

精元電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年度前三季

(股票代碼 2387)

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村中正路 188-1 號

電 話：(04)2568-6983

精元電腦股份有限公司及子公司  
民國九十八及九十七年度前三季合併財務報表  
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 ~ 9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 19
	(五) 關係人交易	19
	(六) 質押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19
	(八) 重大之災害損失	19
	(九) 重大之期後事項	19
	(十) 其他	20 ~ 22

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	22 ~ 24	
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	
	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	23 ~ 24	
(十二)	部門別財務資訊	25	

精元電腦股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國98年及97年9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 479,368	5	\$ 570,261	5	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 184,470	2	\$ 653,502	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	142,963	1	275,202	3	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(二))	23	-	-	-
1120 應收票據淨額	10,155	-	95,210	1	2120 應付票據	41,881	1	107,793	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	4,722,736	44	3,587,245	35	2140 應付帳款	2,599,225	24	2,384,406	24
1190 其他金融資產 - 流動	47,969	1	63,201	1	2160 應付所得稅	128,780	1	79,500	1
120X 存貨(附註四(四))	1,446,944	13	1,779,424	17	2170 應付費用(附註四(八))	673,190	6	417,734	4
1286 遞延所得稅資產 - 流動	11,708	-	2,131	-	2216 應付股利(附註四(十二))	-	-	369,939	4
1298 其他流動資產 - 其他	183,114	2	178,370	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九))	15,425	-	-	-
11XX 流動資產合計	<u>7,044,957</u>	<u>66</u>	<u>6,551,044</u>	<u>64</u>	2280 其他流動負債	160,737	2	197,425	2
基金及投資					21XX 流動負債合計	<u>3,803,731</u>	<u>36</u>	<u>4,210,299</u>	<u>42</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	26,018	-	29,319	1	長期負債				
1440 其他金融資產 - 非流動	215	-	15,805	-	2420 長期借款(附註四(九))	280,079	3	-	-
14XX 基金及投資合計	<u>26,233</u>	<u>-</u>	<u>45,124</u>	<u>1</u>	各項準備				
固定資產(附註四(六)及六)					2510 土地增值稅準備	29,614	-	29,614	-
成本					其他負債				
1501 土地	477,542	5	477,542	5	2810 應計退休金負債	35,665	-	30,951	-
1521 房屋及建築	1,113,333	10	1,107,548	11	2820 存入保證金	80	-	80	-
1531 機器設備	2,295,722	21	2,027,811	20	28XX 其他負債合計	35,745	-	31,031	-
1537 模具設備	147,990	1	149,200	1	2XXX 負債總計	<u>4,149,169</u>	<u>39</u>	<u>4,270,944</u>	<u>42</u>
1681 其他設備	729,840	7	615,253	6	股東權益				
15XY 成本及重估增值	4,764,427	44	4,377,354	43	3110 普通股股本(附註一及四(十))	3,729,393	35	3,729,393	36
15X9 減：累計折舊	( 1,516,332 )	( 14 )	( 1,233,210 )	( 12 )	資本公積(附註四(十一))				
1670 未完工程及預付設備款	176,413	2	236,677	2	3220 庫藏股票交易(附註四(十三))	81,455	1	65,443	1
15XX 固定資產淨額	<u>3,424,508</u>	<u>32</u>	<u>3,380,821</u>	<u>33</u>	保留盈餘(附註四(十二))				
無形資產					3310 法定盈餘公積	561,154	5	457,857	4
1720 專利權	64,467	-	83,919	1	3320 特別盈餘公積	1,619	-	-	-
1770 遞延退休金成本	2,956	-	2,890	-	3350 未分配盈餘	1,575,881	15	1,096,706	11
1780 其他無形資產	74,689	1	82,005	1	股東權益其他調整項目				
17XX 無形資產合計	<u>142,112</u>	<u>1</u>	<u>168,814</u>	<u>2</u>	3420 累積換算調整數	250,774	2	295,568	3
其他資產					3430 未認列為退休金成本之淨損失	( 1,619 )	-	-	-
1830 遞延費用	103,566	1	12,122	-	3510 庫藏股票(附註四(十三))	( 284,656 )	( 3 )	( 209,764 )	( 2 )
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	4,754	-	7,781	-	3610 少數股權	696,707	6	472,218	5
1880 其他資產 - 其他	13,747	-	12,659	-	3XXX 股東權益總計	<u>6,610,708</u>	<u>61</u>	<u>5,907,421</u>	<u>58</u>
18XX 其他資產合計	<u>122,067</u>	<u>1</u>	<u>32,562</u>	<u>-</u>	重大承諾及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	<u>\$ 10,759,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,178,365</u>	<u>100</u>	1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 10,759,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,178,365</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：林梅月

精元電腦股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98年1月1日至9月30日		97年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 9,559,002	100	\$ 7,071,838	100
4170 銷貨退回	( 16,653)	-	( 956)	-
4190 銷貨折讓	( 1,541)	-	( 43)	-
4000 營業收入合計	9,540,808	100	7,070,839	100
營業成本				
5110 銷貨成本	( 7,959,203)	( 83)	( 5,672,399)	( 80)
營業毛利淨額	1,581,605	17	1,398,440	20
營業費用				
6100 推銷費用	( 189,423)	( 2)	( 192,864)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 275,008)	( 3)	( 178,484)	( 2)
6300 研究發展費用	( 44,640)	-	( 46,850)	( 1)
6000 營業費用合計	( 509,071)	( 5)	( 418,198)	( 6)
6900 營業淨利	1,072,534	12	980,242	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,102	-	9,597	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	37,689	1	-	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	4,837	-	7,764	-
7130 處分固定資產利益	3,779	-	15,195	1
7160 兌換利益	13,150	-	2,501	-
7480 什項收入	33,142	-	2,845	-
7100 營業外收入及利益合計	95,699	1	37,902	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 19,439)	-	( 27,737)	( 1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	( 22,376)	-
7880 什項支出	( 8,324)	-	( 4,982)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 27,763)	-	( 55,095)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	1,140,470	13	963,049	14
8110 所得稅費用	( 265,564)	( 3)	( 194,412)	( 3)
9600XX 合併總損益	\$ 874,906	10	\$ 768,637	11
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 756,693	9	\$ 763,644	11
9602 少數股權損益	118,213	1	4,993	-
	\$ 874,906	10	\$ 768,637	11
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	\$ 2.37	\$ 2.11	\$ 2.30	\$ 2.11
稀釋每股盈餘(附註四(十四))				
9850 本期淨利	\$ 2.36	\$ 2.10	\$ 2.29	\$ 2.10

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：林梅月

精元電腦股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>97年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 874,906	\$ 768,637
調整項目		
折舊費用	263,312	219,537
各項攤提	17,081	15,496
金融商品評價(利益)損失	( 37,689)	22,376
存貨跌價及呆滯損失提列數	24,157	16,391
採權益法認列之投資收益	( 4,837)	( 7,764)
採權益法認列之長期股權投資股利收現數	2,907	-
處分固定資產利益	( 3,779)	( 15,195)
匯率影響數	214	( 4,331)
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-流動增		
加	-	( 153,001)
應收票據淨額	( 5,823)	( 81,518)
應收帳款淨額	( 619,451)	( 1,168,670)
其他金融資產-流動	11,428	( 22,221)
存貨	57,356	( 693,709)
其他流動資產	( 35,574)	( 90,616)
遞延所得稅資產	732	11,848
應付票據	2,799	86,432
應付帳款	( 12,561)	1,158,234
應付所得稅	37,401	( 3,284)
應付費用	116,154	( 33,976)
其他流動負債	42,398	31,968
應計退休金負債	2,260	2,286
營業活動之淨現金流入	<u>733,391</u>	<u>58,920</u>

(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98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-非流動減少	\$ 2,940	\$ 6,215
採權益法評價之長期股權投資減資退回股款	4,153	-
購置固定資產	( 299,539)	( 568,833)
出售固定資產價款	1,996	-
專利權增加	-	( 17,666)
遞延費用增加	( 101,953)	( 481)
其他資產-其他減少	842	-
投資活動之淨現金流出	( 391,561)	( 580,765)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款(償還)舉借數	( 734,286)	383,848
長期借款舉借數	295,504	-
購買庫藏股票	( 75,016)	-
出售庫藏股票	10,121	4,105
現金股利	( 432,313)	-
少數股權變動	148,494	27,832
融資活動之淨現金(流出)流入	( 787,496)	415,785
匯率影響數	( 214)	4,331
匯率變動數	( 26,370)	( 32,874)
本期現金及約當現金減少	( 472,250)	( 134,603)
期初現金及約當現金餘額	951,618	704,864
期末現金及約當現金餘額	\$ 479,368	\$ 570,261
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 24,389	\$ 23,871
本期支付所得稅	\$ 193,255	\$ 192,609
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 261,776	\$ 544,954
加：期初應付設備款	78,699	80,134
減：期末應付設備款	( 40,936)	( 56,255)
本期支付現金	\$ 299,539	\$ 568,833

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：林梅月

精元電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國98年及97年9月30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。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98年9月30日止，本公司及子公司員工人數合計為16,030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

<u>投資公司名稱</u>	<u>受控公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持有股權 百分比(註)</u>
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 Trading 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%
Leading	Best Elite Holdings Ltd. (Best Elite)	各種投資業務	100%
香港精元及 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%



投資公司名稱	受控公司名稱	業務性質	持有股權百分比
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%

註：截至民國98年及97年9月30日止之持股百分比。

(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98年及97年9月30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分別計7,946仟股及8,256仟股，取得成本分別為95,592仟元及99,315仟元。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

子公司並無發行轉換公司債及增資發行新股對本公司之股東權益有重大影響者。

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「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97年度合併財務報表附註二相同。

### (一) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

### (二) 存貨

存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。原期末存貨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，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本與存貨相關之營業外損失分別增加 14,285 仟元及減少 14,285 仟元，民國 98 年前三季淨利減少 12,991 仟元，每股盈餘減少 0.04 元。

### (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 年前三季淨利減少 31,500 仟元，每股盈餘減少 0.09 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	98年9月30日	97年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,792	\$ 1,131
支票存款	1,128	921
活期存款	360,073	294,140
定期存款	96,360	274,069
約當現金-銀行承兌匯票	20,015	-
	<u>\$ 479,368</u>	<u>\$ 570,261</u>
定期存款利率區間	<u>0.4 % ~ 1 %</u>	<u>1.75 % ~ 6.10 %</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	98年9月30日	97年9月30日
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 147,290	\$ 301,250
交易目的金融資產評價調整	( 4,327)	( 26,048)
	<u>\$ 142,963</u>	<u>\$ 275,202</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 23	\$ -

1. 本公司於民國98年及97年前三季因金融資產交易而分別認列淨利益37,689仟元及淨損失22,376仟元。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

民國98年9月30日：

金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
匯率選擇權-賣出買權	US\$ 900仟元	98.07.20~98.10.20	33.38
匯率選擇權-賣出買權	US\$ 900仟元	98.07.20~98.11.20	33.38
匯率選擇權-賣出買權	US\$ 800仟元	98.07.09~98.10.09	33.42
匯率選擇權-賣出買權	US\$ 800仟元	98.07.09~98.11.09	33.42

民國97年9月30日：無此情形。

本公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 4,743,056	\$ 3,606,658
減：備抵呆帳	( 20,320)	( 19,413)
	<u>\$ 4,722,736</u>	<u>\$ 3,587,245</u>

(四) 存貨

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
原 物 料	\$ 745,247	\$ 708,432
在 製 品	164,197	189,891
製 成 品	<u>622,312</u>	<u>930,922</u>
	1,531,756	1,829,245
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 84,812)	( 49,821)
	<u>\$ 1,446,944</u>	<u>\$ 1,779,424</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年前三季</u>	<u>97年前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 7,944,918	\$ 5,675,388
存貨跌價及呆滯損失	24,157	16,391
其他	( 9,872)	( 19,380)
	<u>\$ 7,959,203</u>	<u>\$ 5,672,399</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

	<u>98年9月30日</u>		<u>97年9月30日</u>	
被 投 資 公 司	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
友基科技股份有限公司	<u>\$ 26,018</u>	20.77%	<u>\$ 29,319</u>	20.77%

1. 民國 98 年及 97 年前三季採權益法評價之長期股權投資所認列之投資收益為 4,837 仟元及 7,764 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。
2. 被投資公司友基科技股份有限公司業於民國 98 年 3 月 1 日經股東會決議通過辦理減資並退回股款 4,153 仟元，持股比例不變。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	98 年	9 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	1,113,333	( 210,140)	903,193
機器設備	2,295,722	( 930,380)	1,365,342
模 具 設 備	147,990	( 87,135)	60,855
其他設備	729,840	( 288,677)	441,163
未完工程及預付設備款	176,413	-	176,413
	<u>\$ 4,940,840</u>	<u>(\$ 1,516,332)</u>	<u>\$ 3,424,508</u>

資 產 名 稱	97 年	9 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	1,107,548	( 171,900)	935,648
機器設備	2,027,811	( 768,642)	1,259,169
模 具 設 備	149,200	( 88,435)	60,765
其他設備	615,253	( 204,233)	411,020
未完工程及預付設備款	236,677	-	236,677
	<u>\$ 4,614,031</u>	<u>(\$ 1,233,210)</u>	<u>\$ 3,380,821</u>

(七) 短期借款

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 184,470	\$ 623,352
抵押借款	-	30,150
	<u>\$ 184,470</u>	<u>\$ 653,502</u>
利率區間	<u>0.9%~2.95%</u>	<u>5.50%~7.55%</u>

(八) 應付費用

	98年9月30日	97年9月30日
應付薪資	\$ 237,161	\$ 121,143
應付雜項購置	115,206	87,724
應付佣金	54,860	45,950
應付電費	43,888	33,419
應付其他費用	222,075	129,498
	<u>\$ 673,190</u>	<u>\$ 417,734</u>

(九) 長期借款

	借款期間	98年9月30日	97年9月30日
信用借款	101.4月前分期償還	\$ 295,504	\$ -
減：一年內到期		( 15,425)	-
		<u>\$ 280,079</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.25% ~ 1.27%</u>	<u>-</u>

上述借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如重大資產之轉讓或處分等。

(十) 股本

1. 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。
2. 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，該海外存託憑證並未於任何交易市場掛牌買賣。截至民國 98 年 9 月 30 日，上述海外存託憑證已全數兌回本公司普通股。

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的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。

(十一)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，每年得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。

(十二)保留盈餘

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

(1)提繳營利事業所得稅。

(2)彌補歷年虧損。

(3)提存10%法定盈餘公積。

(4)餘數加計上年度累積未分配盈餘，依法提列特別盈餘公積，餘額為累積可分配盈餘，前述累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。分派累積可分配盈餘時，股東

股息分派最高一分。

(5)如尚有餘額，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98年6月19日及97年6月27日，經股東會決議通過民國97年度及96年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 103,297		\$ 99,124	
特別盈餘公積	1,619		-	
股票股利	-		336,308	\$ 1.0
現金股利	441,927	\$ 1.2	369,939	1.1
董監事酬勞	2,000		2,000	
員工現金紅利	54,000		68,897	
合計	<u>\$ 602,843</u>		<u>\$ 876,268</u>	

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 4 月 28 日之董事會提議並無差異。另本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	98年度前三季		97年度前三季	
員工分紅	\$	40,500	\$	40,500
董監酬勞		1,500		1,500
	<u>\$</u>	<u>42,000</u>	<u>\$</u>	<u>42,000</u>

上開員工紅利及董監酬勞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，並認為當期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，則列為次年度之損益。



(十三)庫藏股票

1. 民國98年及97年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

98年1月1日至9月30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	4,667仟股	3,000仟股	-	7,667仟股

  

97年1月1日至9月30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

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98年及97年9月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額分別為189,064仟元及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。
5. 本公司之子公司-精益投資股份有限公司於民國98年及97年前三季持有本公司股票明細如下：

98年1月1日至9月30日				
	股數(仟股)	每股價值(元)	總成本	市價(元)/股
期初股數	8,256	\$ 12.03	\$ 99,315	\$ 15.35
本期出售 ( )	310	12.03	( 3,723)	32.70
期末股數	<u>7,946</u>	12.03	<u>\$ 95,592</u>	33.40

  

97年1月1日至9月30日				
	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>	23.90

民國98年及97年前三季子公司處分其持有本公司股票之處分利益分別為6,398仟元及2,573仟元，獲配股利收入分別為9,614仟元

及 8,256 仟元，本公司依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將其列為資本公積-庫藏股交易項下。

(十四) 普通股每股盈餘

	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	
合併總損益	<u>\$1,140,470</u>	<u>\$874,906</u>				
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 849,877	\$ 756,693	358,424	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.11</u>	
具稀釋作用潛在 普通股之影響						
員工分紅	-	-	1,256			
稀釋每股盈餘						
本期淨利	<u>\$ 849,877</u>	<u>\$ 756,693</u>	<u>359,680</u>	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 2.10</u>	
	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	
合併總損益	<u>\$963,049</u>	<u>\$768,637</u>				
基本每股盈餘						
本期淨利	\$832,012	\$763,644	361,684	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 2.11</u>	
具稀釋作用潛在 普通股之影響						
員工分紅	-	-	1,909			
稀釋每股盈餘						
本期淨利	<u>\$832,012</u>	<u>\$763,644</u>	<u>363,593</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 2.10</u>	

1. 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。
2. 民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數係

依當期本公司及子公司庫藏股買回之加權平均股數計算。

五、關係人交易

無此情事。

六、質押之資產

截至民國97年9月30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
土地	\$ 98,000	長期借款，但未實際借款
房屋及建築物	15,504	長期借款，但未實際借款
土地使用權	11,123	短期借款
	<u>\$ 124,627</u>	

民國98年9月30日：無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

承諾事項

- 截至民國98年9月30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152,556仟元，尚未付款部份約計76,819仟元。
- 截至民國98年9月30日止，子公司-深圳精模和上海精祥因承租廠房、辦事處及員工宿舍，未來應支付之租金如下：

	98年9月30日
一年內	\$ 15,712
二年內	13,962
三年內	13,611
四年內	13,611
五年內及五年以後	81,534
	<u>\$ 138,430</u>

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)財務報表表達

民國 97 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 98 年前三季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	98 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		
	帳 面 價 值	公 平 價 值	價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值	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	\$ 5,260,443	\$ -	\$ 5,260,443	\$ 4,331,722	\$ -	\$ 4,331,722
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	142,963	142,963	-	275,202	275,202	-
	<u>\$ 5,403,406</u>	<u>\$ 142,963</u>	<u>5,260,443</u>	<u>\$ 4,606,924</u>	<u>\$ 275,202</u>	<u>\$ 4,331,722</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	\$ 3,763,651	\$ -	\$ 3,763,651	\$ 4,184,181	\$ -	\$ 4,184,181
長期借款(含一年內到期)	295,504	-	295,504	-	-	-
	<u>\$ 4,059,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,059,155</u>	<u>\$ 4,184,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,184,181</u>
衍生性金融商品：						
負債						
選擇權	\$ 23	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ -	\$ -

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、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-流動以活絡市場公開報價為公平價值。
3. 長期借款(含一年內到期)因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值所使用方法及假設：

選擇權

本公司從事選擇權交易之公平價值，係由交易相對人，採 Black-Scholes 模型評價計算。

(三) 以評價方法估計金融商品之公平價值變動當期認列之損益

本公司民國 98 年前三季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額為 23 仟元；民國 97 年前三季則無此情形。

(四) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 98 年及 97 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 96,360 仟元及 274,069 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 479,974 仟元及 653,502 仟元。

(五) 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。

(六) 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，主要為浮動利率之負債，故預期不致發生重大

之利率風險。

2. 匯率風險：

本公司因營運及投資所產生之外幣計價的資產及負債，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，本公司已簽訂匯率選擇權來避險，故預期不致產生重大匯率風險。

3. 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) 本公司從事衍生性金融商品之交易對象皆係信用良好之金融機構，故交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 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。

4. 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。

5. 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，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

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98年1月1日至9月30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	Excellent	1	固定資產	\$ 71,481	係以議價方式出售	0.66%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	進貨	466,252	協定議價，採月結60-90天付款	4.89%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	應付帳款	111,979	協定議價，採月結60-90天付款	1.04%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	銷貨	80,244	按一般售價加計運輸成本，採月結60-90天收款	0.84%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應收帳款	89,976	按一般售價加計運輸成本，採月結60-90天收款	0.84%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	進貨	244,100	協定議價，採月結60-90天付款	2.56%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應付帳款	104,277	協定議價，採月結60-90天付款	0.97%
1	Golden Point International Ltd.	江蘇精元	3	其他金融資產-流動	221,628	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	2.06%
2	Excellent Global International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	61,028	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.57%
3	精元電腦(香港)有限公司	深圳精模	3	其他金融資產-流動	61,028	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.57%
3	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	160,600	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.49%
4	Best Elite Holdings Ltd.	江蘇精元	3	其他金融資產-流動	192,720	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.79%
4	Best Elite Holdings Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	99,572	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.93%
5	Crown Trading International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	99,572	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.93%
6	精祥(上海)電腦有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	89,422	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.83%
7	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元	3	進貨	353,408	協定議價，採月結60天付款	3.70%
7	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元	3	應付帳款	78,019	協定議價，採月結60天付款	0.73%
7	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元	3	銷貨	96,566	協定議價，採月結60天收款	1.01%
7	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元	3	應收帳款	87,369	協定議價，採月結60天收款	0.81%
7	精模電子科技(深圳)有限公司	江蘇精元	3	銷貨	82,394	協定議價，採月結120天收款	0.86%
7	精模電子科技(深圳)有限公司	江蘇精元	3	應收帳款	77,723	協定議價，採月結120天收款	0.72%
8	精元電腦(江蘇)有限公司	江西精元	3	進貨	202,432	協定議價，採月結120天付款	2.12%
8	精元電腦(江蘇)有限公司	江西精元	3	應付帳款	174,540	協定議價，採月結120天付款	1.62%
9	常熟電腦有限公司	深圳精模	3	銷貨	294,108	協定議價，採月結90天收款	3.08%
9	常熟電腦有限公司	深圳精模	3	應收帳款	189,733	協定議價，採月結90天收款	1.76%
9	常熟電腦有限公司	江蘇精元	3	銷貨	232,248	協定議價，採次月結90天收款	2.43%
9	常熟電腦有限公司	江蘇精元	3	應收帳款	50,107	協定議價，採次月結90天收款	0.47%
9	常熟電腦有限公司	上海精祥	3	銷貨	136,882	協定議價，採月結150天收款	1.43%
9	常熟電腦有限公司	上海精祥	3	應收帳款	67,034	協定議價，採月結150天收款	0.62%

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。

民國97年1月1日至9月30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(註四)	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	Excellent	1	固定資產	\$ 86,579	係以議價方式出售	0.85%
0	精元電腦股份有限公司	Excellent	1	其他金融資產-流動	73,636	係以議價方式出售	0.72%
0	精元電腦股份有限公司	G.P.I.	1	應付帳款	93,492	採月結90~120天電匯付款	0.92%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	銷貨	144,134	按一般售價加計運輸成本，採月結60~120天收款	2.04%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應收帳款	155,090	採月結60~120天收款	1.52%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	其他金融資產-流動	96,510	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.95%
1	Golden Point International Ltd.	江蘇精元	3	其他金融資產-流動	125,268	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.23%
2	Excellent Global International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	61,028	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.60%
3	精元電腦(香港)有限公司	深圳精模	3	其他金融資產-流動	61,028	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.60%
3	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	160,600	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.58%
4	精元電腦(江蘇)有限公司	上海精祥	3	進貨	140,461	協定議價，採月結60天付款	1.99%
4	精元電腦(江蘇)有限公司	上海精祥	3	應付帳款	132,174	協定議價，採月結60天付款	1.30%
4	精元電腦(江蘇)有限公司	常熟精元	3	進貨	147,219	協定議價，採次月結90天付款	2.08%
5	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元	3	進貨	208,196	協定議價，採月結60天付款	2.94%
5	精模電子科技(深圳)有限公司	常熟精元	3	進貨	51,846	協定議價，採月結60天付款	0.73%

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。

(以下空白)