

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
民國一〇七年一月一日至三月三十一日
及民國一〇六年一月一日至三月三十一日

公司地址：臺北市內湖區新湖二路236號3樓
電話：(02)2796-2345

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六) 重要會計項目之說明	32~53
(七) 關係人交易	54
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55~67
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67、71~74
2. 轉投資事業相關資訊	67~68、75~77
3. 大陸投資資訊	68、78
(十四) 部門資訊	69~70

會計師核閱報告

精技電腦股份有限公司 公鑒：

前言

精技電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四.3所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 316,773 仟元及 220,330 仟元，分別占合併資產總額之 6.08%及 3.95%，負債總額分別為新台幣 114,241 仟元及 95,697 仟元，分別占合併負債總額之 5.49%及 3.82%。民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(2,441)仟元及(50)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.19)%及(0.10)%。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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達精聯電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，精技電腦股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

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

(92)台財證(六)第100592號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

楊智惠

楊智惠



中華民國一〇七年五月十日



精技電腦股份有限公司及子公司

民國一〇七年三月三十一日、
(民國一〇七年及一〇六年三月三十一日及一〇六年三月三十一日
合併資產負債表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元								
資 產			一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$369,014	7.09	\$405,896	6.93	\$358,176	6.42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	20,272	0.39	77	-	1,141	0.02
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六.4及八	47,055	0.90	-	-	-	-
1140	合約資產-流動	四及六.20	3,583	0.07	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.6	136,831	2.63	173,040	2.96	209,005	3.75
1170	應收帳款淨額	四及六.7	1,969,514	37.82	2,530,131	43.21	2,142,958	38.42
1200	其他應收款		10,453	0.20	5,128	0.09	11,699	0.21
1220	本期所得稅資產		4,477	0.09	5,705	0.10	4,173	0.07
130x	存貨	四及六.8	1,313,316	25.22	1,371,491	23.42	1,504,371	26.97
1410	預付款項		69,418	1.33	56,701	0.97	53,713	0.96
1476	其他金融資產－流動	四、六.9及八	-	-	47,674	0.81	48,638	0.87
11xx	流動資產合計		3,943,933	75.74	4,595,843	78.49	4,333,874	77.69
非流動資產								
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.3	30,901	0.59	-	-	-	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及六.4及八	472	0.01	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.5	-	-	30,466	0.52	977	0.02
1600	不動產、廠房及設備	四及六.10及八	1,027,018	19.72	1,033,005	17.64	1,042,356	18.69
1760	投資性不動產淨額	四、五、六.11及八	37,561	0.72	37,635	0.64	37,857	0.68
1780	無形資產	四及六.12	53,202	1.03	56,817	0.97	56,106	1.00
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	82,905	1.59	72,315	1.24	82,154	1.47
1920	存出保證金		23,361	0.45	23,261	0.40	19,914	0.36
1980	其他金融資產－非流動	四、六.9及八	-	-	468	0.01	468	0.01
1995	其他非流動資產－其他	六.13	7,779	0.15	5,488	0.09	4,526	0.08
15xx	非流動資產合計		1,263,199	24.26	1,259,455	21.51	1,244,358	22.31
1xxx	資產總計		\$5,207,132	100.00	\$5,855,298	100.00	\$5,578,232	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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日及一〇六年三月三十一日
(民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，未依一般公認審計準則查核)

負債及權益		一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額
	流動負債						
2100	短期借款	四及六.14	\$-	-	\$392,500	6.70	\$471,000
2110	應付短期票券	四及六.15	-	-	150,000	2.56	100,000
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.2	739	0.01	702	0.01	1,136
2130	合約負債-流動	四及六.20	81,944	1.58	-	-	-
2150	應付票據		8,506	0.16	11,984	0.21	862
2170	應付帳款		1,501,286	28.83	1,600,933	27.34	1,333,127
2200	其他應付款		358,364	6.88	438,670	7.49	311,225
2230	本期所得稅負債		34,148	0.66	22,213	0.38	56,046
2250	負債準備—流動	四	829	0.02	4,010	0.07	2,977
2300	其他流動負債—其他	四及六.17	4,911	0.09	89,862	1.54	138,636
2365	退款負債		2,381	0.05	-	-	-
21xx	流動負債合計		1,993,108	38.28	2,710,874	46.30	2,415,009
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.26	167	-	112	-	425
2640	淨確定福利計畫—非流動	四、五及六.16	88,054	1.69	89,724	1.53	90,064
2645	存入保證金		880	0.02	880	0.02	880
25xx	非流動負債合計		89,101	1.71	90,716	1.55	91,369
2xxx	負債總計		2,082,209	39.99	2,801,590	47.85	2,506,378
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	六.18	1,617,358	31.06	1,617,358	27.62	1,617,358
3110	普通股股本		308,658	5.93	309,619	5.29	309,671
3200	資本公積	六.18					
3300	保留盈餘	六.18					
3310	法定盈餘公積		368,798	7.08	368,798	6.30	345,444
3320	特別盈餘公積		1,940	0.04	1,940	0.03	-
3350	未分配盈餘		365,542	7.02	284,681	4.86	334,780
	保留盈餘合計		736,280	14.14	655,419	11.19	680,224
3400	其他權益	四	(12,354)	(0.24)	(10,994)	(0.19)	(10,563)
	母公司業主權益合計		2,649,942	50.89	2,571,402	43.91	2,596,690
36xx	非控制權益	四、六.18及六.28	474,981	9.12	482,306	8.24	475,164
3xxx	權益總計		3,124,923	60.01	3,053,708	52.15	3,071,854
3x2x	負債及權益總計		\$5,207,132	100.00	\$5,855,298	100.00	\$5,578,232

(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

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇七年第一季		一〇六年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五及六.20	\$3,976,224	100.00	\$3,855,796	100.00
5000	營業成本	六.8、六.10、六.12及六.23	(3,592,132)	(90.34)	(3,481,197)	(90.28)
5900	營業毛利		384,092	9.66	374,599	9.72
6000	營業費用	六.10、六.12、六.21、六.22及六.23				
6100	推銷費用		(209,856)	(5.28)	(198,268)	(5.14)
6200	管理費用		(68,260)	(1.72)	(70,005)	(1.82)
6300	研究發展費用		(26,455)	(0.67)	(26,265)	(0.68)
6450	預期信用減損(損失)利益		4,202	0.11	-	-
	營業費用合計		(300,369)	(7.56)	(294,538)	(7.64)
6900	營業利益		83,723	2.10	80,061	2.08
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.11、六.22及六.24	1,171	0.03	1,579	0.04
7020	其他利益及損失	六.24	169	-	288	-
7050	財務成本	六.24	(537)	(0.01)	(1,661)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		803	0.02	206	-
7900	稅前淨利		84,526	2.12	80,267	2.08
7950	所得稅費用	四及六.26	(7,039)	(0.18)	(13,177)	(0.34)
8200	本期淨利		77,487	1.94	67,090	1.74
8300	其他綜合損益(淨額)	六.25				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)		435	0.01	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,240	0.03	-	-
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		(3,265)	(0.08)	(17,922)	(0.46)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.26	671	0.02	3,036	0.08
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(919)	(0.02)	(14,886)	(0.38)
8500	本期綜合損益總額		\$76,568	1.92	\$52,204	1.31
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	四及六.27	\$79,534		\$69,851	
8620	非控制權益	六.18及六.28	(2,047)		(2,761)	
			\$77,487		\$67,090	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$79,501		\$61,228	
8720	非控制權益		(2,933)		(9,024)	
			\$76,568		\$52,204	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利	四及六.27	\$0.49		\$0.43	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利	四及六.27	\$0.49		\$0.43	

(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





精技股份有限公司

民國一〇七年三月三十一日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新臺幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益											
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)					
代碼	項 目	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$1,617,358	\$309,722	\$345,444	\$-	\$264,929	\$(1,940)	\$-	\$2,535,513	\$483,770	\$3,019,283		
D1	民國一〇六年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	69,851	-	-	69,851	(2,761)	67,090		
D3	民國一〇六年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,623)	-	(8,623)	(6,263)	(14,886)		
D5	民國一〇六年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	69,851	(8,623)	-	61,228	(9,024)	52,204		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	367	367		
C17	其他資本公積變動數	-	(51)	-	-	-	-	-	(51)	51	-		
Z1	民國一〇六年三月三十一日餘額	\$1,617,358	\$309,671	\$345,444	\$-	\$334,780	\$(10,563)	\$-	\$2,596,690	\$475,164	\$3,071,854		
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$1,617,358	\$309,619	\$368,798	\$1,940	\$284,681	\$(10,994)	\$-	\$2,571,402	\$482,306	\$3,053,708		
D1	民國一〇七年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	79,534	-	-	79,534	(2,047)	77,487		
D3	民國一〇七年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	1,327	(1,563)	203	(33)	(886)	(919)		
D5	民國一〇七年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	80,861	(1,563)	203	79,501	(2,933)	76,568		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,353)	(5,353)		
C17	其他資本公積變動數	-	(961)	-	-	-	-	-	(961)	961	-		
Z1	民國一〇七年三月三十一日餘額	\$1,617,358	\$308,658	\$368,798	\$1,940	\$365,542	\$(12,557)	\$203	\$2,649,942	\$474,981	\$3,124,923		

(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



民國一〇七年及一〇六年十一月十一日至五月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一〇七年第一季 金額	一〇六年第一季 金額	代 碼	項 目	一〇七年第一季 金額	一〇六年第一季 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	\$84,526	\$80,267	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	615	-
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,030)	(5,099)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B03800	存出保證金(增加)減少	(100)	126
A20300	預期信用減損利益數	(4,202)	-	B04500	取得無形資產	(2,638)	(1,307)
A20300	呆帳費用	-	488	B06600	其他金融資產減少	-	1,469
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動之淨(利益)損失	(195)	573	BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,153)	(4,811)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動之淨損失	37	687				
A20100	折舊費用	11,133	10,781				
A20200	攤銷費用	6,254	6,357				
A20900	利息費用	537	1,661				
A21200	利息收入	(140)	(166)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3	-	C00100	短期借款增加	877,500	1,748,600
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	133	C00200	短期借款減少	(1,270,000)	(1,838,400)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00500	應付短期票券增加	510,000	1,060,000
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)	(20,000)	-	C00600	應付短期票券減少	(660,000)	(1,290,000)
A31125	合約資產增加	(3,583)	-	C04800	員工執行認股權	-	367
A31130	應收票據減少(增加)	36,330	(32,216)	C05400	取得子公司股權	(5,353)	-
A31150	應收帳款減少	564,701	622,300	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(547,853)	(319,433)
A31180	其他應收款(增加)減少	(5,325)	9,188				
A31200	存貨減少(增加)	58,175	(61,468)				
A31230	預付款項增加	(12,717)	(15,669)				
A31990	其他營業資產增加	(3,289)	(2,979)				
A32125	合約負債增加	81,944	-				
A32130	應付票據減少	(3,478)	(692)				
A32150	應付帳款減少	(99,647)	(233,922)				
A32180	其他應付款減少	(80,113)	(121,368)				
A32200	負債準備減少	(800)	(2,179)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,405)	(14,458)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(84,951)	10,387				
A32240	淨確定福利計畫減少	(1,670)	(172)				
A33000	營運產生之現金流入	523,530	271,991				
A33100	收取之利息	140	166				
A33300	支付之利息	(730)	(1,632)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(36,882)	(71,753)
A33500	支付之所得稅	(4,411)	(3,576)	E00100	期初現金及約當現金餘額	405,896	429,929
AAAA	營業活動之淨現金流入	518,529	266,949	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$369,014	\$358,176

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉國筌

經理人：葉國堃

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
民國一〇七年一月一日至三月三十一日及
一〇六年一月一日至三月三十一日
(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，截至民國一〇七年三月三十一日，本公司持股比例為58.15%。

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)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年五月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

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

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。本集團於民國一〇七年一月一日自應收帳款重分類至合約資產之金額為3,629仟元。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國一〇七年三月三十一日之應收帳款減少3,583仟元，且合約資產增加3,583仟元。惟對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為預收貨款（帳列其他流動負債）；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自預收貨款重分類至合約負債之金額為14,159仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年三月三十一日之其他流動負債減少8,476仟元，且合約負債增加8,476仟元。另對於預期之折扣於民國一〇七年一月一日自負債準備重分類至退款負債之金額為3,163仟元。

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

- C. 本集團勞務收入包含機器設備維修服務及保固服務，現行維修服務之收入認列時點屬將由風險報酬移轉更改為控制之移轉，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對提供勞務之收入認列產生影響；保固服務係本集團提供之保固係可單獨購買之選擇權，現行保固服務之收入認列時點為於合約期間內隨時間經過認列收入，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，並未產生重大影響。惟對於部分提供勞務之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為遞延收入(帳列其他流動負債)；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自遞延收入重分類至合約負債之金額為 70,572 仟元，相較於適用國際會計準則第 18 號之規定，民國一〇七年三月三十一日之其他流動負債減少 73,468 仟元，且合約負債增加 73,468 仟元。
- D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

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

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$77	透過損益按公允價值衡量	\$77
透過其他綜合損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	30,466
備供出售金融資產(以成本衡量之金融資產)	30,466		
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)、應收款項(含關係人)、其他應收款及存出保證金)	3,184,684
放款及應收款(包括現金及約當現金(不含庫存現金)、其他金融資產(含非流動)、應收款項(含關係人)、其他應收款及存出保證金)	3,184,684		
合 計	<u>\$3,215,227</u>	合 計	<u>\$3,215,227</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註 1)			
指定透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$77	透過損益按公允價值衡量	\$77
備供出售金融資產(包括原始投資成本 30,466 並以成本衡量單獨列報)(註 2)	30,466	透過其他綜合損益按公允價值衡量- 權益工具	30,466
放款及應收款(註 3)			
現金及約當現金(不含庫存現金)	404,982	現金及約當現金(不含庫存現金)	404,982
其他金融資產(含非流動)	48,142	按攤銷後成本衡量之金融資產	48,142
應收款項(含關係人)	2,703,171	應收款項(含關係人)	2,703,171
其他應收款	5,128	其他應收款	5,128
存出保證金	23,261	存出保證金	23,261
小 計	<u>3,184,684</u>	小 計	<u>3,184,684</u>
合 計	<u>\$3,215,227</u>	合 計	<u>\$3,215,227</u>

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產為遠期外匯合約。由於遠期外匯之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量。

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

2. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，為未上市櫃公司股票。以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(以成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為30,466仟元。
3. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

無

3. 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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
3	國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」	民國108年1月1日
4	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
5	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
6	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
7	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
8	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

- (1) 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。

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

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。

(2) 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。

(3) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(4) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

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

(5) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(6) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(7) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(8) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上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(2)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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第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。

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(即本公司取得控制之日)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。

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

- (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。

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		
			107.03.31	106.12.31	106.03.31
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	58.15%	58.15%	58.18%
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%	100.00%	100.00%
精聯電子	Unitech Japan Co., Ltd. (簡稱：UTJ)	日本資料收集產品之銷售	10.86% (註一)	-	-
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)	美洲資料收集產品之銷售	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%

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

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之資產總額分別為 316,773 仟元及 220,330 仟元，負債總額分別為 114,241 仟元及 95,697 仟元，民國一〇七年及一〇六年第一季之綜合損益總額分別為 (2,441) 仟元及 (50) 仟元。

註 1：精聯電子於民國一〇七年一月直接投資 UTJ 5,351 仟元，取得 10.86% 股權。截至民國一〇七年三月三十一日止，精聯電子對 UTJ 直接及間接持股比例合計為 96.43%

註 2：未經會計師核閱之子公司包含 UJH、UCV、達碩、UTJ、UIH、精瑞電腦及精豪電腦。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇六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集團民國一〇六年度之合併財務報告附註四。

(1) 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- A. 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- B. 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- C. 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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

(2) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

A. 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 管理金融資產之經營模式
- b. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- a. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- b. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- a. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- b. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- a. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- b. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- a. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- b. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- c. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

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

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

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

B. 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- a. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- b. 貨幣時間價值
- c. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- a. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- b. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- c. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

- a. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- b. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- c. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- d. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

C. 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- a. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- b. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- c. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

D. 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

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

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

E. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(3) 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

(4) 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

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

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

(5) 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	55年
-----	-----

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

(6) 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

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

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

銷貨退回及折讓負債準備

自民國一〇七年一月一日起，銷貨退回及折讓係依據國際財務報導準則第15號之規定處理。民國一〇七年一月一日以前，本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

(7) 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電腦、電腦周邊設備產品及自動辨識系統等，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除對預期之折扣金額。本集團以累積經驗估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

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

提供勞務

本集團提供之勞務服務包括提供專案服務所產生之勞務、機器設備維修服務及保固服務，專案服務及維修服務屬單獨定價或協商，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入；保固服務係本集團提供可單獨購買之選擇權，故以商品及保固之單獨售價比例分攤交易價格，分攤予商品之價金，於商品控制移轉時認列收入；分攤予保固之價金，屬尚未提供保固服務而客戶已先支付對價，故將其列報為合約負債，且基於需在合約期間提供維修及保養服務，因客戶同時取得並耗用履約效益，故於合約期間內隨時間經過認列收入並沖減合約負債。

(8) 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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

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。

(9) 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列估計及假設外，本集團民國一〇七年一月一日至三月三十一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一〇六年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇六年度之合併財務報告附註五。

A. 收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六、20。

民國一〇七年一月一日以前

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，請詳附註六、20。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
庫存現金	\$1,091	\$914	\$839
銀行存款	367,923	404,982	357,337
合 計	<u>\$369,014</u>	<u>\$405,896</u>	<u>\$358,176</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	107.3.31	106.12.31(註)	106.3.31(註)
強制透過損益按公允價值衡 量：			
未指定避險關係之衍生工 具			
遠期外匯合約	\$260		
貨幣型基金	20,012		
合 計	<u>\$20,272</u>		

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$739</u>		

	107.3.31(註)	106.12.31	106.3.31
持有供交易之金融資產：			
未指定避險關係之衍生工 具			
遠期外匯合約		<u>\$77</u>	<u>\$1,141</u>

持有供交易之金融負債：			
未指定避險關係之衍生工 具			
遠期外匯合約		<u>\$702</u>	<u>\$1,136</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

上述衍生性金融工具交易，請詳附註十二說明。

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

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31	106.12.31(註)	106.3.31(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動： 特別股	\$30,901		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.3.31	106.12.31(註)	106.3.31(註)
定期存款	\$47,527		
流動	\$47,055		
非流動	\$472		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

5. 以成本衡量之金融資產

	107.3.31(註)	106.12.31	106.03.31
備供出售金融資產			
普通股股票		\$-	\$977
特別股股票		30,466	-
合計		\$30,466	\$977

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，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，於民國一〇六年度提列977仟元減損損失。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

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

6. 應收票據

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
應收票據—因營業而發生	\$137,172	\$173,504	\$209,481
減：備抵損失	(341)	(464)	(476)
合 計	<u>\$136,831</u>	<u>\$173,040</u>	<u>\$209,005</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六、21，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收帳款淨額

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
應收帳款	\$1,985,382	\$2,550,212	\$2,179,218
減：備抵損失	(15,868)	(20,081)	(36,260)
應收帳款淨額	<u>\$1,969,514</u>	<u>\$2,530,131</u>	<u>\$2,142,958</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。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年第一季備抵損失相關資訊詳附註六。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年第一季有關應收帳款所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
106.1.1	\$31,623	\$13,711	\$45,334
當期發生(迴轉)之金額	3,223	(2,821)	402
因無法收回而沖銷	(9,408)	-	(9,408)
匯率影響	-	(68)	(68)
106.3.31	<u>\$25,438</u>	<u>\$10,822</u>	<u>\$36,260</u>

本集團民國一〇六年三月三十一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)
(金額另予註明外，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	
106.12.31	2,447,706	49,634	12,138	16,931	3,022	700	2,530,131
106.3.31	2,008,602	38,307	18,058	7,532	70,459	-	2,142,958

8. 存貨

(1) 存貨淨額包括：

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
原 料	\$41,991	\$36,755	\$39,894
在 製 品	126,741	103,326	128,445
製 成 品	202,057	200,622	178,129
買入商品	942,527	1,030,788	1,157,903
合 計	<u>\$1,313,316</u>	<u>\$1,371,491</u>	<u>\$1,504,371</u>

(2) 本集團民國一〇七年及一〇六年第一季認列為費用之存貨成本分別為3,592,132仟元及3,481,197仟元，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及因市價下跌導致存貨淨變現價值低於成本，致認列存貨淨變現價值(回升利益)及跌價損失分別為(10,271)仟元及4,290仟元。

(3) 前述存貨未有提供質押擔保之情事。

9. 其他金融資產

	107.03.31(註)	106.12.31	106.03.31
定期存款		<u>\$48,142</u>	<u>\$49,106</u>
流 動		<u>\$47,674</u>	<u>\$48,638</u>
非 流 動		<u>\$468</u>	<u>\$468</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上列金融資產提供質押擔保情形請參閱財務報表附註八。

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

10. 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：								
107.1.1	\$628,776	\$582,256	\$193,342	\$243,870	\$35,531	\$48,695	\$13,813	\$1,746,283
增 添	-	296	1,518	1,112	-	1,104	-	4,030
處分及報廢	-	-	(148)	-	-	(87)	-	(235)
移 轉	-	-	-	998	-	-	-	998
匯率變動之影響	-	-	(170)	-	-	179	(25)	(16)
107.3.31	<u>\$628,776</u>	<u>\$582,552</u>	<u>\$194,542</u>	<u>\$245,980</u>	<u>\$35,531</u>	<u>\$49,891</u>	<u>\$13,788</u>	<u>\$1,751,060</u>
106.1.1	\$628,776	\$582,256	\$201,205	\$226,081	\$35,316	\$44,684	\$13,548	\$1,731,866
增 添	-	-	763	2,343	-	1,993	-	5,099
處分及報廢	-	-	-	-	-	(610)	-	(610)
移 轉	-	-	-	4,731	-	(156)	-	4,575
匯率變動之影響	-	-	(489)	-	-	(1,149)	(72)	(1,710)
106.3.31	<u>\$628,776</u>	<u>\$582,256</u>	<u>\$201,479</u>	<u>\$233,155</u>	<u>\$35,316</u>	<u>\$44,762</u>	<u>\$13,476</u>	<u>\$1,739,220</u>
折舊及減損：								
107.1.1	\$-	\$262,216	\$176,537	\$199,047	\$27,039	\$39,875	\$8,564	\$713,278
折 舊	-	3,003	1,563	4,386	799	817	491	11,059
處分及報廢	-	-	(148)	-	-	(84)	-	(232)
移 轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1)	(151)	-	-	113	(24)	(63)
107.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$265,218</u>	<u>\$177,801</u>	<u>\$203,433</u>	<u>\$27,838</u>	<u>\$40,721</u>	<u>\$9,031</u>	<u>\$724,042</u>
106.1.1	\$-	\$250,157	\$186,288	\$182,431	\$24,662	\$37,687	\$6,797	\$688,022
折 舊	-	3,015	1,657	4,029	983	559	464	10,707
處分及報廢	-	-	-	-	-	(610)	-	(610)
移 轉	-	-	-	-	-	(38)	-	(38)
匯率變動之影響	-	-	(426)	-	-	(725)	(66)	(1,217)
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$253,172</u>	<u>\$187,519</u>	<u>\$186,460</u>	<u>\$25,645</u>	<u>\$36,873</u>	<u>\$7,195</u>	<u>\$696,864</u>
淨帳面金額：								
107.3.31	<u>\$628,776</u>	<u>\$317,334</u>	<u>\$16,741</u>	<u>\$42,547</u>	<u>\$7,693</u>	<u>\$9,170</u>	<u>\$4,757</u>	<u>\$1,027,018</u>
106.12.31	<u>\$628,776</u>	<u>\$320,040</u>	<u>\$16,805</u>	<u>\$44,823</u>	<u>\$8,492</u>	<u>\$8,820</u>	<u>\$5,249</u>	<u>\$1,033,005</u>
106.3.31	<u>\$628,776</u>	<u>\$329,084</u>	<u>\$13,960</u>	<u>\$46,695</u>	<u>\$9,671</u>	<u>\$7,889</u>	<u>\$6,281</u>	<u>\$1,042,356</u>

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季均無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

本集團於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日之不動產、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)
(金額另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成 本：			
107.1.1	\$25,200	\$16,580	\$41,780
增 添	-	-	-
處分及報廢	-	-	-
107.3.31	<u>\$25,200</u>	<u>\$16,580</u>	<u>\$41,780</u>
106.1.1	\$25,200	\$16,580	\$41,780
增 添	-	-	-
處分及報廢	-	-	-
106.3.31	<u>\$25,200</u>	<u>\$16,580</u>	<u>\$41,780</u>
折舊及減損：			
107.1.1	\$-	\$4,145	\$4,145
折 舊	-	74	74
處 分	-	-	-
107.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$4,219</u>	<u>\$4,219</u>
106.1.1	\$-	\$3,849	\$3,849
折 舊	-	74	74
處 分	-	-	-
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,923</u>	<u>\$3,923</u>
淨帳面金額：			
107.3.31	<u>\$25,200</u>	<u>\$12,361</u>	<u>\$37,561</u>
106.12.31	<u>\$25,200</u>	<u>\$12,435</u>	<u>\$37,635</u>
106.3.31	<u>\$25,200</u>	<u>\$12,657</u>	<u>\$37,857</u>
投資性不動產之租金收入		107年第一季 <u>\$543</u>	106年第一季 <u>\$543</u>

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之公允價值於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日分別為100,812仟元、103,237仟元及103,237仟元，前述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：

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
折現率	1.61%	1.67%	1.67%

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

12. 無形資產

	電腦軟體成本	商 譽	合 計
成 本：			
107.1.1	\$255,280	\$13,204	\$268,484
增添－單獨取得	2,638	-	2,638
處 分	(15,505)	-	(15,505)
匯率變動之影響	2	-	2
107.3.31	<u>\$242,415</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$255,619</u>
106.1.1	\$238,198	\$13,204	\$251,402
增添－單獨取得	1,307	-	1,307
處 分	(1,640)	-	(1,640)
匯率變動之影響	(10)	-	(10)
106.3.31	<u>\$237,855</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$251,059</u>
攤銷及減損：			
107.1.1	\$211,667	\$-	\$211,667
攤 銷	6,254	-	6,254
處 分	(15,505)	-	(15,505)
匯率變動之影響	1	-	1
107.3.31	<u>\$202,417</u>	<u>\$-</u>	<u>\$202,417</u>
106.1.1	\$190,228	\$-	\$190,228
攤 銷	6,357	-	6,357
處 分	(1,625)	-	(1,625)
匯率變動之影響	(7)	-	(7)
106.3.31	<u>\$194,953</u>	<u>\$-</u>	<u>\$194,953</u>
淨帳面金額：			
107.3.31	<u>\$39,998</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$53,202</u>
106.12.31	<u>\$43,613</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$56,817</u>
106.3.31	<u>\$42,902</u>	<u>\$13,204</u>	<u>\$56,106</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107年第一季	106年第一季
營業成本	<u>\$193</u>	<u>\$236</u>
推銷費用	<u>\$107</u>	<u>\$90</u>
管理費用	<u>\$861</u>	<u>\$660</u>
研發費用	<u>\$5,093</u>	<u>\$5,371</u>

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

13. 其他非流動資產

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
預付設備款	\$7,779	\$5,488	\$3,446
預付軟體成本	-	-	1,080
合 計	<u>\$7,779</u>	<u>\$5,488</u>	<u>\$4,526</u>

14. 短期借款

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
無擔保銀行借款	\$-	\$266,500	\$181,000
擔保銀行借款	-	126,000	290,000
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$392,500</u>	<u>\$471,000</u>
	-	0.99%~1.10%	0.99%~1.1%

本集團截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,218,795仟元、1,826,295仟元及1,249,595仟元。

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，擔保情形請參閱附註八。

15. 應付短期票券

應付短期票券包括：

	保證機構	107.03.31	106.12.31	106.03.31
應付商業本票	大中票券	\$-	\$-	\$50,000
應付商業本票	兆豐票券	-	50,000	50,000
應付商業本票	台灣票券	-	50,000	-
應付商業本票	國際票券	-	50,000	-
淨 額		<u>\$-</u>	<u>\$150,000</u>	<u>\$100,000</u>
利率區間		-	0.47%-0.81%	0.67%~0.71%

擔保應付短期票券係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,640仟元及8,294仟元。

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

確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為443仟元及477仟元。

17. 負債準備

	維修保固	銷貨退回 及折讓	合 計
107.1.1	\$848	\$-	\$848
當期新增－其他	-	-	-
當期使用	-	-	-
匯率影響數	(19)	-	(19)
107.3.31	\$829	\$-	\$829
流 動－107.3.31	\$829	\$-	\$829
流 動－106.12.31	\$848	\$3,162	\$4,010
流 動－106.3.31	\$948	\$2,029	\$2,977

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

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號之規定處理銷貨退回及折讓，請詳附註四。民國一〇七年一月一日以前，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。

18. 權益

(1) 普通股

本公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日，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

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
普通股股票溢價	\$296,158	\$296,158	\$296,158
資本公積－其他	12,500	13,461	13,513
合 計	\$308,658	\$309,619	\$309,671

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

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。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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。

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。

本公司經民國一〇七年三月三十日及民國一〇六年六月二十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議之民國一〇六年及一〇五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)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$25,776	\$23,354		
特別盈餘公積	9,054	1,940		
普通股現金股利	226,430	210,257	\$1.40	\$1.30

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六.23。

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

(5) 非控制權益

	107年第一季	106年第一季
期初餘額	\$482,306	\$483,770
歸屬於非控制權益本期淨利	(2,047)	(2,761)
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	(886)	(6,263)
子公司發行員工認股權	(5,353)	367
持股比例變動股權淨值差異數	961	51
期末餘額	<u>\$474,981</u>	<u>\$475,164</u>

19. 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)
101.09.10	239	\$18.15	\$15.83

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

給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

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

前述認股權計畫截至民國一〇六年十二月三十一日已全數到期，一〇六年第一季之詳細資訊如下：

	106年第一季	
	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	96	\$16.39
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	(23)	16.39
本期逾期失效認股選擇權	-	
3月31日流通在外認股選擇權	73	16.39
3月31日可執行認股選擇權	73	
本期給與之認股選擇權之加權平均公允價值(元)	\$-	

民國一〇六年三月三十一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)
106.3.31		
流通在外之認股選擇權	\$16.39	0.45

本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季並無認列員工股份基礎給付計畫之費用。

本集團於民國一〇六年第一季並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

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

20. 營業收入

	107年第一季 (註)	106年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$3,919,832	\$3,874,540
減：銷貨退回及折讓	-	(68,129)
勞務提供收入	56,392	49,385
合 計	<u>\$3,976,224</u>	<u>\$3,855,796</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	107年第一季
銷售商品	\$3,925,996
提供勞務	50,228
合 計	<u>\$3,976,224</u>
收入認列時點：	
於某一時點	\$3,961,640
隨時間逐步滿足	14,584
合 計	<u>\$3,976,224</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	<u>\$3,629</u>	<u>\$3,583</u>	<u>\$(46)</u>

本集團民國一〇七年第一季合約資產增加，因於資產負債表日對合約對價未具有無條件收取之權利增加，故尚未轉列應收帳款。另減損之影響請詳附註六、21。

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

B. 合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$14,159	\$8,476	\$(5,683)
提供勞務	70,572	73,468	2,896
合 計	<u>\$84,731</u>	<u>\$81,944</u>	<u>\$(2,787)</u>

本集團民國一〇七年第一季合約負債餘額大幅減少係因大部分履約義務已滿足，其中2,787仟元為期初餘額於本期認列為收入。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

21. 預期信用減損損失(利益)

	107年第一季	106年第一季 (註)
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
合約資產	\$96	
應收票據	(123)	
應收帳款	(4,175)	
合 計	<u>\$(4,202)</u>	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 合約資產之總帳面金額3,686仟元，以預期信用損失率2%~50%衡量之備抵損失金額為103仟元。
- (2) 應收票據之總帳面金額137,172仟元，以預期信用損失率0%~0.5%衡量之備抵損失金額為341仟元。
- (3) 應收帳款則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

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

群組一	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-360天	360天以上	
總帳面金額	\$1,522,414	\$75,975	\$3,180	\$140	\$8,181	\$-	\$1,609,890
損失率	0.36%	0.99%	0.88%	1.43%	81.41%	-	
存續期間預期信用損失	5,451	749	28	2	6,660	-	12,890
小 計	\$1,516,963	\$75,226	\$3,152	\$138	\$1,521	\$-	\$1,597,000

群組二	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-360天	360天以上	
總帳面金額	\$329,741	\$29,703	\$11,423	\$1,223	\$2,898	\$504	\$375,492
損失率	-%	-%-2%	2%-5%	5%-10%	25%-50%	50%-100%	
存續期間預期信用損失	-	345	569	122	1,438	504	2,978
合 計	\$329,741	\$29,358	\$10,854	\$1,101	\$1,460	\$-	\$372,514

本集團民國一〇七年第一季之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$7	\$464	\$20,074
期初保留盈餘調整數	-	-	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	7	464	20,074
本期增加(迴轉)金額	96	(123)	(4,175)
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(27)
匯率變動	-	-	(4)
期末餘額	\$103	\$341	\$15,868

註：本集團民國一〇七年第一季已沖銷且仍進行追索活動之金融資產，其合約金額為27千元。

22. 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，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

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

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
不超過一年	\$26,169	\$28,203	\$23,578
超過一年但不超過五年	22,956	29,234	41,648
合 計	<u>\$49,125</u>	<u>\$57,437</u>	<u>\$65,226</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107年第一季	106年第一季
最低租賃給付	<u>\$7,977</u>	<u>\$8,057</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，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
不超過一年	\$595	\$1,138	\$595
超過一年但不超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$595</u>	<u>\$1,138</u>	<u>\$595</u>

本集團無認列為收益之或有租金。

23. 用人費用

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107年第一季			106年第一季		
	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	\$9,717	\$174,823	\$184,540	\$9,731	\$167,855	\$177,586
勞健保費用	1,068	16,294	17,362	958	15,530	16,488
退休金費用	560	8,523	9,083	505	8,266	8,771
其他員工福利費用(註一)	1,031	12,073	13,104	1,053	11,391	12,444
折舊費用(註二)	4,430	6,629	11,059	4,063	6,644	10,707
攤銷費用	194	6,060	6,254	236	6,121	6,357

註一：係包括伙食費、團保費、訓練費及職工福利。

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

註二：民國一〇七年及一〇六年第一季投資性不動產折舊提列數均為74仟元，帳列「其他利益及損失－什項支出」項下。

本公司民國一〇六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。

本公司民國一〇七及民國一〇六年第一季依獲利狀況，分別估列員工酬勞及董監酬勞7,428仟元，1,428仟元及6,884仟元，1,291仟元，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。

本公司於民國一〇七年三月三十日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董監酬勞分別為20,903仟元及4,638仟元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇五年度盈餘實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年第一季	106年第一季
租金收入	\$666	\$771
利息收入	140	166
其他收入－其他	365	642
合 計	<u>\$1,171</u>	<u>\$1,579</u>

(2) 其他利益及損失

	107年第一季	106年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(3)	\$-
淨外幣兌換利益	3,001	4,036
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債損失	(2,591)	(3,035)
其他損失－其他	(238)	(713)
合 計	<u>\$169</u>	<u>\$288</u>

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

(3) 財務成本

	107年第一季	106年第一季
銀行借款之利息	\$537	\$1,661

25. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$-	\$-	\$1,327	\$1,327
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	435	435	(87)	348
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	(3,265)	(3,265)	671	(2,594)
本期其他綜合損益合計	\$(2,830)	\$(2,830)	\$1,911	\$(919)

民國一〇六年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	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	\$(17,922)	\$(17,922)	\$3,036	\$(14,886)
本期其他綜合損益合計	\$(17,922)	\$(17,922)	\$3,036	\$(14,886)

26. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

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

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>107年第一季</u>	<u>106年第一季</u>
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$21,057	\$13,607
以前年度之當期所得稅於本期之調整	452	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)	(1,523)	1,446
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	(4,320)	(2,510)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得		
稅	(8,627)	-
所得稅費用	<u>\$7,039</u>	<u>\$13,177</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年第一季</u>	<u>106年第一季</u>
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,327)	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權		
益工具投資未實現評價損益	87	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(671)	(3,036)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(1,911)</u>	<u>\$(3,036)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年三月三十一日止，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>	<u>備註</u>
本公司	核定至民國一〇五年度	
子公司一精聯電子(股)公司	核定至民國一〇四年度	
子公司一精豪電腦(股)公司	核定至民國一〇四年度	

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

27. 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。

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘揭露如下：

	107年第一季	106年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$79,534	\$69,851
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	161,736	161,736
基本每股盈餘(元)	\$0.49	\$0.43
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$79,534	\$69,851
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	161,736	161,736
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	1,372	1,397
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	163,113	163,133
稀釋每股盈餘(元)	\$0.49	\$0.43

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。

28. 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：

子公司名稱	公司及 營運所在國家	107.03.31	106.12.31	106.03.31
精聯電子(股)公司	台灣	41.85%	41.85%	41.82%

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

重大非控制權益之累積餘額：

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
精聯電子(股)公司	<u>\$474,981</u>	<u>\$482,306</u>	<u>\$475,164</u>

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	107年第一季	106年第一季
精聯電子(股)公司	<u>\$(2,047)</u>	<u>\$(2,761)</u>

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。

民國一〇七年第一季損益彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營業收入	\$458,233
繼續營業單位本期淨利(損)	(4,957)
本期綜合損益總額	(7,202)

民國一〇六年第一季損益彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營業收入	\$525,072
繼續營業單位本期淨利(損)	(7,049)
本期綜合損益總額	(21,935)

民國一〇七年三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	\$1,100,867
非流動資產	473,987
流動負債	403,262
非流動負債	39,575

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

民國一〇六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	\$1,172,389
非流動資產	469,029
流動負債	457,134
非流動負債	39,714

民國一〇六年三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	\$1,158,371
非流動資產	449,482
流動負債	435,777
非流動負債	43,042

民國一〇七年第一季現金流量彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營運活動	\$(66,803)
投資活動	(8,144)
籌資活動	(5,351)
匯率變動之影響	(3,316)
現金及約當現金淨增加(減少)	(83,614)

民國一〇六年第一季現金流量彙總性資訊：

	精聯電子 (股)公司
營運活動	\$(13,878)
投資活動	(4,312)
籌資活動	377
匯率變動之影響	(14,458)
現金及約當現金淨增加(減少)	(32,271)

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

七、關係人交易

1. 本集團主要管理階層之獎酬

	107年第一季	106年第一季
短期員工福利	\$18,091	\$17,165
退職後福利	481	358
合 計	<u>\$18,572</u>	<u>\$17,523</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
	107.3.31	106.12.31	106.3.31	
不動產、廠房及設備—土地、房屋及建築	\$739,202	\$740,671	\$745,077	短期擔保借款
不動產、廠房及設備—土地、房屋及建築	195,156	196,040	198,696	應付票券抵押借款
投資性不動產—土地及建築物	37,561	37,635	37,857	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	472	(註)	(註)	保固保證
其他金融資產—流動	(註)	-	532	保固保證
其他金融資產—非流動	(註)	468	468	保固保證
合 計	<u>\$972,391</u>	<u>\$974,814</u>	<u>\$982,630</u>	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 其他

(1) 截至民國一〇七年三月三十一日止，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)公司	\$52,000
台灣惠普資訊科技(股)公司	73,000
合 計	<u>\$125,000</u>

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

- (2) 本集團因承租辦公室及履約保證等，共計開立期票，截至民國一〇七年三月三十一日尚未兌現者計\$2,366仟元。
- (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\$800仟元，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。
- (5) 本集團因服務履約，委請玉山商業銀行開立保證額度\$300仟元。
- (6) 本公司因銷售對象為增加信用額度，收取應收保證票據，截至民國一〇七年三月三十一日保證額度\$15,000仟元。

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

<u>金融資產</u>	107.03.31	106.12.31	106.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	(註1)	\$77	\$1,141
強制透過損益按公允價值衡量	\$20,272	(註1)	(註1)
以成本衡量之金融資產(註2)	(註1)	30,466	977
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註2)	30,901	(註1)	(註1)
放款及應收款(註4)	(註1)	3,184,684	2,790,019
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	2,559,192	(註1)	(註1)
合 計	<u>\$2,610,365</u>	<u>\$3,215,227</u>	<u>\$2,792,137</u>

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

金融負債

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
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	\$739	\$702	\$1,136
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	-	392,500	471,000
應付短期票券	-	150,000	100,000
應付款項	1,509,792	1,612,917	1,333,989
其他應付款	358,364	438,670	311,225
存入保證金	880	880	880
合 計	<u>\$1,869,775</u>	<u>\$2,595,669</u>	<u>\$2,218,230</u>

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)、合約資產、應收款項(含關係人)、其他應收款及存出保證金。
4. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、其他金融資產(含非流動)、應收款項(含關係人)、其他應收款及存出保證金。

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。

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)。

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

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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之損益將分別增加/減少513仟元及增加/減少306仟元。

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。

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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之損益將無影響。

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

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

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，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、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃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，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
107.3.31					
借 款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付短期票券	-	-	-	-	-
應付款項	1,509,792	-	-	-	1,509,792
其他應付款	358,364	-	-	-	358,364
存入保證金	-	880	-	-	880
106.12.31					
借 款	\$392,702	\$-	\$-	\$-	\$392,702
應付短期票券	150,000	-	-	-	150,000
應付款項	1,612,917	-	-	-	1,612,917
其他應付款	438,468	-	-	-	438,468
存入保證金	-	880	-	-	880
106.3.31					
借 款	\$471,166	\$-	\$-	\$-	\$471,166
應付短期票券	100,000	-	-	-	100,000
應付款項	1,333,989	-	-	-	1,333,989
其他應付款	311,225	-	-	-	311,225
存入保證金	-	880	-	-	880

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
107.3.31					
流 入	\$108,163	\$-	\$-	\$-	\$108,163
流 出	(108,902)	-	-	-	(108,902)
淨 額	<u><u>\$(739)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(739)</u></u>
106.12.31					
流 入	\$111,856	\$-	\$-	\$-	\$111,856
流 出	(112,558)	-	-	-	(112,558)
淨 額	<u><u>\$(702)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(702)</u></u>
106.3.31					
流 入	\$106,084	\$-	\$-	\$-	\$106,084
流 出	(107,220)	-	-	-	(107,220)
淨 額	<u><u>\$(1,136)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(1,136)</u></u>

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

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	來自籌資活動之負債總額
107.1.1	\$392,500	\$150,000	\$542,500
現金流量	(392,500)	(150,000)	(542,500)
107.3.31	\$-	\$-	\$-

民國一〇六年第一季之負債之調節資訊：

無須適用

7. 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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、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約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 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，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值(如：存出保證金及存入保證金)，係以現金流量折現分析為基礎決定，其折現金額約為帳面金額。

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

E. 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；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 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、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，持有有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

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。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項 目	合約金額	到 期 日
107.3.31		
遠期外匯合約 賣出歐元	953仟元	107年03月01日至107年07月31日
遠期外匯合約 賣出日圓	60,000仟元	107年04月02日至107年06月29日
遠期外匯合約 買入美金	4,080仟元	107年04月30日至107年05月31日
106.12.31		
遠期外匯合約 賣出歐元	1,192仟元	107年01月02日至107年04月30日
遠期外匯合約 賣出日圓	72,800仟元	107年01月02日至107年03月30日
遠期外匯合約 買入美金	2,517仟元	107年01月29日至107年03月31日
106.3.31		
遠期外匯合約 賣出歐元	1,224仟元	106年04月05日至106年06月30日
遠期外匯合約 賣出日圓	45,000仟元	106年04月05日至106年06月30日
遠期外匯合約 買入美金	3,090仟元	106年04月28日至106年06月29日
遠期外匯合約 賣出美金	1,280仟元	106年03月27日至106年05月09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。

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

9. 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：

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：

民國一〇七年三月三十一日：

	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	\$-	\$260	\$-	\$260
基金	20,012	-	-	20,012
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
特別股股票	-	-	30,901	30,901
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	\$-	\$739	\$-	\$739

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

民國一〇六年十二月三十一日：

	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	\$-	\$77	\$-	\$77
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	\$-	\$702	\$-	\$702

民國一〇六年三月三十一日：

	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	\$-	\$1,141	\$-	\$1,141
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	\$-	\$1,136	\$-	\$1,136

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年第一季間，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。

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

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
107.01.01	\$30,466
107年第一季認列總利益：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益」)	435
107.03.31	\$30,901

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇七年三月三十一日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	收益法	缺乏流通性折價	28.89%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本 公允價值估計數越低 集團其他權益將減少/增加(1,791)/1,791 仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團透過外部評價公司衡量第三等級公允價值，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年三月三十一日：

	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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$100,812	\$100,812

民國一〇六年十二月三十一日：

	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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$103,237	\$103,237

民國一〇六年三月三十一日：

	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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$103,237	\$103,237

10. 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	
		107.3.31	
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$2,912	29.1100	\$84,767
歐 元	28	35.9400	991
日 圓	1,819	0.2744	499
人 民 幣	67	4.6470	311
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	4,676	29.1100	136,124

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

		金額單位：仟元		
		106.12.31		
		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$3,198	29.78	\$95,245
歐 元		2	35.64	81
日 圓		523	0.2648	138
人 民 幣		43	4.5730	197
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$4,316	29.78	\$128,553
歐 元		-	-	-
日 圓		372	0.2648	99
人 民 幣		-	-	-

		金額單位：仟元		
		106.3.31		
		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$4,197	30.3100	\$127,210
歐 元		23	32.4300	762
日 圓		7,480	0.2715	2,031
人 民 幣		15	4.4070	64
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		5,207	30.3100	157,824
日 圓		184	0.2715	50

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。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類眾多，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利益資訊，本集團於民國一〇七年及民國一〇六年第一季之淨外幣兌換利益分別為3,001仟元及4,036仟元。

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

11. 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。
- (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：無。
- (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、六.3、六.13及十二.7。
- (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：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 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。

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

(2) 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：無。

(3) 從事衍生工具交易：詳附表五。

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：

A. 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10,290仟元為銷貨淨額之2.91%。(註)

(b) 應收款項金額1,658仟元為應收款項淨額之0.58%。(註)

B. 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6,531仟元為進貨淨額之2.39%。(註)

(b) 應付款項金額6,455仟元占應付款項總額之2.56%。(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。

C. 財產交易及其所產生之損益數額：無。

D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

E. 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。

F. 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。

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

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。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇七年第一季

	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	\$3,520,802	\$455,422	\$3,976,224	\$-	\$3,976,224
部門間收入	896	2,812	3,708	(3,708)	-
收入合計	<u>\$3,521,698</u>	<u>\$458,234</u>	<u>\$3,979,932</u>	<u>\$(3,708)</u>	<u>\$3,976,224</u>
部門損益	<u>\$93,450</u>	<u>\$(11,833)</u>	<u>\$81,617</u>	<u>\$2,909</u>	<u>\$84,526</u>

民國一〇六年第一季

	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	\$3,330,828	\$524,968	\$3,855,796	\$-	\$3,855,796
部門間收入	31,154	104	31,258	(31,258)	-
收入合計	<u>\$3,361,982</u>	<u>\$525,072</u>	<u>\$3,887,054</u>	<u>\$(31,258)</u>	<u>\$3,855,796</u>
部門損益	<u>\$85,043</u>	<u>\$(9,063)</u>	<u>\$75,980</u>	<u>\$4,287</u>	<u>\$80,267</u>

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

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。

下表列示本集團民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一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 產生部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
107.03.31部門資產	\$4,290,026	\$1,574,853	\$5,864,879	\$(657,747)	\$5,207,132
106.12.31部門資產	\$4,903,976	\$1,641,418	\$6,545,394	\$(690,096)	\$5,855,298
106.03.31部門資產	\$4,625,142	\$1,607,853	\$6,232,995	\$(654,763)	\$5,578,232

營運部門負債

	通路事業 部門	自動資料收集 產生部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
107.03.31部門負債	\$1,640,285	\$442,837	\$2,083,122	\$(913)	\$2,082,209
106.12.31部門負債	\$2,305,010	\$496,848	\$2,801,858	\$(268)	\$2,801,590
106.03.31部門負債	\$2,028,434	\$478,819	\$2,507,253	\$(875)	\$2,506,378

2. 應報導部門損益之調節

(1) 損益

	107年第一季	106年第一季
應報導部門損益合計數	\$81,617	\$75,980
減除部門間利益	2,909	4,287
繼續營業單位稅前淨利	\$84,526	\$80,267

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	\$14,200	1.30%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	\$132,497	\$529,988

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、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	\$529,988 (註3)	\$60,000	\$60,000	\$60,000	-	2.26%	\$1,324,971 (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、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)：

單位：新台幣仟元

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	
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	\$-	16.38%	(註5)	
精聯電子	Artlux Corporation Series A-1 Preferred Stocks	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資－非流動	769,231	\$30,901	1.41%	\$30,901	
"	日盛貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1,357,368	\$20,012	-	\$20,012	

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：所列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

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	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	\$2,715	每月結	0.07%
"	"	"	"	應收帳款	752	"	0.01%
"	"	"	"	存入保證金	160	-	-
0	精技電腦	精豪電腦	1	銷貨收入	526	每月結	0.01%
"	"	"	"	其他應收款	14,200	"	0.27%
"	"	"	"	銷貨成本	370	"	0.01%
1	精聯電子股份有限公司	UTA	1	銷貨收入	44,352	發票日30天	1.12%
"	"	"	"	應收帳款	8,526	"	0.16%
"	"	"	"	銷貨成本	2,316	月結30天	0.06%
"	"	"	"	應付帳款	604	"	0.01%
"	"	UTI	1	銷貨收入	24,952	月結90天	0.63%
"	"	"	"	應收帳款	33,528	"	0.64%
"	"	UTJ	1	銷貨收入	15,759	月結90天	0.40%
"	"	"	"	應收帳款	16,046	"	0.31%
"	"	精瑞電腦	1	銷貨收入	10,290	月結90天	0.26%
"	"	"	"	應收帳款	1,658	"	0.03%
"	"	"	"	銷貨成本	6,513	月結30天	0.16%
"	"	"	"	應付帳款	6,455	"	0.12%
"	"	達碩	1	銷貨收入	18,493	月結90天	0.47%
"	"	"	"	租金收入	670	"	0.02%
"	"	"	"	應收帳款	19,364	"	0.37%
"	"	"	"	製造費用	961	月結60天	0.02%
"	"	"	"	其他應付款	3,501	"	0.07%
2	達碩	UTA	3	銷貨收入	16,610	發票日30天	0.42%

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)：

(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。

附表五

被投資公司從事衍生性商品交易：

精聯電子(股)公司

	107.03.31
未指定避險關係之衍生工具	<u>\$247 (註)</u>
持有供交易之金融負債－遠期外匯合約	<u>\$358</u>

該公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易，主要係為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。

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，
依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

該公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

107.03.31	合約金額	期間
遠期外匯合約	賣出歐元 953仟元	107年03月01日至107年07月31日
〃	賣出日幣 60,000仟元	107年04月02日至107年06月29日

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(2))	本期認列之 投資損益(註2(3))	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	\$632,936,328	\$632,936,328	27,386,739	58.15%	\$670,239	(5,001)	(2,908)	
"	精豪電腦(股)公司	台北市內湖區新湖二路236號5樓	電腦週邊買賣及電子 材料零售業	15,000,000	15,000,000	1,500,000	100.00%	23,904	1,796	1,796	
精聯電子(股)公司	Unitech America Ventures Inc. (簡稱：UAV)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, 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%	216,238	\$(5,208)	(5,729)	
"	Unitech Europe Ventures Inc. (簡稱：UEV)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, 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%	35,469	(2,364)	(2,305)	
"	Unitech Japan Holding Inc. (簡稱：UJH)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, 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%	28,729	959	1,096	
"	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	TWD 5,351	-	152	10.86%	3,899	1,121	117	
"	Unitech Asia Ventures Inc. (簡稱：UCV)	Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	財務信託控股等投資業務	USD 3,497,358	USD 3,497,358	16,056.83	100.00%	21,172	(398)	(329)	
"	達碩智慧科技股份有限公司 (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	TWD 50,000	5,000,000	100.00%	31,770	(2,596)	(2,620)	

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。

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(2))	本期認列之 投資損益(註2(3))	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)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, 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 7,429,077	(USD 177,192)	(USD 192,955)	
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 7,429,077	(USD 177,192)	(USD 192,955)	
Unitech Europe Ventures Inc. (簡稱：UEV)	Unitech Europe Holding Inc. (簡稱：UEH)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, 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 987,295	(EUR 65,537)	(EUR 64,549)	
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 987,295	(EUR 65,537)	(EUR 64,549)	
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 104,730,723	JPY 4,072,094	JPY 3,906,458	
Unitech Asia Ventures Inc. (簡稱UCV)	Unitech Industries Holding Inc. (簡稱UIH)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	財務信託控股等投資業務	USD 4,474,767	USD 4,474,767	13,785.52	100.00%	CNY 4,554,327	(CNY 85,605)	(CNY 72,351)	

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。

附表七

大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元/外幣元

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) Unitech Industries Holding Inc.	USD 3,560,132	\$-	\$-	USD 3,560,132	\$(398)	100.00%	\$(329) (CNY 72,351) (註2)(二)3	\$21,113 CNY 4,541,911 (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
\$103,635 (USD 3,560,132)	\$132,088 (USD 4,537,541)	\$678,441

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。

註4：本公司並未直接投資大陸地區，係透過子公司精聯電子轉投資，投資限額係以精聯電子淨值60%計算。