

精技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
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四年一月一日至九月三十日

地 址：台北市內湖區新湖二路236號3樓
電 話：(02) 2796-2345

合併財務報表

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
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
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-18
(四) 重要會計政策之彙總說明	18-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21-44
(七) 關係人交易	44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45-55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55、60-64
2. 轉投資事業相關資訊	56、65-66
3. 大陸投資資訊	56-57、67
(十四) 部門資訊	57-59

會計師核閱報告

精技電腦股份有限公司 公鑒：

精技電腦股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，部分列入第一段所述合併財務報表之子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為新台幣 400,419 仟元及 251,616 仟元，分別佔合併資產總額之 6.38%及 4.34%，負債總額分別為新台幣 122,829 仟元及 71,275 仟元，分別佔合併負債總額之 3.71%及 2.48%。民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(2,945)仟元、(5,737)仟元、(14,154)仟元及 233 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(4.48)%、(7.66)%、(7.37)%及 0.13%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證(審)第1040030902號

(95)金管證(六)第0950104133號

邱琬茹



會計師：

王彥鈞



中華民國一〇五年十一月八日



精技電腦股份有限公司

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日及一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日經核對一致)

資 產		一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日		單位：新臺幣仟元	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	%
1100	流動資產								
1110	現金及約當現金	四及六.1	\$495,620	7.89	\$294,189	4.86	\$362,327	6.25	
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、五及六.2	669	0.01	248	-	847	0.01	
1150	應收票據淨額	四及六.4	186,675	2.97	340,183	5.62	159,063	2.74	
1170	應收帳款淨額	四及六.5	2,649,166	42.20	2,488,044	41.10	2,496,127	43.03	
1200	其他應收款		35,590	0.57	20,692	0.34	21,568	0.37	
1220	本期所得稅資產		5,381	0.08	4,232	0.07	5,899	0.10	
130x	存貨	四及六.6	1,624,532	25.88	1,602,870	26.49	1,428,639	24.63	
1410	預付款項		38,268	0.61	26,368	0.44	37,515	0.65	
1476	其他金融資產－流動		532	0.01	38,889	0.64	38,846	0.67	
1479	其他流動資產－其他	四、六.7及八	-	-	-	-	7,167	0.12	
11xx	流動資產合計		5,036,433	80.22	4,815,715	79.56	4,557,998	78.57	
1543	非流動資產								
1600	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.3	1,638	0.03	1,638	0.03	1,638	0.03	
1760	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	1,048,361	16.70	1,045,894	17.28	1,049,699	18.09	
1780	投資性不動產淨額	四、五、六.9及八	38,005	0.60	38,227	0.63	38,301	0.66	
1840	無形資產	四及六.10	57,400	0.91	61,345	1.01	56,691	0.98	
1920	遞延所得稅資產	六.24	69,631	1.11	63,142	1.04	73,342	1.26	
1980	存出保證金		21,087	0.34	19,027	0.31	17,368	0.30	
1995	其他金融資產－非流動	四、六.7及八	-	-	532	0.01	532	0.01	
15xx	其他非流動資產－其他	六.11	5,547	0.09	8,144	0.13	5,964	0.10	
	非流動資產合計		1,241,669	19.78	1,237,949	20.44	1,243,535	21.43	
1xxx	資產總計		\$6,278,102	100.00	\$6,053,664	100.00	\$5,801,533	100.00	

(請參閱合併財務報表附註)



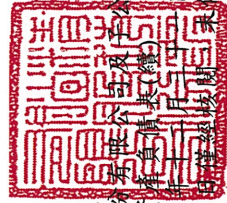
董事長：葉國荃



經理人：葉國荃

會計主管：洪莉萍





精技電腦股份有限公司
合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日經會計師查核)

負債及權益		附註		一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日		單位：新臺幣仟元	
代碼	會計項目			金額	%	金額	%	金額	%		
流動負債											
2100	短期借款		四及六.12	\$688,941	10.97	\$706,968	11.68	\$632,000	10.89		
2110	應付短期票券		四及六.13	270,000	4.30	320,000	5.29	320,000	5.52		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		四、五及六.2	679	0.01	1,700	0.03	2,459	0.04		
2150	應付票據			1,208	0.02	8	-	1,161	0.02		
2170	應付帳款			1,717,536	27.36	1,517,939	25.07	1,441,496	24.85		
2200	其他應付款			339,555	5.41	311,963	5.15	279,970	4.83		
2230	本期所得稅負債		四	25,738	0.41	17,322	0.29	7,401	0.13		
2250	負債準備－流動		四及六.16	4,936	0.08	7,682	0.12	12,948	0.22		
2320	一年內到期長期借款		四及六.14	-	-	-	-	1,511	0.03		
2399	其他流動負債－其他			170,092	2.71	75,914	1.25	67,251	1.16		
21xx	流動負債合計			3,218,685	51.27	2,959,496	48.88	2,766,197	47.69		
非流動負債											
2540	長期借款		四及六.14	-	-	-	-	2,968	0.05		
2570	遞延所得稅負債		四、五及六.24	3,137	0.05	4,064	0.07	5,534	0.10		
2640	淨確定福利計劃－非流動		四、五及六.15	87,909	1.40	99,375	1.64	99,393	1.71		
2645	存入保證金			879	0.01	879	0.01	879	0.01		
25xx	非流動負債合計			91,925	1.46	104,318	1.72	108,774	1.87		
2xxx	負債總計			3,310,610	52.73	3,063,814	50.60	2,874,971	49.56		
歸屬於母公司業主之權益											
31xx	股本			1,617,358	25.76	1,617,358	26.72	1,617,358	27.88		
3100	普通股股本		六.17	309,751	4.93	309,755	5.12	309,756	5.34		
3200	資本公積		六.17								
3300	保留盈餘			345,444	5.50	323,066	5.34	323,066	5.57		
3310	法定盈餘公積			223,798	3.57	257,946	4.26	203,068	3.50		
3350	未分配盈餘			569,242	9.07	581,012	9.60	526,134	9.07		
3400	其他權益		四	(3,236)	(0.05)	1,707	0.03	3,170	0.05		
36xx	母公司業主權益合計			2,493,115	39.71	2,509,832	41.47	2,456,418	42.34		
3xxx	非控制權益		四及六.17	474,377	7.56	480,018	7.93	470,144	8.10		
3x2x	權益總計			2,967,492	47.27	2,989,850	49.40	2,926,562	50.44		
	負債及權益總計			\$6,278,102	100.00	\$6,053,664	100.00	\$5,801,533	100.00		

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：葉國瑩

經理人：葉國瑩



會計主管：洪莉萍



精技電腦股份有限公司及子公司
民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日止
(僅經核閱)

代碼	會計項目	附註	一〇五年七月一日至 九月三十日		一〇四年七月一日至 九月三十日		一〇五年一月一日至 九月三十日		一〇四年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五及六.19	\$4,314,604	100.00	\$4,137,966	100.00	\$11,807,231	100.00	\$11,424,815	100.00
5000	營業成本	六.6、10、15、20及21	(3,924,841)	(90.97)	(3,775,020)	(91.23)	(10,662,293)	(90.30)	(10,358,786)	(90.67)
5900	營業毛利		389,763	9.03	362,946	8.77	1,144,938	9.70	1,066,029	9.33
6000	營業費用	六.10、15、20及21								
6100	推銷費用		(200,068)	(4.64)	(188,559)	(4.56)	(597,664)	(5.06)	(560,362)	(4.90)
6200	管理費用		(74,319)	(1.72)	(69,923)	(1.69)	(212,829)	(1.80)	(196,659)	(1.72)
6300	研究發展費用		(27,837)	(0.65)	(31,484)	(0.76)	(96,381)	(0.82)	(87,719)	(0.77)
	營業費用合計		(302,224)	(7.01)	(289,966)	(7.01)	(906,874)	(7.68)	(844,740)	(7.39)
6900	營業利益		87,539	2.02	72,980	1.76	238,064	2.02	221,289	1.94
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.9、20及22	1,456	0.03	1,626	0.04	7,129	0.06	5,972	0.05
7020	其他利益及損失	六.2、21及22	2,141	0.05	(3,452)	(0.08)	4,521	0.04	(8,870)	(0.08)
7050	財務成本	六.22	(2,283)	(0.05)	(2,562)	(0.06)	(6,874)	(0.06)	(6,096)	(0.05)
	營業外收入及支出合計		1,314	0.03	(4,388)	(0.11)	4,776	0.04	(8,994)	(0.08)
7900	稅前淨利		88,853	2.05	68,592	1.66	242,840	2.06	212,295	1.86
7950	所得稅費用	四及六.24	(15,699)	(0.36)	(11,381)	(0.28)	(42,892)	(0.36)	(39,558)	(0.35)
8200	本期淨利	六.23及24	73,154	1.69	57,211	1.38	199,948	1.70	172,737	1.51
8300	其他綜合損益(淨額)									
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		(8,921)	(0.21)	21,297	0.51	(9,697)	(0.08)	6,559	0.06
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,509	0.03	(3,580)	(0.09)	1,732	0.01	(1,097)	(0.01)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,412)	(0.18)	17,717	0.43	(7,965)	(0.07)	5,462	0.05
8500	本期綜合損益總額		\$65,742	1.51	\$74,928	1.81	\$191,983	1.63	\$178,199	1.56
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	四及六.25	\$65,007		\$56,415		\$190,400		\$168,639	
8620	非控制權益		8,147		796		9,548		4,098	
	綜合損益總額歸屬於：		\$73,154		\$57,211		\$199,948		\$172,737	
8700	母公司業主									
8710	非控制權益		\$60,701		\$66,642		\$185,457		\$171,773	
8720	每股盈餘(元)		5,041		8,286		6,526		6,426	
	基本每股盈餘		\$65,742		\$74,928		\$191,983		\$178,199	
9750	本期淨利	四及六.25	\$0.40		\$0.35		\$1.18		\$1.04	
9710	稀釋每股盈餘									
9850	本期淨利	四及六.25	\$0.39		\$0.35		\$1.17		\$1.03	
9810	稀釋每股盈餘									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉國奎

經理人：葉國奎

會計主管：洪莉萍



精技電腦股份有限公司
民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(僅經核閱，未做其他修改或重核)

單位：新臺幣仟元

歸屬於母公司業主之權益										
代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目		非控制權益 36xx	權益總額 3xxx
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	歸屬於母公司業 主權益總計 31xx		
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$1,617,358	\$309,797	\$298,192	\$4,646	\$248,740	\$36	\$2,478,769	\$478,517	\$2,957,286
B1	民國一〇三年度盈餘指撥及分配	-	-	24,874	-	(24,874)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(194,083)	-	(194,083)	(15,519)	(209,602)
B17	普通股現金股利 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,646)	4,646	-	-	-	-
D1	民國一〇四年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	168,639	-	168,639	4,098	172,737
D3	民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,134	3,134	2,328	5,462
D5	民國一〇四年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	168,639	3,134	171,773	6,426	178,199
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	25	25
C17	其他資本公積變動數	-	(41)	-	-	-	-	(41)	695	654
Z1	民國一〇四年九月三十日餘額	\$1,617,358	\$309,756	\$323,066	\$-	\$203,068	\$3,170	\$2,456,418	\$470,144	\$2,926,562
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$1,617,358	\$309,755	\$323,066	\$-	\$257,946	\$1,707	\$2,509,832	\$480,018	\$2,989,850
B1	民國一〇四年度盈餘指撥及分配	-	-	22,378	-	(22,378)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積 普通股現金股利	-	-	-	-	(202,170)	-	(202,170)	(13,586)	(215,756)
D1	民國一〇五年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	190,400	-	190,400	9,548	199,948
D3	民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,943)	(4,943)	(3,022)	(7,965)
D5	民國一〇五年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	190,400	(4,943)	185,457	6,526	191,983
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	1,415	1,415
C17	其他資本公積變動數	-	(4)	-	-	-	-	(4)	4	-
Z1	民國一〇五年九月三十日餘額	\$1,617,358	\$309,751	\$345,444	\$-	\$223,798	\$(3,236)	\$2,493,115	\$474,377	\$2,967,492

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉國奎



經理人：葉國奎



會計主管：洪莉萍





精技電腦股份有限公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未作其他查核)

單位：新臺幣仟									
代 碼	項 目	一〇五年一月一日至 至九月三十日		代 碼	項 目	一〇五年一月一日至 至九月三十日		一〇四年一月一日至 至九月三十日	
		金額	金額			金額	金額		
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：				
A10000	本期稅前淨利	\$242,840		B01200	取得以成本法衡量之金融資產	-			(1,638)
A20000	調整項目：			B01300	處分以成本法衡量之金融資產	-			11,644
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,116)			(18,256)
A20100	折舊費用	32,394		B02800	處分不動產、廠房及設備	429			424
A20200	攤銷費用	19,333		B03700	存出保證金增加	(2,060)			(3,231)
A20300	壞帳費用提列數	10,148		B04500	取得無形資產	(15,393)			(25,247)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動之淨利益	(421)		B06500	其他金融資產減少(增加)	38,889			(2,684)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動之淨(利益)損失	(1,021)		B07100	預付設備款增加	(11,195)			(5,868)
A20900	利息費用	6,874		BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,446)			(44,856)
A21200	利息收入	(660)							
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(429)		CCCC	籌資活動之現金流量：				
A23100	處分投資損失	-		C00100	短期借款增加	6,156,514			5,219,937
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款減少	(6,174,541)			(5,049,937)
A31130	應收票據減少	153,914		C00500	應付短期票券增加	4,630,000			4,230,000
A31150	應收帳款增加	(171,680)		C00600	應付短期票券減少	(4,680,000)			(4,160,000)
A31180	其他應收款增加	(14,898)		C01700	償還長期借款	-			(62,534)
A31200	存貨增加	(21,662)		C04500	發放現金股利	(215,756)			(209,602)
A31230	預付款項增加	(11,900)		C04800	員工執行認股權	1,415			679
A31240	其他流動資產增加	-		CCCC	籌資活動之淨現金流出	(282,368)			(31,457)
A32130	應付票據減少(增加)	1,200							
A32150	應付帳款增加	199,597							
A32180	其他應付款減少(增加)	27,602							
A32200	負債準備(減少)增加	(2,746)							
A32230	其他流動負債增加	94,178							
A32240	淨確定福利負債減少	(11,466)							
A33000	營運產生之現金流入	551,197		DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,686)			5,242
A33100	收取之利息	660							
A33300	支付之利息	(6,884)		EEEE	本期現金及約當現金減少數	201,431			71,130
A33500	支付之所得稅	(43,042)		E00100	期初現金及約當現金餘額	294,189			291,197
AAAA	營業活動之淨現金流入	501,931		E00200	期末現金及約當現金餘額	\$495,620			\$362,327

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：葉國榮

經理人：葉國榮



會計主管：洪莉萍



精技電腦股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年一月一日至九月三十日及
一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精技電腦股份有限公司有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十八年三月，原名精技實業有限公司，為因應業務專業化之需，乃於民國八十年六月更名為精技電腦股份有限公司。本公司並於民國八十四年七月合併聯技電子股份有限公司，合併後本公司為存續公司。本公司股票自民國八十七年二月起於櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於民國八十九年八月底起，本公司股票轉於證券交易所掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺北市內湖區新湖二路236號3樓。

本公司為進行組織重整及專業分工以提高競爭力及經營績效，依企業併購法規定，以民國九十七年一月一日為分割基準日，將其自動資料收集相關產品及服務事業部之相關營業價值計900,000仟元分割讓予精聯電子股份有限公司(以下簡稱精聯電子)，本公司以每股22.5元換取精聯電子新發行之普通股1股，共換取40,000仟股，並依所分割淨資產之帳面價值列帳。本公司為配合精聯電子股份有限公司申請股票上櫃分散股權之需陸續出售持股，截至民國一〇五年九月三十日，本公司持股比例為58.43%。

本公司於分割前主要業務，包括從事電腦、電腦週邊設備產品買賣及自動辨識系統之設計、製造、買賣及進出口業務，自民國九十七年一月一日分割後，本公司主要係以「科技產品通路業務」事業為主。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年十一月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減 損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：

- (1) 釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量；
- (2) 釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易；
- (3) 釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」對國際財務報導準則第4號「保險合約」之影響(國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(4)及(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105.09.30	104.12.31	104.09.30
本公司	精聯電子股份有限公司 (簡稱：精聯電子)	資料收集產品之開發、製造及行銷	58.43%	58.52%	58.52%
本公司	精豪電腦股份有限公司 (簡稱：精豪電腦)	電腦週邊買賣及電子材料零售業(國內電腦相關耗材銷售)	100.00%	100.00%	100.00%
精聯電子	Unitech America Ventures Inc. (簡稱：UAV)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
精聯電子	Unitech Europe Ventures Inc. (簡稱：UEV)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
精聯電子	Unitech Japan Holding Inc. (簡稱：UJH)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
精聯電子	Unitech Asia Ventures Inc. (簡稱：UCV)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
精聯電子	達碩智慧科技股份有限公司 (簡稱：達碩)	智能家居安控產品之銷售	100.00% (註)	-	-
UAV	Unitech America Holding Inc. (簡稱：UAH)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
UAH	Unitech America Inc. (簡稱：UTA)	美洲資料收集產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%
UEV	Unitech Europe Holding Inc. (簡稱：UEH)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
UEH	Unique Technology Europe B.V. (簡稱：UTI)	歐洲資料收集產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
UJH	Unitech Japan Co., Ltd. (簡稱：UTJ)	日本資料收集產品之銷售	85.57%	85.57%	85.57%
UCV	Unitech Industries Holdings Inc. (簡稱：UIH)	財務信託控股等投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
UIH	廈門精瑞電腦有限公司 (簡稱精瑞電腦)	中國大陸資料收集產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為400,419仟元及251,616仟元，負債總額分別為122,829仟元及71,275仟元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(2,945)仟元及(5,737)仟元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(14,154)仟元及233仟元。

註：精聯電子於民國一〇五年三月投資達碩智慧科技股份有限公司50,000仟元，為精聯電子百分之百投資之子公司。該子公司業已於民國一〇五年四月二十六日經主管機關核准設立。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 其他重大會計政策說明

除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本公司及子公司民國一〇四年度之合併財務報告附註四：

- (1) 期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。
- (2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇五年及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告相同，請參閱本公司及子公司民國一〇四年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
庫存現金	\$795	\$847	\$1,073
銀行存款	494,825	293,342	361,254
合 計	<u>\$495,620</u>	<u>\$294,189</u>	<u>\$362,327</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
持有供交易之金融資產：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	<u>\$669</u>	<u>\$248</u>	<u>\$847</u>
持有供交易之金融負債：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	<u>\$679</u>	<u>\$1,700</u>	<u>\$2,459</u>

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

本公司於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日因透過損益按公允價值衡量之金融商品產生淨利益(損失)分別為176仟元及(1,973)仟元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因透過損益按公允價值衡量之金融商品產生淨利益(損失)分別為(8)仟元及657仟元。

3. 以成本衡量之金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
股 票			
逸凡科技(股)公司	\$-	\$-	\$-
華環科技(股)公司	1,638	1,638	1,638
合 計	<u>\$1,638</u>	<u>\$1,638</u>	<u>\$1,638</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於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數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

由於逸凡科技(股)公司權益淨值已小於購入日之淨值而發生減損跡象，本集團依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」評估，於民國一〇四年一月一日至六月三十日提列5,984仟元減損損失。嗣後，本集團於民國一〇四年七月出售逸凡科技(股)公司之股票，出售價款為11,644仟元，與帳面價值約當。

由於華環科技(股)公司持續虧損而發生減損跡象，本公司依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」評估，於民國一〇三年度將帳上餘額2,400仟元全數提列減損損失。另，華環科技(股)公司於民國一〇四年度股東臨時會決議辦理減資10,000仟元以彌補虧損，並同時再增資10,000仟元，增資基準日為民國一〇四年六月十五日，本公司依原持股比例認購163,823股，計1,638仟元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收票據—因營業而發生	\$187,048	\$340,960	\$159,415
減：備抵呆帳	(373)	(777)	(352)
合 計	<u>\$186,675</u>	<u>\$340,183</u>	<u>\$159,063</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$2,679,881	\$2,511,436	\$2,509,481
減：備抵呆帳	(30,715)	(23,392)	(13,354)
應收帳款淨額	<u>\$2,649,166</u>	<u>\$2,488,044</u>	<u>\$2,496,127</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至120天。有關應收帳款所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
105.01.01	\$13,523	\$9,869	\$23,392
當期發生(迴轉)之金額	8,451	2,103	10,554
因無法收回而沖銷	(3,235)	-	(3,235)
匯率影響	-	4	4
105.09.30	<u>\$18,739</u>	<u>\$11,976</u>	<u>\$30,715</u>
104.01.01	\$2,287	\$9,087	\$11,374
當期發生(迴轉)之金額	4,852	450	5,302
因無法收回而沖銷	(3,332)	-	(3,332)
匯率影響	3	7	10
104.09.30	<u>\$3,810</u>	<u>\$9,544</u>	<u>\$13,354</u>

本集團民國一〇五年及一〇四年九月三十日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款已持有部分擔保品。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-360天	360天以上	
105.09.30	\$2,610,456	\$28,152	\$4,323	\$4,398	\$1,744	\$93	\$2,649,166
104.12.31	2,447,031	26,907	9,699	3,003	1,404	-	2,488,044
104.09.30	2,438,293	47,479	3,304	4,988	2,063	-	2,496,127

6. 存貨

(1) 存貨淨額包括：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
原 料	\$55,475	\$69,466	\$80,619
在 製 品	181,141	112,819	148,992
製 成 品	222,051	215,160	249,387
買入商品	1,165,865	1,205,425	949,641
淨 額	<u>\$1,624,532</u>	<u>\$1,602,870</u>	<u>\$1,428,639</u>

(2) 本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為3,924,841仟元及3,775,020仟元，包括存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)分別為3,269仟元及(2,025)仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為10,662,293仟元及10,358,786仟元，分別包括因市價攀升導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致認列存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)分別為10,688仟元及(3,435)仟元。

(3) 上列存貨並無提供質押擔保之情形。

7. 其他金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
定期存款	<u>\$532</u>	<u>\$39,421</u>	<u>\$39,378</u>
流 動	<u>\$532</u>	<u>\$38,889</u>	<u>\$38,846</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<u>\$532</u>	<u>\$532</u>

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本：								
105.01.01	\$628,776	\$578,635	\$193,888	\$210,782	\$35,518	\$44,426	\$13,673	\$1,705,698
增添	-	3,620	7,217	4,318	1,631	1,128	3,202	21,116
處分及報廢	-	-	(1,769)	-	(1,833)	(74)	(4,838)	(8,514)
移轉	-	-	1,500	9,121	-	-	3,171	13,792
匯率變動之影響	-	-	(364)	-	-	(693)	(55)	(1,112)
105.09.30	<u>\$628,776</u>	<u>\$582,255</u>	<u>\$200,472</u>	<u>\$224,221</u>	<u>\$35,316</u>	<u>\$44,787</u>	<u>\$15,153</u>	<u>\$1,730,980</u>
104.01.01	\$628,776	\$575,898	\$190,574	\$185,352	\$33,458	\$41,837	\$13,688	\$1,669,583
增添	-	2,331	2,220	7,260	2,292	4,153	-	18,256
處分及報廢	-	-	(1,036)	-	(2,007)	(113)	(60)	(3,216)
移轉	-	-	66	16,577	-	-	-	16,643
匯率變動之影響	-	-	307	-	-	(256)	49	100
104.09.30	<u>\$628,776</u>	<u>\$578,229</u>	<u>\$192,131</u>	<u>\$209,189</u>	<u>\$33,743</u>	<u>\$45,621</u>	<u>\$13,677</u>	<u>\$1,701,366</u>
折舊及減損：								
105.01.01	\$-	\$238,124	\$182,443	\$166,612	\$22,144	\$37,025	\$13,456	\$659,804
折舊	-	9,002	5,101	12,340	3,359	1,553	816	32,171
處分及報廢	-	-	(1,769)	-	(1,833)	(74)	(4,838)	(8,514)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(313)	-	-	(482)	(47)	(842)
105.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$247,126</u>	<u>\$185,462</u>	<u>\$178,952</u>	<u>\$23,670</u>	<u>\$38,022</u>	<u>\$9,387</u>	<u>\$682,619</u>
104.01.01	\$-	\$226,275	\$176,554	\$148,197	\$19,937	\$37,177	\$12,904	\$621,044
折舊	-	8,889	5,511	14,012	3,419	1,212	443	33,486
處分及報廢	-	-	(1,036)	-	(1,538)	(107)	(60)	(2,741)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	269	-	-	(429)	38	(122)
104.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$235,164</u>	<u>\$181,298</u>	<u>\$162,209</u>	<u>\$21,818</u>	<u>\$37,853</u>	<u>\$13,325</u>	<u>\$651,667</u>
淨帳面金額：								
105.09.30	<u>\$628,776</u>	<u>\$335,129</u>	<u>\$15,010</u>	<u>\$45,269</u>	<u>\$11,646</u>	<u>\$6,765</u>	<u>\$5,766</u>	<u>\$1,048,361</u>
104.12.31	<u>\$628,776</u>	<u>\$340,511</u>	<u>\$11,445</u>	<u>\$44,170</u>	<u>\$13,374</u>	<u>\$7,401</u>	<u>\$217</u>	<u>\$1,045,894</u>
104.09.30	<u>\$628,776</u>	<u>\$343,065</u>	<u>\$10,833</u>	<u>\$46,980</u>	<u>\$11,925</u>	<u>\$7,768</u>	<u>\$352</u>	<u>\$1,049,699</u>

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

本集團民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情況詳附註八。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計	
成 本：				
105.01.01	\$25,200	\$16,580	\$41,780	
增添	-	-	-	
105.09.30	\$25,200	\$16,580	\$41,780	
104.01.01	\$25,200	\$16,580	\$41,780	
增添	-	-	-	
104.09.30	\$25,200	\$16,580	\$41,780	
折舊及減損：				
105.01.01	\$-	\$3,553	\$3,553	
折舊	-	222	222	
105.09.30	\$-	\$3,775	\$3,775	
104.01.01	\$-	\$3,256	\$3,256	
折舊	-	223	223	
104.09.30	\$-	\$3,479	\$3,479	
淨帳面金額：				
105.09.30	\$25,200	\$12,805	\$38,005	
104.12.31	\$25,200	\$13,027	\$38,227	
104.09.30	\$25,200	\$13,101	\$38,301	
	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
投資性不動產之租金 收入	\$543	\$530	\$1,602	\$1,560

本集團投資性不動產提供擔保或質押之情況詳附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日分別為103,019仟元、80,949仟元及80,949仟元，公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法之直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
折現率	1.68%	1.57%	1.57%

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產

	電腦軟體 成本	商譽	合 計
成 本：			
105.01.01	\$213,499	\$13,204	\$226,703
增添－單獨取得	15,393	-	15,393
處 分	(606)	-	(606)
匯率變動之影響	(14)	-	(14)
105.09.30	<u>\$228,272</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$241,476</u>
104.01.01	\$192,784	\$13,204	\$205,988
增添－單獨取得	25,247	-	25,247
處 分	(14,485)	-	(14,485)
匯率變動之影響	2	-	2
104.09.30	<u>\$203,548</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$216,752</u>
攤銷及減損：			
105.01.01	\$165,358	\$-	\$165,358
攤 銷	19,333	-	19,333
處 分	(606)	-	(606)
匯率變動之影響	(9)	-	(9)
105.09.30	<u>\$184,076</u>	<u>\$-</u>	<u>184,076</u>
104.01.01	\$160,326	\$-	\$160,326
攤 銷	14,217	-	14,217
處 分	(14,485)	-	(14,485)
匯率變動之影響	3	-	3
104.09.30	<u>\$160,061</u>	<u>\$-</u>	<u>\$160,061</u>
淨帳面金額：			
105.09.30	<u>\$44,196</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$57,400</u>
104.12.31	<u>\$48,141</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$61,345</u>
104.09.30	<u>\$43,487</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$56,691</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
營業成本	<u>\$237</u>	<u>\$184</u>	<u>\$712</u>	<u>\$334</u>
營業費用	<u>\$598</u>	<u>\$634</u>	<u>\$1,953</u>	<u>\$1,751</u>
研發費用	<u>\$5,697</u>	<u>\$4,401</u>	<u>\$16,668</u>	<u>\$12,132</u>

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 其他非流動資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
預付設備款	\$5,547	\$8,144	\$5,964

12. 短期借款

	利率區間	105.09.30	104.12.31	104.09.30
無擔保銀行借款	1.01%~1.04%	\$366,941	\$266,968	\$366,000
擔保銀行借款	0.99%~1.15%	322,000	440,000	266,000
合 計		\$688,941	\$706,968	\$632,000

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,531,154仟元、1,513,591仟元及1,718,560仟元。

擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備及投資性不動產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

13. 應付短期票券

應付短期票券包括：

	保證機構	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應付商業本票	聯邦票券	\$120,000	\$-	\$120,000
應付商業本票	兆豐票券	-	50,000	50,000
應付商業本票	大中票券	50,000	170,000	100,000
應付商業本票	台灣票券	50,000	50,000	-
應付商業本票	國際票券	50,000	50,000	50,000
淨 額		\$270,000	\$320,000	\$320,000
利率區間		0.62%~0.85%	0.66%-0.89%	0.66%~0.83%

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 長期借款

民國一〇五年九月三十日及一〇四年十二月三十一日無長期借款之情事，民國一〇四年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	104.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫商業銀行 民權分行－抵押借款	\$4,479	1.400	第一階段102.07.26~103.07.26按月繳息，第二階段103.07.26~107.07.26，每月攤還本息依年金法計算。
減：一年內到期部份	(1,511)		
合 計	<u>\$2,968</u>		

以上借款於一〇四年度提前清償完畢。

合作金庫商業銀行抵押借款係以部分不動產、廠房及設備設定第一順位抵押權，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日帳面金額分別為288,188仟元、289,365仟元及289,756仟元。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,367仟元及8,073仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為25,154仟元及23,918仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為521仟元及704仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,562仟元及2,114仟元。

16. 負債準備

	維修保固	銷貨退回 及折讓	合計
105.01.01	\$2,637	\$5,045	\$7,682
當期新增－其他	-	12,873	12,873
當期使用	-	(15,484)	(15,484)
匯率影響數	(80)	(55)	(135)
105.09.30	<u>\$2,557</u>	<u>\$2,379</u>	<u>\$4,936</u>

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	維修保固	銷貨退回 及折讓	合計
104.01.01	\$3,552	\$1,924	\$5,476
當期新增－其他	60	8,620	8,680
當期使用	-	(1,530)	(1,530)
匯率影響數	(58)	380	322
104.09.30	<u>\$3,554</u>	<u>\$9,394</u>	<u>\$12,948</u>
流動－105.09.30	<u>\$2,557</u>	<u>\$2,379</u>	<u>\$4,936</u>
流動－104.12.31	<u>\$2,637</u>	<u>\$5,045</u>	<u>\$7,682</u>
流動－104.09.30	<u>\$3,554</u>	<u>\$9,394</u>	<u>\$12,948</u>

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

17. 權益

(1) 普通股

本公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日，額定股本均為3,200,000仟元，實收股本均為1,617,358仟元，分為161,736仟股，每股面額10元。

(2) 資本公積

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
普通股股票溢價	\$296,158	\$296,158	\$296,158
資本公積－其他	13,593	13,597	13,598
合計	<u>\$309,751</u>	<u>\$309,755</u>	<u>\$309,756</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 依法完納稅捐。
- B. 彌補以往年度虧損。
- C. 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- D. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董事、監察人酬勞就(A)至(D)款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之二。
- F. 員工紅利就(A)至(D)款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例百分之三至百分之十二。
- G. 其餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司已於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。本公司於民國一〇五年六月二十四日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 依法完納稅捐。
- B. 彌補以往年度虧損。
- C. 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- D. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，實際分派之盈餘，不低於可分配盈餘百分之五十，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例不高於股利總額之百分之五十。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。本公司於民國一〇一年一月一日因選擇採用IFRSs對保留盈餘整體影響數為(1,831)仟元，免就首次適用IFRSs應提列特別盈餘公積規定予以提列，且嗣後亦得免補提此部分之特別盈餘公積。

本公司於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月二十五日之股東常會，分別決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$22,378	\$24,874		
特別盈餘公積	-	(4,646)		
普通股現金股利	202,170	194,083	\$1.25	\$1.20
合 計	<u>\$224,548</u>	<u>\$214,311</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(21)。

(4) 非控制權益

	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
期初餘額	\$480,018	\$478,517
歸屬於非控制權益之本期淨利	9,548	4,098
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,022)	2,328
發放現金股利	(13,586)	(15,519)
子公司發行員工認股權	1,415	25
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	4	695
期末餘額	<u>\$474,377</u>	<u>\$470,144</u>

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本集團員工股份基礎給付計畫

子公司一精聯電子於民國一〇〇年九月經金管會核准發行員工認股權憑證1仟單位，每單位可認購普通股股票1仟股。授予對象包含精聯電子及精聯電子直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司之符合特定條件員工。認股權憑證之存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格係發行認股權憑證當日精聯電子普通股股票於證券櫃檯買賣中心之收盤價格。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證 給與日	發行單位總數 (仟單位)	調整前每單位 執行價格(元)	調整前每單位 執行價格(元)
100.10.31	761	\$22.60	\$19.38
101.09.10	239	\$18.15	16.39

給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	第一次 酬勞性員工認股權計畫	第二次 酬勞性員工認股權計畫
預期股利率	1.5%	1.5%
預期價格波動性	31.47%	31.55%
無風險利率	1.147%	0.982%
預期存續期間	3.875年	3.875年
加權平均股價	\$21.07	\$17.83
使用之定價模式	Lattice	Lattice

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	105.01.01~105.09.30		104.01.01~104.09.30	
	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	833	\$20.76	863	\$20.66
本期給與認股選擇權	-		-	-
本期喪失認股選擇權	-		-	-
本期執行認股選擇權	(76)	\$18.49	(30)	\$17.83
本期逾期失效認股選擇權	-		-	-
9月30日流通在外認股選擇權	757	\$18.76	833	\$20.76
9月30日可執行認股選擇權	757		583	-
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)	\$-		\$-	

(1) 前述股份基礎給付計畫截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
105.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$19.38	0.08
流通在外之認股選擇權	\$16.39	0.94
104.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$21.07	1.08
流通在外之認股選擇權	\$17.83	1.95

(2) 精聯電子認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
因股份基礎給付交 易而認列之費用 (均屬權益交割之 股份基礎給付)	\$5	\$48	\$19	\$153

(3) 本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營業收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
商品銷售收入	\$4,374,999	\$4,156,135	\$11,961,997	\$11,499,590
減：銷貨退回及折讓	(111,067)	(67,444)	(318,197)	(225,922)
勞務提供收入	50,672	49,275	163,431	151,147
合 計	<u>\$4,314,604</u>	<u>\$4,137,966</u>	<u>\$11,807,231</u>	<u>\$11,424,815</u>

20. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租辦公室及廠房。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
不超過一年	\$26,496	\$27,816	\$21,839
超過一年但不超過五年	40,221	52,394	12,949
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$66,717</u>	<u>\$80,210</u>	<u>\$34,788</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
最低租賃給付	<u>\$8,137</u>	<u>\$7,914</u>	<u>\$24,318</u>	<u>\$22,938</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，租賃合約未包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
不超過一年	\$1,681	\$2,141	\$2,121
超過一年但不超過五年	-	1,138	1,681
合 計	<u>\$1,681</u>	<u>\$3,279</u>	<u>\$3,802</u>

本集團無認列為收益之或有租金。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 用人費用

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105.07.01~105.09.30			104.07.01~104.09.30		
	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	\$9,294	\$160,881	\$170,175	\$9,359	\$167,307	\$176,666
勞健保費用	882	14,769	15,651	959	15,012	15,971
退休金費用	523	8,365	8,888	571	8,206	8,777
其他員工福利費用 (註一)	762	11,043	11,805	914	2,639	3,553
折舊費用(註二)	3,879	6,553	10,432	5,417	5,996	11,413
攤銷費用	237	6,295	6,532	184	5,035	5,219

功能別 性質別	105.01.01~105.09.30			104.01.01~104.09.30		
	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	\$26,555	\$486,971	\$513,526	\$28,407	\$464,407	\$492,814
勞健保費用	2,719	44,972	47,691	2,963	43,952	46,915
退休金費用	1,552	25,164	26,716	1,710	24,322	26,032
其他員工福利費用 (註一)	2,351	32,135	34,486	2,507	27,677	30,184
折舊費用(註二)	13,146	19,025	32,171	15,163	18,323	33,486
攤銷費用	712	18,621	19,333	334	13,883	14,217

註一：係包括伙食費、團保費、訓練費及職工福利。

註二：民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日投資性不動產折舊提列數均為74仟元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日投資性不動產折舊提列數分別為222仟元及223仟元，帳列「其他利益及損失－什項支出」項下。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇五年六月二十四日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥3%~12%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以6.90%及1.49%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇五年七月一日至九月三十日估列員工酬勞及董監酬勞金額分別為4,715仟元及1,168仟元，民國一〇五年一月一日至九月三十日估列員工酬勞及董監酬勞金額分別為15,844仟元及3,427仟元；民國一〇四年七月一日至九月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為5,065仟元及911仟元，民國一〇四年一月一日至九月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為15,241仟元及3,037仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇五年三月二十九日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為18,713仟元及4,023仟元。估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
租金收入	\$792	\$780	\$2,330	\$2,313
利息收入	145	118	600	478
其他收入—其他	519	728	4,199	3,181
合 計	\$1,456	\$1,626	\$7,129	\$5,972

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
壞帳轉回利益	\$(785)	\$211	\$-	\$227
處分不動產、廠房 及設備(損失)利 益	419	295	429	(51)
淨外幣兌換損失	2,706	(1,109)	5,136	(2,374)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產/負債 利益/(損失)	176	(1,973)	(8)	657
金融資產減損損失	-	-	-	(5,984)
其他損失－其他	(375)	(876)	(1,036)	(1,345)
合 計	<u>\$2,141</u>	<u>\$(3,452)</u>	<u>\$4,521</u>	<u>\$(8,870)</u>

(3) 財務成本

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
銀行借款之利息	<u>\$2,283</u>	<u>\$2,562</u>	<u>\$6,874</u>	<u>\$6,096</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他 當期產生	綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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>\$ (8,921)</u>	<u>\$(8,921)</u>	<u>\$1,509</u>	<u>\$ (7,412)</u>

民國一〇四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他 當期產生	綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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>\$21,297</u>	<u>\$21,297</u>	<u>\$(3,580)</u>	<u>\$17,717</u>

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他			
	當期產生	綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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	\$ (9,697)	\$ (9,697)	\$ 1,732	\$ (7,965)

民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	其他			
	當期產生	綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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	\$ 6,559	\$ 6,559	\$ (1,097)	\$ 5,462

24. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$ 17,932	\$ 12,163	\$ 53,044	\$ 36,800
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1)	55	433	(2,634)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(2,413)	569	(7,193)	2,046
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	181	(1,406)	(3,392)	3,346
所得稅費用	\$ 15,699	\$ 11,381	\$ 42,892	\$ 39,558

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
遞延所得稅費用				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$1,509	\$(3,580)	\$1,732	\$(1,097)
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	\$1,509	\$(3,580)	\$1,732	\$(1,097)

(7) 兩稅合一相關資訊

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$17,377	\$48,130	\$18,986

本公司民國一〇四年度及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.27%及20.48%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(8) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇三年度
子公司－	核定至民國一〇二年度
精聯電子(股)公司	
子公司－	核定至民國一〇三年度
精豪電腦(股)公司	

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘揭露如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(仟元)	\$65,007	\$56,415	\$190,400	\$168,639
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	161,736	161,736	161,736	161,736
基本每股盈餘(元)	\$0.40	\$0.35	\$1.18	\$1.04
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(仟元)	\$65,007	\$56,415	\$190,400	\$168,639
基本每股盈餘之普通股 加權 平均股數(仟股)	161,736	161,736	161,736	161,736
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	960	1,016	1,337	1,886
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(仟股)	162,696	162,752	163,073	163,622
稀釋每股盈餘(元)	\$0.39	\$0.35	\$1.17	\$1.03

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

26. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

子公司名稱	公司及營運 所在國家	105.9.30	104.12.31	104.9.30
精聯電子(股)公司	台灣	41.57%	41.48%	41.48%
		105.9.30	104.12.31	104.9.30
重大非控制權益之累積餘額：				
精聯電子(股)公司		\$474,377	\$480,018	\$470,144

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

分攤予重大非控制權	105.7.1~	104.7.1~	105.1.1~	104.1.1~
益之利益：	105.9.30	104.9.30	105.9.30	104.9.30
精聯電子(股)公司	\$8,147	\$796	\$9,548	\$4,098

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一〇五年七月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營業收入	\$548,530
繼續營業單位本期淨利	19,423
本期綜合損益總額	12,011

民國一〇五年一月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營業收入	\$1,517,181
繼續營業單位本期淨利	22,464
本期綜合損益總額	14,499

民國一〇四年七月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營業收入	\$476,704
繼續營業單位本期淨利	1,678
本期綜合損益總額	19,396

民國一〇四年一月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營業收入	\$1,455,607
繼續營業單位本期淨利	9,617
本期綜合損益總額	15,080

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
流動資產	\$1,376,243
非流動資產	449,771
流動負債	648,305
非流動負債	693,522

民國一〇四年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
流動資產	\$1,200,600
非流動資產	444,419
流動負債	437,693
非流動負債	495,684

民國一〇四年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
流動資產	\$1,215,408
非流動資產	453,844
流動負債	479,948
非流動負債	543,549

民國一〇五年一月一日至九月三十日現金流量彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營運活動	\$176,008
投資活動	(6,611)
籌資活動	(31,361)
匯率變動之影響	(7,685)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$130,351

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年一月一日至九月三十日現金流量彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營運活動	\$95,716
投資活動	(39,109)
籌資活動	(59,423)
匯率變動之影響	5,242
現金及約當現金淨增加	<u>\$2,426</u>

七、關係人交易

1. 背書保證：無此事項。

2. 本集團主要管理人員之獎酬

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
短期員工福利	\$16,591	\$15,140	\$52,602	\$47,679
退職後福利	354	492	1,441	1,495
股份基礎給付	1	1	1	3
合 計	<u>\$16,946</u>	<u>\$15,633</u>	<u>\$54,044</u>	<u>\$49,177</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	105.09.30	104.12.31	104.09.30	
不動產、廠房及設備— 土地、房屋及建築	\$748,015	\$752,422	\$527,876	短期擔保借款
不動產、廠房及設備— 土地、房屋及建築	-	-	226,013	長期抵押借款
不動產、廠房及設備— 土地、房屋及建築	200,466	203,121	204,006	應付票券抵押借款
投資性不動產— 土地及建築物	38,005	38,227	38,301	短期擔保借款
其他金融資產	532	532	532	保固保證
其他金融資產—流動	-	1,485	1,485	履約保證
合 計	<u>\$987,018</u>	<u>\$995,787</u>	<u>\$998,213</u>	

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 其他

- (1) 截至民國一〇五年九月三十日止，本集團為採購及標案而開立之保證票據如下：

客戶	金額(仟元)
慧與科技股份有限公司	\$52,000
台灣惠普資訊科技(股)公司	73,000
合計	<u>\$125,000</u>

- (2) 本集團因承租辦公室及履約保證等，共計開立期票，截至民國一〇五年九月三十日尚未兌現者計3,656仟元。
- (3) 本集團因進口記帳關稅，委請玉山商業銀行開立保證額度共計500仟元，可循環使用。
- (4) 本集團因公務車油資記帳月結，委請第一商業銀行開立保證額度為945仟元，可循環使用。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$2,307	\$1,886	\$2,485
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	494,825	293,342	361,254
其他金融資產(含非流動)	38,268	39,421	39,378
應收款項淨額	2,835,841	2,828,227	2,655,190
其他應收款	35,590	20,692	21,568
存出保證金	21,087	19,027	17,368
合 計	<u>\$3,427,918</u>	<u>\$3,202,595</u>	<u>\$3,097,243</u>

金融負債

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$688,941	\$706,968	\$632,000
應付短期票券	270,000	320,000	320,000
應付款項	1,718,744	1,517,947	1,442,657
其他應付款	339,555	311,963	279,970
長期借款(含一年內到期)	-	-	4,479
存入保證金	879	879	879
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	679	1,700	2,459
合 計	<u>\$3,018,798</u>	<u>\$2,859,457</u>	<u>\$2,682,444</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加862仟元及114仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目為浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日季之損益將分別減少/增加329仟元及710仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，基於利率變動之可能性及幅度皆小，因此其未折現之利息金額係依據報導期間結束日之利率為基礎估算。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.09.30					
借款	\$689,287	\$-	\$-	\$-	\$689,287
應付短期票券	270,000	-	-	-	270,000
應付款項	1,718,744	-	-	-	1,718,744
其他應付款	339,555	-	-	-	339,555
104.12.31					
借款	\$707,324	\$-	\$-	\$-	\$707,324
應付短期票券	320,000	-	-	-	320,000
應付款項	1,517,947	-	-	-	1,517,947
其他應付款	311,963	-	-	-	311,963
104.09.30					
借款	\$634,339	\$3,010	\$-	\$-	\$637,349
應付短期票券	320,000	-	-	-	320,000
應付款項	1,442,657	-	-	-	1,442,657
其他應付款	279,970	-	-	-	279,970

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.09.30					
流入	\$92,409	\$-	\$-	\$-	\$92,409
流出	(93,088)	-	-	-	(93,088)
淨額	<u>\$ (679)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (679)</u>
104.12.31					
流入	\$133,760	\$-	\$-	\$-	\$133,760
流出	(135,460)	-	-	-	(135,460)
淨額	<u>\$ (1,700)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,700)</u>
104.09.30					
流入	\$41,395	\$-	\$-	\$-	\$41,395
流出	(43,854)	-	-	-	(43,854)
淨額	<u>\$ (2,459)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,459)</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、其他金融資產、應收款項、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值列。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(遠期外匯合約)相關資訊如下：

遠期外匯合約

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	到期日
105.09.30		
遠期外匯合約	賣出日圓 10,000仟元	105年11月01日至105年11月30日
遠期外匯合約	賣出歐元 2,564仟元	105年10月03日至105年12月30日
遠期外匯合約	買入美金 1,835仟元	105年10月31日至105年11月30日
遠期外匯合約	買入美金 910仟元	105年10月21日至105年10月24日
104.12.31		
遠期外匯合約	賣出歐元 1,180仟元	104年12月24日至105年03月31日
遠期外匯合約	賣出日圓 55,000仟元	104年12月29日至105年03月31日
遠期外匯合約	賣出美金 2,370仟元	105年01月01日至105年01月15日
遠期外匯合約	買入美金 1,289仟元	105年01月29日至105年02月29日
104.09.30		
遠期外匯合約	賣出歐元 1,218仟元	104年09月29日至104年12月31日
遠期外匯合約	賣出日圓 41,000仟元	104年10月01日至104年11月27日
遠期外匯合約	買入美金 1,460仟元	104年10月10日至104年12月16日
遠期外匯合約	買入美金 435仟元	104年10月23日至104年11月23日

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$669	\$-	\$669
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$679	\$-	\$679

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$248	\$-	\$248
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$1,700	\$-	\$1,700

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$847	\$-	\$847
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$2,459	\$-	\$2,459

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$103,019	\$103,019

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$80,949	\$80,949

民國一〇四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$80,949	\$80,949

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：仟元		
		105.09.30		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$8,731	31.3600	\$273,795
歐 元		3,796	35.0800	133,157
日 圓		93,816	0.3110	29,177
人 民 幣		8,516	4.6930	39,965
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		7,069	31.3600	221,677
歐 元		389	35.0800	13,653
日 圓		1,290	0.3110	401
人 民 幣		5,649	4.6930	26,512
		104.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$7,394	32.8100	\$242,593
歐 元		2,477	35.8900	88,907
日 圓		117,070	0.2730	31,960
人 民 幣		10,392	4.9980	51,938
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,951	32.8100	96,822
歐 元		18	35.8900	663
日 圓		313	0.2730	85
人 民 幣		6,341	4.9980	31,691

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

		104.09.30		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美 金		\$6,333	32.9200	\$208,475
歐 元		2,300	36.8800	84,810
日 幣		107,036	0.2736	29,285
人 民 幣		7,576	5.1740	39,199
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美 金		3,540	32.9200	116,537
歐 元		12	36.8800	461
人 民 幣		5,247	5.1740	27,147

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換(損)益分別為5,136仟元及(2,374)仟元。本集團於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之淨外幣兌換(損)益分別為2,706仟元及(1,109)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：詳附表二。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：詳合併財務報表附註六、2。
- (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：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表六。

3. 大陸投資資訊(因編製合併財務報表而沖銷)

- (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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。

- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

j 與廈門精瑞電腦有限公司銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

(a) 銷貨金額80,417仟元為銷貨淨額之6.41%。(註)

(b) 應收款項金額24,255仟元為應收款項淨額之5.63%。(註)

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

k 與廈門精瑞電腦有限公司進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

(a) 進貨金額1,062仟元為進貨淨額之0.12%。(註)

(b) 應付款項金額366仟元占應付款項總額之0.10%。(註)

註：上列比率係以精聯電子股份有限公司個體財務報表計算之。

l 財產交易及其所產生之損益數額：無。

m 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

n 資金融通之最高餘額，期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

o 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：無。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 通路事業營運部門：該部門負責「科技產品通路業務」事業為主。
2. 自動資料收集產品營運部門：該部門負責開發、製造、行銷「自動資料收集產品」及相關服務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年七月一日至九月三十日

	通路事業 部門	自動資料收集 產品部門	應報導部門 小計	調節及 銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$3,766,156	\$548,448	\$4,314,604	\$-	\$4,314,604
部門間收入	11,894	82	11,976	(11,976)	-
收入合計	<u>\$3,778,050</u>	<u>\$548,530</u>	<u>\$4,326,580</u>	<u>\$(11,976)</u>	<u>\$4,314,604</u>
部門損益	<u>\$78,536</u>	<u>\$24,197</u>	<u>\$102,733</u>	<u>\$(13,880)</u>	<u>\$88,853</u>

民國一〇四年七月一日至九月三十日

	通路事業 部門	自動資料收集 產品部門	應報導部門 小計	調節及 銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$3,661,329	\$476,637	\$4,137,966	\$-	\$4,137,966
部門間收入	3,076	67	3,143	(3,143)	-
收入合計	<u>\$3,664,405</u>	<u>\$476,704</u>	<u>\$4,141,109</u>	<u>\$(3,143)</u>	<u>\$4,137,966</u>
部門損益	<u>\$67,794</u>	<u>\$1,680</u>	<u>\$69,474</u>	<u>\$(882)</u>	<u>\$68,592</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日

	通路事業 部門	自動資料收集 產品部門	應報導部門 小計	調節及 銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$10,292,319	\$1,514,912	\$11,807,231	\$-	\$11,807,231
部門間收入	38,347	2,269	40,616	(40,616)	-
收入合計	<u>\$10,330,666</u>	<u>\$1,517,181</u>	<u>\$11,847,847</u>	<u>\$(40,616)</u>	<u>\$11,807,231</u>
部門損益	<u>\$229,771</u>	<u>\$28,986</u>	<u>\$258,757</u>	<u>\$(15,917)</u>	<u>\$242,840</u>

民國一〇四年一月一日至九月三十日

	通路事業 部門	自動資料收集 產品部門	應報導部門 小計	調節及 銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$9,969,567	\$1,455,248	\$11,424,815	\$-	\$11,424,815
部門間收入	7,416	359	7,775	(7,775)	-
收入合計	<u>\$9,976,983</u>	<u>\$1,455,607</u>	<u>\$11,432,590</u>	<u>\$(7,775)</u>	<u>\$11,424,815</u>
部門損益	<u>\$207,466</u>	<u>\$10,348</u>	<u>\$217,814</u>	<u>\$(5,519)</u>	<u>\$212,295</u>

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

精技電腦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

下表列示本集團民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	通路事業 部門	自動資料收集 產品部門	應報導部門 小計	調節及 銷除	集團 合計
105.09.30部門資產	\$5,111,159	\$1,826,014	\$6,937,173	\$(659,071)	\$6,278,102
104.12.31部門資產	\$5,080,944	\$1,645,019	\$6,725,963	\$(672,299)	\$6,053,664
104.09.30部門資產	\$4,790,101	\$1,669,252	\$6,459,353	\$(657,820)	\$5,801,533

營運部門負債

	通路事業 部門	自動資料收集 產品部門	應報導部門 小計	調節及 銷除	集團 合計
105.09.30部門負債	\$2,618,079	\$693,522	\$3,311,601	\$(991)	\$3,310,610
104.12.31部門負債	\$2,571,112	\$495,684	\$3,066,796	\$(2,982)	\$3,063,814
104.09.30部門負債	\$2,333,685	\$543,549	\$2,877,234	\$(2,263)	\$2,874,971

應報導部門損益之調節

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
應報導部門損益合計數	\$102,733	\$69,474	\$258,757	\$217,814
減除部門間利益	(13,880)	(882)	(15,917)	(5,519)
繼續營業單位稅前淨利	\$88,853	\$68,592	\$242,840	\$212,295

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與 對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註4)	實際動支金額	利率 區間	資金貸與 性質(註5)	業務往 來金額(註6)	有短期融通資 金必要之原因(註7)	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額(註8)	資金貸與 總限額(註8)
													名稱	價值		
0	本公司	精豪電腦股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$80,000	\$80,000	\$34,330	1.35%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	\$124,656	\$498,623

註1：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2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。

若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註5：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註6：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註7：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註8：依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之20%為限，惟因有短期融通資金之必要而將資金貸於他人之總額，以不超過本公司淨值10%為限，而個別貸於金額以不超過本公司淨值5%為限。

依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司貸於有業務往來之公司或行號總額，以不超過本公司淨值10%為限，個別貸於金額以不超過雙方間近一年業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

附表二、截至民國105年9月30日為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金 額 (註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	精豪電腦股份有限公司	2	\$498,623 (註3)	\$30,000	\$30,000	\$30,000	\$-	1.20%	\$1,246,557 (註3)	Y	N	N

註1：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2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司及其子公司背書保證作業處理程序規定，累積對外背書保證總額以不超過本公司淨值之50%為限。

依本公司及其子公司背書保證作業處理程序規定，對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值之20%為限。

本公司直接持有及間接持有表決權股份達90%以上之公司間背書保證限額，以不超過本公司淨值之10%為限。但本公司直接持有及間接持有表決權股份100%之公司間背書保證，不在此限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

附表三

單位：股/新台幣仟元

期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控股部分)

持有之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值 (註5)	
本公司	股票－華環科技(股)有限公司		以成本衡量之金融資產－非流動	240,000	\$1,638	16.38%	(註5)	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：因無公開報價，故無公允價值。

附表四

本集團與關係人進、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：(因編製合併財務報表而沖銷)

單位：新台幣仟元

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(註)	
精聯電子股份有限公司	Unitech America Inc. (簡稱：UTA)	本公司採權益 法評價之被投 資公司之轉投 資公司	銷貨	\$301,340	24.04%	發票日30天	依關係人交易訂價	一般國外收款條件為有信用額度者，出貨 後30-45天，無信用額度者，以T/T付現後 始出貨，精聯對UTA收款條件則為發票日 30天。	\$14,350	3.33%	
	Unique Technology Europe B.V. (簡稱：UTI)	本公司採權益 法評價之被投 資公司之轉投 資公司	銷貨	188,951	15.07%	月結90天	依關係人交易訂價	一般國外收款條件為有信用額度者，出貨 後30-45天，無信用額度者，以T/T付現後 始出貨，精聯對UTI收款條件則為月結90 天。	90,689	21.04%	

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產 之比率(註3)
0	精技電腦	精聯電子	1	銷貨收入	\$8,558	月結30天	0.07%
"	"	"	"	營業費用	184	"	-
"	"	"	"	應收帳款	783	"	0.01%
0	精技電腦	精豪電腦	1	銷貨收入	28,582	月結30天	0.24%
"	"	"	"	應收帳款	3,187	"	0.05%
"	"	"	"	其他應收款	34,330	"	0.55%
1	精聯電子股份有限公司	UTA	2	銷貨收入	301,340	發票日30天	2.55%
"	"	"	"	應收帳款	14,350	"	0.23%
"	"	"	"	銷貨成本	7,976	月結30天	0.07%
"	"	"	"	應付帳款	1,254	"	0.02%
"	"	"	"	營業費用	477	"	-
"	"	"	"	其他應付款	228	"	-
"	"	UTI	2	銷貨收入	188,951	月結90天	1.60%
"	"	"	"	應收帳款	90,689	"	1.44%
"	"	"	"	營業費用	451	月結30天	-
"	"	"	"	其他應付款	70	"	-
"	"	UTJ	2	銷貨收入	47,029	月結90天	0.40%
"	"	"	"	應收帳款	15,681	"	0.25%
"	"	"	"	銷貨成本	87	"	-
"	"	"	"	營業費用	37	月結30天	-
"	"	"	"	其他應付款	11	"	-
"	"	精瑞電腦	2	銷貨收入	80,417	月結90天	0.68%
"	"	"	"	應收帳款	24,255	"	0.39%
"	"	"	"	銷貨成本	1,062	月結30天	-
"	"	"	"	應付帳款	366	"	-
"	"	達碩	2	銷貨收入	12,819	月結90天	0.11%
"	"	"	"	其他收入	895	"	0.01%
"	"	"	"	應收帳款	12,486	"	0.20%
"	"	"	"	銷貨成本	777	月結60天	0.01%
"	"	"	"	其他應付款	729	"	0.01%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對孫公司。

(3)孫公司對孫公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期末累積金額佔總營收之方式計算。

附表六

被投資公司名稱、所在地所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣仟元/外幣元

投資公司 名 稱	被投資公司 名稱(註1.2)	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 本期(損)益(註2)	本期認列之 投資(損)益(註2)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
精技電腦(股)公司	精聯電子(股)公司 (簡稱：精聯電子)	新北市新店區寶橋路235巷136號5樓	自動資料收集產品買賣	\$632,936	\$632,936	27,386,739	58.43%	\$671,318	22,105	12,916	(4)
"	精豪電腦(股)公司	台北市內湖區新湖二路236號5樓	電腦周邊買賣及電子 材料零售業	15,000	15,000	1,500,000	100.00%	18,597	3,001	3,001	(4)
精聯電子(股)公司	Unitech America Ventures Inc. (簡稱：UAV)	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Totola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	USD 5,383,592	USD 5,383,592	10,000	100.00%	\$244,216	8,131	6,719	(4)
"	Unitech Europe Ventures Inc. (簡稱：UEV)	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Totola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	EUR 1,905,659	EUR 1,905,659	10,000	100.00%	35,540	(10,700)	(10,672)	(4)
"	Unitech Japan Holding Inc. (簡稱：UJH)	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Totola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	JPY 42,774,910	JPY 42,774,910	42,774,910	100.00%	22,977	2,135	2,345	(4)
"	Unitech Asia Ventures Inc. (簡稱：UCV)	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Totola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	USD 3,497,358	USD 3,497,358	16,057	100.00%	14,706	(3,143)	(3,738)	(4)
"	達碩智慧科技(股)公司 (簡稱：達碩)	新北市新店區寶橋路188號3樓	智能家居安控產品之銷售	TWD 50,000	-	5,000,000	100.00%	44,187	(5,807)	(5,806)	(4)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。
- (4)因編製合併財務報表而沖銷。

附表六(續)

被投資公司名稱、所在地所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣仟元/外幣元

投資公司 名 稱	被投資公司 名稱(註1.2)	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 本期(損)益(註2)	本期認列之 投資(損)益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Unitech America Ventures Inc. (簡稱：UAV)	Unitech America Holding Inc. (簡稱：UAH)	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Totola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	USD 5,383,592	USD 5,383,592	10,000	100.00%	USD 7,788,169	USD 257,587	USD 218,812	(註4)
Unitech America Holding Inc. (簡稱：UAH)	Unitech America Inc. (簡稱：UTA)	6182 Katella Ave Cypress, CA 90630, USA	自動資料收集產品買賣	USD 5,383,592	USD 5,383,592	100,000	100.00%	USD 7,788,169	USD 257,587	USD 218,812	(註4)
Unitech Europe Ventures Inc. (簡稱：UEV)	Unitech Europe Holding Inc. (簡稱：UEH)	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Totola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	EUR 1,905,659	EUR 1,905,659	10,000	100.00%	EUR 1,013,614	(EUR 294,268)	(EUR 293,060)	(註4)
Unitech Europe Holding Inc. (簡稱：UEH)	Unique Technology Europe B.V. (簡稱：UTI)	Ringbaan Noord 91 5046 AA Kapitein Hatterasstraat 19,5015	自動資料收集產品買賣	EUR 1,905,659	EUR 1,905,659	135,948	100.00%	EUR 1,013,614	(EUR 294,268)	(EUR 293,060)	(註4)
Unitech Japan Holding Inc. (簡稱UJH)	Unitech Japan Co., Ltd. (簡稱UTJ)	Kayabacho Nagaoka Building 8F 1-5-19 Shinkawa, Chuo-Ku, Tokyo, 104-0033	自動資料收集產品買賣	JPY 42,774,910	JPY 42,774,910	1,198	85.57%	JPY 73,827,176	JPY 8,460,035	JPY 7,701,746	(註4)
Unitech Asia Ventures Inc. (簡稱UCV)	Unitech Industries Holding Inc. (簡稱UIH)	P.O. BOX 958, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	財務信託控股等投資業務	USD 4,474,767	USD 4,474,767	13,786	100.00%	CNY 3,135,059	(CNY 631,326)	(CNY 740,080)	(註4)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：投資損益已由各該投資公司認列。

註4：因編製合併財務報表而沖銷。

附表七

單位：新台幣仟元

大陸投資資訊：

(外幣單位：元)

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
廈門精瑞電腦有限公司	自動資料收集產品 買賣	USD 3,419,200	(二)	USD 3,560,132	\$-	\$-	USD 3,560,132	\$(3,143)	100.00%	\$(3,738) (CNY 740,102) (註2)(二)3	\$14,648 CNY 3,122,709 (註2)(二)3	\$31,038 USD 977,409

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
\$111,646 (USD 3,560,132)	\$142,297 (USD 4,537,541)	\$1,495,868

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司在投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 3.其他：未經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新台幣。