

精元電腦股份有限公司

財務報告

民國九十七年度及九十六年度

(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  
民國九十七年度及九十六年度財務報告  
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 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 29
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 31
(十一)	附註揭露事項	32	~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	32	~ 34
	2. 轉投資事業相關資訊	35	~ 38
	3. 大陸投資資訊	39	~ 41
(十二)	部門別財務資訊	41	~ 42
九、	重要會計科目明細表	43	~ 56

會計師查核報告

(98)財審報字第 08004097 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十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。其中截至民國九十七年及民國九十六年十二月三十一日止，部份採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資損益係依其所委任之其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，民國九十七年及民國九十六年十二月三十一日帳列長期股權投資餘額分別為新台幣 10,692 仟元及新台幣 11,725 仟元。民國九十七年度及民國九十六年度所認列之投資損失分別為新台幣 1,121 仟元及新台幣 3,932 仟元。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一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，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度及民國九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

張志安

會計師

陳永清

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  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(77)台財證(一)第 10320 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 三 日

精元電腦股份有限公司  
資產負債表  
民國97年及96年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	97年12月31日		96年12月31日			97年12月31日		96年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 238,516	4	\$ 237,639	4	2120 應付票據	\$ 11,631	-	\$ 21,361	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	81,890	1	115,581	2	2140 應付帳款	947,195	14	611,563	10
1120 應收票據淨額	506	-	1,792	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	-	-	106,285	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	377,905	5	461,780	8	2160 應付所得稅(附註四(十四))	30,613	-	37,342	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	154,069	2	102,619	2	2170 應付費用	80,486	1	26,307	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註五(二))	279,626	4	193,151	3	2280 其他流動負債	51,190	1	22,495	-
120X 存貨(附註四(四))	278,123	4	267,908	5	21XX 流動負債合計	1,121,115	16	825,353	14
1280 其他流動資產(附註四(十四))	10,702	-	14,949	-	各項準備				
11XX 流動資產合計	1,421,337	20	1,395,419	24	2510 土地增值稅準備	29,614	-	29,614	1
<b>基金及投資</b>					其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	4,960,712	71	3,817,186	65	2810 應計退休金負債(附註四(八))	33,405	1	28,665	-
1440 其他金融資產 - 非流動	215	-	4,221	-	2820 存入保證金	80	-	80	-
<b>固定資產(附註四(六)及六)</b>					2880 其他負債 - 其他	29,284	-	36,642	1
<b>成本</b>					28XX 其他負債合計	62,769	1	65,387	1
1501 土地	477,542	7	477,542	8	2XXX 負債總計	1,213,498	17	920,354	16
1521 房屋及建築	112,846	1	116,490	2	<b>股東權益</b>				
1531 機器設備	44,323	1	50,026	1	3110 普通股股本(附註一及四(九))	3,729,393	53	3,393,085	58
1537 模具設備	69,922	1	89,579	2	資本公積(附註四(十))				
1681 其他設備	13,416	-	18,799	-	3220 庫藏股票交易(附註四(十二))	65,443	1	54,614	1
15XY 成本及重估增值	718,049	10	752,436	13	保留盈餘(附註四(十一))				
15X9 減：累計折舊	(157,192)	(2)	(175,977)	(3)	3310 法定盈餘公積	457,857	7	358,733	6
15XX 固定資產淨額	560,857	8	576,459	10	3350 未分配盈餘	1,366,031	19	1,209,330	21
<b>無形資產</b>					股東權益其他調整項目				
1720 專利權(附註四(七))	49,769	1	59,723	1	3420 累積換算調整數	385,927	6	140,238	2
1770 遞延退休金成本	2,956	-	2,890	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(1,619)	-	-	-
17XX 無形資產合計	52,725	1	62,613	1	3510 庫藏股票(附註四(十二))	(213,363)	(3)	(211,296)	(4)
<b>其他資產</b>					3XXX 股東權益總計	5,789,669	83	4,944,704	84
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	7,321	-	9,160	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 7,003,167	100	\$ 5,865,058	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 7,003,167	100	\$ 5,865,058	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所張志安、陳永清會計師民國九十八年四月二十三日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				金融商品之未 實現損益	累積換算調整數	未認列退休 金成本之淨 損 失	庫 藏 股 票	合 計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘					
<u>96 年 度</u>									
96年1月1日餘額	\$ 3,084,688	\$ 17,660	\$ -	\$ -	\$ 98,234	\$ -	\$ -	(\$ 135,917)	\$ 4,343,560
95年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	( )	( )	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	( )	( )	-	-	-	( )	( 49,145)
董監事酬勞	-	-	( )	( )	-	-	-	( )	( 2,000)
現金股利	-	-	( )	( )	-	-	-	( )	( 308,397)
股票股利	308,397	-	( )	( )	-	-	-	-	-
96年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	991,237
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	106,108
庫藏股票交易	-	36,954	-	-	-	-	-	( 75,379)	( 38,425)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	( 98,234)	-	-	-	( 98,234)
96年12月31日餘額	<u>\$ 3,393,085</u>	<u>\$ 54,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 211,296)</u>	<u>\$ 4,944,704</u>
<u>97 年 度</u>									
97年1月1日餘額	\$ 3,393,085	\$ 54,614	\$ -	\$ 1,20	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 211,296)	\$ 4,944,704
96年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	( )	( )	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	( )	( )	-	-	-	( )	( 68,897)
董監事酬勞	-	-	( )	( )	-	-	-	( )	( 2,000)
現金股利	-	-	( )	( )	-	-	-	( )	( 369,939)
股票股利	336,308	-	( )	( )	-	-	-	-	-
97年度淨利	-	-	-	1,0	-	-	-	-	1,032,969
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	245,689
庫藏股票交易	-	10,829	-	-	-	-	-	( 2,067)	8,762
未認列退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	( 1,619)	-	( 1,619)
97年12月31日餘額	<u>\$ 3,729,393</u>	<u>\$ 65,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,619)</u>	<u>(\$ 213,363)</u>	<u>\$ 5,789,669</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所張志安、陳永清會計師民國九十八年四月二十三日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	97	年	度	96	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		1,032,969	\$		991,237
調整項目						
折舊費用			26,147			29,404
各項攤提			9,954			9,954
金融資產評價損失(利益)			32,138	(		21,157)
存貨呆滯損失本期提列數			11,000			6,000
採權益法認列之投資收益	(		885,476)	(		737,342)
處分固定資產利益	(		19,953)	(		9,080)
匯率影響數			3,224	(		2,123)
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減						
少			1,553			108,332
應收票據淨額			1,286	(		102)
應收帳款(含關係人)			32,425	(		15,369)
其他金融資產-流動			11,977	(		2,234)
存貨	(		21,215)	(		111,776)
其他流動資產			1,520	(		416)
遞延所得稅資產			4,566			4,198
應付票據	(		9,730)			3,217
應付帳款(含關係人)			229,347			290,435
應付所得稅	(		6,729)			10,834
應付費用			54,179	(		8,765)
其他流動負債			5,533			9,860
應計退休金負債			3,055			2,231
營業活動之淨現金流入			<u>517,770</u>			<u>557,338</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12月31日

單位：新台幣仟元

	97 年 度	96 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收資金融通款增加	(\$ 51,922)	(\$ 29,616)
其他金融資產-流動減少	43,700	-
長期股權投資增加	-	( 4,916)
購置固定資產	( 81,543)	( 50,183)
出售固定資產價款	16,525	-
其他金融資產-非流動減少	4,006	-
投資活動之淨現金流出	( 69,234)	( 84,715)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少數	-	( 70,000)
現金股利	( 369,939)	( 308,397)
發放員工紅利	( 68,897)	( 49,145)
發放董監酬勞	( 2,000)	( 2,000)
購買庫藏股票	( 52,680)	( 110,449)
出售庫藏股	49,081	19,032
融資活動之淨現金流出	( 444,435)	( 520,959)
匯率影響數	( 3,224)	2,123
本期現金及約當現金增加(減少)	877	( 46,213)
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	\$ 238,516	\$ 237,639
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ 592
本期支付所得稅	\$ 76,719	\$ 65,157
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
機器設備作價轉投資	\$ -	\$ 586
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 104,705	\$ 46,547
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)	( 23,162)	-
本期支付現金	\$ 81,543	\$ 50,183

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
張志安、陳永清會計師民國九十八年四月二十三日查核報告。

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 年及 96 年 12 月 31 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 12 月 31 日止，實收資本額為 3,729,393 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 12 月 31 日止，本公司員工人數為 171 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) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間分攤認列為薪資費用。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，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。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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

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 年度淨利減少 42,000 仟元，每股盈餘減少 0.12 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

	<u>97 年 12 月 31 日</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 224	\$ 296
支票存款	578	764
活期存款	237,714	46,373
定期存款	-	190,206
	<u>\$ 238,516</u>	<u>\$ 237,639</u>
定期存款利率區間	-	<u>4.07%~6.10%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97 年 12 月 31 日</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 117,290	\$ 117,171
交易目的金融資產評價調整	( 35,400 )	( 1,590 )
	<u>\$ 81,890</u>	<u>\$ 115,581</u>

本公司於民國97年度及96年度因金融資產交易而分別認列淨損失32,138仟元及淨利益21,157仟元。

(三) 應收帳款淨額

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 392,702	\$ 476,577
減：備抵呆帳	( 14,797)	( 14,797)
	<u>\$ 377,905</u>	<u>\$ 461,780</u>

(四) 存貨

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
原 物 料	\$ 69,888	\$ 62,229
在 製 品	13,581	8,244
製 成 品	<u>212,124</u>	<u>228,628</u>
	295,593	299,101
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 17,470)	( 31,193)
	<u>\$ 278,123</u>	<u>\$ 267,908</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

	<u>97年12月31日</u>		<u>96年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
<u>被 投 資 公 司</u>				
採權益法評價者：				
Excellent Global International Ltd.	\$3,858,063	100%	\$2,918,670	100%
精元電腦(香港)有限公司	1,025,773	100%	830,584	100%
American Sunrex Corporation	10,692	100%	11,725	100%
精益投資股份有限公司	37,943	99.97%	34,652	99.97%
友基科技股份有限公司	<u>28,241</u>	<u>20.77%</u>	<u>21,555</u>	<u>20.77%</u>
	<u>\$4,960,712</u>		<u>\$3,817,186</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 度</u>	<u>96 年 度</u>
Excellent Global International Ltd.	\$ 749,507	\$ 525,279
精元電腦(香港)有限公司	139,473	215,293
American Sunrex Corporation	( 1,121)	( 3,932)
精益投資股份有限公司	( 9,069)	( 4,757)
友基科技股份有限公司	<u>6,686</u>	<u>5,459</u>
	<u>\$ 885,476</u>	<u>\$ 737,342</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	12 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	( 67,459)	45,387
機 器 設 備	44,323	( 27,266)	17,057
模 具 設 備	69,922	( 54,186)	15,736
其 他 設 備	13,416	( 8,281)	5,135
	<u>\$ 718,049</u>	<u>(\$ 157,192)</u>	<u>\$ 560,857</u>

  

資 產 名 稱	96 年	12 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	( 65,487)	51,003
機 器 設 備	50,026	( 28,593)	21,433
模 具 設 備	89,579	( 67,726)	21,853
其 他 設 備	18,799	( 14,171)	4,628
	<u>\$ 752,436</u>	<u>(\$ 175,977)</u>	<u>\$ 576,459</u>

(七) 專利權

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
成 本	\$ 129,400	\$ 129,400
減：累計攤提	( 79,631)	( 69,677)
	<u>\$ 49,769</u>	<u>\$ 59,723</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臺灣銀行。

2. 退休金主要內容如下：

(1) 精算假設：

	97 年 度	96 年 度
折現率	2.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.50%	2.50%

(2) 退休金提撥狀況表：

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
既得給付義務	(\$ 9,140)	(\$ 3,464)
非既得給付義務	( 64,294)	( 61,969)
累積給付義務	( 73,434)	( 65,433)
未來薪資增加之影響數	( 25,399)	( 18,762)
預計給付義務	( 98,833)	( 84,195)
退休基金資產公平市價	39,873	36,606
提撥狀況	( 58,960)	( 47,589)
未認列過渡性淨給付義務	2,957	3,942
未認列退休金損失	27,017	17,710
補列之應計退休金負債	( 4,575)	( 2,890)
應計退休金負債	(\$ 33,561)	(\$ 28,827)
既得給付	(\$ 11,739)	(\$ 3,995)

(3) 淨退休金成本包括：

	97 年 度	96 年 度
服務成本	\$ 1,428	\$ 1,385
利息成本	2,940	2,505
基金資產之預期報酬	( 930)	( 861)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	985	985
未認列退休金損失之攤銷	547	124
當期淨退休金成本	\$ 4,970	\$ 4,138

3. 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 年度及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,655 仟元及 3,567 仟元。

## (九)股本

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 12 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，該增資案業已辦理變更登記完成。
3. 本公司於民國 96 年 10 月 29 日經董事會決議通過，核准本公司股東以其所持有已發行本公司普通股，參與海外存託憑證(GDR)之發行，發行總金額為美金 23,050 仟元，發行單位總數 5,000,000 單位(每單位表彰公司普通股 4 股)，單位發行金額為美金 4.61 元。截至民國 97 年 12 月 31 日止，流通在外之海外存託憑證計 5,000,000 單位(1 單位約當 4 股普通股)，該海外存託憑證並未於任何交易市場掛牌買賣。

上述海外存託憑證持有人享有與本公司普通股股東相同之權利義務，但其權利義務之行使，應依本國相關法令及存託契約約定辦理。存託契約主要約定事項如下：

### (1)表決權之行使：

存託憑證持有人不得直接出席本公司任何股東會及直接投票或發言，其表決權之行使應經由存託機構通知本公司董事長行使之。惟存託機構收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示就該議案進行表決。

### (2)存託憑證之兌回權：

於本存託憑證發行後，其持有人得依中華民國相關法令及存託契約規定請求兌回之。請求兌回時，得由存託機構將本存託憑證所表彰之原有價證券過戶予請求兌回之人，或由存託機構將本存託憑證所表彰之原有價證券在台灣證券交易所出售，其所得價金之給付應依中華民國相關法令及存託契約規定辦理。

### (3)股利分派：

除存託契約另有規定外，本存託憑證持有人按其所持有之本存託憑證表彰之普通股數量之比例，與精元公司普通股股東享有同等之股利分配權。

#### (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額所產生之資本公積，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種類，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) 如尚有盈餘，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. 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>\$747,804</u>	

本公司民國97年盈餘分配議案，截至民國98年4月23日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國97年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為54,000仟元及2,000仟元，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年度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。

## (十二) 庫藏股票

1. 民國97年度及96年度庫藏股票數量變動情形如下：

97		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>3,000仟股</u>	<u>(1,333仟股)</u>	<u>4,667仟股</u>	
96		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>3,000仟股</u>	<u>( 720仟股)</u>	<u>3,000仟股</u>	

2. 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年及96年12月31日止，本公司已買回之庫藏股票金額分別為114,048仟元及110,449仟元。
3. 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。
4. 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 年及 96 年 12 月 31 日止，已將庫藏股票轉讓予員工部分共計 7,438 仟股及 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年度及96年度持有本公司股票明細如下：

	97 年 度			
	股數(仟股)	每股價值(元)	總成本	市價(元)/股
期初股數	7,621	\$ 13.23	\$100,846	\$ 35.10
本期出售	( 116)	13.23	( 1,531)	35.47
本期分派	751	12.03	-	26.50
期末股數	<u>8,256</u>	12.03	<u>\$ 99,315</u>	15.35

  

	96 年 度			
	股數(仟股)	每股價值(元)	總成本	市價(元)/股
期初股數	8,039	\$ 14.57	\$117,091	\$ 33.65
本期出售	( 1,114)	14.57	( 16,244)	41.32
本期分派	696	13.23	-	39.50
期末股數	<u>7,621</u>	13.23	<u>\$100,847</u>	35.10

民國 97 年度及 96 年度子公司處分其持有本公司股票之處分利益分別為 2,573 仟元及 29,789 仟元，獲配股利收入分別為 8,256 仟元及 6,959 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。

### (十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國97年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約		本期實際	估計未來
			期間	既得條件	離職率	離職率
庫藏股票轉讓予員工	97.10.03	1,333仟股	-	立即既得	-	-

2. 民國97年1月1日之後，本公司使用Black Scholes Model選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期無風險利率	每單位
							公平價值(元)
庫藏股票轉讓予員工	97.10.03	25.40	36.82	41.58%	3天	-	1.35%

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	97年度
權益交割-庫藏股票轉予員工	\$ -

(十四) 所得稅

	97 年 度	96 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 276,871	\$ 267,847
永久性差異之所得稅影響數	( 213,305)	( 189,625)
投資抵減之所得稅影響數	( 2,200)	( 2,200)
以前年度所得稅低(高)估數	1,693	( 918)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	11,497	5,085
所得稅費用	74,556	80,189
遞延所得稅資產淨變動數	( 4,566)	( 4,198)
以前年度所得稅(低)高估數	( 1,693)	918
減：暫繳及扣繳稅額	( 37,684)	( 39,567)
應付所得稅	\$ 30,613	\$ 37,342

1. 民國97年度及96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損益及證券交易所免稅所產生之所得稅影響數。

2. 民國97年及96年12月31日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	97年12月31日	96年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 9,873	\$ 12,600
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 7,321	\$ 9,160

3. 民國97年及96年12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 12 月 31 日		96 年 12 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	\$17,470	\$ 4,367	\$31,193	\$ 7,798
備抵呆帳	9,805	2,452	9,805	2,452
未實現兌換損失	12,216	3,054	9,402	2,350
		\$ 9,873		\$ 12,600
非流動項目：				
固定資產轉投資之未實現處分利益	\$29,284	\$ 7,321	\$36,642	\$ 9,160

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 95 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分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. 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。

7. 截至民國97年12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	\$ 1,366,031

8. 截至民國97年及96年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為72,281仟元及69,343仟元，民國96年度盈餘分配之稅額扣抵比率為8.42%，民國97年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為7.53%。

(十五) 普通股每股盈餘

	97 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	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	\$1,107,525	\$1,032,969	361,640	\$ 3.06	\$ 2.86
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	4,100		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$1,107,525	\$1,032,969	365,740	\$ 3.03	\$ 2.82

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段及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。



	96		年		度	
	金額		加權平均流通		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)		稅前	稅後
基本每股盈餘						
本期淨利	\$1,071,426	\$991,237	363,701		\$ 2.95	\$ 2.73

民國 97 年度加權平均流通在外股數係依當年度本公司及子公司庫藏股買回之加權平均股數計算。民國 96 年度加權平均流通在外股數業已依民國 97 年度辦理之未分配盈餘轉增資比例追溯調整。

(十六) 用人折舊折耗及攤銷費用

性質別	民國 97 年 1 月 1 日至 12 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	\$ 76,187	\$ 80,878	\$ 157,065
勞健保費用	3,143	4,419	7,562
退休金費用	4,401	4,224	8,625
其他用人費用	980	1,584	2,564
	<u>\$ 84,711</u>	<u>\$ 91,105</u>	<u>\$ 175,816</u>
折舊費用	<u>\$ 19,329</u>	<u>\$ 6,818</u>	<u>\$ 26,147</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,488</u>	<u>\$ 7,466</u>	<u>\$ 9,954</u>

性質別	民國 96 年 1 月 1 日至 12 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	\$ 45,815	\$ 50,223	\$ 96,038
勞健保費用	2,974	3,877	6,851
退休金費用	3,845	3,860	7,705
其他用人費用	1,190	1,270	2,460
	<u>\$ 53,824</u>	<u>\$ 59,230</u>	<u>\$ 113,054</u>
折舊費用	<u>\$ 21,785</u>	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 29,404</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,488</u>	<u>\$ 7,466</u>	<u>\$ 9,954</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 度		96 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	\$ 178,993	8	\$ 166,762	8
上海精祥	196	-	604	-
	<u>\$ 179,189</u>	<u>8</u>	<u>\$ 167,366</u>	<u>8</u>

本公司售予江蘇精元及上海精祥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 T/T 方式收款。

#### 2. 管理服務收入

	97 年 度		96 年 度	
	金 額	佔服務 收 入 百分比	金 額	佔服務 收 入 百分比
Excellent	\$ 26,073	64	\$ 26,073	64
上海精祥	14,749	36	14,749	36
	<u>\$ 40,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 40,822</u>	<u>100</u>

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			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	\$106,755	\$ 94,160	\$ 12,595	\$ 90,230
		96 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	\$ 30,778	\$ 29,036	\$ 1,742	\$ 30,778

### 4. 應收帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 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	\$ 142,888	23	\$ 77,633	13
上海精祥	44,784	7	34,427	6
Excellent	44,247	7	16,951	3
	231,919	37	129,011	22
減：逾期轉列其 他應收款	( 77,850)		( 26,392)	
	\$ 154,069		\$ 102,619	

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日 (93) 基秘字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

		97 年 12 月 31 日			
		180天以內	180~364天	365天以上	合計
江蘇精元	\$	123,452	\$ 19,436	\$ -	\$ 142,888
上海精祥		11,062	7,374	26,348	44,784
Excellent		19,555	10,236	14,456	44,247
	\$	154,069	\$ 37,046	\$ 40,804	\$ 231,919
		96 年 12 月 31 日			
		180天以內	180~364天	365天以上	合計
上海精祥	\$	14,749	\$ 3,775	\$ 15,903	\$ 34,427
Excellent		10,237	-	6,714	16,951
	\$	24,986	\$ 3,775	\$ 22,617	\$ 51,378

## 5. 應付帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 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.	\$ -	-	\$ 106,285	14

上述款項係94年度以前本公司向關係人進貨尚未支付之款項。

## 6. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1)截至民國97年及96年12月31日，本公司因逾期帳款視為資金貸放明細如下：

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
江蘇精元	\$	19,436	\$	-
上海精祥		33,722		19,678
Excellent		24,692		6,714
	\$	77,850	\$	26,392

(2)民國97年度及96年度資金貸予明細如下：

	97 年		96 年		
	最 高 餘 額	發 生 日 期	期 末 餘 額	利 率 %	利 息 收 入
江蘇精元	\$ 98,400	97年12月	\$ 98,400	5%	\$ 4,664

  

	96 年		96 年		
	最 高 餘 額	發 生 日 期	期 末 餘 額	利 率 %	利 息 收 入
江蘇精元	\$ 97,936	96年1月	\$ 97,936	5%	\$ 4,842

上述應收關係人款項係為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12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 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	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 8,000仟元	美金 7,645仟元	美金5,000仟元	美金3,100仟元
深圳精模	美金13,000仟元	美金12,109仟元	美金8,000仟元	美金4,380仟元
上海精祥	美金 500仟元	-	美金8,000仟元	-
常熟精元	美金 9,500仟元	美金 7,369仟元	-	-

#### 8. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
薪資	\$ 9,000	\$ 9,177
獎金	-	-
業務執行費用	-	-
盈餘分配	15,619	16,550
	<u>\$ 24,619</u>	<u>\$ 25,727</u>

(1) 薪資包括薪資及職務加給。

(2) 獎金包括各種獎金及獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼及配車等實物提供。

(4) 盈餘分配：97年度係估列之董監酬勞及員工紅利，96年度係股東會通過之發放數。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### 六、質押之資產

民國96年度：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u> 96 年 12 月 31 日	<u>擔 保 用 途</u>
土 地	\$ 98,000	長期借款，但目前均未實際借款
房 屋 及 建 築 物	15,804	長期借款，但目前均未實際借款
	<u>\$ 113,804</u>	

民國97年度：無此情形。

#### 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

無此情形。

#### 九、重大之期後事項

無此情形。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 96 年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 97 年度財務報表比較。

### (二)金融資產之公平價值

金 融 資 產	97 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 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	\$ 1,050,837	\$ -	\$ 1,050,837	\$ 1,001,202	\$ -	\$ 1,001,202
公平價值變動列入損 益之金融資產	81,890	81,890	-	115,581	115,581	-
	<u>\$ 1,132,727</u>	<u>\$ 81,890</u>	<u>\$ 1,050,837</u>	<u>\$ 1,116,783</u>	<u>\$ 115,581</u>	<u>\$ 1,001,202</u>
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,110,637	\$ -	\$ 1,110,637	\$ 815,399	\$ -	\$ 815,399

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銀行存款、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 97 年及 96 年 12 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 190,206 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：

本公司投資之公平價值變動列入損益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12月31日：

編號	貸出資金之			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 額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額(註1)	
	公司	貸與對象	往來科目	最高餘額	期末餘額							總限額(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	\$ 98,400	\$ 98,400	5%	(2)	銷貨 \$ 178,993	營運週轉	\$ -	無 \$-	\$ 2,315,868	\$ 2,315,868
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 (註3)	19,436	19,436	-	(1)	銷貨 \$ 178,993	-	-	無 -	2,315,868	2,315,868
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 (註3)	33,722	33,722	-	(1)	管理服務收入\$14,749	-	-	無 -	2,315,868	2,315,868
0	精元電腦股份有限公司	Excellent Global International Lt	其他應收款 (註3)	24,692	24,692	-	(1)	管理服務收入\$26,073	-	-	無 -	2,315,868	2,315,868

(表列其他金融資產-流動)

單位：新台幣仟元  
資金貸與

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號函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12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	單位：新台幣仟元/美金仟元	
		公司名稱	關係					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)
0	精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	(註一)	\$ 1,491,757	USD 8,000仟元	USD 8,000仟元	\$ -	4.53%	\$ 3,729,393
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)	1,491,757	USD 16,000仟元	USD 13,000仟元	-	7.35%	3,729,393
0	精元電腦股份有限公司	精祥(上海)電腦有限公司	(註一)	1,491,757	USD 500仟元	USD 500仟元	-	0.28%	3,729,393
0	精元電腦股份有限公司	常熟精元電腦有限公司	(註一)	1,491,757	USD 10,500仟元	USD 9,500仟元	-	5.37%	3,729,393

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12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		比率(%)	市價(註)
					股數/單位數	帳面價值		
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	2,360仟單位	\$ 57,981	-	\$ 38,322
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	2,036仟單位	56,016	-	40,813
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	141仟單位	1,862	-	1,494
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	106仟單位	1,431	-	1,261
						117,290		\$ 81,890
				交易目的金融資產評價調整		( 35,400)		
						\$ 81,890		
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	\$3,858,063	100%	\$3,858,063
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	1,025,773	100%	1,025,773
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	10,692	100%	10,692
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	37,943	99.97%	137,258
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	28,241	20.77%	28,241
						\$4,960,712		\$5,060,027

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：

民國97年1月1日至12月31日：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	進(銷)貨金	交 易 情 形			應收(付)票據/帳款
				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	
精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	本公司間接投資之子公司	銷貨 \$178,993	8%	月結60天-120天電匯收款	註 國外銷貨則多採預收或T/T方式收款。	應收帳款 \$142,888 23%

註：本公司銷售之價格係按一般售價加計運輸成本。

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：  
民國97年12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	期後收回金額(註)	提列備抵
			款項餘額			金額	處理方式			
精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	本公司間接投資之子公司	應收帳款	\$142,888	1.62	\$ 19,436	-	\$ 122,059	\$ -	-

註：截至民國98年4月23日止，應收關係人款項期後收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(以下空白)

(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12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		期末持有		被投資公司		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	帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
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%	\$ 3,858,063	\$ 749,507	\$ 749,507	
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%	10,692	( 1,121)	( 1,121)	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%	1,025,773	139,473	139,473	
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%	37,943	1,760	( 9,069)	
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%	28,241	32,191	6,686	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%	730,161	569,379	138,501	
精元電腦(香港)有限公司	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 10	-	-	0.03%	328	433,732	-	
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%	2,271,538	569,379	430,878	
Excellent Global International Ltd.	Crown Trading International Ltd.	B. V. I.	進出口貿易業務	USD 50	USD 50	-	100%	745,726	228,016	228,016	
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%	607,688	90,163	90,163	
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	香港	各種投資業務	USD 34,532	USD 34,532	-	100%	3,002,805	569,379	572,668	
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%	429,959	( 86,552)	( 43,276)	
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	-	99.97%	1,772,950	433,732	433,732	
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%	459,541	55,819	55,819	
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%	340,355	126,393	126,393	

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% 235,483 ( 50,437) ( 50,437)

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12月31日止之投資金額。

註3：American Sunrex Corporation係依其所委任之會計師查核簽證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12月31日：

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	貸出資金之		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)	資金貸與 總限額(註1)
	公司	貸與對象		最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
1	Golden Point International Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	其他應收款	USD 3,900	USD 3,200	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 243,057	\$ 243,057
2	Excellent Global International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	其他應收款	USD 1,900	USD 1,900	5%	(2)	銷貨 -	營運週轉	-	無	-	1,543,225	1,543,225
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	USD 5,000	USD 5,000	5%	(2)	銷貨 -	營運週轉	-	無	-	410,309	410,309
4	精祥(上海)電腦有限公司	常熟精元電腦有限公司	其他應收款	USD 2,785	USD 2,785	3%	(1)	銷貨\$1,222	營運週轉	-	無	-	183,816	183,816

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12月31日：

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	8,256仟股	\$ 99,315	-	\$ 126,730
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	23,361	-	23,361
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	-	730,161	24.32%	730,161
精元電腦(香港)有限公司	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	-	328	0.03%	601
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	-	2,271,538	75.68%	2,271,538
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	-	745,726	100%	745,726
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	-	607,688	100%	607,688
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	-	3,002,805	100%	3,002,805
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	-	429,959	50%	429,959
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	-	1,772,950	99.97%	1,772,950
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	-	459,541	100%	459,541
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	-	340,355	100%	340,355
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	-	235,483	100%	235,483

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12月31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	佔總應收(付)票據/帳款之比率	應收(付)票據/帳款	
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	銷 貨	USD 5,245仟元	20%	次月結90天內電匯收取	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 2,358仟元	26%
常熟精元電腦有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD10,393仟元	35%	次月結90天內電匯收取	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 5,061仟元	26%
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 8,777仟元	13%	月結60天電匯付款	- 以電匯方式支付	應付帳款 USD 622仟元	2%

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12月31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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
常熟精元電腦有限公司	精元電腦(江蘇)股份有限公司	同一最終母公司	應收帳款USD5,061仟元	4.37	-	-	USD 4,444仟元	-

註：截至民國98年4月23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	USD29,510	註1 註2	\$ 612,103	\$ -	\$ 612,103	100%	\$ 433,732	\$ 1,772,950	\$ -
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	USD18,680	註1 註3	175,323	-	175,323	50%	( 43,276)	429,959	-
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%	( 50,437)	235,483	-
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%	55,819	459,541	-
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%	126,393	340,355	-

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。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(淨值*60%)(註2)
\$ 1,001,833	\$ 1,131,251 (美金 34,542仟元)	\$ 3,473,801

註1：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。

註2：依大陸地區從事投資或技術合作審查原則之限額計算(淨值之百分之六十計算)。

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：

(1) 銷 貨

		97年1月1日至12月31日	
		佔本公司	
		銷貨淨額	
第三地區子公司名稱	大陸被投資公司名稱	金 額	百 分 比
-	江蘇精元	\$ 178,993	8
-	上海精祥	196	-
		<u>\$ 179,189</u>	<u>8</u>

售予江蘇精元及上海精祥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T/T方式收款。

(2) 管理服務收入

		97年1月1日至12月31日	
		佔本公司	
		服務收入	
第三地區子公司名稱	大陸被投資公司名稱	金 額	百 分 比
Excellent	江蘇精元及深圳精模	\$ 26,073	64
-	上海精祥	14,749	36
		<u>\$ 40,822</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

		97年12月31日	
		佔本公司	
		應收帳款	
第三地區子公司名稱	大陸被投資公司名稱	金 額	百 分 比
-	江蘇精元	\$ 142,888	23
-	上海精祥	44,784	7
Excellent	江蘇精元及深圳精模	44,247	7
		231,919	<u>37</u>
減：逾期轉列其他應收款		( 77,850)	
		<u>\$ 154,069</u>	



## (4) 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

		97 年 1 月 1 日 至 12 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12月	\$98,400	\$98,400	5%	\$ 4,664

## (5) 財產交易

		97 年 1 月 1 日 至 12 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	江西精元	\$ 55,044	\$ 46,067	\$ 8,977	\$ 47,137
Excellent	江蘇精元	40,050	36,426	3,624	31,432
Excellent	常熟精元	11,661	11,667	( 6)	11,661
		\$106,755	\$ 94,160	\$ 12,595	\$ 90,230

## (6) 保證事項

截至民國97年12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 12 月 31 日	
		保證額度	已使用金額
江蘇精元		美金 8,000仟元	美金 7,645仟元
深圳精模		美金13,000仟元	美金12,109仟元
上海精祥		美金 500仟元	-
常熟精元		美金 9,500仟元	美金 7,369仟元

## 十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊：本公司係以經營筆記型電腦、筆記型電腦鍵盤及其附屬設備之製造及買賣業之單一產業，故不適用。

(二) 地區別財務資訊：本公司無國外營運部門，故不適用。

(三) 外銷銷貨資訊：本公司民國 97 年度及 96 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	97 年 度	96 年 度
亞 洲	\$ 1,021,633	\$ 983,505
歐 洲	700,266	584,366
美 洲	343,312	277,271
中 東 地 區	2,019	2,105
澳 洲	-	1,221
	<u>\$ 2,067,230</u>	<u>\$ 1,848,468</u>

(四)本公司民國97年度及96年度銷售額佔損益表銷貨收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	97 年 度	96 年 度
	估本公司 銷貨淨額 百分比	估本公司 銷貨淨額 百分比
金 額	金 額	金 額
甲 公 司	<u>\$1,293,972</u> <u>57</u>	<u>\$1,015,827</u> <u>48</u>

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	224
銀行存款：					
支票存款					578
活期存款					19,701
外幣存款					218,013
		美金	6,591仟元	匯率32.8	
		日圓	45仟元	匯率0.3636	
		歐元	24仟元	匯率46.24	
		港幣	17仟元	匯率4.233	
		波幣	44仟元	匯率14.0768	
					\$ 238,516

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-流動明細表  
 民國 97 年 12 月 31 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：							
復華高成長基金		2,360仟單位	\$ -	\$ 57,981	\$ 16.24	\$ 38,322	
復華中小精選基金		2,036仟單位	-	56,016	20.05	40,813	
復華神盾基金		141仟單位	-	1,862	10.58	1,494	
復華傳家基金		106仟單位	-	1,431	11.93	1,261	
				117,290		\$ 81,890	
減：評價調整				( 35,400)			
				\$ 81,890			

(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 12 月 31 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		\$ 142,888	
上海精祥		44,784	
Excellent		<u>44,247</u>	
		231,919	
減：逾期轉列其他應收款		( <u>77,850</u> )	
		<u>\$ 154,069</u>	
非關係人：			
DELL		\$ 227,104	
CHERRY		49,332	
其他		<u>116,266</u>	
		392,702	
減：備抵呆帳		( <u>14,797</u> )	
		<u>\$ 377,905</u>	

每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%

精元電腦股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
		成	本	市	價	
原	物	\$	69,888	\$	70,145	以重置成本為市價
在	製		13,581		13,685	以淨變現價值為市價
製	成		212,124		254,570	以淨變現價值為市價
			295,593	\$	338,400	
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失	(	17,470)	)		
		\$	278,123			

(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 12 月 31 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	-	\$ 939,393	-	\$ -	20,157	\$ 3,858,063	191.40	\$ 3,858,063	權益法	無
精元電腦(香港)有限公司	8,400	830,584	-	195,189	-	-	8,400	1,025,773	122.12	1,025,773	權益法	無
American Sunrex Corporation	219	11,725	-	-	-	( 1,033)	219	10,692	48.82	10,692	權益法	無
精益投資股份有限公司	7,398	34,652	-	3,291	-	-	7,398	37,943	18.55	137,258	權益法	無
友基科技股份有限公司	1,869	21,555	-	6,686	-	-	1,869	28,241	15.11	28,241	權益法	無
		<u>\$ 3,817,186</u>		<u>\$ 1,144,559</u>		<u>(\$ 1,033)</u>		<u>\$ 4,960,712</u>		<u>\$ 5,060,027</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 12 月 31 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	無
房 屋 及 建 築	116,490	-	( 3,644)	-	112,846	無
機 器 設 備	50,026	27,987	( 39,499)	5,809	44,323	無
模 具 設 備	89,579	31,653	( 51,310)	-	69,922	無
其 他 設 備	18,799	2,122	( 7,505)	-	13,416	無
預 付 設 備 款	-	42,943	( 37,134)	( 5,809)	-	
	<u>\$ 752,436</u>	<u>\$ 104,705</u>	<u>(\$ 139,092)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 718,049</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 12 月 31 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	\$ 5,616	(\$ 3,644)	\$ 67,459	
機 器 設 備	28,593	6,001	( 7,328)	27,266	
模 具 設 備	67,726	12,916	( 26,456)	54,186	
其 他 設 備	<u>14,171</u>	<u>1,614</u>	<u>( 7,504)</u>	<u>8,281</u>	
	<u>\$ 175,977</u>	<u>\$ 26,147</u>	<u>(\$ 44,932)</u>	<u>\$ 157,192</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
S. G. T.		\$ 582,757	
R. C. I.		296,843	
其他		<u>67,595</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 947,195</u>	

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>數</u>	<u>金</u>
<u>目</u>	<u>量</u>	<u>額</u>
筆記型電腦鍵盤	6,970仟台	\$ 1,546,436
出售原料收入		185,680
其他營業收入		<u>544,171</u>
銷貨收入總額		2,276,287
減：銷貨退回		( 2,700)
銷貨折讓		<u>( 184)</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 2,273,403</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 62,229
加：本期進貨	290,295
減：出售原料	( 168,801)
轉列各項費用	( 3,643)
原料報廢	( 20,713)
期末原物料	( 69,888)
本期耗用直接原物料	89,479
直接人工	25,370
製造費用	171,231
製造成本	286,080
加：期初在製品	8,244
期末在製品	( 13,581)
製成品成本	280,743
加：期初製成品	228,628
本期購入製成品	1,479,191
減：轉列各項費用	( 2,267)
製成品報廢	( 4,010)
轉固定資產	( 31,653)
期末製成品	( 212,124)
產銷成本	1,738,508
出售原料成本	168,801
營業成本	<u>\$ 1,907,309</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 52,214	
折 舊 費 用		19,329	
其 他		<u>99,688</u>	每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 171,231</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 12 月 31 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			\$	22,113		
旅	費				9,995		
出	口	費	用		9,376		
其	他				<u>22,578</u>		每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
				\$	<u>64,062</u>		

(以下空白)

精元電腦股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 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			\$	24,197		
勞	務				7,583		
折	舊				6,404		
其	他				16,613		每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
				\$	<u>54,797</u>		

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 34,568	
勞 務 費 用		3,746	
其 他		20,816	每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
		\$ 59,130	

(以下空白)