

精元電腦股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度第一季
(股票代碼 2387)

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村中正路 188-1 號
電 話：(04)2568-6983

精元電腦股份有限公司
民國九十七及九十六年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 22
	(五) 關係人交易	22 ~ 25
	(六) 質押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 28
(十一)	附註揭露事項	29	~ 36
	1. 重大交易事項相關資訊	29	~ 30
	2. 轉投資事業相關資訊	31	~ 33
	3. 大陸投資資訊	34	~ 36
(十二)	部門別財務資訊	36	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 07004117 號

精元電腦股份有限公司 公鑒：

精元電腦股份有限公司民國九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，本會計師係依照中華民國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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日採權益法評價所認列之長期股權投資收益分別為 209,540 仟元及 108,221 仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日其相關之長期股權投資餘額分別為 3,876,844 仟元及 3,242,872 仟元；九十六年三月三十一日相關其他負債餘額為 3,192 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十七年度第一季所揭露有關被投資公司之相關資訊，係依該等被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司相關資訊。倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，精元電腦股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，認列相關費用及負債。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

陳永清

張志安

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(77)台財證(一)第 10320 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 八 日

精元電腦股份有限公司
資產負債表
民國97年3月31日及96年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金(附註四(一))	\$ 391,952	6	\$ 389,765	7	2100 短期借款(附註四(八))	\$ -	-	\$ 70,000	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	151,225	3	274,036	5	2120 應付票據	26,919	-	19,828	-
1120 應收票據淨額	1,008	-	1,320	-	2140 應付帳款	662,749	11	416,835	8
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	452,078	7	385,137	7	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	116,795	2	118,136	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	97,219	2	163,741	3	2160 應付所得稅(附註四(十四))	51,640	1	36,939	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註五(二))	162,931	3	135,014	3	2170 應付費用	40,412	1	22,488	1
120X 存貨(附註四(四))	240,231	4	175,962	3	2280 其他流動負債	25,099	-	12,309	-
1280 其他流動資產(附註四(十四))	23,294	-	15,026	-	21XX 流動負債合計	923,614	15	696,535	13
11XX 流動資產合計	1,519,938	25	1,540,001	28	2510 各項準備				
基金及投資					2510 土地增值稅準備	29,614	1	29,614	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,876,844	64	3,242,872	60	其他負債				
1440 其他金融資產 - 非流動	4,207	-	4,221	-	2810 應計退休金負債(附註四(九))	29,425	-	24,097	-
固定資產(附註四(六)及六)					2820 存入保證金	80	-	80	-
成本					2880 其他負債 - 其他(附註四(五))	34,803	1	45,113	1
1501 土地	477,542	8	477,542	9	28XX 其他負債合計	64,308	1	69,290	1
1521 房屋及建築	112,846	2	116,490	2	2XXX 負債總計	1,017,536	17	795,439	15
1531 機器設備	42,594	1	44,446	1	股東權益				
1537 模具設備	70,493	1	80,154	2	3110 普通股股本(附註一及四(十))	3,393,085	56	3,084,688	57
1681 其他設備	11,295	-	18,737	-	資本公積(附註四(十一))				
15XY 成本及重估增值	714,770	12	737,369	14	3220 庫藏股票交易(附註四(十三))	54,614	1	24,028	-
15X9 減：累計折舊	(139,851)	(2)	(154,139)	(3)	保留盈餘(附註四(十二))				
1670 未完工程及預付設備款	571	-	-	-	3310 法定盈餘公積	358,733	6	278,868	5
15XX 固定資產淨額	575,490	10	583,230	11	3350 未分配盈餘	1,442,278	24	1,156,907	21
無形資產					股東權益其他調整項目				
1720 專利權(附註四(七))	57,235	1	67,189	1	3450 金融商品之未實現損益	-	-	144,159	3
1770 遞延退休金成本	2,890	-	-	-	3420 累積換算調整數	(9,645)	-	95,682	2
17XX 無形資產合計	60,125	1	67,189	1	3510 庫藏股票(附註四(十三))	(211,296)	(4)	(131,778)	(3)
其他資產					3XXX 股東權益總計	5,027,769	83	4,652,554	85
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	8,701	-	10,480	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 6,045,305	100	\$ 5,447,993	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,045,305	100	\$ 5,447,993	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳永清、張志安會計師民國九十七年四月二十八日核閱報告。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：林芳榮

精元電腦股份有限公司

損益表

民國97年1月1日至3月31日及96年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金	額 %	金	額 %
營業收入(附註五(二))				
4110 銷貨收入	\$ 594,998	98	\$ 481,671	98
4170 銷貨退回	(2)	-	(216)	-
4190 銷貨折讓	(25)	-	(1,177)	-
4100 銷貨收入淨額	594,971	98	480,278	98
4650 管理服務收入(附註五(二))	10,205	2	10,279	2
4000 營業收入合計	605,176	100	490,557	100
5110 銷貨成本	(497,817)	(82)	(364,735)	(74)
5910 營業毛利	107,359	18	125,822	26
營業費用				
6100 推銷費用	(17,477)	(3)	(16,477)	(3)
6200 管理及總務費用	(12,304)	(2)	(10,105)	(2)
6300 研究發展費用	(15,307)	(3)	(12,404)	(3)
6000 營業費用合計	(45,088)	(8)	(38,986)	(8)
6900 營業淨利	62,271	10	86,836	18
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註五(二))	3,243	-	3,060	1
7310 金融資產評價利益	2,644	-	4,280	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	209,540	35	108,221	22
7130 處分固定資產利益(附註五(二))	4,342	1	2,302	-
7160 兌換利益	-	-	12,575	2
7480 什項收入(附註五(二))	155	-	179	-
7100 營業外收入及利益合計	219,924	36	130,617	26
營業外費用及損失				
7510 利息費用	-	-	(288)	-
7560 兌換損失	(42,339)	(7)	-	-
7500 營業外費用及損失合計	(42,339)	(7)	(288)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	239,856	39	217,165	44
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(6,908)	(1)	(26,156)	(5)
9600 本期淨利	\$ 232,948	38	\$ 191,009	39
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十五))				
9750 本期淨利	\$ 0.73	\$ 0.71	\$ 0.66	\$ 0.58
假設子公司-精益投資股份有限公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料:				
本期淨利	\$ 239,856	\$ 232,948	\$ 223,532	\$ 197,376
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.71	\$ 0.69	\$ 0.66	\$ 0.58

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳永清、張志安會計師民國九十七年四月二十八日核閱報告。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：林芳榮

精元電腦股份有限公司
現金流量表

民國97年1月1日至3月31日及96年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日 至3月31日	96年1月1日 至3月31日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 232,948	\$ 191,009
調整項目		
折舊費用	6,698	7,261
各項攤提	2,488	2,488
金融資產評價利益	(2,644)	(4,280)
採權益法認列之投資收益	(209,540)	(108,221)
處分固定資產利益	(4,342)	(2,302)
匯率影響數	(12,115)	5,282
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	784	370
應收帳款(含關係人)	15,102	152
其他金融資產-流動	695	(4,689)
存貨	27,677	(13,830)
其他流動資產	(397)	1,926
遞延所得稅資產	(7,489)	3,993
應付票據	5,558	1,684
應付帳款(含關係人)	61,696	107,558
應付所得稅	14,298	10,431
應付費用	14,105	(12,584)
其他流動負債	(7,711)	(1,384)
應計退休金負債	760	554
營業活動之淨現金流入	<u>138,571</u>	<u>185,418</u>

(續次頁)

精元電腦股份有限公司
現金流量表

民國97年1月1日至3月31日及96年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日 至3月31日	96年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(\$ 33,000)	(\$ 67,000)
應收資金融通款減少(增加)	6,736	(5,517)
其他金融資產-流動減少	43,700	7,451
購置固定資產	(13,823)	(9,157)
其他金融資產-非流動減少	14	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>3,627</u>	<u>(74,223)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借數	-	70,000
短期借款償還數	-	(70,000)
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>-</u>
匯率影響數	12,115	(5,282)
本期現金及約當現金增加	154,313	105,913
期初現金及約當現金餘額	237,639	283,852
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 391,952</u>	<u>\$ 389,765</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ 288
本期支付所得稅	\$ 99	\$ 11,732
<u>僅有部分現金支付之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 24,138	\$ 6,579
加：期初應付設備款	-	3,636
減：期末應付設備款	(10,315)	(1,058)
本期支付現金	<u>\$ 13,823</u>	<u>\$ 9,157</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳永清、張志安會計師民國九十七年四月二十八日核閱報告。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：林芳榮

精元電腦股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年 3 月 31 日及 96 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司成立於民國 80 年 7 月 22 日，並以民國 91 年 1 月 10 日為合併基準日吸收合併精模科技股份有限公司，經多次增資及合併後，截至民國 97 年 3 月 31 日止，實收資本額為 3,393,085 仟元。主要營業項目係筆記型電腦、筆記型電腦鍵盤及其附屬設備之製造及買賣業。本公司股票自民國 88 年 1 月起在台灣證券交易所買賣。截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 175 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵呆滯損失外，並採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。持有被投資公司有表決權比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並於各季編製合併報表。

2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以遞延；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司

- 間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之「遞延借、貸項-聯屬公司間利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
3. 折舊除租賃改良物依租賃期間或耐用年限孰低者計提外，餘按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列。如耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值依估計剩餘耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產耐用年限除房屋及建築為 55 年外，餘為 2~10 年。

(九) 無形資產

專利權係以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 13 年，並定期執行減損測試。

(十) 遞延費用

係電腦軟體等相關支出，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

(十一) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額提列為當期之退休金成本。

(十二) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積-庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十三) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅

抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並預估基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

(十四) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失則不予迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會

(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利減少 10,500 仟元，每股盈餘減少 0.03 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	<u>96 年 3 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 157	\$ 292
支票存款	1,106	1,410
活期存款	232,258	103,156
定期存款	158,431	284,907
	<u>\$ 391,952</u>	<u>\$ 389,765</u>
定期存款利率區間	<u>2.50%~6.01%</u>	<u>5.12%~6.35%</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	<u>96 年 3 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 150,242	\$ 270,562
交易目的金融資產評價調整	983	3,474
	<u>\$ 151,225</u>	<u>\$ 274,036</u>

本公司於民國97年度及96年度第一季因金融資產交易而認列之淨利益分別為2,644仟元及4,280仟元。

(三)應收帳款淨額

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	<u>96 年 3 月 31 日</u>
應收帳款－非關係人	\$ 466,875	\$ 399,934
減：備抵呆帳	(14,797)	(14,797)
	<u>\$ 452,078</u>	<u>\$ 385,137</u>

(四)存貨

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	<u>96 年 3 月 31 日</u>
原物料	\$ 75,720	\$ 80,519
在製品	5,619	11,296
製成品	190,085	133,324
	271,424	225,139
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,193)	(49,177)
	<u>\$ 240,231</u>	<u>\$ 175,962</u>

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
採權益法評價者：				
Excellent Global International Ltd.	\$2,982,248	100%	\$2,356,428	100%
精元電腦(香港)有限公司	826,381	100%	853,678	100%
American Sunrex Corporation	10,547	100%	15,012	100%
友碁科技股份有限公司	22,907	20.77%	17,754	20.77%
精益投資股份有限公司	34,761	99.97%	-	99.97%
	<u>\$3,876,844</u>		<u>\$3,242,872</u>	

1. 長期投資採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	97年第一季	96年第一季
Excellent Global International Ltd.	\$ 182,239	\$ 102,134
精元電腦(香港)有限公司	26,316	5,499
友碁科技股份有限公司	1,352	1,658
American Sunrex Corporation	(476)	(955)
精益投資股份有限公司	109	(115)
	<u>\$ 209,540</u>	<u>\$ 108,221</u>

上述採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損益，係依據各該被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表評價而得。

2. 截至民國 96 年 3 月 31 日止，因子公司-精益投資股份有限公司持有本公司之股票視為庫藏股之會計處理，以致該長期股權投資帳面價值為貸餘 3,192 仟元，本公司業已轉列至其他負債-其他項下。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 477,542	\$ -	\$ 477,542
房屋及建築	112,846	(63,279)	49,567
機器設備	42,594	(22,841)	19,753
模具設備	70,493	(46,677)	23,816
其他設備	11,295	(7,054)	4,241
未完工程及預付設備款	571	-	571
	<u>\$ 715,341</u>	<u>(\$ 139,851)</u>	<u>\$ 575,490</u>

資 產 名 稱	96 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 477,542	\$ -	\$ 477,542
房屋及建築	116,490	(61,122)	55,368
機器設備	44,446	(24,319)	20,127
模具設備	80,154	(56,184)	23,970
其他設備	18,737	(12,514)	6,223
	<u>\$ 737,369</u>	<u>(\$ 154,139)</u>	<u>\$ 583,230</u>

(七) 專利權

	97 年 3 月 31 日	96 年 3 月 31 日
成 本	\$ 129,400	\$ 129,400
減：累計攤提	(72,165)	(62,211)
	<u>\$ 57,235</u>	<u>\$ 67,189</u>

(八) 短期借款

	97 年 3 月 31 日	96 年 3 月 31 日
信用借款	\$ -	\$ 70,000
利率區間	-	1.8%

(九) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均月薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，

惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 97 及 96 年第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 1,242 仟元及 1,034 仟元，撥存於臺灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 37,568 仟元及 34,453 仟元。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 97 年及 96 年第一季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 922 仟元及 890 仟元。

(十)股本

本公司於民國 96 年 6 月 13 日經董事會決議，以未分配盈餘 308,397 仟元轉增資發行新股 30,840 仟股，每股面值 10 元，該增資案經董事會決議以民國 96 年 8 月 11 日為增資配股基準日，增資後本公司實收資本額為 3,393,085 仟元，該增資案業已辦理變更登記完成。

(十一)資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢價所產生之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

(十二)保留盈餘

1. 本公司為電子產業，需配合整體業務成長特性，以及公司長期財務規劃，以求永續經營、穩定經營發展，本公司之股利政策，以不低於累積可分配盈餘之 70%。前項盈餘之分派，優先分派股票股利，其餘分派現金股利，其中現金股利之分派以不超過 70%為原則，由董事會參考衡量未來公司之營運及資本支出需求後，擬定盈餘分派議案，提請股東會決議之。上項股利發放之金額及總類，由董事會視客觀環境及經營實際需要彈性調整之。本公司年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

(1)提繳營利事業所得稅。

- (2)彌補歷年虧損。
- (3)提存 10%法定盈餘公積。
- (4)餘數加計上年度累積未分配盈餘，依法提列特別盈餘公積，餘額為累積可分配盈餘，前述累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。分派累積可分配盈餘時，股東股息分派最高一分。
- (5)如尚有餘餘，應分派員工紅利不低於 1%，董事、監察人酬勞提撥不高於 3%；餘額為股東紅利，按股份總數比例分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 自民國 89 年度起，依證期局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
4. 依所得稅法規定當年度之盈餘未作分配者，需就該未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅。
5. 截至民國97年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：
- | | |
|---------------|---------------------|
| | <u>未分配盈餘</u> |
| 87年及以後年度未分配盈餘 | <u>\$ 1,442,278</u> |
6. 截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 69,343 仟元，佔民國 87 年度以後之未分配盈餘之比率約為 4.81%，惟依所得稅法規定分配之股東可扣抵稅額應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為其計算基礎，是以本公司股東受配民國 87 年及以後年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。
7. 本公司民國 97 年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 13,500 仟元及 500 仟元，係以截至當期止之稅前淨利，考量所得稅、法定盈餘公積及前三年度實際配發之金額等因素估列。並認列為民國 97 年度第一季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。

8. 本公司於民國96年6月13日經股東會決議通過民國95年度盈餘分派案如下：

	95年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 79,865	\$ -
股票股利	308,397	1.0
現金股利	308,397	1.0
董監事酬勞	2,000	-
員工現金紅利	49,145	-
合計	\$ 747,804	\$ 2.0

本公司民國96年度盈餘分配議案，截至民國97年4月28日止，尚未經過董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 庫藏股票

1. 民國97年及96年第一季庫藏股票數量變動情形如下：

97年1月1日至3月31日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	3,000仟股	-	-	3,000仟股
96年1月1日至3月31日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	720仟股	-	-	720仟股

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至民國97年3月31日止，本公司已買回之庫藏股票金額為110,449仟元。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。截至民國97年第一季止已將庫藏股票轉讓予員工部分共計6,105仟股。
- 本公司之子公司-精益投資股份有限公司於民國97年及96年第一季持有本公司股票明細如下：

單位：元

97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	股數(仟股)	每股價值	總成本(仟元)	市價/股
期 初 股 數	7,621	\$13.23	\$ 100,846	\$ 35.10
本 期 出 售	-	-	-	-
期 末 股 數	<u>7,621</u>	13.23	<u>\$ 100,846</u>	36.30
96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	股數(仟股)	每股價值	總成本(仟元)	市價/股
期 初 股 數	8,039	\$14.57	\$ 117,091	\$ 33.65
本 期 出 售	(<u>284</u>)	14.57	(<u>4,139</u>)	36.99
期 末 股 數	<u>7,755</u>	14.57	<u>\$ 112,952</u>	41.00

96 年第一季子公司處分其持有本公司股票之處分利益為 6,367 仟元，本公司依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將其列為資本公積-庫藏股交易項下。

(十四)所得稅

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 59,954	\$ 54,281
永久性差異之所得稅影響數	(<u>53,046</u>)	(<u>28,125</u>)
所得稅費用	6,908	26,156
遞延所得稅資產淨變動數	7,489	(3,993)
減:扣繳稅額	(99)	(148)
期初應付所得稅	<u>37,342</u>	<u>14,924</u>
應付所得稅	<u>\$ 51,640</u>	<u>\$ 36,939</u>

1. 民國 97 年及 96 年第一季之永久性差異，主要係因採權益法評價之長期股權投資損益及證券交易所得免稅所產生之所得稅影響數。

2. 民國 97 年及 96 年 3 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	97 年 3 月 31 日	96 年 3 月 31 日
遞延所得稅資產總額—流動	<u>\$ 20,548</u>	<u>\$ 11,485</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 10,480</u>

3. 民國97年及96年3月31日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產餘額如下：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 31,193	\$ 7,798	\$ 49,177	\$ 12,294
備抵呆帳	9,805	2,452	9,805	2,452
未實現兌換損失(利益)	41,193	10,298	(13,044)	(3,261)
		<u>\$ 20,548</u>		<u>\$ 11,485</u>
非流動項目：				
固定資產轉投資之未實現處分利益	\$ 34,802	<u>\$ 8,701</u>	\$ 41,921	<u>\$ 10,480</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

5. 投資 A. S. C.、香港精元及 Excellent Global 等國外子公司，擬以該被投資公司之未配盈餘作永久性投資而不予分配，其虧損亦不予彌補，故相關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予以認列遞延所得稅。

(十五) 普通股每股盈餘

	97年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
繼續營業單位淨利	<u>\$239,856</u>	<u>\$232,948</u>	<u>328,688</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.71</u>
	96年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
繼續營業部門淨利	<u>\$217,165</u>	<u>\$191,009</u>	<u>329,993</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.58</u>

民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日加權平均流通在外股數係依當期本公司及子公司庫藏股買回之加權平均股數計算。民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日加權平均流通在外股數業已依民國 96 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整。

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

性質別	民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 19,993	\$ 20,814	\$ 40,807
勞健保費用	794	1,090	1,884
退休金費用	1,093	1,071	2,164
其他用人費用	241	363	604
	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ 23,338</u>	<u>\$ 45,459</u>
折舊費用	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 6,698</u>
攤銷費用	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 2,488</u>
性質別	民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 10,854	\$ 13,629	\$ 24,483
勞健保費用	817	977	1,794
退休金費用	956	968	1,924
其他用人費用	331	293	624
	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 15,867</u>	<u>\$ 28,825</u>
折舊費用	<u>\$ 5,297</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 7,261</u>
攤銷費用	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 2,488</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人	名稱	與本公司之關係
Excellent Global International Ltd. (Excellent)		本公司之子公司
American Sunrex Corporation (A. S. C.)		本公司之子公司
精元電腦(香港)有限公司(香港精元)		本公司之子公司
精益投資股份有限公司		本公司之子公司
Crown Trading International Ltd. (CROWN)		本公司間接投資之子公司
Golden Point International Ltd. (G. P. I.)		本公司間接投資之子公司
Leading Growth Industrial Co., Ltd. (Leading)		本公司間接投資之子公司
Best Elite Holdings Ltd. (Best Elite)		本公司間接投資之子公司
精元電腦(江蘇)有限公司(江蘇精元)		本公司間接投資之子公司
精模電子科技(深圳)有限公司(深圳精模)		本公司間接投資之子公司
精祥(上海)電腦有限公司(上海精祥)		本公司間接投資之子公司
常熟精元電腦有限公司(常熟精元)		本公司間接投資之子公司
江西精元電腦有限公司(江西精元)		本公司間接投資之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金 額	佔銷貨 淨 額 百分比	金 額	佔銷貨 淨 額 百分比
江蘇精元	\$ 33,300	6	\$ 40,361	8

本公司售予江蘇精元之價格係按一般售價加計運輸成本；收款期間為60~120天。本公司對於國內一般客戶收款條件係收取即期至90天期票，而國外一般客戶則多採預收或L/C方式收款。

2. 管理服務收入

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金 額	佔服務 收 入 百分比	金 額	佔服務 收 入 百分比
Excellent	\$ 6,518	64	\$ 6,518	63
上海精祥	3,687	36	3,761	37
	\$ 10,205	100	\$ 10,279	100

本公司因提供生產、行銷及管理 etc 諮詢顧問服務，依投入之相關費用加計一定比例收取管理服務收入。採月結90~120天電匯方式收款。

3. 財產交易

97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	財產交易種類	出售價款	帳面價值	出售(損)益	期 末 其他應收款
Excellent	機器設備及模具	\$ 20,911	\$ 18,408	\$ 2,503	\$ 20,911

96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	財產交易種類	出售價款	帳面價值	出售(損)益	期 末 其他應收款
Excellent	機器設備及模具	\$ 5,271	\$ 4,803	\$ 468	\$ 5,271

4. 應收帳款

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	金 額	佔應收帳 款百分比	金 額	佔應收帳 款百分比
江蘇精元	\$ 65,905	11	\$ 130,851	24
上海精祥	38,195	7	18,509	3
Excellent	<u>19,434</u>	<u>3</u>	<u>14,381</u>	<u>3</u>
	123,534	<u>21</u>	<u>\$ 163,741</u>	<u>30</u>
減：逾期轉列其 他應收款	(<u>26,315</u>)			
	<u>\$ 97,219</u>			

截至民國97年3月31日止，本公司將逾期應收關係人帳款視為資金貸放，並轉列其他應收款項下(帳列其他金融資產-流動)，其帳齡分佈情形如下：

97年3月31日：

	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 款
上海精祥	270~450天	\$ 19,678
Excellent	270~450天	<u>6,637</u>
		<u>\$ 26,315</u>

5. 應付帳款

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	金 額	佔應付帳 款百分比	金 額	佔應付帳 款百分比
G. P. I.	<u>\$ 116,795</u>	<u>14</u>	<u>\$ 118,136</u>	<u>21</u>

上述款項係94年度以前本公司向關係人進貨截至本期止尚未支付之款項。

6. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1)民國97年3月31日，本公司因逾期帳款視為資金貸放明細如下：

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
上海精祥	\$	19,678	\$	-
Excellent		<u>6,637</u>		-
	\$	<u>26,315</u>	\$	-

(2)民國97年及96年第一季資金貸予明細如下：

		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
		最 高 餘 額				
	發生日期	金 額	期末餘額	利率%	利息收入	
江蘇精元	97年1月	\$ 97,936	\$91,200	5%	\$ 1,178	
		96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
		最 高 餘 額				
	發生日期	金 額	期末餘額	利率%	利息收入	
江蘇精元	96年1月	\$ 97,936	\$97,936	5%	\$ 1,218	

7. 保證事項

截至民國97年及96年3月31日止，本公司與金融機構約定，授予本公司之間接轉投資公司得於下列額度內向其所屬同一機構之當地分行辦理信用貸款，並由本公司負保證責任，其明細如下：

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
被保證人	保證額度	已使用之額度	保證額度	已使用之額度
江蘇精元	美金 5,000仟元	美金 5,000仟元	美金5,000仟元	-
深圳精模	美金16,000仟元	美金 9,316仟元	美金5,000仟元	-
上海精祥	美金 500仟元	-	美金5,000仟元	-
常熟精元	美金 4,500仟元	-	-	-

六、質押之資產

截至民國97年及96年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97年3月31日	96年3月31日	
土 地	\$ 98,000	\$ 98,000	長期借款，但目前均未實際借款
房屋及建築物	15,704	16,104	長期借款，但目前均未實際借款
	\$ 113,704	\$ 114,104	

七、重大承諾事項及或有事項

為關係人保證事項請參閱附註五之說明。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

(一)重大財務報表表達

民國96年第一季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國97年第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 商 品</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>			<u>96 年 3 月 31 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
非衍生性金融商品：						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,109,395	\$ -	\$ 1,109,395	\$ 1,079,198	\$ -	\$ 1,079,198
公平價值變動列入損益之金融資產	<u>151,225</u>	<u>151,225</u>	<u>-</u>	<u>274,036</u>	<u>274,036</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,260,620</u>	<u>\$ 151,225</u>	<u>\$ 1,109,395</u>	<u>\$ 1,353,234</u>	<u>\$ 274,036</u>	<u>\$ 1,079,198</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 909,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 909,695</u>	<u>\$ 696,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 696,535</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
此方法應用於現金、應收票據淨額、應收帳款（含關係人）、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(三) 具利率變動之現金流量風險

本公司 97 年 3 月 31 日及 96 年 3 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產為 158,431 仟元及 284,907 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 0 仟元及 70,000 仟元。

(四) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

- (1) 本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2) 本公司投資之債務類商品，係固定利率之債券，預期將因市場利率之影響，而使公平價值產生波動。
- (3) 本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (4) 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。
- (5) 本公司借入之款項，係為固定利率之負債，其公平價值受市場有效利率之影響而產生波動。

2. 信用風險：

- (1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業辦法」辦理，對象為本公司之子公司。由於子公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品，若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險：

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價

值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

- (1) 本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (2) 本公司投資之債務商品屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (3) 本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (4) 本公司借入之款項，係屬固定利率之金融商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

民國97年1月1日至3月31日：

編 號	貸 出 資 金 之 公 司 名 稱	貸 與 對 象 往 來 科 目	本 期		利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註1)	單 位 : 新 台 幣 仟 元 資 金 貸 與 總 限 額 (註1)	
			最 高 餘 額	期 末 餘 額						名 稱	價 值			
0	精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	其他應收款	\$97,936	\$91,200	5%	(1)	銷貨\$ 33,300	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,005,554	\$ 2,011,108
0	精元電腦股份有限公司	精祥(上海)電腦有限公司	其他應收款	19,678	19,678	-	(1)	管理服務收入 3,687	-	-	無	-	1,005,554	2,011,108
0	精元電腦股份有限公司	Excellent Global International Ltd.	其他應收款	6,637	6,637	-	(1)	管理服務收入 6,518	-	-	無	-	1,005,554	2,011,108

(表列其他金融資產-流動)

註1：貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值20%為限。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾期授信期間之帳款轉列其他應收款。

2. 為他人背書保證：

民國97年1月1日至3月31日：

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註三)	本 期 最 高 背 書 保 證 金 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 資 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	(註一)	\$ 1,357,234	USD 5,000仟元	USD 5,000仟元	\$ -	3.02%	\$ 3,393,085
0	精元電腦股份有限公司	精模電子科技(深圳)有限公司	(註一)	1,357,234	USD 16,000仟元	USD 16,000仟元	-	9.67%	3,393,085
0	精元電腦股份有限公司	精祥(上海)電腦有限公司	(註一)	1,357,234	USD 5,000仟元	USD 500仟元	-	0.30%	3,393,085
0	精元電腦股份有限公司	常熟精元電腦有限公司	(註一)	1,357,234	USD 4,500仟元	USD 4,500仟元	-	2.72%	3,393,085

註一：背書保證對象本公司之關係為直接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註二：本公司背書保證總額以不超過本公司實收資本額額之百分之一百為限。

註三：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司實收資本額之百分之四十為限。

3. 期末持有有價證券情形：
民國97年3月31日：

持 有 之 公 司	種 類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未	
					股數/單位數	帳面價值	比率(%)	市價(註)
精元電腦股份有限公司	受益憑證	復華債券基金	-	交易目的金融資產	2,432仟單位	\$ 33,004	-	\$ 33,090
精元電腦股份有限公司	受益憑證	復華神盾基金	-	交易目的金融資產	2,311仟單位	30,490	-	32,125
精元電腦股份有限公司	受益憑證	復華高成長基金	-	交易目的金融資產	1,197仟單位	31,955	-	30,583
精元電腦股份有限公司	受益憑證	復華中小精選基金	-	交易目的金融資產	1,037仟單位	29,990	-	29,187
精元電腦股份有限公司	受益憑證	復華傳家基金	-	交易目的金融資產	1,832仟單位	24,803	-	26,240
						150,242		\$ 151,225
				交易目的金融資產評價調整		983		
						\$ 151,225		
精元電腦股份有限公司	股票	Excellent Global International Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20,157仟股	\$ 2,982,248	100%	\$ 2,982,248
精元電腦股份有限公司	股票	精元電腦(香港)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,400仟股	826,381	100%	826,381
精元電腦股份有限公司	股票	American Sunrex Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	219仟股	10,547	100%	10,547
精元電腦股份有限公司	股票	友基科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,869仟股	22,907	20.77%	22,907
精元電腦股份有限公司	股票	精益投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,398仟股	34,761	99.97%	135,607
						\$ 3,876,844		\$ 3,977,690

註：未有公開市價者，其市價以股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：
民國97年3月31日：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				持	有	被投資公司本期認列		
				本期	期末(註2)	上期	期末			股數	比率	帳面金額
精元電腦股份有限公司	Excellent Global International Ltd.	英屬開曼群島	各種投資業務	USD 21,228	USD 21,228	20,157	仟股	100%	\$ 2,982,248	\$ 182,239	\$ 182,239	
精元電腦股份有限公司	American Sunrex Corporation	美國	電腦及附屬設備之銷售	35,572	35,572	219	仟股	100%	10,547	(476)	(476)	
精元電腦股份有限公司	精元電腦(香港)有限公司	香港	電腦及附屬設備之經銷	292,811	292,811	8,400	仟股	100%	826,381	26,316	26,316	
精元電腦股份有限公司	精益投資股份有限公司	台灣	各種投資業務	59,988	59,988	7,398	仟股	99.97%	34,761	109	109	
精元電腦股份有限公司	友基科技股份有限公司	台灣	筆式手寫鍵盤之產銷	30,741	30,741	1,869	仟股	20.77%	22,907	6,510	1,352	註1
精元電腦(香港)有限公司	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	中國大陸	生產數據通信多媒體系統設備製造、沖模、新型顯示器件製造	USD 8,400	USD 8,400	-		24.32%	550,910	99,715	24,256	
Excellent Global International Ltd.	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	模里西斯	各種投資業務	USD 26,132	USD 26,132	-		75.68%	1,713,884	99,715	75,459	
Excellent Global International Ltd.	Crown Trading International Ltd.	B. V. I.	進出口貿易業務	USD 50	USD 50	-		100%	567,268	98,379	98,379	
Excellent Global International Ltd.	Golden Point International Ltd.	英屬開曼群島	進出口貿易業務	USD 0.001	USD 0.001	-		100%	484,683	7,923	7,923	
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	香港	進出口貿易業務	USD 26,132	USD 26,132	-		100%	2,265,418	99,814	99,814	
Best Elite Holdings Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	中國大陸	生產經營塑膠模具、電腦(電話)鍵盤、塑膠射出成形品	USD 5,200	USD 5,200	-		50%	434,321	9,562	4,781	
Best Elite Holdings Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	中國大陸	生產數據通信多媒體系統設備製造、沖模、新型顯示器件製造	USD 17,000	USD 17,000	-		100%	1,272,431	88,103	88,103	
Best Elite Holdings Ltd.	精祥電腦(上海)有限公司	中國大陸	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	USD 6,332	USD 6,332	-		100%	382,051	16,774	16,774	
Best Elite Holdings Ltd.	常熟精元電腦有限公司	中國大陸	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	USD 6,000	USD 6,000	-		100%	176,615	(9,844)	(9,844)	
精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元電腦有限公司	中國大陸	生產經營塑膠模具、電腦(電話)鍵盤、塑膠射出成形品	USD 7,249	USD 7,249	-		100%	258,828	(2,114)	(2,114)	

註1：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註2：係截至民國97年3月31日止之投資金額。

註3：係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表認列而得。

2. 資金貸與他人：

民國97年1月1日至3月31日：

單位：新台幣仟元/美金仟元

貸出資金之 編號	公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品對 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註1)	總限額(註1)
1	Golden Point International Ltd.	精元電腦(江蘇) 有限公司	其他應收款	USD3,900	USD3,900	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 96,937	\$ 193,874
2	Excellent Global International Ltd.	精模電子科技 (深圳)有限公司	其他應收款	1,900	1,900	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	596,450	1,192,899
3	精元電腦(香港) 有限公司	精模電子科技 (深圳)有限公司	其他應收款	1,900	1,900	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	165,276	330,552
3	精元電腦(香港) 有限公司	常熟精元電腦 有限公司	其他應收款	5,000	5,000	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	165,276	330,552

註1：子公司資金貸與總金額以不超過子公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過子公司淨值20%為限。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

(以下空白)

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：
民國97年3月31日：

單位：新台幣仟元
末

持 有 之 公 司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券		期			
			發行人之關係	帳列科目	股 數	帳面金額	比率(%)	市價(註2)
精益投資股份有限公司	股票	精元電腦股份有限公司(註1)	本公司	備供出售金融資產-流動	7,621仟股	\$ 100,846	-	\$ 276,633
精益投資股份有限公司	受益憑證	復華神盾基金	無	交易目的金融資產	2,207仟單位	30,000	-	29,317
精元電腦(香港)有限公司	股票	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	550,910	24.32%	550,910
Excellent Global International Ltd.	股票	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,713,884	75.68%	1,713,884
Excellent Global International Ltd.	股票	Crown Trading International Ltd.	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	567,268	100%	567,268
Excellent Global International Ltd.	股票	Golden Point International Ltd.	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	484,683	100%	484,683
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	股票	Best Elite Holdings Ltd.	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,265,418	100%	2,265,418
Best Elite Holdings Ltd.	股票	精模電子科技(深圳)有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	434,321	50%	434,321
Best Elite Holdings Ltd.	股票	精元電腦(江蘇)有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,272,431	100%	1,272,431
Best Elite Holdings Ltd.	股票	精祥(上海)電腦有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	382,051	100%	382,051
Best Elite Holdings Ltd.	股票	常熟精元電腦有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	176,615	100%	176,615
精模電子科技(深圳)有限公司	股票	江西精元電腦有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	258,828	100%	258,828

註1：已將期末帳面金額轉列庫藏股票。

註2：無公開市價者，其市價以股權淨值列示。

5. 累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無此情形。

8. 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：無此情形。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國97年3月31日：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人		週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項	提 列 備 抵
			款 項 餘 額	金 額		金 額	呆 帳 金 額		
Golden Point International Ltd.	精元電腦股份有限公司	本公司	應收帳款	\$116,795	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

		單位：新台幣仟元/美金仟元											
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註6)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益			
精元電腦(江蘇)有限公司	生產數據通信多媒體系統設備製造；沖模、新型顯示器件製造	USD 29,500	註1	\$ 612,103	\$ -	\$ 612,103	100%	\$ 88,103	\$ 1,272,431	\$ -			
精模電子科技(深圳)有限公司	生產經營塑膠模具、電腦(電話)鍵盤、塑膠射出成型品	USD 18,680	註1	175,323	-	175,323	50%	4,781	434,321	-			
江西精元電腦有限公司	生產經營塑膠模具、電腦(電話)鍵盤、塑膠射出成型品	USD 7,249	註4	-	-	-	100%	(2,114)	258,828	-			
精祥(上海)電腦有限公司	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	USD 2,395	註1	214,407	-	214,407	100%	16,774	382,051	-			
常熟精元電腦有限公司	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	USD 6,000	註1	-	-	-	100%	(9,844)	176,615	-			

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係由精元電腦(江蘇)有限公司於2007年度辦理盈餘轉增資USD12,500仟元。

註3：係由精模電子科技(深圳)有限公司於2005年度及2007年度分別辦理盈餘轉增資USD4,680仟元及3,600仟元。

註4：係由精模電子科技(深圳)有限公司盈餘轉增資。

註5：其中30,294仟元係為預付股款。

註6：係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表認列而得。

2. 依據(91)台財證(六)第103366之函規定之限額：

單位：新台幣仟元/美金仟元			
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(淨值*40%)	
\$ 1,001,833	美金34,532仟元	\$ 2,011,108	

註：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

3. 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：

(1) 銷 貨

		<u>97年1月1日至3月31日</u>	
		估本公司	
		銷貨淨額	
<u>第三地區子公司名稱</u>	<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
-	江蘇精元	\$ 33,300	6

售予江蘇精元之價格係按一般售價加計運輸成本之，收款條件係採月結60~120天T/T收款。

(2) 管理服務收入

		<u>97年1月1日至3月31日</u>	
		估本公司	
		服務收入	
<u>第三地區子公司名稱</u>	<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
Excellent	江蘇精元及深圳精模	\$ 6,518	64
-	上海精祥	3,687	36
		<u>\$ 10,205</u>	<u>100</u>

係本公司因提供生產、行銷及管理諮詢顧問服務，依投入之相關費用加計一定比例收取管理服務收入。採月結90~120天電匯方式收款。

(3) 應收帳款

		<u>97年3月31日</u>	
		估本公司	
		應收帳款	
<u>第三地區子公司名稱</u>	<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
-	江蘇精元	\$ 65,905	11
-	上海精祥	38,195	7
Excellent	江蘇精元及深圳精模	19,434	3
		123,534	21
	減：逾期轉列其他應收款	(26,315)	
		<u>\$ 97,219</u>	

(4) 應付帳款

		<u>97年3月31日</u>	
		估本公司	
		應付帳款	
<u>第三地區子公司名稱</u>	<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
G. P. I.	江蘇精元	\$ 116,795	14

(5) 應收資金融通款

		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
第三地區	大陸被投資	最高餘額				
子公司名稱	公司名稱	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入
-	江蘇精元	97年1月	\$97,936	\$91,200	5%	\$ 1,178

(6) 財產交易

		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
第三地區	大陸被投				期末
子公司名稱	資公司名稱	出售金額	帳面價值	出售(損)益	其他應收款
Excellent	江蘇精元	\$ 12,952	\$ 11,167	\$ 1,785	\$ 12,952
Excellent	江西精元	7,959	7,241	718	7,959
		<u>\$ 20,911</u>	<u>\$ 18,408</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 20,911</u>

(7) 保證事項

		97 年 3 月 31 日			
大陸被投資公司名稱		保 證 額	度	已 使 用	金 額
江蘇精元		美金	5,000仟元	美金	5,000仟元
深圳精模		美金	16,000仟元	美金	9,316仟元
上海精祥		美金	500仟元		-
常熟精元		美金	4,500仟元		-

十二、部門別財務資訊

不適用。