公司董事會於民國一〇七年一月二十三日決議通過並與Ever Unicorn簽訂增補協議內容：

股權交易更改為兩階段，第一階段交割Dragon Asia之52%股權，Ever Unicorn支付人民幣600,000千元股權價款。而後待本公司將興英科技除土地與建物外之其他非目標資產負債剝離完成，且興英科技完成一期土地地目變更程序等第二階段股權交易先決條件後，始進行股權交易第二階段，即Ever Unicorn支付剩餘款項人民幣550,000千元，本公司交割Dragon Asia剩餘48%股權。另，若二期土地廠房未被主管部門納入城市更新計畫，屆時雙方針對後續合約進行方式將另行友好協商。

本公司董事會於民國一〇七年一月二十三日決議通過子公司Dragon Asia及Million Up配合活化大陸資產計畫進行辦理現金減資案，減資金額均為美金69,327千元。

本公司於民國一〇七年三月二十七日收取第一階段股權價款人民幣600,000千元，並完成Dragon Asia 52%股份轉讓交割程序，因本公司認為尚未完成移轉附屬於相關資產所有權之重大風險及報酬，故將該款項帳列其他預收款，相關股權移轉並已於民國一〇七年五月一日取得經濟部投資審議委員會之核備函。

依據與Ever Unicorn簽署之股權交易合約，子公司興英科技需將約定非目標資產負債剝離，故於民國一〇七年四月二十六日經該公司董事會決議進行分割作業，將非目標資產負債分割予民國一〇七年五月十七日新設之興英數位科技。分割後興英科技及興英數位科技同為Million Up之100%持股之子公司，原有股東之權益不受影響。

本公司於民國一〇八年六月二十四日經董事會決議將給予興英科技員工經濟補償金，以利後續分割作業之進行。共計支付人民幣113,963千元，已於民國一〇九年發放完畢。另子公司興英科技並已於民國一〇八年七月一日完成分割作業，將其中部分之非目標資產負債淨額人民幣454,051千元分割予興英數位科技作為資本。

本公司董事會於民國一〇八年八月十二日決議通過，因投資架構調整，由本公司之子公司Million Up出售興英數位科技100%股權予本公司之子公司精英控股（香港）。交易價格將以交易時興英數位科技之淨值為訂價基礎。該申請股權受讓案已於民國一〇九年五月四日經經濟部投資審議委員會經審二字第10800244950號函核准在案，並於民國一〇九年五月二十九日經四方（Dragon Asia、Million Up、精英控股（香港）及精英電腦股份有限公司）協議，採債權債務互抵方式，以上述本公司、Dragon Asia及Million Up等各相關公司之應收（付）減資股款、本公司對子公司精英控股（香港）之增資款美金69,327千元暨子公司Million Up出售興英數位科技100%股權予子公司精英控股（香港）之讓受款項，進行四方帳列之債權與債務互抵，完成興英數位科技股權移轉予精英控股（香港）。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

Ever Unicorn按增補協議內容提前要求本公司交割48%股權，本公司於民國一〇九年八月二十五日收取第二階段股權價款人民幣550,000千元，帳列其他預收款，並於民國一〇九年八月二十五日完成Dragon Asia 48%股份轉讓交割程序，相關股權移轉已於民國一〇九年九月二十九日取得經濟部投資審議委員會之核備函。本公司於Dragon Asia股權100%交割後，因對Dragon Asia、Million Up及興英科技已喪失控制力，故除列相關子公司，剩餘權益分別帳列精英控股（香港）及興英數位科技。

本公司評估相關協議及執行現況，認為已完成部分相關資產之所有權重大風險及報酬移轉，故於民國一〇九年度除列相關使用權資產190,759千元、遞延所得稅資產627,104千元、其他流動資產184,682千元及轉列相關預收款1,346,036千元（人民幣315,453千元）為處分資產價款，計認列處分利益343,491千元，並認列相關所得稅費用288,248千元。

本公司於民國一一年十一月接獲Ever Unicorn通知二期土地及廠房未被主管部門列入城市更新計畫，後續雙方依增補協議第2.4條將針對合約進行方式另行友好協商，以維護本公司股東權益，惟截至本合併財務報表通過發布日止，尚未完成協商。

截至民國一十二年九月三十日止，本公司認為因尚未完成移轉附屬於剩餘資產所有權之重大風險與報酬，故將其餘預收Ever Unicorn股權價款3,677,260千元（人民幣834,547千元）帳列其他預收款。

上述交易合約條款中訂明，買、賣雙方若涉及違約情事，違約方除須支付守約方實際損害賠償及相關費用外，守約方並有權決定是否解除合約。

(八)待出售處分群組

合併公司於民國一十二年六月二十一日經董事會決議通過精英蘇州資產活化方案，擬以出售精英蘇州及上層投資公司Unitop International Corp.之股權為優先方案，授權董事長或其指定之人積極尋找買家，故據此予以列報於待出售處分群組。民國一十二年九月三十日該待出售處分群組之資產、負債及其他權益金額分別為367,653千元、6,286千元及(51,467)千元，其明細如下：

	112.9.30
現金及約當現金	\$ 60,895
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	89,891
其他應收款	1,156
預付費用及其他流動資產	714
不動產、廠房及設備	269
投資性不動產	211,833
遞延所得稅資產	2,895
待出售群組之資產	<u>\$ 367,653</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30
其他流動負債	5,737
存入保證金	549
待出售群組之負債	\$ 6,286
待出售群組之權益-換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	\$ (51,467)

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，並無減損跡象。

最終買家、金額及交易條件確定後，合併公司將提請董事會決議，並依法進行相關的處理程序及資訊公開。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>建築及改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 2,266,646	4,521,968	19,742	1,015,850	7,824,206
增 添	-	6,223	255	18,800	25,278
處 分	-	(32,686)	(1,186)	(8,701)	(42,573)
重分類	-	6,768	-	17,050	23,818
重分類至待出售處分群組	-	(144,939)	(2,347)	(258,782)	(406,068)
匯率變動之影響	51,724	80,696	360	12,247	145,027
民國112年9月30日餘額	\$ 2,318,370	4,438,030	16,824	796,464	7,569,688
民國111年1月1日餘額	\$ 2,913,041	4,370,818	21,286	977,781	8,282,926
增 添	-	89,839	1,274	15,927	107,040
處 分	-	(7,168)	-	(1,995)	(9,163)
匯率變動之影響	114,337	125,284	741	19,314	259,676
民國111年9月30日餘額	\$ 3,027,378	4,578,773	23,301	1,011,027	8,640,479
折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,728,189	3,008,173	15,410	834,280	5,586,052
本年度折舊	68,091	160,163	949	50,203	279,406
處 分	-	(13,862)	(1,068)	(8,028)	(22,958)
重分類至待出售處分群組	-	(144,577)	(2,348)	(258,874)	(405,799)
匯率變動之影響	41,366	58,149	304	10,500	110,319
民國112年9月30日餘額	\$ 1,837,646	3,068,046	13,247	628,081	5,547,020
民國111年1月1日餘額	\$ 2,086,440	2,756,109	16,655	762,212	5,621,416
本年度折舊	95,509	175,363	1,100	49,718	321,690
處 分	-	(2,187)	-	(1,840)	(4,027)
匯率變動之影響	83,664	79,797	600	15,771	179,832
民國111年9月30日餘額	\$ 2,265,613	3,009,082	18,355	825,861	6,118,911

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	建築及改良物	機器設備	運輸設備	其他設備	總計
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ 538,457	1,513,795	4,332	181,570	2,238,154
民國112年9月30日	\$ 480,724	1,369,984	3,577	168,383	2,022,668
民國111年1月1日	\$ 826,601	1,614,709	4,631	215,569	2,661,510
民國111年9月30日	\$ 761,765	1,569,691	4,946	185,166	2,521,568

處分損益請詳附註六(二十四)。

待出售處分群組請詳附註六(八)。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、建築物、辦公設備、運輸設備及機器設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	建築物	辦公設備	運輸設備	機器設備	總計
使用權資產成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,109,476	281,173	1,019	14,762	4,803	1,411,233
增 添	-	2,580	-	-	200	2,780
減 少	-	(5)	-	-	-	(5)
匯率變動之影響	32,040	892	-	(54)	86	32,964
民國112年9月30日餘額	\$ 1,141,516	284,640	1,019	14,708	5,089	1,446,972
民國111年1月1日餘額	\$ 1,142,419	273,818	1,019	12,519	4,729	1,434,504
增 添	-	42,120	-	3,307	-	45,427
減 少	-	(62,800)	-	(10,001)	-	(72,801)
匯率變動之影響	80,812	5,340	-	(12)	142	86,282
民國111年9月30日餘額	\$ 1,223,231	258,478	1,019	5,813	4,871	1,493,412
使用權資產之累計折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ 730,391	183,848	453	3,129	4,803	922,624
提列折舊	56,445	46,091	255	3,810	7	106,608
匯率變動之影響	20,272	(98)	-	(44)	92	20,222
民國112年9月30日餘額	\$ 807,108	229,841	708	6,895	4,902	1,049,454
民國111年1月1日餘額	\$ 656,016	147,113	113	10,242	4,729	818,213
提列折舊	60,287	46,238	255	1,693	-	108,473
減 少	-	(42,948)	-	(10,001)	-	(52,949)
匯率變動之影響	50,077	1,327	-	6	142	51,552
民國111年9月30日餘額	\$ 766,380	151,730	368	1,940	4,871	925,289
帳面價值：						
民國112年1月1日	\$ 379,085	97,325	566	11,633	-	488,609
民國112年9月30日	\$ 334,408	54,799	311	7,813	187	397,518
民國111年1月1日	\$ 486,403	126,705	906	2,277	-	616,291
民國111年9月30日	\$ 456,851	106,748	651	3,873	-	568,123

本公司於民國一〇二年六月二十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，後於民國一〇二年十二月簽約售予非關係人，並同時以營業租賃方式租回，租賃期間自民國一〇二年十二月二十三日起至一一二年十二月二十二日止共十年。出售價格高於公允價值之部分計581,747千元予以遞延，並依租約期間內攤銷，自民國一〇八年一月一日起適用IFRS 16，將未實現售後租回利益重分類至使用權資產減項。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所承租之內湖總部大樓，部分以營業租賃方式轉租，相關使用權資產帳列為投資性不動產，請參閱附註六(十一)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產			總計
	土地	建築物及改良物	使用權資產	
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 377,129	868,900	253,164	1,499,193
增添	-	413	-	413
重分類至待出售處分群組	-	(727,276)	(72,695)	(799,971)
匯率變動之影響	-	13,773	1,377	15,150
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 377,129</u>	<u>155,810</u>	<u>181,846</u>	<u>714,785</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 377,129	155,397	181,845	714,371
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 377,129</u>	<u>155,397</u>	<u>181,845</u>	<u>714,371</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 14,673	659,495	171,079	845,247
本年度折舊	-	18,176	27,887	46,063
重分類至待出售處分群組	-	(560,341)	(27,797)	(588,138)
匯率變動之影響	-	10,669	529	11,198
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 14,673</u>	<u>127,999</u>	<u>171,698</u>	<u>314,370</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,673	121,346	108,311	244,330
本年度折舊	-	3,414	27,166	30,580
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 14,673</u>	<u>124,760</u>	<u>135,477</u>	<u>274,910</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 362,456</u>	<u>209,405</u>	<u>82,085</u>	<u>653,946</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 362,456</u>	<u>27,811</u>	<u>10,148</u>	<u>400,415</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 362,456</u>	<u>34,051</u>	<u>73,534</u>	<u>470,041</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 362,456</u>	<u>30,637</u>	<u>46,368</u>	<u>439,461</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註十五所揭露資訊無重大差異。

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
低於一年	\$ 30,503	68,015	56,974
一至二年	16,725	6,883	7,774
二至三年	7,302	6,885	6,885
三至四年	7,068	6,938	6,892
四至五年	7,071	6,938	6,892
五年以上	<u>19,180</u>	<u>24,614</u>	<u>26,426</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 87,849</u>	<u>120,273</u>	<u>111,843</u>

合併公司於民國一一一年十一月七日提報董事會，精英電腦（蘇州工業園區）有限公司之廠房土地使用權及建物因用途改變，後續將以賺取租金或資本增值為目的而持有，故將其重分類至投資性不動產項下。此部份土地及建物以營業租賃方式出租，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

待出售處分群組請詳附註六(八)。

投資性不動產中座落於淡水及關渡等地之土地及建築物出租之租賃期間為3~10年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

投資性不動產中之使用權資產係本公司將所承租內湖總部大樓以營業租賃方式轉租，出租之租賃期間為2~9年。所有營業租賃合約於租賃期間結束時，承租人對該不動產不具有優惠承購權。

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，投資性不動產發生維護、保養及折舊費用分別為21,875千元、10,544千元、68,568千元及31,557千元。

(十二)商譽及其他無形資產

合併公司商譽及其他無形資產之變動明細如下：

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,012,210	22,482	-	1,034,692
新增	-	17,575	933	18,508
除列	-	(1,327)	-	(1,327)
匯率變動之影響	<u>10,885</u>	<u>301</u>	<u>21</u>	<u>11,207</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,023,095</u>	<u>39,031</u>	<u>954</u>	<u>1,063,080</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	電腦軟體成本	其他無形資產	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 991,070	42,244	-	1,033,314
新增	-	2,298	-	2,298
除列	-	(9,004)	-	(9,004)
匯率變動之影響	28,396	902	-	29,298
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,019,466</u>	<u>36,440</u>	<u>-</u>	<u>1,055,906</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 403,497	18,265	-	421,762
攤銷	-	6,955	-	6,955
除列	-	(1,327)	-	(1,327)
匯率變動之影響	-	270	-	270
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 403,497</u>	<u>24,163</u>	<u>-</u>	<u>427,660</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 403,497	34,079	-	437,576
攤銷	-	5,248	-	5,248
除列	-	(9,004)	-	(9,004)
匯率變動之影響	-	823	-	823
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 403,497</u>	<u>31,146</u>	<u>-</u>	<u>434,643</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 608,713</u>	<u>4,217</u>	<u>-</u>	<u>612,930</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 619,598</u>	<u>14,868</u>	<u>954</u>	<u>635,420</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 587,573</u>	<u>8,165</u>	<u>-</u>	<u>595,738</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 615,969</u>	<u>5,294</u>	<u>-</u>	<u>621,263</u>

1.商譽之減損測試

合併公司商譽之可回收金額係依據使用價值所決定，而該使用價值依據核心資產之剩餘耐用年限，管理階層因而採用七年期財務預算之稅前現金流量預測計算，超過該五年期之現金流量係以持平的年成長率2%~3%予以外推。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日進行減損評估，上述現金產出單位使用年折現率7.90%~13.36%及7.76%~13.15%予以計算。

合併公司商譽每年年底定期評估減損。

(十三)短期借款

無擔保銀行借款	<u>\$ 112.930</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
	<u>224,728</u>	<u>308,661</u>	<u>567,037</u>
利率區間	<u>2.59%~3.6%</u>	<u>1.89%~2.99%</u>	<u>1.89%~4.63%</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之情形。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
非關係人—因營業而發生	\$ 2,816,464	3,634,044	3,946,762
關係人—因營業而發生	-	1,875	5,150
	<u>\$ 2,816,464</u>	<u>3,635,919</u>	<u>3,951,912</u>

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

(十五)其他流動及非流動負債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 561,629	754,079	693,293
應付耗材費	40,868	95,226	102,770
應付權利金	160,844	158,999	158,250
應付勞務費	108,810	110,179	107,701
應付進出口費用	29,501	36,489	73,928
其他	336,929	251,977	273,324
	<u>\$ 1,238,581</u>	<u>1,406,949</u>	<u>1,409,266</u>

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他預收款項(附註六(七))	<u>\$ 3,677,260</u>	<u>3,677,260</u>	<u>3,677,260</u>

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他流動負債			
退款負債	\$ 1,033,181	997,875	910,359
合約負債	340,566	381,717	411,207
暫收款	44,868	56,693	44,493
其他	22,040	17,192	9,918
	<u>\$ 1,440,655</u>	<u>1,453,477</u>	<u>1,375,977</u>

長期遞延收入			
政府補助	<u>\$ 27,761</u>	<u>33,487</u>	<u>35,396</u>

- 1.退款負債係依歷史經驗、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。
- 2.合約負債係預收客戶貨款所產生。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	\$ <u>82,246</u>	<u>234,104</u>	<u>229,984</u>
非流動	\$ <u>27,229</u>	<u>47,630</u>	<u>99,750</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>774</u>	<u>2,075</u>	<u>3,295</u>	<u>7,486</u>
短期租賃之費用	\$ <u>755</u>	<u>604</u>	<u>1,274</u>	<u>1,804</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <u>755</u>	<u>525</u>	<u>2,302</u>	<u>2,102</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>180,712</u>	<u>184,603</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為3~50年。

位於大陸之土地租賃係為精英電腦(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。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。其中，精英電腦(蘇州工業園區)有限公司之廠區土地使用權及部分建物因用途改變，後續將以賺取租金或資本增值為目的而持有，故於民國一一年十一月七日將其重分類至投資性不動產項下，請參閱附註六(十一)。

2.合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之辦公及機器設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十七)負債準備

	<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 188,071
當期新增之負債準備	53,093
當期使用之負債準備	(46,482)
當期迴轉之負債準備	<u>(20,035)</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>174,647</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 219,457
當期新增之負債準備	50,855
當期使用之負債準備	(69,303)
當期迴轉之負債準備	(5,104)
匯率變動之影響	<u>364</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 196,269</u>

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。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>(647)</u>	<u>(109)</u>	<u>(1,941)</u>	<u>(328)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>10,359</u>	<u>9,654</u>	<u>30,606</u>	<u>28,191</u>

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 85,365	158,344	187,892	293,484
調整前期之當期所得稅	491	577	(73,186)	(11,011)
地方所得稅	-	25	-	48
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>13,407</u>	<u>2,623</u>	<u>117,710</u>	<u>23,002</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 99,263</u>	<u>161,569</u>	<u>232,416</u>	<u>305,523</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
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	\$ <u>(40,174)</u>	<u>(26,897)</u>	<u>(28,384)</u>	<u>(62,843)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報，除民國一〇九年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(二十)資本及其他權益

	普 通 股		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
額定股數(千股)	<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(千股)	<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。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本</u>			
發行股票溢價	\$ 5,112,831	5,112,831	5,112,831
庫藏股票交易	216,663	216,663	216,663
已失效員工認股權	38,735	38,735	38,735
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾時效未領取之股利	13,207	13,207	13,207
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	55,887	55,887	55,887
	\$ <u>5,437,323</u>	<u>5,437,323</u>	<u>5,437,323</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，訂明公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，由董事會編造本公司章程第18條所定之書表、議案，交審計委員會通過後，提董事會決議之。每半會計年度分派盈餘時，應預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、依規定預估保留員工及董事酬勞、提列10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，由董事會決議行之。本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損、次提10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計期初未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第241條第1項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(二十三)員工及董事酬勞之說明。

(1)法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(2)盈餘分配

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%。

本公司民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案如下：

	111年度		110年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.8	\$ <u>445,922</u>	-	<u>-</u>

民國一一一年度盈餘已於民國一一二年二月二十二日經董事會決議分配現金股利，其餘盈餘分配項目於民國一一二年五月三十日召開之股東常會決議；民國一一〇年度之其餘盈餘分配項目已於民國一一一年六月二十三日股東常會決議。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一二年八月九日及一一一年八月五日經董事會決議通過一一二年上半年度盈餘不分配案及一一一年上半年度盈餘不分配案。

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	與待出售 處分群組 直接相關之 權益	非控制權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (749,259)	-	9,194	(740,065)
本期淨利	-	-	242	242
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	107,226	6,312	467	114,005
與待出售處分群組直接相關	57,779	(57,779)	-	-
非控制權益增減	-	-	404	404
民國112年9月30日餘額	\$ <u>(584,254)</u>	<u>(51,467)</u>	<u>10,307</u>	<u>(625,414)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (934,067)	-	70,058	(864,009)
本期淨損	-	-	(1,807)	(1,807)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	251,372	-	3,674	255,046
子公司退回股款	-	-	(62,342)	(62,342)
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(682,695)</u>	<u>-</u>	<u>9,583</u>	<u>(673,112)</u>

(二十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>277,039</u>	<u>410,168</u>	<u>718,482</u>	<u>931,251</u>
普通股加權平均流通 在外股數	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.74</u>	<u>1.29</u>	<u>1.67</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人淨利 (基本)	\$ <u>277,039</u>	<u>410,168</u>	<u>718,482</u>	<u>931,251</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	557,403	557,403	557,403	557,403
具稀釋作用之潛在普 通股之影響				
員工股票酬勞之影響	3,345	5,246	4,460	5,313
普通股加權平均流通 在外股數(調整稀 釋性潛在普通股 影響數後)	<u>560,748</u>	<u>562,649</u>	<u>561,863</u>	<u>562,716</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.49</u>	<u>0.73</u>	<u>1.28</u>	<u>1.65</u>

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。

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
商品銷貨收入	\$ 4,427,659	7,507,800	15,291,659	25,651,426
勞務收入	24,434	46,762	121,570	145,857
	<u>\$ 4,452,093</u>	<u>7,554,562</u>	<u>15,413,229</u>	<u>25,797,283</u>

合併公司考量客戶合約中有關其履約義務之資訊後，於滿足履約義務之時點(例如，運送時、交付時、提供勞務時或完成勞務時)認列收入。

合併公司主要從事電腦設備之產銷，由於市場產品推陳出新且價格隨原料及市場需求波動，合併公司依照市場產品銷售情況及客戶過去訂購情況估計價格折扣及數量折扣，並以考量最可能折扣後金額認列收入。

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款(含關係人)	\$ 2,685,923	3,801,543	5,391,671
減：備抵損失	(1,196)	(2,717)	(2,825)
合 計	<u>\$ 2,684,727</u>	<u>3,798,826</u>	<u>5,388,846</u>
合約負債	<u>\$ 340,566</u>	<u>381,717</u>	<u>411,207</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一一年六月二十三日經股東會決議通過修正章程，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日係依修訂後之章程規定，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%及不高於1%提撥員工及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ <u>39,454</u>	<u>60,676</u>	<u>99,193</u>	<u>136,403</u>
董事酬勞	\$ <u>3,945</u>	<u>6,067</u>	<u>9,919</u>	<u>13,640</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞估列及實際配發金額如下，差異數調整為次一年度之損益。

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>
董事會決議配發金額	\$ <u>127,304</u>	<u>12,730</u>	<u>5,549</u>	<u>-</u>
年度財務報告認列金額	\$ <u>127,304</u>	<u>12,730</u>	<u>5,549</u>	<u>555</u>

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

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 50,857	19,688	145,211	35,225
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	33,825	13,693	94,368	31,508
其他利息收入	826	689	2,473	1,869
利息收入合計	\$ <u>85,508</u>	<u>34,070</u>	<u>242,052</u>	<u>68,602</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 21,108	28,419	64,901	88,708
政府補助收入	6,256	102,936	29,038	158,168
其他	14,907	13,331	28,493	38,641
其他收入合計	\$ <u>42,271</u>	<u>144,686</u>	<u>122,432</u>	<u>285,517</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ (17,046)	(808)	(18,099)	(4,508)
外幣兌換(損失)利益	170,743	365,256	148,994	681,262
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益(損失)	16,420	7,875	52,271	6,056
什項支出	(9,995)	(10,891)	(47,818)	(46,242)
其他	-	1,233	-	1,237
其他利益及損失淨額	<u>\$ 160,122</u>	<u>362,665</u>	<u>135,348</u>	<u>637,805</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 1,666	6,621	8,043	20,584
租賃負債利息	774	2,075	3,295	7,486
其他財務成本	<u>2,180</u>	<u>2,100</u>	<u>4,586</u>	<u>4,055</u>
財務成本淨額	<u>\$ 4,620</u>	<u>10,796</u>	<u>15,924</u>	<u>32,125</u>

(二十五)金融工具

1.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而可能須支付之最大金額，不考量發生可能性。

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。

(3)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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59%、75%及80%，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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)應收款項之信用風險

與潛在客戶交易之前，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。

合併公司對客戶之授信期間為30天至120天，因授信期間短，故應收款項不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或確定無法收回，合併公司直接就預期無法收回之應收帳款全額提列備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	2-3年	3-5年	超過5年
112年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 224,728	225,032	225,032	-	-	-
應付票據	381,731	381,731	381,731	-	-	-
應付帳款	2,816,464	2,816,464	2,816,464	-	-	-
其他應付款	1,238,581	1,238,581	1,238,581	-	-	-
租賃負債	109,475	116,642	86,277	29,577	376	412
存入保證金	48,386	48,386	29,207	12,930	4,653	1,596
	\$ 4,819,365	4,826,836	4,777,292	42,507	5,029	2,008
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 308,661	310,673	310,673	-	-	-
應付帳款	3,634,044	3,634,044	3,634,044	-	-	-
應付帳款－關係人	1,875	1,875	1,875	-	-	-
其他應付款	1,406,949	1,406,949	1,406,949	-	-	-
租賃負債	281,734	287,151	238,490	41,976	6,158	527
存入保證金	36,587	36,587	-	34,908	-	1,679
	\$ 5,669,850	5,677,279	5,592,031	76,884	6,158	2,206
111年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 567,037	574,573	574,573	-	-	-
應付帳款	3,946,762	3,946,762	3,946,762	-	-	-
應付帳款－關係人	5,150	5,150	5,150	-	-	-
租賃負債	329,734	337,547	236,267	92,341	8,939	-
存入保證金	28,052	28,052	7,621	16,949	1,789	1,693
	\$ 4,876,735	4,892,084	4,770,373	109,290	10,728	1,693

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 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))。

(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融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。

合併公司從事雙元貨幣交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 274,767	32.270	8,866,734	439,588	30.710	13,499,746	417,462	31.750	13,254,411
人民幣	260,473	4.495	1,170,711	235,020	4.409	1,036,307	273,599	4.472	1,223,521
港幣	188	4.123	777	980	3.938	3,859	1,086	4.044	4,392
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	2,110	32.270	68,079	2,105	30.710	64,646	2,087	31.750	66,266
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	189,925	32.270	6,128,879	271,517	30.710	8,338,278	266,954	31.750	8,475,805
港幣	1,712	4.123	7,059	3,078	3.938	12,120	3,380	4.044	13,670
歐元	31	33.910	1,043	30	32.720	986	20	31.26	626
日圓	4,950	0.216	1,070	4,750	0.232	1,104	4,772	0.220	1,050

合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為170,743千元、365,256千元、148,994千元及681,262千元，主要係評價使然，由於外幣交易及集團合併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。

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。

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
變動5%之(損)益			
美金	\$ <u>(136,893)</u>	<u>(258,073)</u>	<u>(238,930)</u>

(2)利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 4,543,695	6,408,418	5,565,571
－金融負債	334,203	590,395	896,771
具現金流量利率風險			
－金融資產	4,152,440	2,871,906	3,077,021

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所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。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加31,143千元及23,078千元。當市場利率下降1%，其影響將為同金額之負數。

(3)其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資及受益憑證而產生權益價格暴險。

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上漲／下跌5%，民國一二年及一一一年一月一日至九月三十日稅前損益將分別因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少102,311千元及49,338千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，其公允價值等級資訊如下；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，無需揭露公允價值等級資訊。

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
<u>金融資產</u>					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
基金受益憑證	\$ 1,965,844	1,965,844	-	-	1,965,844
理財商品	453,500	453,500	-	-	453,500
國內未上市(櫃)股票	80,378	-	-	80,378	80,378
國外未上市(櫃)股票	5	-	-	5	5
小計	2,499,727	2,419,344	-	80,383	2,499,727

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>				
現金及約當現金	5,158,230	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,604,645	-	-	-
應收款項	2,812,878	-	-	-
存出保證金	225,113	-	-	-
小計	12,800,866	-	-	-
合計	<u>\$ 15,300,593</u>	<u>2,419,344</u>	<u>-</u>	<u>80,383</u>
<u>金融負債</u>				
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
短期借款	\$ 224,728	-	-	-
應付款項	4,436,776	-	-	-
租賃負債	109,475	-	-	-
存入保證金	48,386	-	-	-
合計	<u>\$ 4,819,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<u>金融資產</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 1,061,845	1,061,845	-	-
國內未上市(櫃)股票	80,378	-	-	80,378
國外未上市(櫃)股票	5	-	-	5
小計	1,142,228	1,061,845	-	80,383
合計	<u>\$ 14,578,061</u>	<u>1,061,845</u>	<u>-</u>	<u>80,383</u>
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>				
現金及約當現金	5,200,183	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,103,070	-	-	-
應收款項	3,923,790	-	-	-
存出保證金	208,790	-	-	-
小計	13,435,833	-	-	-
合計	<u>\$ 14,578,061</u>	<u>1,061,845</u>	<u>-</u>	<u>80,383</u>
<u>金融負債</u>				
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
短期借款	\$ 308,661	-	-	-
應付款項	5,042,868	-	-	-
租賃負債	281,734	-	-	-
存入保證金	36,587	-	-	-
合計	<u>\$ 5,669,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
基金受益憑證	\$ 945,070	945,070	-	-	945,070
國內未上市(櫃)股票	41,677	-	-	41,677	41,677
國外未上市(櫃)股票	19	-	-	19	19
小 計	<u>986,766</u>	<u>945,070</u>	<u>-</u>	<u>41,696</u>	<u>986,766</u>
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>					
現金及約當現金	5,000,471	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,663,513	-	-	-	-
應收款項	5,532,586	-	-	-	-
存出保證金	207,837	-	-	-	-
小 計	<u>14,404,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 15,391,173</u>	<u>945,070</u>	<u>-</u>	<u>41,696</u>	<u>986,766</u>
金融負債					
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>					
短期借款	\$ 567,037	-	-	-	-
應付款項	5,361,178	-	-	-	-
租賃負債	329,734	-	-	-	-
存入保證金	28,052	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,286,001</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市之可贖回公司債、上市（櫃）公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量之金融資產
民國112年1月1日	\$ 80,383
民國112年9月30日	\$ <u>80,383</u>
民國111年1月1日	\$ 41,696
民國111年9月30日	\$ <u>41,696</u>

(5) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

A. 國內未上市(櫃)股票之公允價值係依據考量該公司重要資產在市場法下之估值並考量該公司帳面淨值計算公允價值。合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減10%。若為反映合理可能之替代假設而變動輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，流動性折減增加1%，則對本期損益之影響如下：

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應 於本期損益	
			有利變動	不利變動
民國112年9月30日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	893	(893)
111年12月31日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	893	(893)
111年9月30日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	463	(463)

B.國外未上市(櫃)股票之公允價值係依據公開交易處所成交收盤價並考量流動性估算。本公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減10%。若為反映合理可能之替代假設而變動輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，流動性折減增加1%，將使公允價值皆減少低於1千元。

5.金融資產及金融負債互抵

合併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、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

	112.9.30		
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)
應收帳款	\$ 3,541,226	900,069	2,641,157
應收帳款－關係人	46,421	1,655	44,766
合計	<u>\$ 3,587,647</u>	<u>901,724</u>	<u>2,685,923</u>
	112.9.30		
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 3,716,533	900,069	2,816,464
應付帳款－關係人	1,655	1,655	-
合計	<u>\$ 3,718,188</u>	<u>901,724</u>	<u>2,816,464</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)
應收帳款	\$ 4,799,359	1,059,021	3,740,338
應收帳款－關係人	61,205	-	61,205
合計	<u>\$ 4,860,564</u>	<u>1,059,021</u>	<u>3,801,543</u>

	111.12.31		
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 4,693,065	1,059,021	3,634,044
應付帳款－關係人	1,875	-	1,875
合計	<u>\$ 4,694,940</u>	<u>1,059,021</u>	<u>3,635,919</u>

	111.9.30		
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)
應收帳款	\$ 7,080,386	1,816,274	5,264,112
應收帳款－關係人	127,565	6	127,559
合計	<u>\$ 7,207,951</u>	<u>1,816,280</u>	<u>5,391,671</u>

	111.9.30		
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 5,763,036	1,816,274	3,946,762
應付帳款－關係人	5,156	6	5,150
合計	<u>\$ 5,768,192</u>	<u>1,816,280</u>	<u>3,951,912</u>

(二十六)財務風險管理

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十七) 資本管理

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。

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日之負債資本比率如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
負債總額	\$ 10,942,362	11,862,822	12,397,838
減：現金及約當現金	5,158,230	5,200,183	5,000,471
淨負債	\$ 5,784,132	6,662,639	7,397,367
權益總額	\$ 11,934,787	11,547,576	11,632,306
資本總額(註)	\$ 17,718,919	18,210,215	19,029,673
負債資本比率	32.64 %	36.59 %	38.87 %

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。

截至民國一十二年九月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
大同股份有限公司（大同公司）	具重大影響之投資者，自111年10月1日起變更為本公司之母公司（以下簡稱母公司）
大同世界科技股份有限公司 （大同世界）	具重大影響之投資者之子公司，自111年10月1日起變更為本公司之聯屬公司（以下簡稱聯屬公司）
大同泰國股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司，自111年10月1日起變更為本公司之聯屬公司（以下簡稱聯屬公司）

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
協志聯合科技股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司，自111年10月1日起變更為本公司之聯屬公司（以下簡稱聯屬公司）
尚志資產開發股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司，自111年10月1日起變更為本公司之聯屬公司（以下簡稱聯屬公司）
IoTecha Corp.	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別／名稱	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
母公司	\$ 43,140	-	141,292	-
具重大影響之投資者	-	117,677	-	297,486
關聯企業	91,996	107,099	241,178	195,670
聯屬公司	176	-	4,127	-
具重大影響投資者之子公司	-	3,667	-	10,050
	<u>\$ 135,312</u>	<u>228,443</u>	<u>386,597</u>	<u>503,206</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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別／名稱	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
母公司	\$ -	-	8	-
具重大影響之投資者	-	-	-	185
關聯企業	177	875	2,648	5,422
	<u>\$ 177</u>	<u>875</u>	<u>2,656</u>	<u>5,607</u>

3.合約負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

關係人類別／名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ -	5,859	4,980

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.預付費用

合併公司預付關係人款項明細如下：

關係人類別／名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
聯屬公司	\$ <u>73</u>	<u>405</u>	<u>128</u>

5.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款－ 關係人	母公司	\$ 44,139	56,898	-
	聯屬公司	214	4,307	-
	具重大影響之投資者	-	-	124,772
	具重大影響投資者之子公司	-	-	2,787
	關聯企業	413	-	-
		\$ <u>44,766</u>	<u>61,205</u>	<u>127,559</u>
其他應收款	母公司	\$ 152	195	-
	具重大影響之投資者	-	-	192
		\$ <u>152</u>	<u>195</u>	<u>192</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，應收關係人款項並未提列備抵損失。

6.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款－ 關係人	關聯企業	\$ -	<u>1,875</u>	<u>5,150</u>
其他應付款	聯屬公司	\$ 7	1,040	-
	具重大影響投資者之子公司	-	-	557
	具重大影響之投資者	-	-	91
		\$ <u>7</u>	<u>1,040</u>	<u>648</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。

7.租賃

合併公司與關係人承租協議，取得使用權資產金額如下：

關係人類別	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
大同泰國股份有限公司	\$ -	-	-	<u>35,001</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別／名稱	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債－流動	大同泰國股份有限公司	\$ 12,159	12,108	11,276
租賃負債－非流動	大同泰國股份有限公司	3,085	12,396	14,473
		<u>\$ 15,244</u>	<u>24,504</u>	<u>25,749</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用	大同泰國股份有限公司	\$ 104	162	364	474

8.其他

關係人類別／名稱	帳列項目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
母公司	出口費用	\$ 68	-	68	-
聯屬公司	修繕費	128	-	291	-
聯屬公司	水電費	204	-	670	-
具重大影響之投資者	雜項購置	-	-	-	11
具重大影響之投資者	勞務費	-	87	-	87
具重大影響投資者之子公司	修繕費	-	133	-	365
具重大影響投資者之子公司	水電費	-	183	-	596
具重大影響投資者之子公司	郵電費	-	25	-	50
		<u>\$ 400</u>	<u>428</u>	<u>1,029</u>	<u>1,109</u>
聯屬公司	製造費用－水電費	\$ 1,823	-	4,770	-
具重大影響投資者之子公司	製造費用－水電費	-	1,133	-	3,012
		<u>\$ 1,823</u>	<u>1,133</u>	<u>4,770</u>	<u>3,012</u>
母公司	什項收入	\$ 12	-	52	-
關聯企業	什項收入	86	1,338	256	2,620
具重大影響之投資者	什項收入	-	21	-	78
		<u>\$ 98</u>	<u>1,359</u>	<u>308</u>	<u>2,698</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 21,473	19,658	58,095	49,012
退職後福利	492	454	1,446	974
	\$ 21,965	20,112	59,541	49,986

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
質押定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動)	進口原物料之關 務署保證金	\$ 4,157	4,166	4,033
質押定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—非流動)	承兌匯票額度	449,455	-	-
		\$ 453,612	4,166	4,033

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司自民國九十一年起銷售產品予巴西客戶 FLEX IMP EXP IND E COM DE MAQ E MOT LTDA(以下簡稱FLEX公司)，惟自民國九十六年起，FLEX公司停止支付本公司帳款，因FLEX公司積欠本公司貨款美金3,678千元(本公司業已全額提列備抵損失)，本公司於九十八年二月向巴西Manaus地方法院提起訴訟，請求FLEX公司償還前述貨款。而FLEX公司於傳喚後對本公司於同一法院提起反訴，主張因本公司出售瑕疵產品而導致FLEX公司遭其客戶退貨及求償。巴西Manaus地方法院一審係駁回本公司本訴，並另判決本公司須向FLEX公司負損害賠償責任巴西幣42,513千元。

前述反訴之判決中，巴西Manaus地方法院未委請技術專家釐清瑕疵責任歸屬，本公司已委請律師團隊提請上訴，並已於民國一一一年十月十九日提交第三方檢測報告等新事證，截至報導日該案尚未審理終結，惟依據委任律師之分析，巴西Manaus二審法院維持原判機率低，因此本公司未認列相關訴訟負債準備。

(二) 合併公司於民國一一二年二月二十二日經董事會決議向關係人尚志資產開發股份有限公司承租位於臺北市中山區之辦公大樓、廠房及停車位，租賃期間預計自民國一一三年一月一日起至一二二年十二月三十一日止，租賃給付總價(含營業稅)為778,932千元，認列之使用權資產金額為654,826千元。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	289,213	353,388	642,601	318,474	496,493	814,967
勞健保費用	24,290	32,208	56,498	27,791	29,710	57,501
退休金費用	-	9,712	9,712	-	9,545	9,545
其他員工福利費用	1,321	8,254	9,575	1,171	7,803	8,974
折舊費用	70,317	57,130	127,447	77,644	64,897	142,541
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	7,423	3,446	10,869	18,070	3,666	21,736

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	826,074	1,056,077	1,882,151	1,104,037	1,169,530	2,273,567
勞健保費用	76,011	98,844	174,855	88,728	91,466	180,194
退休金費用	-	28,665	28,665	-	27,863	27,863
其他員工福利費用	4,148	21,903	26,051	4,369	25,908	30,277
折舊費用	214,092	171,922	386,014	234,371	195,792	430,163
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	29,087	11,413	40,500	58,446	11,711	70,157

註：於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，合併公司投資性不動產之折舊費用帳列其他利益及損失之金額分別為9,742千元、10,194千元、46,063千元及30,580千元。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	精英數位科技(深圳)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	179,800 CNY 40,000,000 (註二)	179,800 CNY 40,000,000 (註三)	179,800	1.35%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	191,321 CNY 42,567,024 (註四)	191,321 CNY 42,567,024 (註四)

註一：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：係依112年1月至9月最高期中匯率。

註三：係依112年9月30日之匯率計算。

註四：子公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總金額以不超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過貸出資金之公司當期淨值之百分之四十為限。

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
精英電腦股份有限公司	普通股股票							
	陸竹開發股份有限公司 Trigem Computer Inc.	無 無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,851,680 16	80,378 5	2.24 % -	80,378 5	
精英電腦股份有限公司	受益憑證					%		
	聯邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,461,689	100,971	- %	100,971	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27,146,172	452,559	- %	452,559	
	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	21,878,773	332,682	- %	332,682	
	台新1699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	24,760,596	344,098	- %	344,098	
	摩根中國雙息平衡基金(累積型)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	764,727	9,281	- %	9,281	
	富蘭克林亞太平洋基金(累積型)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,386,722	12,841	- %	12,841	
	野村鴻利基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	117,647	6,635	- %	6,635	
	復華全球平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	565,278	14,160	- %	14,160	
	復華奧林匹克全球優勢組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	697,344	11,548	- %	11,548	
	台新優先順位資產抵押非投資等級債券基金(累積型)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	20,174	- %	20,174	
	凱基臺灣多元收益多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,402,851	27,585	- %	27,585	
	群益多重資產組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	242,131	4,482	- %	4,482	
	永豐金大中華可轉債基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,339	68,079	- %	68,079	
	安聯台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,733,201	150,748	- %	150,748	
台新大眾貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	24,044,198	350,158	- %	350,158		
精英電腦(香港)有限公司	受益憑證							
	永豐金大中華可轉債基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,882	26,383	- %	26,383	
	永豐金美元貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,007	33,460	- %	33,460	
					USD 1,036,874	- %	USD 1,036,874	
群茂電腦(深圳)有限公司	理財商品							
	建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式淨值型人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	67,418	- %	67,418	
					CNY 15,000,000		CNY 15,000,000	
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	理財商品							
	中信理財之共贏穩健天天利人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	89,891	- %	89,891	
					CNY 20,000,000		CNY 20,000,000	

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
興英數位科技(深圳)有限公司	理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	134,837	- %	134,837	
	中國建設銀行“乾元-私享”(按日)開放式私人銀行人民幣理財產品				CNY 30,000,000		CNY 30,000,000	
	建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式淨值型人民幣理財產品			-	224,727	- %	224,727	
				CNY 50,000,000		CNY 50,000,000		
精英數位科技(深圳)有限公司	理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	8,540	- %	8,540	
	建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式淨值型人民幣理財產品				CNY 1,900,000		CNY 1,900,000	
北京訊潤科技有限公司	理財商品 浙商財富-升鑫贏B-1號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	17,978	- %	17,978	
					CNY 4,000,000		CNY 4,000,000	

註：上述有價證券，未有提供擔保、質押借款或其他所受限制之情事。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據 、帳款之比率	
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	銷 貨	(450,060)	(3)%	0A 90天	-	-	88,055	5 %	註
精英電腦股份有限公司	大同股份有限公司	最終母公司	銷 貨	(141,292)	(1)%	月結 90天	-	-	44,139	2 %	
精英電腦股份有限公司	IoTecha Corp.	本公司採權益法投資之公司	銷 貨	(241,178)	(2)%	收款後出貨	-	-	413	- %	
精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	精英控股(香港)之子公司	進 貨	5,582,262	50%	0A 60天	-	-	(1,015,490)	(57) %	註
精英電腦股份有限公司	精強科技股份有限公司	精英電腦之子公司	銷 貨	(1,028,495)	(8)%	0A 60天	-	-	161,546	9 %	註
興英數位科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	銷 貨	(5,582,262)	(84)%	0A 60天	-	-	1,015,490	40 %	註

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據 、帳款之比率	
精強科技股份有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	進貨	1,028,495	100%	0A 60天	-	-	(161,546)	(100) %	註
Super ECS USA, Inc.	精英電腦股份有限公司	最終母公司	進貨	450,060	100%	0A 90天	-	-	(88,055)	(100) %	註

註：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。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司	子公司	696,070 (註二及註三)	-	696,070	加強催收	-	-
精英電腦股份有限公司	精強科技股份有限公司	子公司	161,546 (註二)	6.49	-	-	171	-
興英數位科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	1,015,490 (註二及註三)	7.03	239,411	加強催收	-	-
精英數位科技(深圳)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	聯屬公司	204,252 (註二)	-	-	-	-	-

註一：週轉天數之計算係未包含其他應收關係人款。

註二：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。

註三：本公司於109年8月完成Dragon Asia 100%股份交割，對Dragon Asia、Million Up及興英科技喪失控制力，故除列相關子公司，並將剩餘權益分別帳列精英控股(香港)及興英數位科技。

9. 從事衍生工具交易：參閱附註六(二)。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	其他應付款-關係人	(10,807)	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA Inc.	1	銷貨收入	450,060	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-關係人	88,055	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(泰國)股份有限公司	1	加工費	(36,048)	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(泰國)股份有限公司	1	其他應付款-關係人	(10,080)	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司(註五)	1	其他應收款-關係人	(690,070)	無重大差異	3 %
0	精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	1	進貨	(5,582,262)	無重大差異	(36) %
0	精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	1	應付帳款-關係人	(1,015,490)	無重大差異	(4) %
0	精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	1	其他應付款-關係人	(20,884)	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	精強科技股份有限公司	1	銷貨收入	1,028,495	無重大差異	7 %
0	精英電腦股份有限公司	精強科技股份有限公司	1	應收帳款-關係人	161,546	無重大差異	1 %
1	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	3	應收帳款-關係人	22,939	無重大差異	- %
2	興英數位科技(深圳)有限公司	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	3	其他應付款-關係人	(22,939)	無重大差異	- %
2	興英數位科技(深圳)有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司	3	其他應付款-關係人	(24,470)	無重大差異	- %
2	興英數位科技(深圳)有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司	3	租金支出	(26,148)	無重大差異	- %
2	興英數位科技(深圳)有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司	3	其他短期借款	(179,782)	無重大差異	(1) %
2	興英數位科技(深圳)有限公司	北京訊潤科技有限公司	3	其他應付款-關係人	(31,037)	無重大差異	- %
2	興英數位科技(深圳)有限公司	北京訊潤科技有限公司	3	勞務費用	(62,739)	無重大差異	- %
3	北京訊潤科技有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	3	其他應收款-關係人	31,037	無重大差異	- %

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註五：本公司於109年8月完成Dragon Asia 100%股份交割，對Dragon Asia、Million Up及興英科技喪失控制力，故除列相關子公司，並將剩餘權益分別帳列精英控股（香港）及興英數位科技。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額(註一)		期末持有			被投資公司 本期損益 (註二)	本期認列之 投資損益 (註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	16,560,000	100.00 %	265,536	5,924	5,924	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	1,136	100.00 %	20,411	1,240	1,240	註三
"	精英電腦(維京島)控股公司	British Virgin Islands	投資相關業務	640,902	640,902	14,132,270	100.00 %	28,892	2,854	2,854	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 %	882,435	5,069	6,417	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 %	12,803	1,669	1,669	註三
"	Unitop International Corp.	British Virgin Islands	投資相關業務	-	-	1,600	100.00 %	384,306	(35,397)	(35,397)	註三
"	Unity Investments Limited	Samoa	投資相關業務	62,052	62,052	1,905,000	100.00 %	88,593	652	652	註三
"	精英控股(香港)有限公司	Hong Kong	投資相關業務	2,592,795	2,592,795	86,327,000	100.00 %	3,441,368	99,620	99,852	註三及五
"	精英科技(泰國)股份有限公司	Thailand	電腦及其週邊產品之生產、銷售及買賣	360,898	360,898	3,999,998	99.99 %	165,997	(40,185)	(39,949)	註三

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註一)		期末持有			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益(註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
精英電腦股份有限公司	精強科技股份有限公司	Taiwan	電腦、電腦周邊產品及相關零組件之銷售及買賣	150,100	150,100	15,010,000	100.00 %	233,330	63,289	61,259	註三
〃	精祥科技(開曼)股份有限公司	Cayman	投資相關業務	-	-	-	100.00 %	-	-	-	註三及六
				USD -	USD -			USD -	USD -	USD -	
精英電腦(維京島)控股公司	Venture Well Holdings Limited. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	335,850	335,850	10,407,486	68.45 %	21,521	770	527	註三
				USD 10,407,486	USD 10,407,486			USD 666,909	USD 24,912	USD 17,052	
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	541,253	541,253	47,552	100.00 %	686,511	2,965	2,965	註三
				USD 16,772,643	USD 16,772,643			USD 21,273,976	USD 95,882	USD 95,882	
〃	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	16,135	16,135	2,500,000	100.00 %	160,667	1,432	1,432	註三
				USD 500,000	USD 500,000			USD 4,978,845	USD 46,312	USD 46,312	
〃	IoTecha Corp.	USA	智能充電系統及軟體開發設計	32,270	32,270	普通股 2,000,000	19.58 %	-	(123,146)	-	
				USD 1,000,000	USD 1,000,000				USD (3,981,773)	USD -	註三及七
				36,304	36,304	特別股 1,108,942	8.15 %	USD -			
				USD 1,125,000	USD 1,125,000						
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	Samoa	投資相關業務	60,990	60,990	1,890,000	100.00 %	88,572	651	651	註三
				USD 1,890,000	USD 1,890,000			USD 2,744,724	USD 21,063	USD 21,063	
Venture Well Holdings Limited. (BVI)	Alpha Leader Limited. (HK)	Hong Kong	電子零組件及IC買賣	1,450	1,450	349,688	100.00 %	24,011	540	540	註三
				USD 44,947	USD 44,947			USD 744,068	USD 17,447	USD 17,447	

註一：係以112年9月30日之匯率計算。

註二：係以112年1月至9月平均匯率計算。

註三：除精英控股(香港)之財務報表係經母公司會計師核閱外，其餘係依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。

註四：除IoTecha Corp.為關聯企業外，其餘公司於編製合併財務報告時業以沖銷。

註五：本公司董事會於107年1月23日決議通過活化大陸資產計畫之增補協議，並分別於107年3月27日及109年8月25日進行股權交易交割子公司Dragon Asia之52%及48%股權，本公司於Dragon Asia股權100%交割後，對Dragon Asia、Million Up及興英科技已喪失控制力，故除列相關子公司，並將剩餘權益分別帳列精英控股(香港)及興英數位科技。相關說明請詳附註六(七)。

註六：精祥科技(開曼)股份有限公司(原名「興信智能科技控股(開曼)股份有限公司」)於民國一一二年五月由精英控股(香港)有限公司設立，於民國一一二年九月更名並改由本公司100%持有，額定資本額為美金51千元，截至本合併財務報告發布日止，本公司尚未實際注資。

註七：IoTecha Corp.分別於112年5月及8月通知，其他股東執行選擇權發行新普通股，致普通股持股比例變更為19.58%。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註二)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註二)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註二)	被投資公司 本期損益 (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 (註一及三)	期末投 資帳面 價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
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	33,884 USD 1,050,000	透過精英電腦(香港)有限公司間接 投資	25,646 USD 794,718	-	-	25,646 USD 794,718	(894) CNY (203,608)	100.00 %	(894) USD (28,919)	10,531 USD 326,348	-	-
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	51,632 USD 1,600,000	透過精英電腦(香港)有限公司間接 投資	56,136 USD 1,739,577	-	-	56,136 USD 1,739,577	770 CNY 175,178	100.00 %	770 USD 24,881	54,155 USD 1,678,177	-	-
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	64,540 USD 2,000,000	透過Unity Investments Limited之被投 資公司Unique Sino Limited間接投資	64,540 USD 2,000,000	-	-	64,540 USD 2,000,000	651 CNY 148,261	100.00 %	651 USD 21,063	88,570 USD 2,744,649	-	-
興英數位科技(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	1,952,335 USD 60,500,000	透過精英控股(香港)有限公司間接 投資	2,237,182 USD 69,327,000	-	-	2,237,182 USD 69,327,000	114,404 CNY26,037,390	100.00 %	114,622 USD3,706,153	2,474,235 USD 76,672,923	-	註七
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	361,424 USD 11,200,000	透過Unitop International Corp.間接投 資	361,424 USD 11,200,000	-	-	361,424 USD 11,200,000	(43,406) CNY (9,878,959)	100.00 %	(35,057) USD1,133,542	359,325 USD 11,134,947	539,820 USD 18,000,000	-
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	500,185 USD 15,500,000	透過精英控股(香港)有限公司間接 投資	500,185 USD 15,500,000	-	-	500,185 USD 15,500,000	2,052 CNY 466,959	100.00 %	2,052 USD 66,340	478,300 USD 14,821,801	-	-
吉安興典智能科技有限公司	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	- USD -	透過興英數位科技(深圳)有限公 司間接投資	- USD -	-	-	- USD -	- CNY -	100.00 %	- USD -	- USD -	-	註五

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註二)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註二)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註二)	被投資公司 本期損益 (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 (註一及三)	期末投 實帳面 價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
吉安興信智能科技有限公司	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	- USD -	透過興英數位科技(深圳)有限公司間接投資	- USD -	- -	- -	- USD -	- CNY -	100.00 %	- USD -	- USD -	-	註五
創可科技(深圳)有限公司	電腦及電腦週邊產品之批發、軟件銷售及技術諮詢服務	1,348 USD 41,784	透過群茂電腦(深圳)有限公司間接投資	- USD -	- -	- -	- USD -	(3) CNY (706)	70.00 %	(2) USD (70)	942 USD 29,180	-	註六

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
3,245,113	3,656,895	(註四)
USD 100,561,295 (註二)	USD 113,321,811 (註二)	-

註一：除興英數位科技(深圳)有限公司之財務報表係經母公司會計師核閱外，其餘係依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112年9月30日之匯率計算。

註三：係以112年1月至9月平均匯率計算。

註四：本公司於112年2月6日取得更新之經濟部工業局核發之營運總部證明文件(經工字第11251002620號)。有效期間自112年2月1日至115年1月31日止，本公司赴大陸地區投資限額不受限制。

註五：興英數位科技(深圳)有限公司於111年7月經其董事會決議通過，於大陸地區投資設立100%持股之子公司吉安興信智能科技有限公司及吉安興信智能科技有限公司，兩家公司已於111年7月12日完成設立登記，額定資本額分別為人民幣30,000千元及人民幣10,000千元，截至本合併財務報告發布日止，興英數位科技(深圳)有限公司尚未實際注資。

註六：群茂電腦(深圳)有限公司於111年8月經其董事會決議通過於大陸地區與合作方合資設立創可科技(深圳)有限公司，該公司已於111年8月25日完成設立登記，額定資本額為人民幣10,000千元，群茂電腦(深圳)有限公司預計出資人民幣7,000千元認購該公司70%股權，並實際於民國一一二年七月依持股比例注資人民幣210千元。

註七：請詳「轉投資事業相關資訊」註五。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

交易名稱	交易往來對象 (大陸被投資公司名稱)	交易類型	(進)銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現 損益	備註
			金額	百分比率(%)		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比率(%)		
精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	進 貨	(5,582,262)	(50)%	無重大差異	0A 60天	無重大差異	(1,015,490)	(57)%	11,209	註一及註二

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：係逆流交易未實現損益。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大同股份有限公司		194,861,397	34.95 %
寶成工業股份有限公司		68,884,949	12.35 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、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。