

精元電腦股份有限公司

財務報告

民國九十七年及九十六年上半年度

(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  
民國九十七年及九十六年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 6
四、	資產負債表	7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	29	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 39
	1. 重大交易事項相關資訊	31	~ 32
	2. 轉投資事業相關資訊	33	~ 36
	3. 大陸投資資訊	37	~ 39
(十二)	部門別財務資訊	39	
九、	重要會計科目明細表	40	~ 53

會計師查核報告

(97)財審報字第 08001091 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六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度部份採權益法評價所認列之長期股權投資利益分別為 2,743 仟元及 292 仟元，係依據該被投資公司同期自行編製且未經會計師查核簽證之財務報表評價而得，民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之相關長期股權投資餘額分別為 35,280 仟元及 32,235 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十七年上半年度所揭露該等被投資公司之相關資訊，係依各被投資公司同期自行編製且未經會計師查核簽證之財務報表所編製。

依本會計師之意見，除第三段所述部分採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表而可能須作適當之調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達精元電腦股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報告附註三所述，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。

精元電腦股份有限公司已編製民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

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 八 月 二 十 七 日

精元電腦股份有限公司  
資產負債表  
民國97年及96年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	97年6月30日		96年6月30日			97年6月30日		96年6月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 382,286	6	\$ 277,084	5	2120 應付票據	\$ 15,702	-	\$ 15,507	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	275,607	4	325,042	6	2140 應付帳款	747,586	11	343,221	6
1120 應收票據淨額	1,432	-	1,271	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	112,836	2	114,184	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	375,228	6	347,102	6	2160 應付所得稅(附註四(十三))	42,202	1	42,898	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	116,945	2	164,519	3	2170 應付費用	64,377	1	25,225	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註五(二))	196,697	3	144,342	3	2216 應付股利(附註四(十一))	369,939	6	308,397	6
120X 存貨(附註四(四))	294,600	5	165,563	3	2280 其他流動負債	109,101	2	58,599	1
1280 其他流動資產(附註四(十三))	13,766	-	18,699	-	21XX 流動負債合計	1,461,743	23	908,031	16
11XX 流動資產合計	1,656,561	26	1,443,622	26	2510 各項準備	29,614	-	29,614	1
基金及投資									
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	4,118,478	64	3,408,135	62	2810 土地增值稅準備				
1440 其他金融資產 - 非流動	4,207	-	4,221	-	2810 其他負債				
固定資產(附註四(六)及六)					2820 應計退休金負債(附註四(八))	30,188	-	24,661	-
成本					2820 存入保證金	80	-	80	-
1501 土地	477,542	7	477,542	9	2880 其他負債 - 其他	32,963	1	40,088	1
1521 房屋及建築	112,846	2	116,490	2	28XX 其他負債合計	63,231	1	64,829	1
1531 機器設備	43,869	1	43,107	1	2XXX 負債總計	1,554,588	24	1,002,474	18
1537 模具設備	75,176	1	86,014	2	3110 股東權益				
1681 其他設備	11,627	-	18,737	-	3110 普通股股本(附註一及四(九))	3,393,085	53	3,084,688	56
15XY 成本及重估增值	721,060	11	741,890	14	3150 待分配股票股利(附註四(九))	336,308	5	308,397	6
15X9 減：累計折舊	( 146,316)	( 2)	( 161,371)	( 3)	資本公積(附註四(十))				
1670 未完工程及預付設備款	-	-	700	-	3220 庫藏股票交易(附註四(十二))	54,614	1	39,822	1
15XX 固定資產淨額	574,744	9	581,219	11	3310 保留盈餘(附註四(十一))				
無形資產					3310 法定盈餘公積	457,857	7	358,733	6
1720 專利權(附註四(七))	54,746	1	64,700	1	3350 未分配盈餘	806,262	13	736,137	13
1770 遞延退休金成本	2,890	-	-	-	3420 股東權益其他調整項目				
17XX 無形資產合計	57,636	1	64,700	1	3420 累積換算調整數	28,449	-	104,990	2
其他資產					3510 庫藏股票(附註四(十二))	( 211,296)	( 3)	( 123,322)	( 2)
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十三))	8,241	-	10,022	-	3XXX 股東權益總計	4,865,279	76	4,509,445	82
1XXX 資產總計	\$ 6,419,867	100	\$ 5,511,919	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,419,867	100	\$ 5,511,919	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八月二十七日查核報告。

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年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五(二))				
4110 銷貨收入	\$ 1,140,364	98	\$ 967,671	98
4170 銷貨退回	( 948)	-	( 253)	-
4190 銷貨折讓	( 26)	-	( 2,979)	-
4100 銷貨收入淨額	1,139,390	98	964,439	98
4650 管理服務收入(附註五(二))	20,411	2	20,411	2
4000 營業收入合計	1,159,801	100	984,850	100
5110 銷貨成本	( 956,314)	( 83)	( 767,524)	( 78)
5910 營業毛利	203,487	17	217,326	22
營業費用				
6100 推銷費用	( 34,748)	( 3)	( 34,337)	( 4)
6200 管理及總務費用	( 25,079)	( 2)	( 22,107)	( 2)
6300 研究發展費用	( 31,960)	( 3)	( 23,543)	( 2)
6000 營業費用合計	( 91,787)	( 8)	( 79,987)	( 8)
6900 營業淨利	111,700	9	137,339	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入	6,342	-	9,153	1
7310 金融資產評價利益	-	-	15,285	2
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	413,082	36	387,276	39
7130 處分固定資產利益(附註五(二))	8,507	1	4,012	-
7160 兌換利益	-	-	5,806	1
7480 什項收入	506	-	294	-
7100 營業外收入及利益合計	428,437	37	421,826	43
營業外費用及損失				
7510 利息費用	-	-	( 592)	-
7640 金融資產評價損失	( 7,976)	( 1)	-	-
7560 兌換損失	( 18,690)	( 1)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	( 3,000)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 26,666)	( 2)	( 3,592)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	513,471	44	555,573	57
8110 所得稅費用(附註四(十三))	( 40,271)	( 3)	( 37,529)	( 4)
9600 本期淨利	\$ 473,200	41	\$ 518,044	53
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	\$ 1.56	\$ 1.44	\$ 1.68	\$ 1.57
稀釋每股盈餘(附註四(十四))				
9850 本期淨利	\$ 1.56	\$ 1.43	\$ -	\$ -
假設子公司-精益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	\$ 513,471	\$ 473,200	\$ 577,735	\$ 540,206
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 1.53	\$ 1.41	\$ 1.71	\$ 1.60
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 1.52	\$ 1.40	\$ -	\$ -

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八月二十七日查核報告。

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  
股東權益變動表  
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	待分配股票 股利	資本公積	保 留 盈 餘		金融商品之未 實現損益	累積換算調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
<b>96 年 上 半 年 度</b>									
96年1月1日餘額	\$ 3,084,688	\$ -	\$ 17,660	\$ 278,868	\$ 965,897	\$ 98,234	\$ 34,130	(\$ 135,917)	\$ 4,343,560
95年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	79,865	( 79,865)	-	-	-	-
股票股利	-	308,397	-	-	( 308,397)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 308,397)	-	-	-	( 308,397)
員工紅利	-	-	-	-	( 49,145)	-	-	-	( 49,145)
董監事酬勞	-	-	-	-	( 2,000)	-	-	-	( 2,000)
96年上半年度淨利	-	-	-	-	518,044	-	-	-	518,044
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	70,860	-	70,860
庫藏股票交易	-	-	22,162	-	-	-	-	12,595	34,757
備供出售金融資產未實現 損益	-	-	-	-	-	( 98,234)	-	-	( 98,234)
96年6月30日餘額	\$ 3,084,688	\$ 308,397	\$ 39,822	\$ 358,733	\$ 736,137	\$ -	\$ 104,990	(\$ 123,322)	\$ 4,509,445
<b>97 年 上 半 年 度</b>									
97年1月1日餘額	\$ 3,393,085	\$ -	\$ 54,614	\$ 358,733	\$ 1,209,330	\$ -	\$ 140,238	(\$ 211,296)	\$ 4,944,704
96年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	99,124	( 99,124)	-	-	-	-
股票股利	-	336,308	-	-	( 336,308)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 369,939)	-	-	-	( 369,939)
員工紅利	-	-	-	-	( 68,897)	-	-	-	( 68,897)
董監事酬勞	-	-	-	-	( 2,000)	-	-	-	( 2,000)
97年上半年度淨利	-	-	-	-	473,200	-	-	-	473,200
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	( 111,789)	-	( 111,789)
97年6月30日餘額	\$ 3,393,085	\$ 336,308	\$ 54,614	\$ 457,857	\$ 806,262	\$ -	\$ 28,449	(\$ 211,296)	\$ 4,865,279

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八月二十七日查核報告。

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年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 473,200	\$ 518,044
調整項目		
折舊費用	13,191	14,685
各項攤提	4,977	4,977
金融資產評價損失(利益)	7,976	( 15,285)
存貨呆滯損失本期提列數	-	3,000
依權益法認列之投資利益	( 413,082)	( 387,276)
處分固定資產利益	( 8,507)	( 4,012)
匯率影響數	( 13,237)	2,193
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	360	419
應收帳款(含關係人)	72,226	37,409
其他金融資產-流動	( 2,664)	( 4,789)
存貨	( 26,692)	( 6,431)
其他流動資產	( 655)	( 733)
遞延所得稅資產	2,757	( 97)
應付票據	( 5,659)	( 2,637)
應付帳款(含關係人)	142,574	29,992
應付所得稅	4,860	16,390
應付費用	38,070	( 9,848)
其他流動負債	( 6,255)	( 5,291)
應計退休金負債	1,523	1,117
營業活動之淨現金流入	<u>284,963</u>	<u>191,827</u>

(續次頁)

精元電腦股份有限公司  
現金流量表  
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<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	(\$ 168,002)	(\$ 107,001)
應收資金融通款增加	( 11,733)	( 5,517)
其他金融資產-流動減少	43,700	7,451
購置固定資產	( 33,723)	( 21,335)
出售固定資產價款	16,191	-
其他金融資產-非流動減少	<u>14</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	( 153,553)	( 126,402)
<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	<u>-</u>	<u>( 140,000)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>( 70,000)</u>
匯率影響數	<u>13,237</u>	<u>( 2,193)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	144,647	( 6,768)
期初現金及約當現金餘額	<u>237,639</u>	<u>283,852</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 382,286</u>	<u>\$ 277,084</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 32,654</u>	<u>\$ 21,236</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 55,688	\$ 17,809
加：期初應付設備款(含應付票據)	-	3,636
減：期末應付設備款(含應付票據)	( 21,965)	( 110)
本期支付現金	<u>\$ 33,723</u>	<u>\$ 21,335</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八月二十七日查核報告。

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6月30日及96年6月30日

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6月30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月起在臺灣證券交易所買賣。截至民國97年6月30日止，本公司員工人數為177人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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% 或具有控制能力者，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未實現者，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. 折舊除租賃權益改良依租賃期間或耐用年限孰短者計提外，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

專利權係以成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤提，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

自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基礎」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (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下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，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人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 年上半年度淨利減少 21,000 仟元，每股盈餘減少 0.06 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 293	\$ 183
支票存款	904	1,218
活期存款	51,429	57,647
定期存款	329,660	218,036
	<u>\$ 382,286</u>	<u>\$ 277,084</u>
定期存款利率區間	<u>1.75%~6.10%</u>	<u>4.88%~6.35%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 286,877	\$ 316,596
交易目的金融資產評價調整	( 11,270)	8,446
	<u>\$ 275,607</u>	<u>\$ 325,042</u>

本公司於民國97年及96年上半年度因金融資產交易而分別認列淨損失7,976仟元及淨利益15,285仟元。

(三) 應收帳款淨額

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 390,025	\$ 361,899
減：備抵呆帳	( 14,797)	( 14,797)
	<u>\$ 375,228</u>	<u>\$ 347,102</u>

(四) 存貨

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
原物料	\$ 88,189	\$ 74,321
在製品	7,690	10,448
製成品	<u>229,914</u>	<u>132,971</u>
	325,793	217,740
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>31,193</u> )	( <u>52,177</u> )
	<u>\$ 294,600</u>	<u>\$ 165,563</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>97年6月30日</u>		<u>96年6月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
採權益法評價者：				
Excellent Global International Ltd.	\$3,187,806	100%	\$2,476,657	100%
精元電腦(香港)有限公司	863,422	100%	880,944	100%
American Sunrex Corporation	10,306	100%	12,989	100%
精益投資股份有限公司	31,970	99.97%	18,299	99.97%
友基科技股份有限公司	24,974	20.77%	19,246	20.77%
	<u>\$4,118,478</u>		<u>\$3,408,135</u>	

長期投資採權益法認列之投資(損)益明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>投資 (損) 益</u>	
	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
Excellent Global International Ltd.	\$ 359,395	\$ 218,230
精元電腦(香港)有限公司	53,626	171,628
American Sunrex Corporation	( 676 )	( 2,858 )
精益投資股份有限公司	( 2,682 )	( 2,874 )
友基科技股份有限公司	3,419	3,150
	<u>\$ 413,082</u>	<u>\$ 387,276</u>

上述採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損益除 American Sunrex Corporation 及友基科技股份有限公司，係依據各被投資公司同期間自行編製且未經會計師查核簽證之財務報表評價而得外，餘係依據各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價而得。



(六) 固定資產

資 產 名 稱	97 年	6 月	30 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	( 64,695)	48,151
機器設備	43,869	( 24,353)	19,516
模具設備	75,176	( 49,839)	25,337
其他設備	11,627	( 7,429)	4,198
	<u>\$ 721,060</u>	<u>(\$ 146,316)</u>	<u>\$ 574,744</u>

資 產 名 稱	96 年	6 月	30 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	( 62,677)	53,813
機器設備	43,107	( 25,567)	17,540
模具設備	86,014	( 60,091)	25,923
其他設備	18,737	( 13,036)	5,701
預付設備款及未完工程	700	-	700
	<u>\$ 741,890</u>	<u>(\$ 161,371)</u>	<u>\$ 581,219</u>

(七) 專利權

	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
成 本	\$ 129,400	\$ 129,400
減：累計攤提	( 74,654)	( 64,700)
	<u>\$ 54,746</u>	<u>\$ 64,700</u>

(八) 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 年及 96

年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,485 仟元及 2,069 仟元。截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 38,049 仟元及 34,932 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，每月按不低於薪資之 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 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 1,838 仟元及及 1,763 仟元。

#### (九) 股本/待分配股票股利

1. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經股東會決議，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。
2. 本公司於民國 97 年 6 月 27 日經股東會決議，以未分配盈餘 336,308 仟元轉增資發行新股 33,631 仟股，每股面值 10 元，該增資案經董事會決議以民國 97 年 9 月 4 日為增資配股基準日，增資後本公司實收資本額為 3,729,393 仟元，目前正向經濟部申請資本額變更登記中。

#### (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。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 6 月 30 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>\$ 806,262</u>

6. 本公司民國 97 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 27,000 仟元及 1,000 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 年上半年度之營業成本及營業費用，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。

7. 本公司於民國97年6月27日及96年6月13日，經股東會決議通過民國96年度及95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 99,124	\$ -	\$ 79,865	\$ -
股票股利	336,308	1.0	308,397	1.0
現金股利	369,939	1.1	308,397	1.0
董監事酬勞	2,000	-	2,000	-
員工現金紅利	68,897	-	49,145	-
合計	<u>\$876,268</u>	<u>\$ 2.1</u>	<u>\$747,804</u>	<u>\$ 2.0</u>

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十二)庫藏股票

1. 民國97年及96年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

97 年 上 半 年 度				
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	<u>3,000仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000仟股</u>
96 年 上 半 年 度				
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	<u>720仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>720仟股</u>

- 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6月30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6月30日止已將庫藏股票轉讓予員工部分共計6,105仟股。

5. 本公司之子公司-精益投資股份有限公司於民國97年及96年上半年度持有本公司股票明細如下：

	單位：元			
	97年	上	半	年
	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>	34.50
	96年	上	半	年
	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	( 864)	14.57	( 12,595)	40.23
期末股數	<u>7,175</u>	14.57	<u>\$ 104,496</u>	42.35

民國 96 年上半年度子公司處分其持有本公司股票之處分利益為 22,162 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—庫藏股票交易項下。

(十三) 所得稅

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 128,358	\$ 138,883
永久性差異之所得稅影響數	( 101,277)	( 100,640)
以前年度所得稅低(高)估數	1,693	( 5,799)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	<u>11,497</u>	<u>5,085</u>
所得稅費用	40,271	37,529
以前年度所得稅高估數	4,883	5,799
遞延所得稅資產淨變動數	( 2,757)	97
減：扣繳稅額	( 195)	( 527)
應付所得稅	<u>\$ 42,202</u>	<u>\$ 42,898</u>

1. 民國97年及96年上半年度之永久性差異，主要係因採權益法認列之長期股權投資收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6月30日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	97年6月30日	96年6月30日
遞延所得稅資產總額—流動	<u>\$ 10,762</u>	<u>\$ 16,033</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 10,022</u>

3. 民國97年及96年6月30日因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產餘額如下：

	97年6月30日		96年6月30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	\$ 52,177	\$ 13,044
備抵呆帳	9,805	2,452	9,805	2,452
未實現兌換損失	2,049	512	2,150	537
		<u>\$ 10,762</u>		<u>\$ 16,033</u>
非流動項目：				
固定資產轉投資之未實現處分利益	\$ 32,963	<u>\$ 8,241</u>	\$ 40,087	<u>\$ 10,022</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資產及負債。

6. 截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 101,803 仟元及 110,145 仟元，民國 95 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.40%，民國 96 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 8.42%。

#### (十四) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘如下：

	97 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	年 度	
	金 額	金 額		每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$513,471	\$473,200	328,688	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.44</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工分紅	—	—	1,148		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$513,471</u>	<u>\$473,200</u>	<u>329,836</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.43</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具

有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	96 年 上 半 年 度					
	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	
基本每股盈餘 本期淨利	\$555,573	\$518,044	330,703	\$ 1.68	\$ 1.57	

2. 本公司於民國97年6月29日經股東會決議通過之民國96年度盈餘配股，增資基準日為民國97年9月4日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	97 年 上 半 年 度					
	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	
基本每股盈餘 本期淨利	\$513,471	\$473,200	361,557	\$ 1.42	\$ 1.31	
具稀釋作用潛在 普通股之影響 員工分紅	-	-	1,263			
稀釋每股盈餘 本期淨利	\$513,471	\$473,200	362,820	\$ 1.42	\$ 1.30	

	96 年 上 半 年 度					
	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	
基本每股盈餘 本期淨利	\$555,573	\$518,044	363,773	\$ 1.53	\$ 1.42	

民國97年上半年度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97年及96年上半年度加權平均流通在外股數業已依民國97年度辦理未分配盈餘轉增資比例追溯調整。

(十五) 用人折舊折耗及攤銷費用

性 質 別	民 國 97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$ 40,135	\$ 42,748	\$ 82,883
勞健保費用	1,578	2,167	3,745
退休金費用	2,190	2,133	4,323
其他用人費用	446	753	1,199
	<u>\$ 44,349</u>	<u>\$ 47,801</u>	<u>\$ 92,150</u>
折舊費用	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 13,191</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 4,977</u>

性 質 別	民 國 96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$ 23,992	\$ 27,936	\$ 51,928
勞健保費用	1,451	1,961	3,412
退休金費用	1,897	1,935	3,832
其他用人費用	562	590	1,152
	<u>\$ 27,902</u>	<u>\$ 32,422</u>	<u>\$ 60,324</u>
折舊費用	<u>\$ 10,767</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 14,685</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 4,977</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 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨 淨 額 百分比	金 額	佔銷貨 淨 額 百分比
江蘇精元	<u>\$ 83,134</u>	<u>7</u>	<u>\$ 81,613</u>	<u>8</u>

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 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	佔服務 收 入 百分比	金 額	佔服務 收 入 百分比
Excellent	\$ 13,037	64	\$ 13,037	64
上海精祥	7,374	36	7,374	36
	<u>\$ 20,411</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,411</u>	<u>100</u>

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. 財產交易

	97 年 上 半 年 度				
	財產交易種類	出售價款	帳面價值	出售(損)益	期末應收款
Excellent	機器設備及模具	<u>\$49,040</u>	<u>\$44,212</u>	<u>\$ 4,828</u>	<u>\$ 32,849</u>
	96 年 上 半 年 度				
	財產交易種類	出售價款	帳面價值	出售(損)益	期末應收款
Excellent	機器設備及模具	<u>\$10,963</u>	<u>\$10,619</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 10,963</u>

#### 4. 應收帳款

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 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	\$ 98,205	20	\$ 125,505	25
上海精祥	41,801	9	22,123	4
Excellent	21,979	4	16,891	3
	<u>161,985</u>	<u>33</u>	<u>\$ 164,519</u>	<u>32</u>
減：逾期轉列其 他應收款	( 45,040)			
	<u>\$ 116,945</u>			

截至民國97年6月30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)，其帳齡分布情形如下：

97年6月30日：

	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 款
上海精祥	180~540天	\$ 30,739
Excellent	180~540天	14,301
		<u>\$ 45,040</u>

#### 5. 應付帳款

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	佔應付帳 款百分比	金 額	佔應付帳 款百分比
G. P. I.	\$ 112,836	13	\$ 114,184	25

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) 截至民國97年6月30日止，本公司因逾期帳款視為資金貸放明細如下：

	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
上海精祥	\$ 30,739	\$ -
Excellent	14,301	-
	<u>\$ 45,040</u>	<u>\$ -</u>

(2)民國97年度及96年上半年度資金貸予明細如下：

		<u>97 年 上 半 年 度</u>				
		<u>最 高 餘 額</u>				
	<u>發 生 日 期</u>	<u>金 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>利 率 %</u>	<u>利 息 收 入</u>	
江蘇精元	97年1月	\$ 97,936	\$ 91,020	5%	\$ 2,321	
		<u>96 年 上 半 年 度</u>				
		<u>最 高 餘 額</u>				
	<u>發 生 日 期</u>	<u>金 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>利 率 %</u>	<u>利 息 收 入</u>	
江蘇精元	96年1月	\$ 97,936	\$ 97,936	5%	\$ 2,459	

上述應收關係人款項係關係人向本公司預借之營運週轉金。

#### 7. 保證事項

截至民國97年及96年6月30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：

	<u>97 年 6 月 30 日</u>		<u>96 年 6 月 30 日</u>	
	<u>保 證 額 度</u>	<u>已 使 用 額 度</u>	<u>保 證 額 度</u>	<u>已 使 用 額 度</u>
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11,032仟元	美金8,000仟元	-
上海精祥	美金 500仟元	-	美金5,000仟元	-
常熟精元	美金10,500仟元	美金 4,380仟元	-	-

#### 六、質押之資產

截至民國97年及96年6月30日止，本公司提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>	
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	15,604	16,004	長期借款，但目前均未實際借款。
	<u>\$ 113,604</u>	<u>\$ 114,004</u>	

#### 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 年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 97 年上半年度財務報表比較。

### (二)金融商品之公平價值

金 融 商 品	97 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
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	\$ 1,076,795	\$ -	\$ 1,076,795	\$ 938,539	\$ -	\$ 938,539
公平價值變動列入損						
益之金融資產	275,607	275,607	-	325,042	325,042	-
	<u>\$ 1,352,402</u>	<u>\$ 275,607</u>	<u>\$ 1,076,795</u>	<u>\$ 1,263,581</u>	<u>\$ 325,042</u>	<u>\$ 938,539</u>
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	<u>\$ 1,446,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446,356</u>	<u>\$ 901,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 901,546</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。此方法應用於現金及約當現金、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、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用、應付股利及其他流動負債。

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) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 329,660 仟元及 218,036 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。

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。

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6月30日：

貸出資金之		本 期		資金貸與性質		業務往來		有短期融通資		提列備抵		擔保品		對 個 別 對 象		單位：新台幣仟元 資金貸與	
編 號	公 司 名 稱	貸 與 對 象	往 來 科 目	最高餘額	期末餘額	利率區間	(註2)	金 額	金必要之原因	呆帳金額	名 稱	價 值	資 金 貸 與 限 額 (註1)	總 限 額 (註1)			
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	\$ 91,020	5%	(2)	銷貨\$ 83,134	營運週轉	\$ -	無	\$-	\$ 1,946,112	\$ 1,946,112			
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	30,739	30,739	-	(1)	管理服務收入 7,374	-	-	無	-	1,946,112	1,946,112			
0	精元電腦股份有限公司	Excellent Global International Ltd.	其他應收款	14,301	14,301	-	(1)	管理服務收入 13,037	-	-	無	-	1,946,112	1,946,112			

(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40%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6月30日：

背書保證者公司名稱		背書保證對象		對單一企業背書		本期最高背		期 末 背 書		以資產擔保之		單位：新台幣仟元/美金仟元 累計背書保證金	
編 號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱	關 係	保 證 之 限 額 (註三)	書 保 證 金 額	保 證 餘 額	以 資 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)				
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	\$ -	3.11%	\$ 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	-	9.96%	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	-	0.31%	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 10,500仟元	USD 10,500仟元	-	6.54%	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6月30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	6,107仟單位	\$ 83,004	-	\$ 83,431
精元電腦股份有限公司	受益憑證	金鼎債券基金	-	交易目的金融資產	3,521仟單位	50,157	-	50,201
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	1,661仟單位	43,967	-	36,637
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	1,447仟單位	42,002	-	36,920
精元電腦股份有限公司	受益憑證	寶來得寶基金	-	交易目的金融資產	2,278仟單位	35,001	-	35,148
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	1,453仟單位	19,179	-	19,471
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	1,002仟單位	13,567	-	13,799
						286,877		\$ 275,607
				交易目的金融資產評價調整		( 11,270)		
						\$ 275,607		
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	\$ 3,187,806	100%	\$ 3,187,806
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	863,422	100%	863,422
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	10,306	100%	10,306
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	31,970	99.97%	132,816
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	24,974	20.77%	24,974
						\$ 4,118,478		\$ 4,219,324

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6月30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	單位：新台幣仟元/美金仟元		
				本期期末(註2)	上期期末	股	數			比	率	帳
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%	\$ 3,187,806	\$ 359,395	\$ 359,395	
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%	10,306	( 676)	( 676)	註3
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%	863,422	53,626	53,626	
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%	31,970	( 2,683)	( 2,682)	
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%	24,974	16,461	3,419	註1、3
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%	587,211	204,753	49,806	
Excellent Global International Ltd.	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	模里西斯	各種投資業務	USD 21,036	USD 26,132	-		75.68%	1,826,819	204,753	154,947	
Excellent Global International Ltd.	Crown Trading International Ltd.	B. V. I.	進出口貿易業務	USD 50	USD 50	-		100%	655,893	189,499	189,499	
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%	489,393	14,405	14,405	
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	香港	各種投資業務	USD 26,132	USD 26,132	-		100%	2,414,670	204,753	204,868	
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%	446,765	17,455	8,728	
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%	1,371,999	162,197	162,197	
Best Elite Holdings Ltd.	精祥(上海)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 6,332	USD 6,332	-		100%	399,896	27,956	27,956	
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%	196,010	5,987	5,987	
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%	244,449	( 21,373)	( 21,373)	



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6月30日止之投資金額。  
 註3：係依自行編製且未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

2. 資金貸與他人：

民國97年1月1日至6月30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	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額(註1)	資金貸與 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 \$-	\$ 195,757	\$ 195,757
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 -	1,275,122	1,275,122
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 -	345,369	345,369
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 -	345,369	345,369

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40%為限。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

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6月30日：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券		期 末			
			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	-	\$ 262,916
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	-	29,565
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	-	587,211	24.32%	587,211
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	-	1,826,819	75.68%	1,826,819
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	-	655,893	100%	655,893
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	-	489,393	100%	489,393
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	-	2,414,670	100%	2,414,670
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	-	446,765	50%	446,765
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	-	1,371,999	100%	1,371,999
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	-	399,896	100%	399,896
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	-	196,010	100%	196,010
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	-	244,449	100%	244,449

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. 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：

民國97年1月1日至6月30日：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據/帳款	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	授信期間	佔總應收(付)票據/帳款之比率
常熟電腦有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	銷 貨 USD 3,566仟元	76%	次月結90天內電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 2,603仟元	85%
精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元電腦有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進 貨 USD 3,719仟元	11%	月結60天電匯付款	- 以電匯方式支付	應付帳款 -	-

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6月30日：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
			款項	金額		金額	處理方式	期後收回金額(註)	金額	
Golden Point International Ltd.	精元電腦股份有限公司	本公司	應收帳款	\$ 112,836	-	\$ 112,836	-	\$ -	\$ -	-
精祥(上海)電腦有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	應收帳款	USD4,672仟元	1.60	USD 1,604仟元	-	USD 443仟元		

註：截至民國97年8月27日止，應收關係人款項期後收回金額。

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 註2	\$ 612,103	\$ -	\$ 612,103	100%	\$ 162,197	\$ 1,371,999	\$ -	
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 註3	175,323	-	175,323	50%	17,455	446,765	-	
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%	( 21,373)	244,449	-	
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%	27,956	399,896	-	
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%	5,987	196,010	-	

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：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

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	\$ 1,946,112	

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6月30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	\$ 83,134	7

售予江蘇精元之價格係按一般售價加計運輸成本，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6月30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	\$ 13,037	64
-	上海精祥	7,374	36
		<u>\$ 20,411</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6月30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	\$ 98,205	20
-	上海精祥	41,801	9
Excellent	江蘇精元及深圳精模	21,979	4
		161,985	33
	減：逾期轉列其他應收款	( 45,040)	
		<u>\$ 116,945</u>	

(4) 應付帳款

		<u>97年6月30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	\$ 112,836	13

## (5) 應收資金融通款

		97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$91,020	5%	\$ 2,321

## (6) 財產交易

		97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$ 25,210	\$ 22,533	\$ 2,677	\$ 14,909
Excellent	江西精元	23,830	21,679	2,151	17,940
		<u>\$ 49,040</u>	<u>\$ 44,212</u>	<u>\$ 4,828</u>	<u>\$ 32,849</u>

## (7) 保證事項

		97 年 6 月 30 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	11,032仟元	
上海精祥		美金 500仟元		-	
常熟精元		美金 10,500仟元	美金	4,380仟元	

## 十二、部門別財務資訊

不適用。



精元電腦股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

有價證券名稱摘要	單位 / 股數	面 值	帳 面 價 值	市 價		備 註
				單 價 ( 元 )	總 額	
基金：						
復華債券基金	6,107仟單位	\$ -	\$ 83,004	\$ 13.66	\$ 83,431	
金鼎債券基金	3,521仟單位	-	50,157	14.26	50,201	
復華高成長基金	1,661仟單位	-	43,967	22.06	36,637	
復華中小精選基金	1,447仟單位	-	42,002	25.52	36,920	
寶來得寶基金	2,278仟單位	-	35,001	15.43	35,148	
復華神盾基金	1,453仟單位	-	19,179	13.40	19,471	
復華傳家基金	1,002仟單位	-	13,567	13.77	13,799	
			286,877		\$ 275,607	
減：評價調整			( 11,270 )			
			\$ 275,607			

(以下空白)



精元電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
江蘇精元		\$ 98,205	
上海精祥		41,801	
Excellent		<u>21,979</u>	
		161,985	
減：逾期轉列其他應收款		( <u>45,040</u> )	
		<u>\$ 116,945</u>	
非關係人：			
DELL		\$ 248,654	
CHERRY		35,472	
其他		<u>105,899</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		390,025	
減：備抵呆帳		( <u>14,797</u> )	
		<u>\$ 375,228</u>	

精元電腦股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註	
	成 本 市 價		
原 物 料	\$ 88,189	\$ 88,044	以重置成本為市價
在 製 品	7,690	7,732	以淨變現價值為市價
製 成 品	<u>229,914</u>	<u>267,620</u>	以淨變現價值為市價
	325,793	<u>\$ 363,396</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>31,193</u> )		
	<u>\$ 294,600</u>		

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 保 證 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價 (元)	總 價		
Excellent Global International Ltd.	20,157	\$ 2,918,670	-	\$ 269,136	-	\$ -	20,157	3,187,806	158.15	\$ 3,187,806	權益法	無
精元電腦(香港)有限公司	8,400	830,584	-	32,838	-	-	8,400	863,422	102.79	863,422	權益法	無
American Sunrex Corporation	219	11,725	-	-	-	( 1,419)	219	10,306	47.06	10,306	權益法	無
精益投資股份有限公司	7,398	34,652	-	-	-	( 2,682)	7,398	31,970	17.95	132,816	權益法	無
友基科技股份有限公司	1,869	21,555	-	3,419	-	-	1,869	24,974	13.36	24,974	權益法	無
		<u>\$ 3,817,186</u>		<u>\$ 305,393</u>		<u>(\$ 4,101)</u>		<u>\$ 4,118,478</u>		<u>\$ 4,219,324</u>		

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表  
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
土 地	\$ 477,542	\$ -	\$ -	-	\$ 477,542	\$ 98,000 已供擔保
房 屋 及 建 築	116,490	-	( 3,644)	-	112,846	帳面價值\$15,604 已供擔保
機 器 設 備	50,026	15,613	( 25,400)	3,630	43,869	無
模 具 設 備	89,579	19,735	( 34,138)	-	75,176	無
其 他 設 備	18,799	332	( 7,504)	-	11,627	無
預 付 設 備 款	-	20,008	( 16,378)	( 3,630)	-	無
	<u>\$ 752,436</u>	<u>\$ 55,688</u>	<u>(\$ 87,064)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 721,060</u>	

精元電腦股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
房	屋 及 建 築	\$ 65,487	\$ 2,852	(\$ 3,644)	\$ 64,695		
機	器 設 備	28,593	3,059	( 7,299)	24,353		
模	具 設 備	67,726	6,518	( 24,405)	49,839		
其	他 設 備	<u>14,171</u>	<u>762</u>	<u>( 7,504)</u>	<u>7,429</u>		
		<u>\$ 175,977</u>	<u>\$ 13,191</u>	<u>(\$ 42,852)</u>	<u>\$ 146,316</u>		

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
應付帳款明細表  
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
G. P. I.		\$ 112,836	
非關係人：			
R. C. I.		273,771	
S. G. T.		427,993	
其 他		45,822	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
		747,586	
		\$ 860,422	

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
銷貨收入淨額明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
筆記型電腦鍵盤		3,686	仟台	\$	807,152
出售原料收入					87,300
其他營業收入					<u>245,912</u>
銷貨收入總額					1,140,364
減：銷貨退回				(	948)
銷貨折讓				(	<u>26</u> )
銷貨收入淨額				\$	<u><u>1,139,390</u></u>

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
銷貨成本明細表  
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 62,229
加：本期進貨	163,569
減：出售原料	( 76,238)
轉列各項費用	( 2,608)
期末原物料	( 88,189)
本期耗用直接原物料	58,763
直接人工	13,518
製造費用	85,175
製造成本	157,456
加：期初在製品	8,244
期末在製品	( 7,690)
製成品成本	158,010
加：期初製成品	228,628
本期購入製成品	744,937
減：轉列各項費用	( 1,850)
轉列固定資產	( 19,735)
期末製成品	( 229,914)
產銷成本	880,076
出售原料成本	76,238
營業成本	<u>\$ 956,314</u>



精元電腦股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
間	接	人	工	\$	27,317		
折	舊	費	用		9,768		
其	他				<u>48,090</u>		每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
				\$	<u><u>85,175</u></u>		

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
	薪		資	\$	12,017		
	出		口		6,196		
	旅		費		4,977		
	其		他		<u>11,558</u>		每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
				<u>\$</u>	<u>34,748</u>		

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
管理費用明細表  
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 12,165	
折 舊 費 用		3,231	
勞 務 費		1,878	
其 他		7,805	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%
		\$ 25,079	

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
研究發展支出明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	18,566		
勞	務	費			2,329		
其	他				11,065		
				\$	31,960		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)