

精元電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度第一季

(股票代碼 2387)

公司地址：台中市大雅區上楓村中正路一段 188-1 號

電 話：(04)2568-6983

精元電腦股份有限公司及子公司
民國101及100年度第一季合併財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	9 ~ 31
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 18
	(五) 關係人交易	18
	(六) 抵(質)押之資產	18
	(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 ~ 23

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	24	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	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	24	~ 25
(十二)	營運部門資訊	26	~ 27
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	28	~ 31

精元電腦股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
 (未經核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,587,134	12	\$ 1,420,558	11	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)					
	融資產 - 流動		231,433	2	27,538	-	
1320	備供出售金融資產 - 流動		-	-	26,691	-	
1120	應收票據淨額		4,797	-	1,451	-	
1140	應收帳款淨額	四(三)	4,486,164	33	4,419,151	36	
1190	其他金融資產 - 流動	六	188,991	2	677,158	6	
120X	存貨	四(四)	2,184,408	16	1,862,374	15	
1286	遞延所得稅資產 - 流動		3,807	-	3,061	-	
1298	其他流動資產 - 其他		416,852	3	227,458	2	
11XX	流動資產合計		<u>9,103,586</u>	<u>68</u>	<u>8,665,440</u>	<u>70</u>	
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)					
	採權益法之長期股權投資	四(六)	30,492	-	-	-	
1421	其他金融資產 - 非流動		25,582	-	28,438	-	
1440	其他金融資產 - 非流動		487	-	277	-	
14XX	基金及投資合計		<u>56,561</u>	<u>-</u>	<u>28,715</u>	<u>-</u>	
固定資產							
		四(七)					
1501	土地		477,542	4	477,542	4	
1521	房屋及建築		1,249,975	9	1,243,007	10	
1531	機器設備		2,374,559	18	2,211,913	18	
1537	模具設備		485,464	4	501,897	4	
1681	其他設備		870,159	6	689,533	5	
15XY	成本及重估增值		5,457,699	41	5,123,892	41	
15X9	減：累計折舊		(2,133,955)	(16)	(1,822,128)	(15)	
1670	未完工程及預付設備款		461,868	3	191,818	2	
15XX	固定資產淨額		<u>3,785,612</u>	<u>28</u>	<u>3,493,582</u>	<u>28</u>	
無形資產							
1720	專利權		24,584	-	39,187	-	
1760	商譽		15,995	-	-	-	
1770	遞延退休金成本		908	-	1,994	-	
1780	其他無形資產		69,149	1	69,241	1	
17XX	無形資產合計		<u>110,636</u>	<u>1</u>	<u>110,422</u>	<u>1</u>	
其他資產							
1820	存出保證金		274,402	2	-	-	
1830	遞延費用		102,893	1	86,326	1	
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		914	-	2,164	-	
1888	其他資產 - 其他		14,267	-	15,698	-	
18XX	其他資產合計		<u>392,476</u>	<u>3</u>	<u>104,188</u>	<u>1</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,448,871</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,402,347</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

精元電腦股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金	額 %	金	額 %
流動負債					
2100 短期借款	四(八)	\$ 1,332,194	10	\$ 637,970	5
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(九)	43,844	-	53,508	1
2120 應付票據		26,969	-	43,509	-
2140 應付帳款		2,348,730	18	2,338,835	19
2160 應付所得稅		18,562	-	112,462	1
2170 應付費用	四(十)	737,289	6	779,278	6
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)	412,591	3	-	-
2298 其他流動負債 - 其他		649,339	5	231,450	3
21XX 流動負債合計		<u>5,569,518</u>	<u>42</u>	<u>4,197,012</u>	<u>35</u>
長期負債					
2410 應付公司債	四(十一)	-	-	387,481	3
2420 長期借款		35,755	-	-	-
24XX 長期負債合計		<u>35,755</u>	<u>-</u>	<u>387,481</u>	<u>3</u>
各項準備					
2510 土地增值稅準備		29,614	-	29,614	-
其他負債					
2810 應計退休金負債		50,080	-	46,991	1
2820 存入保證金		80	-	80	-
28XX 其他負債合計		<u>50,160</u>	<u>-</u>	<u>47,071</u>	<u>1</u>
2XXX 負債總計		<u>5,685,047</u>	<u>42</u>	<u>4,661,178</u>	<u>39</u>
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十二)	3,712,743	28	3,726,463	30
資本公積					
3220 庫藏股票交易	四(十三)	92,084	1	105,582	1
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(十四)	820,203	6	685,448	4
3320 特別盈餘公積		267,753	2	1,619	-
3350 未分配盈餘		2,228,540	16	2,931,451	24
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		93,962	1	(168,297)	(1)
3430 未認列為退休金成本之淨損失		(3,486)	-	(891)	-
3450 金融商品之未實現損益		-	-	(2,659)	-
3480 庫藏股票	四(十五)	(287,758)	(2)	(365,385)	(3)
361X 母公司股東權益合計		<u>6,924,041</u>	<u>52</u>	<u>6,913,331</u>	<u>55</u>
3610 少數股權		<u>839,783</u>	<u>6</u>	<u>827,838</u>	<u>6</u>
3XXX 股東權益總計		<u>7,763,824</u>	<u>58</u>	<u>7,741,169</u>	<u>61</u>
重大承諾及或有事項					
負債及股東權益總計	七	<u>\$ 13,448,871</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,402,347</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：吳明鴻

精元電腦股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入							
4110		\$	2,978,102	100	\$	3,212,664	100
4170		(	1,934)	-	-	-	-
4190		(	11)	-	-	-	-
4000			<u>2,976,157</u>	<u>100</u>		<u>3,212,664</u>	<u>100</u>
營業成本							
5110	四(四)	(	2,685,455)	(90)	(	2,808,177)	(88)
			<u>290,702</u>	<u>10</u>		<u>404,487</u>	<u>12</u>
營業毛利淨額							
營業費用							
6100		(	88,772)	(3)	(	69,512)	(2)
6200		(	139,741)	(5)	(	102,684)	(3)
6300		(	58,296)	(2)	(	62,050)	(2)
6000		(	<u>286,809</u>	<u>(10)</u>	(	<u>234,246</u>	<u>(7)</u>
6900			<u>3,893</u>	<u>-</u>		<u>170,241</u>	<u>5</u>
營業淨利							
營業外收入及利益							
7110			1,704	-		2,410	-
7130			2,206	-		-	-
7160			19,216	1		-	-
7310	四(二)		1,973	-		-	-
7320	四(九)		-	-		24,843	1
7480			29,129	1		5,404	-
7100			<u>54,228</u>	<u>2</u>		<u>32,657</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失							
7510	四(十一)	(	11,361)	-	(	7,125)	-
7521	四(六)	(	47)	-	(	276)	-
7530			-	-		3,253)	-
7560			-	-		30,286)	(1)
7640	四(二)		-	-		1,236)	-
7650	四(九)	(	20,275)	(1)		-	-
7880		(	7,624)	-	(	1,223)	-
7500		(	<u>39,307</u>	<u>(1)</u>	(	<u>43,399</u>	<u>(1)</u>
7900			18,814	1		159,499	5
8110		(	19,910)	(1)	(	36,607)	(1)
9600XX		(	<u>\$ 1,096</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>122,892</u>	<u>4</u>
歸屬於：							
9601		\$	12,038	-	\$	122,699	4
9602		(	13,134)	-		193	-
		(	<u>\$ 1,096</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>122,892</u>	<u>4</u>
基本每股盈餘							
9750	四(十六)		<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.03</u>		<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.35</u>
稀釋每股盈餘							
9850			<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.03</u>		<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.28</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：吳明鴻

精元電腦股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (未經核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>		<u>100 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併總損益	(\$ 1,096)	\$	122,892
調整項目			
折舊費用	93,631		87,638
各項攤提	24,069		16,220
金融資產評價(利益)損失	(1,973)		1,236
金融負債評價損失(利益)	20,275	(	24,843)
採權益法認列之投資損失	47		276
處分固定資產(利益)損失	(2,206)		3,253
應付公司債折價攤銷數	6,556		6,102
匯率影響數	(326 )	(	453)
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	-	(	179)
應收票據淨額	(4,225 )	(	632)
應收帳款淨額	117,049		89,960
其他金融資產-流動	38,947		6,396
存貨	70,120	(	2,529)
其他流動資產	(196,290 )	(	25,207)
遞延所得稅資產	3,975		3,966
應付票據	2,308		3,019
應付帳款	(424,048 )	(	58,478)
應付所得稅	(54,869 )	(	92,392)
應付費用	(104,830)		82,665
其他流動負債	390,171	(	48,656)
應計退休金負債	176		645
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(22,539)</u>		<u>170,899</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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (未經核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動	\$ 30,510	(\$ 26,691)
受限制資產增加	-	(287,245)
以成本衡量之金融資產減少	16,651	-
購置固定資產	(248,432)	(82,393)
出售固定資產價款	9,013	-
購置無形資產	-	(1,000)
遞延費用增加	(3,050)	(15,665)
其他資產-其他減少(增加)	2,586	(236)
投資活動之淨現金流出	<u>(192,722)</u>	<u>(413,230)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款舉借數	372,080	390,984
長期借款償還數	(64,245)	-
少數股權變動	(20,708)	12,448
融資活動之淨現金流入	<u>287,127</u>	<u>403,432</u>
匯率影響數	326	453
匯率變動數	(45,749)	32,785
本期現金及約當現金增加	26,443	194,339
期初現金及約當現金餘額	1,560,691	1,226,219
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,587,134</u>	<u>\$ 1,420,558</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ 385</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 52,073</u>	<u>\$ 126,148</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 259,469	\$ 93,626
加：期初應付設備款	47,561	55,197
減：期末應付設備款	(58,598)	(66,430)
本期支付現金	<u>\$ 248,432</u>	<u>\$ 82,393</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：吳明鴻

精元電腦股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國101年及100年1月1日至3月31日
(未經核閱)

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101年3月31日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數合計為13,599人。

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100年度合併財務報表附註二相同。

合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	受控公司名稱	業務性質	持有股權百分比(註1)		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
本公司	Excellent Global International	各種投資業務	100%	100%	
本公司	American Sunrex Corporation (A. S. C.)	電腦及其附屬設備之銷售	100%	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%	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%	99.97%	
本公司	峻立科技股份有限公司(峻立科技)	工業用塑膠製品、模具、電子零組件製造	70.71%	-	註2
Excellent Crown Trading International Ltd.		進出口貿易業務	100%	100%	

投資公司 名稱	受控公司名稱	業 務 性 質	持有股權百分比(註1)		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Excellent	Golden Point Trading International Ltd. (G. P. I.)	進出口貿易業務	100%	100%	
香港精元 及 Excellent	Leading Growth Industrial Co., Ltd. (Leading)	各種投資業務	100%	100%	
Leading	Best Elite Holdings Ltd. (Best Elite)	各種投資業務	100%	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%	100%	
Best Elite	精模電子科技(深圳)有限 公司(深圳精模)	生產經營塑膠模 具、電腦(電話) 鍵盤、塑膠射出 成型品	50%	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%	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%	100%	
Best Elite	精元(重慶)電腦有限公司 (重慶精元)	生產筆記型電腦 鍵盤及相關產品	100%	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%	100%	

註 1：截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止之持股百分比。

註 2：本公司於民國 100 年 10 月轉投資峻立科技股份有限公司從事生產工業用塑膠製品、模具及電子零組件製造。

3. 未列入本合併財務報之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險

不適用。

6. 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。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日，本公司之子公司精益投資股份有限公司持有本公司發行之普通股分別計 7,378 仟股及 7,478 仟股，取得成本分別為 88,758 仟元及 89,962 仟元。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

- (1) 本公司基於營運之需要，依民國 100 年 8 月 1 日經濟部投審會核准，經由第三地區投資事業香港 SUNREX TECHNOLOGY (H.K.) CO., LTD.、英屬蓋曼群島 EXCELLENT GLOBAL INTERNATIONAL LTD. 之再轉投資事業香港 BEST ELITE HOLDINGS LTD.，以新台幣 299,804 仟元(美金 10,000 仟元)，間接在大陸地區投資精元(重慶)電腦有限公司。增資後精元(重慶)電腦有限公司之實收股本為新台幣 388,396 仟元(美金 13,000 仟元)。
- (2) 本公司為綜合營運效益考量，於民國 100 年 10 月 5 日參與峻立科技股份有限公司現金增資 14,000 仟股，每股面額 10 元，溢價發行，本公司以每股認購金額 15 元整完成認購，總投資金額為 210,000 仟元，本公司持股比例為 70.71%。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 2,460	\$ 3,436
支票存款	2,214	460
活期存款	1,105,020	1,019,701
定期存款	477,440	396,961
	<u>\$ 1,587,134</u>	<u>\$ 1,420,558</u>
定期存款利率區間	<u>1.35%~5.45%</u>	<u>0.5% ~ 2.8%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 238,774	\$ 28,774
交易目的金融資產評價調整	(7,341)	(1,236)
	<u>\$ 231,433</u>	<u>\$ 27,538</u>

本公司及子公司於民國101年及100年第一季因金融資產交易而分別認列淨利益1,973仟元及淨損失1,236仟元。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 4,603,621	\$ 4,439,166
減：備抵呆帳	(117,457)	(20,015)
	<u>\$ 4,486,164</u>	<u>\$ 4,419,151</u>

(四) 存貨

		<u>101年3月31日</u>		
		<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面價值</u>
原	料	\$ 359,334	(\$ 18,382)	\$ 340,952
在	製	1,072,692	(2,109)	1,070,583
製	成	845,460	(72,587)	772,873
合	計	<u>\$ 2,277,486</u>	<u>(\$ 93,078)</u>	<u>\$ 2,184,408</u>
		<u>100年3月31日</u>		
		<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面價值</u>
原	料	\$ 443,960	(\$ 21,364)	\$ 422,596
在	製	862,733	(631)	862,102
製	成	648,170	(70,494)	577,676
合	計	<u>\$ 1,954,863</u>	<u>(\$ 92,489)</u>	<u>\$ 1,862,374</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
已出售存貨成本	\$ 2,689,492	\$ 2,834,845
回升利益	-	(26,668)
其他	(4,037)	-
	<u>\$ 2,685,455</u>	<u>\$ 2,808,177</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

項	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>持股比例</u>
萬達光電科技股份有限公司	<u>\$ 30,492</u>	<u>5%</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101年3月31日		100年3月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
友基科技股份有限公司	\$ 25,582	20.77%	\$ 28,438	20.77%

民國 101 年及 100 年第一季採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損失分別為 47 仟元及 276 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。

(七) 固定資產

資產名稱	101年3月31日			100年3月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 477,542	\$ -	\$ 477,542	\$ 477,542	\$ -	\$ 477,542
房屋及建築	1,249,975	(308,810)	941,165	1,243,007	(279,603)	963,404
機器設備	2,374,559	(1,033,907)	1,340,652	2,211,913	(881,125)	1,330,788
模具設備	485,464	(266,836)	218,628	501,897	(283,115)	218,782
其他設備	870,159	(524,402)	345,757	689,533	(378,285)	311,248
未完工程及預付設備款	461,868	-	461,868	191,818	-	191,818
	<u>\$ 5,919,567</u>	<u>(\$ 2,133,955)</u>	<u>\$ 3,785,612</u>	<u>\$ 5,315,710</u>	<u>(\$ 1,822,128)</u>	<u>\$ 3,493,582</u>

(八) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
抵押借款	\$ 1,064,571	\$ 550,970
信用借款	267,623	87,000
	<u>\$ 1,332,194</u>	<u>\$ 637,970</u>
利率區間	<u>1.52%~4.8%</u>	<u>0.7%~3.27%</u>

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
交易目的金融負債		
公司債賣回權	\$ 2,793	\$ 2,793
公司債重設價值	48,608	48,608
公司債轉換權	80,605	80,605
	<u>132,006</u>	<u>132,006</u>
調整：金融負債評價調整	(89,180)	(78,498)
合 計	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 53,508</u>
遠期外匯合約	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年第一季因前述金融負債而分別認列之淨損失 20,275 仟元及淨利益 24,843 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：

	101 年 3 月 31 日		
	合約金額		
商 品 種 類	(名目本金)	契 約 期 間	約 定 匯 率
遠期外匯合約			
賣台幣買美金	<u>USD 2,950仟元</u>	101.1.19~101.5.21	<u>29.852</u>

100年3月31日：無此情形。

3. 本公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避進口(外銷)之匯率風險，並不適用避險會計。

(十) 應付費用

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應付薪資	\$ 239,703	\$ 253,354
應付加工費	140,191	148,175
應付雜項購置	82,284	86,970
應付佣金	10,333	10,921
應付其他費用	264,778	279,858
	<u>\$ 737,289</u>	<u>\$ 779,278</u>

(十一) 應付公司債

項 目	101年3月31日	100年3月31日
應付公司債	\$ 490,000	\$ 490,000
減：應付公司債折價	(77,409)	(102,519)
	\$ 412,591	\$ 387,481
減：一年內到期之應付可轉換公司債	(412,591)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,481</u>

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 101 年 3 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格已調整為每股新台幣 24.94 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，本公司民國 101 年及 100 年第一季帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」分別為 42,826 仟元及 53,508 仟元。經分離後主契約債務之有效利率為 6.479%。

3. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本轉換公司債尚未轉換為普通股。

(十二) 股本

本公司於民國 100 年 12 月 16 日經董事會決議，以同年 12 月 20 日為減資基準日註銷庫藏股票計 1,372 仟股，減資後本公司實收資本額為 3,712,743 仟元，上述資本額變更登記已於民國 101 年 1 月 2 日向經濟部申請變更登記完成。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
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 101 年 3 月 16 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 31,582		\$ 134,755	
特別盈餘公積	-		266,134	
現金股利	109,134	\$ 0.3	507,185	\$ 1.4
董監事酬勞	2,200		2,400	
員工現金紅利	40,000		40,000	
合計	<u>\$ 182,916</u>		<u>\$ 950,474</u>	

前述民國 100 年度盈餘分配議案截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 101 年及 100 年第一季員工紅利估列金額為 10,000 仟元及 9,997 仟元；董監酬勞估列金額分別為 600 仟元及 633 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101年及100年第一季庫藏股票數量變動情形如下：

101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	7,494 仟股	-	-	7,494 仟股
100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	12,293 仟股	-	(1,921 仟股)	10,372 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 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已買回之庫藏股票金額分別為 199,000 仟元及 275,423 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 101 年及 100 年第一季持有本公司股票明細如下：

101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	股數(仟股)	每股成本(元)	總成本	市價(元)/股
期 初 股 數	7,428	\$ 12.03	\$ 89,360	\$ 16.45
本 期 出 售	(50)	12.03	(602)	22.65
期 末 股 數	7,378	12.03	\$ 88,758	19.75
100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	股數(仟股)	每股成本(元)	總成本	市價(元)/股
期 初 股 數	7,478	\$ 12.03	\$ 89,962	\$ 32.85
本 期 出 售	-	-	-	-
期 末 股 數	7,478	12.03	\$ 89,962	29.60

民國 101 年及 100 年第一季子公司處分其持有本公司股票之處分利益分別為 531 仟元及 0 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) 普通股每股盈餘

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	<u>\$ 18,814</u>	<u>(\$ 1,096)</u>			
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 19,417	\$ 12,038	356,402	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.03</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	2,736		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 19,417</u>	<u>\$ 12,038</u>	<u>359,138</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.03</u>
	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	<u>\$ 159,499</u>	<u>\$ 122,892</u>			
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 124,551	\$ 122,699	354,724	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
轉換公司債	(18,741)	(18,741)	14,777		
員工分紅	-	-	1,756		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 105,810</u>	<u>\$ 103,958</u>	<u>371,257</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.28</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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日加權平均流通在外股數係依當期本公司及子公司買回庫藏股後之加權平均流通在外股數計算。

五、關係人交易

無此情事。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年3月31日	100年3月31日	
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555,965</u>	短期借款

七、重大承諾事項及或有事項

承諾事項

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司已簽約之未完工程及固定資產購置總價款約計 499,261 仟元，尚未付款部份約計 152,883 仟元。
2. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，子公司-深圳精模、上海精祥、常熟精元、重慶精元和江蘇精元因承租廠房、辦事處及員工宿舍，未來應支付之租金如下：

	<u>101 年 3 月 31 日</u>
一年內	\$ 25,532
二年內	15,059
三年內	7,079
四年內	4,300
五年內	4,300
五年以後	55,691
	<u>\$ 111,961</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)金融商品之公平價值

金 融 資 產	101 年 3 月 31 日			100 年 3 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	\$ 6,541,975	\$ -	\$ 6,541,975	\$ 6,518,595	\$ -	\$ 6,518,595
公平價值變動列入損益之金 融資產	231,433	231,433	-	27,538	27,538	-
備供出售金融商品	-	-	-	26,691	26,691	-
以成本衡量之金融資產	30,492	-	-	-	-	-
	<u>\$ 6,803,900</u>	<u>\$ 231,433</u>	<u>\$ 6,541,975</u>	<u>\$ 6,572,824</u>	<u>\$ 54,229</u>	<u>\$ 6,518,595</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	\$ 5,089,674	\$ -	\$ 5,089,674	\$ 4,118,378	\$ -	\$ 4,118,378
應付公司債	-	-	-	387,481	-	387,481
長期借款(含一年內到期及 一年內到期應付公司債)	448,346	-	448,346	-	-	-
	<u>\$ 5,538,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,538,020</u>	<u>\$ 4,505,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,505,859</u>
衍生性金融商品：						
負債						
應付公司債	\$ 42,826	\$ -	\$ 42,826	\$ 53,508	\$ -	\$ 53,508
遠期外匯合約	1,018	-	1,018	-	-	-
	<u>\$ 43,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,844</u>	<u>\$ 53,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,508</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、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他流動負債及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。
3. 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。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均需包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 745,063 仟元及 952,926 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 1,367,949 仟元及 637,970 仟元。

(三) 財務風險控制

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

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

- (1) 本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2) 本公司投資之債務類商品，係固定利率之債券，預期將因市場利率之影響，而使公平價值產生波動。
- (3) 本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (4) 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。
- (5) 本公司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。
- (6) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部份子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>銀行存款</u>				
美金：新台幣	\$ 496	29.46	\$ 2,134	29.35
美金：人民幣	24,808	6.29~6.31	8,886	6.55~6.57
<u>應收款項</u>				
美金：新台幣	15,190	29.46	21,125	29.35
美金：人民幣	146,052	6.29~6.31	122,923	6.55~6.57
<u>金融負債</u>				
<u>短期借款</u>				
美金：新台幣	5,900	29.56	-	-
美金：人民幣	15,990	6.29~6.31	18,509	6.55~6.57
<u>應付款項</u>				
美金：新台幣	10,667	29.56	11,400	29.36
美金：人民幣	43,018	6.29~6.31	50,900	6.55~6.57

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：

- (1) 本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。
- (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况，本公司亦有充足的資金支應所需，不致於發生流動性風險。

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。
- (3) 本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。
- (4) 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。

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101年1月1日至3月31日：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	進貨	\$ 260,871	協定議價，採月結90天付款	8.77%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應付帳款	400,408	協定議價，採月結90天付款	2.98%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	進貨	104,739	協定議價，採月結60天付款	3.52%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	應付帳款	104,393	協定議價，採月結60天付款	0.78%
1	Crown Trading International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	91,481	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.68%
2	Excellent Global International Ltd.	Leading	3	固定資產	109,675	採議價方式出售	0.82%
2	Excellent Global International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	56,069	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.42%
3	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	147,550	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.10%
4	Best Elite Holding Ltd.	常熟精元	3	其他金融資產-流動	280,345	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	2.08%
4	Best Elite Holding Ltd.	江蘇精元	3	其他金融資產-流動	262,639	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.95%
4	Best Elite Holding Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	91,481	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.68%
4	Best Elite Holding Ltd.	精元電腦	2	其他金融資產-流動	88,530	係資金貸與母公司，到期一次還本及收取利息	0.66%
4	Best Elite Holding Ltd.	重慶精元	3	其他金融資產-流動	70,824	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.53%
5	精祥(上海)電腦有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	56,246	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.42%
6	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	常熟精元	3	其他金融資產-流動	56,777	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.42%
7	Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦	2	其他金融資產-流動	206,570	係資金貸與母公司，到期一次還本及收取利息	1.54%
8	常熟精元電腦有限公司	重慶精元	3	銷貨	60,900	按一般售價加計運輸成本，採月結120天收款	2.05%
8	常熟精元電腦有限公司	重慶精元	3	應收帳款	161,656	採月結120天收款	1.20%
9	江西精元電腦有限公司	常熟精元	3	銷貨	60,575	按一般售價加計運輸成本，採月結90天收款	2.04%
9	江西精元電腦有限公司	常熟精元	3	應收帳款	92,012	採月結90天收款	0.68%

9	江西精元電腦有限公司	重慶精元	3	應收帳款	51,327	採月結60天收款	0.38%
10	精元電腦(江蘇)有限公司	精元電腦	2	應收帳款	444,061	採月結90天收款	3.30%
10	精元電腦(江蘇)有限公司	重慶精元	3	銷貨	83,187	按一般售價加計運輸成本，採月結120天收款	2.80%
10	精元電腦(江蘇)有限公司	重慶精元	3	應收帳款	205,685	採月結120天收款	1.53%
10	精元電腦(江蘇)有限公司	重慶精元	3	其他金融資產-流動	34,202	係資金貸與子公司，到期一次還	0.25%

民國100年1月1日至3月31日：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	進貨	\$ 259,632	協定議價，採月結90天付款	8.08%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應付帳款	507,420	協定議價，採月結90天付款	4.09%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應收帳款	67,818	按一般售價加計運輸成本，採月結60-90天收款	0.55%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	進貨	103,011	協定議價，採月結60天付款	3.21%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	應付帳款	63,372	協定議價，採月結60天付款	0.51%
1	Excellent Global International Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	55,765	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.45%
2	精元電腦(香港)有限公司	深圳精模	3	其他金融資產-流動	55,765	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.45%
2	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	146,750	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.18%
3	Best Elite Holding Ltd.	深圳精模	3	其他金融資產-流動	90,985	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.73%
3	Best Elite Holding Ltd.	常熟精元	3	其他金融資產-流動	140,880	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.14%
4	精祥(上海)電腦有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	53,799	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.43%
5	精模電子科技(深圳)有限公司	江蘇精元	3	銷貨	142,643	按一般售價加計運輸成本，採月結120天收款	4.44%
5	精模電子科技(深圳)有限公司	江蘇精元	3	應收帳款	359,948	採月結120天收款	2.90%
6	常熟精元電腦有限公司	深圳精模	3	應收帳款	55,859	採月結120天收款	0.45%
7	江西精元電腦有限公司	常熟精元	3	銷貨	78,669	按一般售價加計運輸成本，採月結60天收款	2.45%
7	江西精元電腦有限公司	常熟精元	3	應收帳款	95,064	採月結60天收款	0.77%
7	江西精元電腦有限公司	上海精祥	3	銷貨	58,966	按一般售價加計運輸成本，採月結30天收款	1.84%
7	江西精元電腦有限公司	上海精祥	3	應收帳款	95,642	採月結30天收款	0.77%

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、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司根據調整後稅前損益評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三)部門損益及資產之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國101年第一季：

	台灣精元	大陸華中	大陸華南	其他地區	沖銷	合計
外部客戶收入	\$ 428,676	\$ 1,816,133	\$ 421,388	\$ 309,960	\$ -	\$ 2,976,157
內部部門收入	34,010	431,266	122,484	245,251	(833,011)	-
收入合計	<u>\$ 462,686</u>	<u>\$ 2,247,399</u>	<u>\$ 543,872</u>	<u>\$ 555,211</u>	<u>(\$ 833,011)</u>	<u>\$ 2,976,157</u>
部門稅前損益	<u>\$ 19,417</u>	<u>\$ 65,361</u>	<u>(\$ 23,564)</u>	<u>(\$ 4,250)</u>	<u>(\$ 38,150)</u>	<u>\$ 18,814</u>
部門損益包含：						
利息費用	\$ 10,516	\$ 8,661	\$ 3,447	\$ 656	(\$ 11,919)	\$ 11,361
所得稅費用	7,379	13,787	-	(1,256)	-	19,910
部門資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國100年第一季：

	台灣精元	大陸華中	大陸華南	其他地區	沖銷	合計
外部客戶收入	\$ 471,835	\$ 2,166,787	\$ 448,433	\$ 125,609	\$ -	\$ 3,212,664
內部部門收入	26,091	312,282	246,204	243,859	(828,436)	-
收入合計	<u>\$ 497,926</u>	<u>\$ 2,479,069</u>	<u>\$ 694,637</u>	<u>\$ 369,468</u>	<u>(\$ 828,436)</u>	<u>\$ 3,212,664</u>
部門稅前損益	<u>\$ 124,550</u>	<u>\$ 140,898</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 290,573</u>	<u>(\$ 397,098)</u>	<u>\$ 159,499</u>
部門損益包含：						
利息費用	\$ 6,298	\$ 4,100	\$ 3,442	\$ 1,058	(\$ 7,773)	\$ 7,125
所得稅費用	1,851	32,245	189	2,322	-	36,607
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 本集團之應報導部門係依營運地區別分類。

3. 本集團之收入主要係生產及銷售經營筆記型電腦、筆記型電腦鍵盤及其附屬設備等產品。

4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

5. 營運部門之會計政策與本公司財務報告附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司董事長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明，本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產 - 流動	7,470	(7,470)	-	(2)
以成本衡量之金融資產 - 非流動	47,143	(47,143)	-	(1)
備供出售金融資產-非流動	-	12,732	12,732	(1)
未完工程及預付設備款	331,111	(331,111)	-	(3)
未完工程	-	268,509	268,509	(3)
遞延退休金成本	908	(908)	-	(5)
其他無形資產	74,603	(57,142)	17,461	(4)
遞延所得稅資產 - 非流動	1,226	15,533	16,759	(2) (5) (6)
預付設備款	-	62,602	62,602	(3)
長期預付租金	-	57,142	57,142	(4)
其他	13,055,177	-	13,055,177	
資產總計	13,517,638	(27,256)	13,490,382	
應付費用	842,119	11,671	853,790	(6)
土地增值稅準備	29,614	(29,614)	-	(8)
應計退休金負債	49,904	31,365	81,269	(5)
遞延所得稅負債-土增稅準備	-	29,614	29,614	(8)
其他	4,608,799	-	4,608,799	
負債總計	5,530,436	43,036	5,573,472	
特別盈餘公積	267,753	257,071	524,824	(5) (6) (7)
未分配盈餘	2,216,502	-	2,216,502	
累積換算調整數	296,438	(296,438)	-	(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(3,486)	3,486	-	(5)
金融商品之未實現損益	230	(34,411)	(34,181)	(1)
其他	5,209,765	-	5,209,765	
股東權益總計	7,987,202	(70,292)	7,916,910	

調節原因說明：

(1) 備供出售之金融資產-非流動

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司於轉換日將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金

融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 34,468 仟元。

(2) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類而劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日，將遞延所得稅資產重分類至非流動資產金額為 7,470 仟元。

(3) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日預付設備款重分類至其他資產-其他之金額為 62,602 仟元。

(4) 土地使用權

依我國現行會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調減其他無形資產及調增長期預付租金 57,142 仟元。

(5) 退休金

本公司依我國會計準則規定，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調減保留盈餘 29,680 仟元（扣除所得稅影響數 6,079 仟元後之淨額）及遞延退休金成本 908 仟元，並調增未認列為退休金成本之淨損失及應計退休金負債分別為 3,486 仟元及 31,365 仟元。

(6) 員工累積特休假未休費用估列

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用 11,671 仟元並調減保留盈餘 9,687 仟元（扣除所得稅影響數 1,984 仟元後之淨額）。

(7) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 296,438 仟元，總股東權益不因該調整而改變。

(8) 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備-土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於轉換日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債-土地增金額為 29,614 仟元。

(9) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因

選擇將未實現重估增值轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計 257,071 仟元。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年度第一季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正在辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前已既得之股份基礎，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

本公司對再轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

7. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。