

精元電腦股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年度前三季
(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
民國九十九及九十八年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 31
	(六) 抵(質)押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31
	(八) 重大之災害損失	31
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	32 ~ 35	
(十一)	附註揭露事項	36 ~ 46	
	1. 重大交易事項相關資訊	36 ~ 37	
	2. 轉投資事業相關資訊	38 ~ 42	
	3. 大陸投資資訊	42 ~ 46	
(十二)	部門別財務資訊	46	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001906 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九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日採權益法評價所認列之長期股權投資收益分別為新台幣 1,005,648 仟元及新台幣 645,180 仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 7,274,600 仟元及新台幣 5,880,019 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十九年前三季所揭露有關被投資公司之相關資訊，係依各被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表所編製。

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

如財務報告附註三所述，精元電腦股份有限公司自民國九十八年一月一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」之規定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張志安

會計師

蕭珍琪

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：(80)台財證(一)第 50317 號

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 八 日

精元電腦股份有限公司
資產負債表
民國99年及98年9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日			負債及股東權益	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 342,779	4	\$ 108,527	1	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 310,000	3	\$ 72,000	1	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	-	-	114,478	2	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(八))	10,192	-	23	-	
1120 應收票據淨額	2,465	-	521	-	2120 應付票據	37,225	-	40,954	-	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	571,038	6	283,720	4	2140 應付帳款	373,403	4	751,497	10	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	64,226	1	129,000	2	2150 應付帳款－關係人(附註五)	602,762	7	217,045	3	
1190 其他金融資產－流動(附註五)	32,693	-	32,274	-	2160 應付所得稅(附註四(十六))	73,713	1	66,470	1	
120X 存貨(附註四(四))	139,965	2	154,860	2	2170 應付費用	101,170	1	124,590	2	
1280 其他流動資產(附註四(十六))	15,468	-	17,142	-	2280 其他流動負債	136,306	2	49,308	1	
11XX 流動資產合計	1,168,634	13	840,522	11	21XX 流動負債合計	1,644,771	18	1,321,887	18	
基金及投資						長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	7,274,600	81	5,880,019	80	2410 應付公司債(附註四(十))	375,533	4	-	-	
1440 其他金融資產－非流動	277	-	215	-		各項準備				
14XX 基金及投資合計	7,274,877	81	5,880,234	80	2510 土地增值稅準備	29,614	-	29,614	-	
固定資產(附註四(六))						其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十一))	46,742	1	35,665	1	
1501 土地	477,542	5	477,542	7	2820 存入保證金	80	-	80	-	
1521 房屋及建築	104,321	1	105,906	1	2880 其他負債－其他(附註四(十六))	16,410	-	23,767	-	
1531 機器設備	49,409	1	44,155	1	28XX 其他負債合計	63,232	1	59,512	1	
1537 模具設備	36,088	1	52,897	1	2XXX 負債總計	2,113,150	23	1,411,013	19	
1681 其他設備	14,881	-	12,912	-		股東權益				
15XY 成本及重估增值	682,241	8	693,412	10	3110 普通股股本(附註一及四(十二))	3,729,393	41	3,729,393	51	
15X9 減：累計折舊	(138,163)	(2)	(140,568)	(2)	3220 資本公積(附註四(十三))					
1670 未完工程及預付設備款	2,596	-	1,400	-	3310 庫藏股票交易(附註四(十五))	102,369	1	81,455	1	
15XX 固定資產淨額	546,674	6	554,244	8	3320 保留盈餘(附註四(十四))					
無形資產					3310 法定盈餘公積	685,447	8	561,154	8	
1720 專利權(附註四(七))	32,350	-	42,304	1	3320 特別盈餘公積	1,619	-	1,619	-	
1770 遞延退休金成本	3,081	-	2,956	-	3350 未分配盈餘	2,662,447	30	1,575,881	22	
17XX 無形資產合計	35,431	-	45,260	1		股東權益其他調整項目				
其他資產					3420 累積換算調整數	150,682	2	250,774	3	
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十六))	2,790	-	4,754	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(304)	-	(1,619)	-	
					3480 庫藏股票(附註四(十五))	(416,397)	(5)	(284,656)	(4)	
					3XXX 股東權益總計	6,915,256	77	5,914,001	81	
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 9,028,406	100	\$ 7,325,014	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 9,028,406	100	\$ 7,325,014	100	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張志安、蕭珍琪會計師民國九十九年十月二十八日核閱報告。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：蔡逸人

精元電腦股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 1,201,254	\$ 756,693
調整項目		
折舊費用	15,771	17,392
各項攤提	12,466	7,465
金融資產評價利益	(572)	(32,564)
金融負債評價利益	(123,529)	-
存貨跌價及呆滯損失本期提列數	-	24,467
依權益法認列之投資利益	(1,005,648)	(645,180)
依權益法認列之長期股權投資股利收現數	1,454	2,907
處分固定資產利益	(16,894)	(2,427)
應付公司債折價攤銷數	17,348	-
匯率影響數	6,169	214
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	125,649	-
應收票據淨額	(1,575)	(15)
應收帳款(含關係人)	(170,402)	119,254
其他金融資產-流動	(6,379)	11,612
存貨	(7,966)	98,796
其他流動資產	(4,471)	(4,605)
遞延所得稅資產	5,031	732
應付票據	1,884	29,323
應付帳款(含關係人)	(45,754)	21,347
應付所得稅	5,946	35,857
應付費用	17,526	44,104
其他流動負債	15,483	(2,232)
應計退休金負債	2,843	2,260
營業活動之淨現金流入	<u>45,634</u>	<u>485,400</u>

(續次頁)

精元電腦股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
應收資金融通款減少	\$ 21,738	\$ 165,189
其他金融資產-流動減少	17,545	86,186
存出保證金增加	(62)	-
長期股權投資增加	-	(396,606)
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	(77,049)	(85,000)
出售固定資產價款	106,429	55,846
購置無形資產價款	(5,000)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>63,601</u>	<u>(170,232)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款舉借數	235,000	72,000
購買庫藏股票	(149,675)	(75,016)
現金股利	(476,640)	(441,927)
融資活動之淨現金流出	<u>(391,315)</u>	<u>(444,943)</u>
匯率影響數	(6,169)	(214)
本期現金及約當現金減少	(288,249)	(129,989)
期初現金及約當現金餘額	631,028	238,516
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 342,779</u>	<u>\$ 108,527</u>
現金流量之補充揭露		
本期支付利息	\$ 88	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 80,086</u>	<u>\$ 56,595</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 114,332	\$ 85,351
加：期初應付設備款	13,260	23,162
減：期末應付設備款	(50,543)	(23,513)
支付現金數	<u>\$ 77,049</u>	<u>\$ 85,000</u>
不影響現金流量之融資活動		
購買庫藏股票款項帳列其他流動負債	<u>\$ 38,276</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張志安、蕭珍琪會計師民國九十九年十月二十八日核閱報告。

董事長：蔡火爐

經理人：蔡火爐

會計主管：蔡逸人

精元電腦股份有限公司
財務報表附註
民國99年及98年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

精元電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國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99年9月30日止，本公司員工人數為195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。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二(十)說明。

(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

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。

(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末實現者，予以遞延；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之「遞延借、貸項-聯屬公司間利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
3. 折舊除租賃改良物依租賃期間或耐用年限孰短者計提外，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銷，攤銷年限為13年，並定期執行減損測試。

(十) 應付公司債

1. 民國95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產及金融負債，其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、轉換權與重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，將賣回權之公平價值轉認列為當期損益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為當期損益。

- (3) 當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素公平價值作為換出普通股之發行成本。
 - (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債組成要素。
2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(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. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依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」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 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。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(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

本公司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的每股公平價值(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

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

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 24,467 仟元及減少 24,467 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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 219	\$ 201
支票存款	851	1,128
活期存款	341,709	62,230
定期存款	-	44,968
	<u>\$ 342,779</u>	<u>\$ 108,527</u>
定期存款利率區間	-	0.4%

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 117,290
交易目的金融資產評價調整	-	(2,812)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,478</u>

本公司於民國99年及98年前三季因金融資產交易而認列淨利益分別為572仟元及32,564仟元。

(三) 應收帳款淨額

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
應收帳款 - 非關係人	\$ 585,835	\$ 298,517
減：備抵呆帳	(14,797)	(14,797)
	<u>\$ 571,038</u>	<u>\$ 283,720</u>

(四) 存貨

			99	年	9	月	30	日
			成本	備抵跌價及呆滯損失			帳面價值	
原		料	\$ 19,791	(\$	13,505)		\$	6,286
在	製	品	5,769	(631)			5,138
製	成	品	163,181	(34,640)			128,541
合		計	<u>\$ 188,741</u>	<u>(\$</u>	<u>48,776)</u>		<u>\$</u>	<u>139,965</u>

			98 年 9 月 30 日		
			成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面價值
原	料	\$	53,848	(\$ 8,968)	\$ 44,880
在	製		11,475	(530)	10,945
製	成		131,475	(32,440)	99,035
合	計	\$	196,798	(\$ 41,938)	\$ 154,860

當期認列之存貨相關費損：

	99年前三季	98年前三季
已出售存貨成本	\$ 1,259,997	\$ 1,034,443
跌價及呆滯損失	-	24,467
	<u>\$ 1,259,997</u>	<u>\$ 1,058,910</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
採權益法評價者：				
Excellent Global International Ltd.	\$6,006,540	100%	\$4,766,149	100%
精元電腦(香港)有限公司	1,143,759	100%	1,015,266	100%
American Sunrex Corporation	10,054	100%	10,553	100%
精益投資股份有限公司	84,252	99.97%	62,033	99.97%
友碁科技股份有限公司	29,995	20.77%	26,018	20.77%
	<u>\$7,274,600</u>		<u>\$5,880,019</u>	

1. 長期投資採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	99年前三季	98年前三季
Excellent Global International Ltd.	\$ 850,284	\$ 509,045
精元電腦(香港)有限公司	154,329	126,873
American Sunrex Corporation	(40)	69
精益投資股份有限公司	(3,842)	4,356
友碁科技股份有限公司	4,917	4,837
	<u>\$ 1,005,648</u>	<u>\$ 645,180</u>

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

2. 友碁科技股份有限公司於民國 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，本公司持股比例不變。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	99 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	104,321	(68,443)	35,878
機器設備	49,409	(34,125)	15,284
模具設備	36,088	(26,547)	9,541
其他設備	14,881	(9,048)	5,833
未完工程及預付設備款	2,596	-	2,596
	<u>\$ 684,837</u>	<u>(\$ 138,163)</u>	<u>\$ 546,674</u>
	98 年	9 月	30 日
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 477,542	\$ -	\$ 477,542
房屋及建築	105,906	(64,622)	41,284
機器設備	44,155	(30,318)	13,837
模具設備	52,897	(37,126)	15,771
其他設備	12,912	(8,502)	4,410
未完工程及預付設備款	1,400	-	1,400
	<u>\$ 694,812</u>	<u>(\$ 140,568)</u>	<u>\$ 554,244</u>

(七) 專利權

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
成 本	\$ 134,400	\$ 129,400
減：累計攤提	(102,050)	(87,096)
	<u>\$ 32,350</u>	<u>\$ 42,304</u>

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
交易目的金融負債		
公司債賣回權	\$ 2,793	\$ -
公司債重設價值	48,608	-
公司債轉換權	80,605	-
	132,006	-
減：金融負債評價調整	(121,814)	-
合計	<u>\$ 10,192</u>	<u>\$ -</u>
衍生性金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>

1. 本公司於民國 98 年 12 月發行私募無擔保轉換公司債，民國 99 年前三季因前述金融負債認列之淨利益為 123,529 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99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。

(九) 短期借款

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 310,000	\$ 72,000
利率區間	0.7%~0.8%	0.9%

(十) 應付公司債

項 目	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
應付轉換公司債	\$ 490,000	\$ -
減：應付公司債折價	(114,467)	-
	\$ 375,533	\$ -

1. 本公司民國 98 年 12 月發行之國內第一次私募無擔保轉換公司債，發行條件如下：

- (1) 轉換權利與標的：本公司經主管機關核准募集發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 490,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 98 年 12 月 28 日至 103 年 12 月 28 日。
- (2) 轉換價格：本公司債於發行時轉換價格訂為每股新台幣 34.6 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整或重設。截至民國 99 年 9 月 30 日止，本轉換公司債轉換價格已調整為每股新台幣 33.16 元。
- (3) 債券之贖回辦法：
 - 到期贖回：本債券發行期滿時，本公司將按面額贖回債券。
 - 提前贖回：本公司於以下情形得行使對本轉換公司債之贖回權，並按債券面額之現金收回流通在外之本轉換公司債：

- a. 本轉換公司債發行滿三年及其後每週年公司債持有人得要求本公司以債券面額 100%贖回所持有全部或一部份之本公司債。
 - b. 若發行公司之控制權變動時，公司債持有人有權要求本公司以債券面額 100%贖回所持有全部或一部份之本公司債。
- (4) 違約事項：本公司如有違反發行合約所述之各項情形，本公司與債券持有人應積極溝通協商。如於事實發生日起算 7 日內無法達成共識，則在債券持有人要求下本公司債應立即視為到期，本公司並應將本公司債之全部本金，加計以年利率 20%計算之金額給付債券持有人。
- (5) 依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」計 132,006 仟元。經分離後主契約債務之有效利率為 6.479%。
3. 截至民國 99 年 9 月 30 日止，本轉換公司債尚未轉換為普通股。

(十一) 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 6 個月之平均薪資計算，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信託部。民國 99 年及 98 年前三季依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 4,421 仟元及 7,577 仟元，截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，撥存於臺灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 44,002 仟元及 41,114 仟元。
2. 本公司自民國 98 年 4 月起訂有「經理人退休辦法」，並按月就其薪資總額提列 4% 之退休金準備，民國 99 年及 98 年前三季依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 246 仟元及 0 仟元，截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，經理人專戶之餘額分別為 403 仟元及 0 仟元。

- 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 99 年及 98 年前三季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,088 仟元及 2,680 仟元。

(十二)股本

本公司於民國 96 年 10 月 29 日經董事會決議通過，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，此案並於 97 年 2 月 18 日經行政院金融監督管理委員會核准，初次發行單位總數 5,000,000 單位(每單位表彰公司普通股 4 股)，該海外存託憑證並未於任何交易市場掛牌買賣。截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，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。

(十三)資本公積

- 1.依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資

本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢價所產生之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

(十四) 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，自前期末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99年6月17日及98年6月19日，經股東會決議通過民國98年度及97年度盈餘分派案如下：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 124,294		\$ 103,297	
特別盈餘公積	-		1,619	
現金股利	476,640	\$ 1.3	441,927	\$ 1.2
董監事酬勞	2,000		2,000	
員工現金紅利	40,000		54,000	
合計	\$ 642,934		\$ 602,843	

上述民國98年度盈餘分配情形與本公司民國99年5月7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可至公開資訊觀測站查詢。本公司經股東會決議之民國98年度員工紅利較民國98年度財務報表認列之金額減少14,000千元，已調整至民國99年度前三季之損益。

5. 本公司民國99年及98年前三季員工紅利估列金額分別為31,967千元及40,500千元，董監酬勞估列金額分別為1,767千元及1,500千元，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實際配發之金額等因素估列，並認列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。

(十五) 庫藏股票

1. 民國99年及98年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

99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	7,667仟股	6,000仟股	(1,374仟股)	12,293仟股	
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	

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99年及98年9月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額分別為326,435千元及189,064千元。
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99年及98年前三季持有本公司股票明細如下：

	99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	7,648	\$ 12.03	\$ 92,007	\$ 37.35
本期出售	(170)	12.03	(2,045)	36.40
期末股數	<u>7,478</u>	12.03	<u>\$ 89,962</u>	31.75

	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

民國99年及98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4,142仟元及6,398仟元，獲配股利收入分別為9,721仟元及9,614仟元，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。

(十六) 所得稅

	99年1月1日至9月30日	98年1月1日至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 219,694	\$ 212,459
永久性差異之所得稅影響數	(189,107)	(168,098)
以前年度所得稅高估數	(6,115)	(3,905)
所得稅率修訂之遞延所得稅資產調整	2,391	4,115
未分配盈餘加增10%所得稅影響數	<u>64,200</u>	<u>48,613</u>
所得稅費用	91,063	93,184
以前年度所得稅高估數	6,115	3,905
遞延所得稅資產淨變動數	(5,031)	(732)
減：暫繳及扣繳稅額	(18,434)	(29,887)
應付所得稅	<u>\$ 73,713</u>	<u>\$ 66,470</u>

1. 民國 99 年及 98 年前三季之永久性差異，主要係因採權益法評價之長期股權投資收益、證券交易所免稅及依稅法規定之調整數所產生之所得稅影響數。

2. 民國99年及98年9月30日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 9,959	\$ 11,708
遞延所得稅負債總額 - 流動	(1,839)	-
	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ 11,708</u>
遞延所得稅資產總額 - 非流動	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 4,754</u>

3. 民國99年及98年9月30日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產負債餘額如下：

	<u>99年9月30日</u>		<u>98年9月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動項目：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 48,776	\$ 8,292	\$ 41,938	\$ 8,388
備抵呆帳	9,805	1,667	9,805	1,961
未實現兌換(利益)損失	(10,819)	(1,839)	6,795	1,359
		<u>\$ 8,120</u>		<u>\$ 11,708</u>
非流動項目：				
固定資產轉投資之 未實現處分利益	\$ 16,410	<u>\$ 2,790</u>	\$ 23,767	<u>\$ 4,754</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 96 年度。

5. 本公司投資 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 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司之未分配盈餘皆屬民國 87 年以後之盈餘。

8. 截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 111,517 仟元及 59,928 仟元，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 7.63%，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 4.19%。

(十七) 普通股每股盈餘

	99 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	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$1,292,317	\$1,201,254	358,935	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 3.35</u>	
具稀釋作用潛在 普通股之影響						
轉換公司債	(106,181)	(106,181)	14,777			
員工分紅	-	-	1,066			
稀釋每股盈餘						
本期淨利	<u>\$1,186,136</u>	<u>\$1,095,073</u>	<u>374,778</u>	<u>\$ 3.16</u>	<u>\$ 2.92</u>	
	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	
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>	

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。
2. 民國 99 年及 98 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。

(十八) 用人折舊折耗及攤銷費用

性 質 別	民 國 99 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 52,813	\$ 55,241	\$ 108,054
勞健保費用	3,144	2,780	5,924
退休金費用	3,753	4,002	7,755
其他用人費用	760	1,103	1,863
	<u>\$ 60,470</u>	<u>\$ 63,126</u>	<u>\$ 123,596</u>
折舊費用	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 5,572</u>	<u>\$ 15,771</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 10,600</u>	<u>\$ 12,466</u>
性 質 別	民 國 98 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 62,036	\$ 60,545	\$ 122,581
勞健保費用	2,733	2,632	5,365
退休金費用	3,251	7,006	10,257
其他用人費用	572	1,160	1,732
	<u>\$ 68,592</u>	<u>\$ 71,343</u>	<u>\$ 139,935</u>
折舊費用	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 17,392</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 5,599</u>	<u>\$ 7,465</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 Trading 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. 銷貨收入

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金 額	佔銷貨 淨 額 百分比	金 額	佔銷貨 淨 額 百分比
江蘇精元	\$ 16,452	1	\$ 80,244	6
深圳精模	7,083	1	21,152	2
常熟精元	2,118	-	528	-
江西精元	1,075	-	239	-
A.S.C.	33	-	-	-
	<u>\$ 26,761</u>	<u>2</u>	<u>\$ 102,163</u>	<u>8</u>

本公司銷售關係人之價格係按一般售價加計運輸成本，收款條件採月結60~90天電匯收款，本公司對於國內一般客戶收款條件30~90天電匯收款，而國外一般客戶則多採預收或30~120天電匯收款。

2. 管理服務收入

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	佔服務收入百分比	金額	佔服務收入百分比
Excellent	\$ 19,035	27	\$ 43,487	50
上海精祥	-	-	4,331	5
	<u>\$ 19,035</u>	<u>27</u>	<u>\$ 47,818</u>	<u>55</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. 技術服務收入

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	佔服務收入百分比	金額	佔服務收入百分比
江蘇精元	\$ 35,953	51	\$ 38,377	45
常熟精元	12,264	17	-	-
深圳精模	3,804	5	-	-
	<u>\$ 52,021</u>	<u>73</u>	<u>\$ 38,377</u>	<u>45</u>

本公司因提供鍵盤產品製造技術之諮詢服務，依上述公司對關係企業以外銷售特定機型之銷售淨額 3%之比例收取服務收入，前述款項之收款方式係按年收取。

4. 進 貨

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
江蘇精元	\$ 728,367	59	\$ 244,100	29
深圳精模	369,679	30	466,252	56
江西精元	48,571	4	-	-
常熟精元	12,991	1	368	-
上海精祥	-	-	628	-
	<u>\$ 1,159,608</u>	<u>94</u>	<u>\$ 711,348</u>	<u>85</u>

本公司筆記型電腦鍵盤之成品、半成品多向江蘇精元、深圳精模、江西精元、常熟精元及上海精祥購買，且因委外之成品、半成品係依機種別發包，故無相關資料可比較。付款條件深圳精模及江西精元係採月結 30~60 天電匯付款，江蘇精元、常熟精元及上海精祥係採月結 90~120

天電匯付款；國內一般供應商係依交易條件不同分別開立即期或月結30~90天票期支付，而國外進貨則多以電匯或L/C方式支付。

5. 財產交易

		99年1月1日至		9月30日		
		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	\$126,629	\$115,363	\$ 11,266	\$ 20,243	
江西精元	其他設備	1,219	1,120	99	1,219	
		<u>\$127,848</u>	<u>\$116,483</u>	<u>\$ 11,365</u>	<u>\$ 21,462</u>	
		98年1月1日至		9月30日		
		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	\$ 71,481	\$ 74,572	(\$ 3,091)	\$ 15,299	

6. 應收帳款

	99年9月30日		98年9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	\$ 43,499	7	\$ 89,976	22
常熟精元	12,841	2	178	-
深圳精模	3,909	1	15,245	4
Excellent	2,115	-	19,035	5
江西精元	1,862	-	234	-
上海精祥	-	-	15,393	4
	<u>64,226</u>	<u>10</u>	<u>140,061</u>	<u>35</u>
減：逾期轉列其他應收款	-		(11,061)	
	<u>\$ 64,226</u>		<u>\$ 129,000</u>	

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：

	99年9月30日			
	180天以內	181~364天	365天以上	合計
江蘇精元	\$ 43,499	\$ -	\$ -	\$ 43,499
常熟精元	12,841	-	-	12,841
深圳精模	3,909	-	-	3,909
Excellent	2,115	-	-	2,115
江西精元	1,862	-	-	1,862
	<u>\$ 64,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,226</u>

	98 年 9 月 30 日			
	180天以內	181~364天	365天以上	合計
江蘇精元	\$ 89,976	\$ -	\$ -	\$ 89,976
常熟精元	178	-	-	178
深圳精模	15,245	-	-	15,245
Excellent	19,035	-	-	19,035
江西精元	234	-	-	234
上海精祥	4,332	3,687	7,374	15,393
	<u>\$ 129,000</u>	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 140,061</u>

7. 應付帳款

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金 額	佔應付帳 款百分比	金 額	佔應付帳 款百分比
江蘇精元	\$ 471,788	49	\$ 104,277	11
深圳精模	109,455	11	111,979	11
江西精元	17,404	2	-	-
常熟精元	4,115	-	212	-
上海精祥	-	-	577	-
	<u>\$ 602,762</u>	<u>62</u>	<u>\$ 217,045</u>	<u>22</u>

8. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1) 截至民國99年及98年9月30日止，本公司因逾期帳款視為資金貸放明細如下：

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
上海精祥	\$ -	\$ 11,061

(2) 民國99年及98年前三季資金貸予明細如下：

98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
最 高 餘 額					
	發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率 %	利 息 收 入
江蘇精元	98年3月	\$ 101,580	-	5%	\$ 2,528

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。

99年前三季：無此情形。

9. 保證事項

截至民國99年及98年9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>99 年 9 月 30 日</u>		<u>98 年 9 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>
Best Elite	美金29,000仟元	-	美金29,000仟元	美金9,200仟元
深圳精模	美金 8,000仟元	美金1,000仟元	美金 5,000仟元	美金3,500仟元
江蘇精元	美金 3,000仟元	-	-	-
常熟精元	美金 2,000仟元	-	-	-

六、抵(質)押之資產

無此情事。

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) 金融商品之公平價值

金 融 商 品	99 年 9 月 30 日			98 年 9 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	\$ 1,013,478	\$ -	\$ 1,013,478	\$ 554,257	\$ -	\$ 554,257
公平價值變動列入損 益之金融資產	-	-	-	114,478	114,478	-
	<u>\$ 1,013,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,013,478</u>	<u>\$ 668,735</u>	<u>\$ 114,478</u>	<u>\$ 554,257</u>
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,588,207	\$ -	\$ 1,588,207	\$ 1,297,232	\$ -	\$ 1,297,232
應付公司債	375,533	-	375,533	-	-	-
	<u>\$ 1,963,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,963,740</u>	<u>\$ 1,297,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,297,232</u>
衍生性金融商品： 負債						
選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 23
應付公司債	10,192	-	10,192	-	-	-
	<u>\$ 10,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,192</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</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、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值所使用方法及假設：選擇權依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。
4. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。

(二) 以評價方式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 99 年前三季則無此情形。

(三) 具利率變動之金融資產及負債

本公司民國 99 年及 98 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 44,968 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債為 310,000 仟元及 72,000 仟元。

(四) 財務風險控制

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

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

- (1) 本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2) 本公司投資之債務類商品，係固定利率之債券，預期將因市場利率之影響，而使公平價值產生波動。
- (3) 本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (4) 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。
- (5) 本公司發行之國內轉換公司債係屬嵌入債權人以債券轉換股票權、發行人贖回債券權及債權人賣回債券權等三種衍生性商品所組合而成之零息債券。其公平價值之變動雖受長、短期利率波動之影響，惟仍以本公司股價之波動佔絕大部份。此項股票市場之風險，本公

司藉由發行人贖回債券權之行使以限定其上限。

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：

(1) 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。

(2) 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 本公司發行之國內轉換公司債，依發行及轉換辦法規定，自發行日後屆滿三年之日為債券賣回日(101年12月28日)，債權人得於該日，以票面金額，將其所持有之債券賣回給本公司。若屆時股價低於轉換價格，債權人轉換為普通股的機率不高，惟債權人是否會行使賣回權，仍需視當時轉換權價值而定。由於債券到期日為103年12月28日，若債權人行使賣回權，將放棄未來2年的股票轉換權價值，若該價值不為零，則轉換公司債的價值應高於面額，債權人將不會要求公司按面額贖回；反之，若該轉換權價值幾乎為零，則轉換公司債的價值等於面額，債券投資人可能要求公司按面額贖回。即使發生債權人將全數轉換公司債賣回給公司的情況，本公司亦有充足的資金支應所需，不致於發生流動性風險。

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) 本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率波動將使有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。
- (5) 本公司發行之國內可轉換公司債票面利率為零，故應無重大利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

民國99年1月1日至9月30日：

編 號	貸出資金之		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)	單 位 : 新 台 幣 仟 元 資 金 貸 與 總 限 額 (註1)
	公 司 名 稱	對 象 往 來 科 目											
0	精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	\$ 1,437	\$ -	-	(1)	銷貨 \$ 29,460 技術服務收入 44,344 進貨 896,143	-	\$ -	無	\$-	\$ 896,143	\$ 2,766,102
0	精元電腦股份有限公司	精祥(上海)電腦有限公司	15,393	-	-	(1)	進貨 268	-	-	無	-	268	2,766,102
0	精元電腦股份有限公司	Excellent Gloobal International Ltd.	6,345	-	-	(1)	管理服務收入 25,380	-	-	無	-	25,380	2,766,102

註1：貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限。有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；有短期融通資金之必要者，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99年1月1日至9月30日：

編 號	背書保證者公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註三)	本 期 最 高 背 書 保 證 金 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以資產擔保之 背書保證金額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	精元電腦股份有限公司	Best Elite Holding Ltd.	(註一)	\$ 1,491,757	USD 29,000仟元	USD 29,000仟元	\$ -	13.09%	\$ 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 8,000仟元	USD 8,000仟元	-	3.61%	3,729,393
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 3,000仟元	USD 3,000仟元	-	1.35%	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 2,000仟元	USD 2,000仟元	-	0.90%	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99年9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			末	
				股數/單位數	帳面價值	比率(%)	市價(註)	
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	31,907仟股	\$ 6,006,540	100%	\$6,006,540	
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	1,143,759	100%	1,143,759	
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	10,054	100%	10,054	
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	84,252	99.97%	174,214	
精元電腦股份有限公司	股票	友碁科技股份有限公司 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,326仟股	29,995	20.77%	29,995	
					<u>\$ 7,274,600</u>		<u>\$7,364,562</u>	

註：未有公開市價者，其市價以股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同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：

民國99年1月1日至9月30日：

公司名稱	有價證券名稱	帳列科目	期 初 買		入 賣			出			期 末	
			股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	利益	股數(仟股)	金額
精元電腦股份有限公司	復華債券基金	交易目的金融資產	-	\$ -	8,926	\$123,331	8,926	\$ 123,343	\$ 123,331	\$ 12	-	\$ -
精元電腦股份有限公司	復華全球短期收益基金	交易目的金融資產	-	-	11,770	123,000	11,770	125,304	123,000	2,304	-	\$ -

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99年1月1日至9月30日：

		交 易 情 形						應收(付)票據/帳款	
		佔總進(銷)貨			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	
進(銷)貨之公司	交易對象	係進(銷)貨	金額	比率	授信期間	單價授信期間	餘額	帳款比率	
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	進貨	\$ 728,367	59%	月結90~120天電匯付款	註 國外進貨則多以電匯或L/C方式支付	應付帳款 \$471,788	49%
精元電腦股份有限公司	精模電子科技(深圳)有限公司	本公司間接投資之子公司	進貨	369,679	30%	月結30~60天電匯付款	註 國外進貨則多以電匯或L/C方式支付	應付帳款 109,455	11%

註：本公司購入之成品、半成品係依不同機種分別發包，故無相關資料可以比較。

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99年9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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期認列之投資		備註	
				本期	期末(註2)	上期	期末		股數	比率		本期(損)益
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 32,978	USD 32,978	31,907	仟股	100%	\$ 6,006,540	\$ 850,284	\$ 850,284	
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%	1,143,759	154,329	154,329	
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%	10,054	(40)	(40)	
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%	84,252	10,024	(3,842)	
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	26,587	26,587	2,326	仟股	20.77%	29,995	23,675	4,917	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	-		14.92%	853,542	1,013,885	151,272	
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	USD 10	-		0.03%	312	756,059	-	
Excellent Global International Ltd.	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	模里西斯	各種投資業務	USD 47,882	USD 37,882	-		85.08%	4,865,902	1,013,885	862,613	
Excellent Global International Ltd.	Crown Trading International Ltd.	B.V.I.	進出口貿易業務	USD 50	USD 50	-		100%	378,448	(6,670)	(6,670)	
Excellent Global International Ltd.	Golden Point Trading International Ltd.	B.V.I.	進出口貿易業務	USD 0.001	USD 0.001	-		100%	536,933	(7,094)	(7,094)	
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	香港	各種投資業務	USD 56,282	USD 46,282	-		100%	5,717,712	1,011,120	1,011,120	
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 10,200	USD 10,200	-		50%	841,993	202,676	101,338	
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%	3,198,243	756,059	756,059	
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%	384,037	23,970	23,970	
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 12,750	USD 12,750	-		100%	970,986	125,935	125,935	

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	16,769	USD	16,769	-	100%	721,005	102,912	102,912
----------------	------------	------	---------------------------	-----	--------	-----	--------	---	------	---------	---------	---------

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99年9月30日止之投資金額。

註3：係依自行編製且未經會計師核閱之財務報表認列而得。

2. 資金貸與他人：

民國99年1月1日至9月30日：

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對 個 別 對 象 資金貸與限額(註1)	總限額(註1)	
				最高餘額	期末餘額									
1	Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	其他應收款	USD6,200	USD3,200	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 536,933	\$ 536,933
2	Excellent Global International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	其他應收款	USD1,900	USD1,900	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	6,006,540	6,006,540
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	USD1,900	USD1,900	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	1,143,759	1,143,759
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	USD5,000	USD5,000	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	1,143,759	1,143,759
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	其他應收款	USD6,000	-	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	5,717,712	5,717,712
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	其他應收款	USD3,100	USD3,100	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	5,717,712	5,717,712
4	Best Elite Holdinds Ltd.	常熟精元電腦有限公司	其他應收款	USD2,300	USD2,300	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	5,717,712	5,717,712
5	Crown Trading International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	其他應收款	USD3,100	USD3,100	5%	(2)	銷貨\$ -	營運週轉	-	無	-	378,448	378,448
6	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	USD2,786	USD1,794	3%	(2)	銷貨USD 166 進貨USD5,474	營運週轉	-	無	-	384,037	384,037

註1：子公司資金貸與總金額以不超過子公司淨值100%為限，個別貸與金額以不超過子公司淨值100%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：

民國99年1月1日至9月30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)
1	精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元電腦有限公司	(註一)	\$ 358,041	USD 3,300仟元	USD 3,300仟元	\$ -	6.12%	\$ 895,103

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：子公司背書保證總額以不超過子公司實收資本額之百分之一百為限。

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

4. 期末持有有價證券情形：

民國99年9月30日：

持 有 之 公 司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	單位：新台幣仟元			
					期	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	7,478仟股	\$ 237,427	-	\$ 237,427
精益投資股份有限公司	受益憑證	復華高益策略組合基金	無	交易目的金融資產	2,549仟單位	28,111	-	28,111
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	-	853,542	14.92%	853,542
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	-	312	0.03%	959
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	-	4,865,902	85.08%	4,865,902
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	-	378,448	100%	378,448
Excellent Global International Ltd.	股票	Golden Point 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	-	536,933	100%	536,933
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	-	5,717,712	100%	5,717,712
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	-	841,993	50%	841,993
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	-	3,198,243	99.97%	3,198,243
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	-	384,037	100%	384,037
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	-	970,986	100%	970,986
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	-	721,005	100%	721,005

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. 累積買進或賣出同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：
民國99年1月1日至9月30日：

公司名稱	有價證券名稱	帳列科目	期 初		買 入		賣 出		期 末			
			股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		
Excellent Global International Ltd.	Leading Growth Industrial Co.,Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	\$ 3,609,434	-	\$ 1,256,468	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 4,865,902
												(註1)
Leading Growth Industrial Co.,Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	4,410,793	-	1,306,919	-	-	-	-	-	5,717,712
												(註2)

註1：Excellent Global International Ltd.民國99年前三季對Leading Growth Industrial Co.,Ltd.現金增資317,500仟元，並按權益法認列投資收益及淨值變動調整數計938,968仟元。

註2：Leading Growth Industrial Co.,Ltd.民國99年前三季對Best Elite Holdings Ltd.現金增資317,500仟元，並按權益法認列投資收益及淨值變動調整數計989,419仟元。

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99年1月1日至9月30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	單 價 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	
精元電腦(江蘇)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷 貨	728,367仟元	12%	月結90-120天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 471,788仟元	12%
精模電子科技(深圳)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷 貨	369,679仟元	12%	月結30-60天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 109,455仟元	8%
精模電子科技(深圳)有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD 18,413仟元	19%	月結120天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 11,892仟元	28%
常熟精元電腦有限公司	精模電子科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD 11,957仟元	17%	月結120天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 7,924仟元	22%
江西精元電腦有限公司	常熟精元電腦有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD 13,455仟元	39%	月結30天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 5,791仟元	45%
江西精元電腦有限公司	精祥(上海)電腦有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD 7,028仟元	20%	月結30天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 3,835仟元	30%
江西精元電腦有限公司	精模電子科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD 5,950仟元	17%	月結30天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 1,624仟元	13%
江西精元電腦有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	銷 貨	USD 5,594仟元	16%	月結30天電匯收款	- 以電匯方式收取	應收帳款 USD 642仟元	5%

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99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
				金額	處理方式		
精元電腦(江蘇)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司	3.04	\$ -	-	137,052仟元	-
精模電子科技(深圳)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司	3.99	-	-	45,868仟元	-
精模電子科技(深圳)有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	2.92	-	-	USD 2,800仟元	-
常熟精元電腦有限公司	精模電子科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	2.01	-	-	USD 1,734仟元	-
江西精元電腦有限公司	常熟精元電腦有限公司	同一最終母公司	4.25	-	-	USD 1,900仟元	-
江西精元電腦有限公司	精祥(上海)電腦有限公司	同一最終母公司	4.86	-	-	USD 947仟元	-

註：截至民國99年10月28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：

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)	單位：新台幣仟元/美金仟元	
					匯出	收回				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 29,510	註1	\$ 612,103	\$ -	\$ -	\$ 612,103	100%	\$ 756,059	\$ 3,198,243	\$ -
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 28,680	註1	343,948	-	-	343,948	50%	101,338	841,993	-
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 16,769	註4	-	-	-	-	100%	102,912	721,005	-
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%	23,970	384,037	-
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 15,750	註1	227,981	-	-	227,981	100%	125,935	970,986	-

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USD3,600仟元。

註4：係由精模電子科技(深圳)有限公司盈餘轉增資USD7,249仟元及2009年債權轉增資USD9,520仟元。

註5：其中30,294仟元係為預付股款。

註6：係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表認列而得。

2. 依據(91)台財證(六)第103366之函規定之限額：

單位：新台幣仟元/美金仟元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(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)
\$ 1,398,439	\$ 1,444,773 (美金46,292仟元)	\$ 4,149,154

註1：本表相關數字涉及外幣數字，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)。

(以下空白)

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

		99年1月1日至9月30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	\$ 16,452	1
-	深圳精模	7,083	1
-	常熟精元	2,118	-
	江西精元	1,075	-
		<u>\$ 26,728</u>	<u>2</u>

本公司銷售關係人之價格係按一般售價加計運輸成本，收款條件採月結60~90天電匯收款。本公司對於國內一般客戶收款條件為30~90天電匯收款，而國外一般客戶則多採預收或30~120天電匯收款。

(2) 管理服務收入

		99年1月1日至9月30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、深圳精模	<u>\$ 19,035</u>	<u>27</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) 技術服務收入

		99年1月1日至9月30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
-	江蘇精元	\$ 35,953	51
-	常熟精元	12,264	17
-	深圳精模	3,804	5
		<u>\$ 52,021</u>	<u>73</u>

本公司因提供鍵盤產品製造技術之諮詢服務，依上述公司對關係企業以外銷售特定機型之銷售淨額3%之比例收取服務收入，前述款項之收款方式係按年收取。

(4) 進 貨

		99年1月1日至9月30日	
		佔本公司 進貨淨額	
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	\$ 728,367	59
-	深圳精模	369,679	30
-	江西精元	48,571	4
-	常熟精元	12,991	1
		<u>\$1,159,608</u>	<u>94</u>

本公司筆記型電腦鍵盤之成品、半成品多向江蘇精元、深圳精模、江西精元、常熟精元及上海精祥購買，且因委外之成品、半成品係依機種別發包，故無相關資料可比較。付款條件深圳精模及江西精元係採月結30~60天電匯付款，江蘇精元及常熟精元係採月結90~120天電匯付款；國內一般供應商係依交易條件不同分別開立即期或月結30~90天票期支付，而國外進貨則多以電匯或L/C方式支付。

(5) 應收帳款

		99年9月30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	\$ 43,499	7
-	常熟精元	12,841	2
-	深圳精模	3,909	1
Excellent	江蘇精元、深圳精模	2,115	-
-	江西精元	1,862	-
		<u>64,226</u>	<u>10</u>
減：逾期轉列其他應收款		-	
		<u>\$ 64,226</u>	

(6) 應付帳款

		99年9月30日	
		佔本公司 應付帳款	
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	\$ 471,788	49
-	深圳精模	109,455	11
-	江西精元	17,404	2
-	常熟精元	4,115	-
		<u>\$ 602,762</u>	<u>62</u>

(8) 財產交易

		99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
第三地區 子公司名稱	大陸被投 資公司名稱	出售金額	帳面價值	出售(損)益	期末 其他應收款
Excellent	常熟精元	\$ 47,486	\$ 43,418	\$ 4,068	\$ 6,085
Excellent	江蘇精元	41,085	38,477	2,608	8,364
Excellent	江西精元	28,259	23,450	4,809	494
Excellent	深圳精模	9,799	10,018	(219)	5,300
-	江西精元	1,219	1,120	99	1,219
		<u>\$ 127,848</u>	<u>\$ 116,483</u>	<u>\$ 11,365</u>	<u>\$ 21,462</u>

(9) 保證事項

大陸被投資公司名稱	99 年 9 月 30 日 保 證 額 度	已 使 用 金 額
Best Elite	美金29,000仟元	-
深圳精模	美金 8,000仟元	美金1,000仟元
江蘇精元	美金 3,000仟元	-
常熟精元	美金 2,000仟元	-

十二、部門別財務資訊
不適用。