

精元電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十七年度第一季

(股票代碼 2387)

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村中正路一段 188-1 號

電 話：(04)2568-6983

精元電腦股份有限公司及子公司

民國九十七年度第一季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	6 ~ 7
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	8 ~ 10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 15
	(五) 關係人交易	15
	(六) 質押之資產	15
	(七) 重大承諾事項及或有事項	15
	(八) 重大之災害損失	16
	(九) 重大之期後事項	16
	(十) 其他	16 ~ 18

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	18 ~	19
	1. 重大交易事項相關資訊	18	
	2. 轉投資事業相關資訊	18	
	3. 大陸投資資訊	18	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形金額達新台幣五仟萬以上者	19	
(十二)	部門別財務資訊	19	

精元電腦股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國97年3月31日

單位：新台幣仟元

資 產	97 年 3 月 31 日			負債及股東權益	97 年 3 月 31 日		
	金 額	%			金 額	%	
流動資產				流動負債			
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 637,338	8		2100 短期借款(附註四(八))	\$ 462,664	6	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	180,542	2		2120 應付票據	26,919	-	
1120 應收票據淨額	52,737	1		2140 應付帳款	1,477,897	18	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	2,646,224	33		2160 應付所得稅	89,955	1	
1190 其他金融資產 - 流動	50,772	-		2170 應付費用(附註四(九))	400,565	5	
120X 存貨(附註四(四))	1,191,839	15		2280 其他流動負債	125,114	2	
1286 遞延所得稅資產 - 流動	20,548	-		21XX 流動負債合計	2,583,114	32	
1298 其他流動資產 - 其他	149,617	2		各項準備			
11XX 流動資產合計	4,929,617	61		2510 土地增值稅準備	29,614	1	
基金及投資				其他負債			
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	22,907	-		2810 應計退休金負債	29,425	-	
1440 其他金融資產 - 非流動	22,710	-		2820 存入保證金	80	-	
固定資產(附註四(六)及六)				28XX 其他負債合計	29,505	-	
成本				2XXX 負債總計	2,642,233	33	
1501 土地	477,542	6		股東權益			
1521 房屋及建築	975,950	12		3110 普通股股本(附註一)	3,393,085	42	
1531 機器設備	1,674,588	21		資本公積(附註四(十))			
1537 模具設備	133,511	2		3220 庫藏股票交易	54,614	1	
1681 其他設備	431,870	5		保留盈餘(附註四(十一))			
15XY 成本及重估增值	3,693,461	46		3310 法定盈餘公積	358,733	4	
15X9 減：累計折舊	(1,014,704) (13)			3350 未分配盈餘	1,442,278	18	
1670 未完工程及預付設備款	248,830	3		3420 累積換算調整數	(9,645)	-	
15XX 固定資產淨額	2,927,587	36		3510 庫藏股票(附註四(十二))	(211,296) (3)		
無形資產				3610 少數股權	434,362	5	
1720 專利權(附註四(七))	91,319	1		3XXX 股東權益總計	5,462,131	67	
1770 遞延退休金成本	2,890	-		重大承諾及或有事項(附註七)			
1780 其他無形資產	79,891	1					
17XX 無形資產合計	174,100	2					
其他資產							
1830 遞延費用	7,588	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	8,700	-					
1880 其他資產 - 其他	11,155	1					
18XX 其他資產合計	27,443	1					
1XXX 資產總計	\$ 8,104,364	100		1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,104,364	100	

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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及子公司
合併損益表
 民國97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)

	金 額	%
營業收入		
4110 銷貨收入	\$ 2,087,366	100
4190 銷貨折讓	(27)	-
4000 營業收入合計	<u>2,087,339</u>	<u>100</u>
營業成本		
5110 銷貨成本	(1,667,133)	(80)
營業毛利淨額	<u>420,206</u>	<u>20</u>
營業費用		
6100 推銷費用	(49,377)	(2)
6200 管理及總務費用	(60,656)	(3)
6300 研究發展費用	(15,307)	(1)
6000 營業費用合計	(125,340)	(6)
6900 營業淨利	<u>294,866</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	3,739	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	2,965	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	1,352	-
7130 處分固定資產利益	4,342	1
7480 什項收入	2,701	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>15,099</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失		
7510 利息費用	(7,055)	(1)
7560 兌換損失	(22,414)	(1)
7880 什項支出	(536)	-
7500 營業外費用及損失合計	(30,005)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	279,960	13
8110 所得稅費用	(42,231)	(2)
9600XX 合併總損益	<u>\$ 237,729</u>	<u>11</u>
歸屬於：		
9601 合併淨損益	\$ 232,948	11
9602 少數股權損益	4,781	-
	<u>\$ 237,729</u>	<u>11</u>
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十三))		
9750 本期淨利	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.71</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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及子公司
合併現金流量表
民國97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

97年1月1日
至3月31日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	237,729
調整項目		
折舊費用		66,665
各項攤提		5,400
金融資產評價利益	(	2,965)
採權益法認列之投資收益	(	1,352)
處分固定資產利益	(	4,342)
匯率影響數	(	12,115)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(	39,045)
應收帳款淨額	(	227,649)
其他金融資產-流動	(	18,048)
存貨	(	89,733)
其他流動資產	(	61,862)
遞延所得稅資產	(	7,489)
應付票據		5,558
應付帳款		251,725
應付所得稅		7,171
應付費用	(	51,145)
其他流動負債		497
應計退休金負債		760
營業活動之淨現金流入		59,760

(續次頁)

精元電腦股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

97年1月1日
至3月31日

投資活動之現金流量

公平價值變動列入損益之金融資產增加	(\$ 33,000)
其他金融資產-非流動增加	(690)
購置固定資產	(169,892)
專利權增加	(16,720)
投資活動之淨現金流出	(220,302)

融資活動之現金流量

短期借款舉借數	193,010
少數股權變動	(9,812)
融資活動之淨現金流入	183,198

匯率影響數

12,115

匯率變動數

(102,297)

本期現金及約當現金減少

(67,526)

期初現金及約當現金餘額

704,864

期末現金及約當現金餘額

\$ 637,338

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息 \$ 3,149

本期支付所得稅 \$ 41,200

僅有部分現金支出之投資活動

購置固定資產	\$ 176,070
加：期初應付設備款	80,134
減：期末應付設備款	(86,312)
本期支付現金	\$ 169,892

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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及子公司
合併財務報表附註
民國97年3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公司沿革及業務範圍

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，本公司及子公司員工人數合計為15,680人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司 名稱	受控公司 名稱	業務性質	所持股權百分比
			民國97年 3月31日
本公司	Excellent Global International Ltd. (Excellent)	各種投資業務	100%
本公司	American Sunrex Corporation (A. S. C.)	電腦及其附屬設 備之銷售	100%
本公司	精元電腦(香港)有限公司 (香港精元)	電腦及其附屬設 備之銷售	100%
本公司	精益投資股份有限公司 (精益投資)	各種投資業務	99.97%
Excellent	Crown Trading International Ltd. (CROWN)	進出口貿易業務	100%
Excellent	Golden Point International Ltd. (G. P. I.)	進出口貿易業務	100%
香港精元及 Excellent	Leading Growth Industrial Co., Ltd. (Leading)	各種投資業務	100%

投資公司 名稱	受控公司名稱	業務性質	所持股權百分比
			民國 97 年 3 月 31 日
Leading	Best Elite Holdings Ltd. (Best Elite)	各種投資業務	100%
Best Elite	精元電腦(江蘇)有限公司 (江蘇精元)	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	100%
Best Elite	精模電子科技(深圳)有限 公司(深圳精模)	生產經營塑膠模具 、電腦(電話)鍵盤 、塑膠射出成型品	50%
Best Elite	精祥(上海)電腦有限公司 (上海精祥)	生產筆記型電腦鍵 盤及相關產品	100%
Best Elite	常熟精元電腦有限公司 (常熟精元)	生產筆記型電腦鍵 盤及相關產品	100%
深圳精模	江西精元電腦有限公司 (江西精元)	生產經營塑膠模具 、電腦(電話)鍵盤 、塑膠射出成型品	100%

(三) 未列入本合併財務報之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

不適用。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

不適用。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

截至民國 97 年 3 月 31 日，本公司之子公司精益投資股份有限公司持有本公司發行之普通股，取得成本為 100,846 仟元。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

不適用。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 0960034217 號令首次公開季合併財務報表以單期方式表達，及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 96 年度合併財務報表附註二相同。

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)基秘字第 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。

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)基秘字第 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 年度第一季淨利減少 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>
庫存現金及零用金	\$ 313
支票存款	1,106
活期存款	477,488
定期存款	158,431
	<u>\$ 637,338</u>
定期存款利率區間	<u>2.50%~6.01%</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>
交易目的金融資產	
受益憑證	\$ 180,243
交易目的金融資產評價調整	299
	<u>\$ 180,542</u>

本公司於民國97年度第一季因金融資產交易而認列之淨利益為2,965仟元。

(三) 應收帳款淨額

	<u>97年3月31日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 2,666,864
減：備抵呆帳	(20,640)
	<u>\$ 2,646,224</u>

(四) 存貨

	<u>97年3月31日</u>
原 物 料	\$ 522,774
在 製 品	115,603
製 成 品	<u>610,945</u>
	1,249,322
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(57,483)
	<u>\$ 1,191,839</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

	<u>97年3月31日</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
友碁科技股份有限公司	<u>\$ 22,907</u>	20.77%

民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資所認列之投資收益為 1,352 仟元，係依據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。

(六) 固定資產

	<u>97 年 3 月 31 日</u>		
<u>資 產 名 稱</u>	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 477,542	\$ -	\$ 477,542
房 屋 及 建 築	975,950	(143,308)	832,642
機 器 設 備	1,674,588	(638,045)	1,036,543
模 具 設 備	133,511	(74,441)	59,070
其 他 設 備	431,870	(158,910)	272,960
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	248,830	-	248,830
	<u>\$ 3,942,291</u>	<u>(\$ 1,014,704)</u>	<u>\$ 2,927,587</u>

(七) 專利權

	<u>97年3月31日</u>
成本	\$ 164,359
減：累計攤提	(73,040)
帳面價值	<u>\$ 91,319</u>

(八) 短期借款

	<u>97年3月31日</u>
信用借款	\$ 434,922
抵押借款	<u>27,742</u>
	<u>\$ 462,664</u>
利率區間	<u>4.75%~7.23%</u>

(九) 應付費用

	<u>97年3月31日</u>
應付雜項購置	\$ 100,131
應付薪資	82,276
應付電費	30,998
應付佣金	13,008
應付其他費用	<u>174,152</u>
	<u>\$ 400,565</u>

(十) 資本公積

1. 依法令規定，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。且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。

(十一) 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	<u>\$ 747,804</u>	<u>\$ 2.0</u>

本公司民國96年度盈餘分配議案，截至民國97年5月5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。

(十二)庫藏股票

1. 民國97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

- 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3月31日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

(十三) 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>

五、關係人交易

無此情事。

六、質押之資產

截至民國97年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97 年 3 月 31 日		
土 地	\$	98,000	長期借款，但目前均未實際借款
房 屋 及 建 築 物		15,704	長期借款，但目前均未實際借款
土 地 使 用 權		10,338	短期借款
	<u>\$</u>	<u>124,042</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司及子公司已簽約之未完工程及固定資產購置總價款約計 627,344 仟元，尚未付款部份約計 123,346 仟元。

2. 子公司以營業租賃承租廠房、辦事處及員工宿舍，明細如下：

租賃標的物	承租者	出租人	租 金
廠房及辦事處	深圳精模	新橋經濟發展公司	每月 215仟元
	深圳精模	天地辰光物業管理有限公司	每月 67仟元
	上海精祥	達豐(上海)電腦有限公司	每月 645仟元
員工宿舍	深圳精模	新橋經濟發展公司	每月 109仟元
	上海精祥	上海欣暉汽車修配有限公司	每月 273仟元

(二) 或有事項

截至民國 97 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			
<u>被保證人</u>		<u>保 證 額 度</u>		<u>已使用之額度</u>	
江 蘇 精 元	美金	5,000	仟元	美金	5,000
深 圳 精 模	美金	16,000	仟元	美金	9,316
上 海 精 祥	美金	500	仟元	-	
常 熟 精 元	美金	4,500	仟元	-	

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)金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	97 年 3 月 31 日		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公 開 報 價</u>	<u>評 價 方 法</u>
	<u>決 定 之 價 值</u>	<u>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	\$ 3,409,781	\$ -	\$ 3,409,781
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	180,542	180,542	-
	<u>\$ 3,590,323</u>	<u>\$ 180,542</u>	<u>\$ 3,409,781</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	<u>\$ 2,562,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,562,930</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、應收帳款淨額、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、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－流動以活絡市場公開報價為公平價值。

(二)具利率變動風險之金融資產及負債

本公司 97 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；具利率變動現金流量風險之金融負債為 462,664 仟元。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 本公司與子公司間已消除之交易事項

民國97年度第一季：

交 易 事 項	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額				
	精元電腦	Excellent Global	A. S. C.	香港精元	精益投資
1. 沖銷長期投資 與股東權益	(\$ 3,954,783)	\$ 2,982,248	\$ 10,547	\$ 826,381	\$ 135,607
2. 沖銷相互間債權債務 科目應(收)付款項	120,028	(333,156)	-	213,128	-
3. 沖銷損益科目					
a. (進)銷貨交易	33,300	(33,300)	-	-	-
b. 管理服務收入(支出)	10,205	(10,205)	-	-	-
c. 利息收入(支出)	1,178	(3,800)	-	2,622	-
d. 處分固定資產利益(折舊費用)	2,503	(2,503)	-	-	-
4. 沖銷財產交易 (出售)購買固定資產	(20,911)	20,911	-	-	-

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

不適用。

(二) 轉投資事業相關資訊

不適用。

(三) 大陸投資資訊

不適用。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形金額達新台幣五仟萬以上者

民國97年1月1日至3月31日：							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	精元電腦股份有限公司	G.P. I.	1	應付帳款	\$ 116,795	採月結90~120天電匯付款	1.44%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應收帳款	65,905	採月結60~120天收款	0.81%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	其他金融資產-流動	91,200	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.13%
1	Golden Point International Ltd.	江蘇精元	3	其他金融資產-流動	118,560	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.46%
2	Excellent Global International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	57,760	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.71%
3	精元電腦(香港)有限公司	深圳精模	3	其他金融資產-流動	57,760	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.71%
3	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	152,000	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.88%
4	精元電腦(江蘇)有限公司	上海精祥	3	進貨	63,351	協定議價，採月結60天付款	3.04%
4	精元電腦(江蘇)有限公司	上海精祥	3	應付帳款	91,824	協定議價，採月結60天付款	1.13%
5	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元	3	進貨	60,488	協定議價，採月結60天付款	2.90%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

不適用。