

精元電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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102年及101年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 89
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計科目之說明	29 ~ 50
	(七) 關係人交易	51
	(八) 抵(質)押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51 ~ 52

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 63	
(十三)	附註揭露事項	64 ~ 73	
(十四)	營運部門資訊	74 ~ 76	
(十五)	首次採用 IFRSs	77 ~ 89	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000311 號

精元電腦股份有限公司及子公司 公鑒：

精元電腦股份有限公司及子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。列入上開合併財務報告之子公司中有關 American Sunrex Corporation 之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關 American Sunrex Corporation 財務報表所列示之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 19,333 仟元及 20,549 仟元，分別占合併資產總額之 0.1%及 0.2%；負債總額分別為新台幣 11,455 仟元及 10,052 仟元，皆占合併負債總額之 2%；民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 20,582 仟元及新台幣 8,917 仟元，分別占合併營業收入淨額之 0.2%及 0.1%。

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「財務報告之核閱」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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四（三）所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 3 月 31 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 1,786,592 仟元及 1,842,321 仟元，各占合併資產總額之 14.03%及

13.70%；負債總額分別為 49,750 仟元及 44,230 仟元，各占合併負債總額之 1.01%及 0.77%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 5,521 仟元及 79 仟元，各占合併綜合損益之 1.52%及 0.04%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪

會計師

李燕娜

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

前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 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 4 日

精元電腦股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,374,465	11	\$ 1,531,997	12	\$ 1,587,134	12	\$ 1,560,691	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	169,088	1	192,766	2	231,433	2	229,459	2
1125 備供出售金融資產—流動		-	-	-	-	-	-	30,510	-
1150 應收票據淨額		11,005	-	8,502	-	4,797	-	572	-
1170 應收帳款淨額	六(三)	3,690,419	29	4,305,992	33	4,486,164	33	4,603,213	34
1200 其他應收款		73,500	1	44,641	-	106,657	1	49,691	-
130X 存貨	六(四)	2,046,598	16	2,249,367	17	2,184,408	16	2,254,528	17
1410 預付款項		297,025	2	312,215	2	416,851	3	220,558	2
1470 其他流動資產		399,683	3	93,268	1	82,334	1	343,148	2
11XX 流動資產合計		<u>8,061,783</u>	<u>63</u>	<u>8,738,748</u>	<u>67</u>	<u>9,099,778</u>	<u>68</u>	<u>9,292,370</u>	<u>69</u>
非流動資產									
1523 備供出售金融資產—非流動	六(五)	12,742	-	13,766	-	16,020	-	12,732	-
1550 採用權益法之投資	六(六)	24,153	-	24,292	-	25,582	-	25,630	-
1600 不動產、廠房及設備	六(七)	4,365,239	34	4,085,466	31	3,809,475	28	3,817,082	28
1780 無形資產	六(八)	55,671	1	59,003	1	73,463	1	79,221	1
1840 遞延所得稅資產	六(二十四)	18,260	-	18,766	-	16,559	-	18,215	-
1900 其他非流動資產		199,047	2	185,961	1	404,452	3	246,587	2
15XX 非流動資產合計		<u>4,675,112</u>	<u>37</u>	<u>4,387,254</u>	<u>33</u>	<u>4,345,551</u>	<u>32</u>	<u>4,199,467</u>	<u>31</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 12,736,895</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,126,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,445,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,491,837</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債									
2100 短期借款	六(九)	\$ 775,452	6	\$ 577,345	4	\$ 1,332,194	10	\$ 960,114	7
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)	-	-	-	-	43,844	-	23,569	-
2150 應付票據		13,248	-	21,360	-	26,969	-	24,661	-
2170 應付帳款		1,882,665	15	2,341,656	18	2,348,730	18	2,772,778	21
2200 其他應付款	六(十一)	1,000,651	8	1,685,154	13	1,004,429	8	1,060,270	8
2230 當期所得稅負債	六(二十四)	81,342	1	51,041	-	18,562	-	73,431	1
2300 其他流動負債		129,111	1	98,856	1	802,168	6	41,650	-
21XX 流動負債合計		<u>3,882,469</u>	<u>31</u>	<u>4,775,412</u>	<u>36</u>	<u>5,576,896</u>	<u>42</u>	<u>4,956,473</u>	<u>37</u>
非流動負債									
2530 應付公司債	六(十二)	-	-	-	-	-	-	406,035	3
2540 長期借款	六(十三)	935,625	7	816,000	6	35,754	-	100,000	1
2570 遞延所得稅負債	六(二十四)	33,476	-	36,911	-	34,907	-	31,071	-
2600 其他非流動負債	六(十四)	81,434	1	80,875	1	81,964	1	81,348	-
25XX 非流動負債合計		<u>1,050,535</u>	<u>8</u>	<u>933,786</u>	<u>7</u>	<u>152,625</u>	<u>1</u>	<u>618,454</u>	<u>4</u>
2XXX 負債總計		<u>4,933,004</u>	<u>39</u>	<u>5,709,198</u>	<u>43</u>	<u>5,729,521</u>	<u>43</u>	<u>5,574,927</u>	<u>41</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	3,697,803	29	3,697,803	28	3,712,743	28	3,712,743	27	
3140	預收股本	-	-	23,808	-	-	-	-	-	
資本公積										
3220	資本公積—庫藏股票交易	59,642	-	69,596	1	92,084	1	91,553	1	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	851,786	6	851,786	7	820,203	6	820,203	6	
3320	特別盈餘公積	282,035	2	282,035	2	524,824	4	524,824	4	
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)合計	2,404,965	19	2,272,439	17	2,230,877	16	2,216,502	16	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(37,824)	-	(261,239)	(2)	(202,476)	(2)	-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(17,750)	-	(16,726)	-	(14,472)	-	(34,181)	-	
3490	其他權益—其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
3500	庫藏股票	(289,455)	(2)	(323,217)	(2)	(287,758)	(2)	(288,360)	(2)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>6,951,202</u>	<u>54</u>	<u>6,596,285</u>	<u>51</u>	<u>6,876,025</u>	<u>51</u>	<u>7,043,284</u>	<u>52</u>	
36XX	非控制權益	<u>852,689</u>	<u>7</u>	<u>820,519</u>	<u>6</u>	<u>839,783</u>	<u>6</u>	<u>873,626</u>	<u>7</u>	
3XXX	權益總計	<u>7,803,891</u>	<u>61</u>	<u>7,416,804</u>	<u>57</u>	<u>7,715,808</u>	<u>57</u>	<u>7,916,910</u>	<u>59</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾										
負債及權益總計										
	九	<u>\$ 12,736,895</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,126,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,445,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,491,837</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、李燕娜會計師民國102年5月14日核閱報告。

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
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 2,840,391	100	\$ 2,976,157	100
5000 營業成本	六(四)	(2,410,106)	(85)	(2,685,455)	(90)
5900 營業毛利		430,285	15	290,702	10
營業費用					
6100 推銷費用		(64,269)	(2)	(88,772)	(3)
6200 管理費用		(106,036)	(4)	(137,480)	(5)
6300 研究發展費用		(57,045)	(2)	(58,296)	(2)
6000 營業費用合計		(227,350)	(8)	(284,548)	(10)
6900 營業利益		202,935	7	6,154	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	17,880	-	30,833	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(36,592)	(1)	(4,503)	-
7050 財務成本	六(二十一)	(7,007)	-	(11,361)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(138)	-	(47)	-
7000 營業外收入及支出合計		(25,857)	(1)	14,922	1
7900 稅前淨利		177,078	6	21,076	1
7950 所得稅費用	六(二十四)	(35,148)	(1)	(19,835)	(1)
8200 本期淨利		\$ 141,930	5	\$ 1,241	-
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十八)	\$ 246,181	9	(\$ 223,185)	(8)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(1,024)	-	19,709	1
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 245,157	9	(\$ 203,476)	(7)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 387,087	14	(\$ 202,235)	(7)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 132,526	5	\$ 14,375	-
8620 非控制權益		9,404	-	(13,134)	-
合計		\$ 141,930	5	\$ 1,241	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 354,917	13	(\$ 168,392)	(6)
8720 非控制權益		32,170	1	(33,843)	(1)
合計		\$ 387,087	14	(\$ 202,235)	(7)
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(二十五)		0.38		0.04
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計			0.37		0.04

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、李燕娜會計師民國102年5月14日核閱報告。

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
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母		公司業主			之權益		其他權益項目			合計
	股本	預收股本	資本公積—庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(或待彌補虧損)合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	非控制權益	
101 年第一季											
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,712,743	\$ -	\$ 91,553	\$ 820,203	\$ 524,824	\$ 2,216,502	\$ -	(\$ 34,181)	(\$ 288,360)	\$ 873,626	\$ 7,916,910
101 年度 1 至 3 月合併總損益	-	-	-	-	-	14,375	-	-	-	(13,134)	1,241
庫藏股票交易	-	-	531	-	-	-	-	-	602	-	1,133
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(202,476)	19,709	-	(20,709)	(203,476)
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,712,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,084</u>	<u>\$ 820,203</u>	<u>\$ 524,824</u>	<u>\$ 2,230,877</u>	<u>(\$ 202,476)</u>	<u>(\$ 14,472)</u>	<u>(\$ 287,758)</u>	<u>\$ 839,783</u>	<u>\$ 7,715,808</u>
102 年第一季											
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,697,803	\$ 23,808	\$ 69,596	\$ 851,786	\$ 282,035	\$ 2,272,439	(\$ 261,239)	(\$ 16,726)	(\$ 323,217)	\$ 820,519	\$ 7,416,804
102 年度 1 至 3 月合併總損益	-	-	-	-	-	132,526	-	-	-	9,404	141,930
庫藏股票交易	-	(23,808)	(9,954)	-	-	-	-	-	33,762	-	-
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	223,415	(1,024)	-	22,766	245,157
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,697,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,642</u>	<u>\$ 851,786</u>	<u>\$ 282,035</u>	<u>\$ 2,404,965</u>	<u>(\$ 37,824)</u>	<u>(\$ 17,750)</u>	<u>(\$ 289,455)</u>	<u>\$ 852,689</u>	<u>\$ 7,803,891</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、李燕娜會計師民國 102 年 5 月 14 日核閱報告。

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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 177,078	\$ 21,076
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	128,078	109,866
攤銷費用	5,361	6,607
利息費用	7,007	11,361
利息收入	(5,291)	(1,704)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	23	(1,973)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	-	20,275
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	138	47
處分不動產、廠房及設備利益	(4,848)	(2,206)
處分投資利益	(1,415)	-
匯率影響數	2,239	(326)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(2,503)	(4,225)
應收帳款	681,205	117,049
其他應收款	(28,859)	(56,966)
存貨	278,842	40,544
預付款項	15,190	(196,293)
其他流動資產	(306,415)	260,814
其他非流動資產	(51,516)	(244,488)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(8,112)	2,308
應付帳款	(458,991)	(424,048)
其他應付款	(155,682)	(66,429)
其他流動負債	30,255	347,927
其他非流動負債	559	616
營運產生之現金流入(流出)	302,343	(60,168)
收取之利息	5,291	1,704
支付之利息	7,046	(5,254)
支付之所得稅	(7,977)	(52,073)
營業活動之淨現金流入(流出)	306,703	(115,791)

(續次頁)

精元電腦股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 25,070	\$ -
備供出售金融資產-流動	-	30,510
備供出售金融資產-非流動	-	16,651
取得不動產、廠房及設備	(321,905)	(161,477)
處分不動產、廠房及設備價款	9,662	9,013
取得無形資產	(1,099)	(1,963)
投資活動之淨現金流出	(288,272)	(107,266)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借數	198,107	372,080
償還應付公司債款項	(490,000)	-
長期借款償還數	(30,000)	(64,245)
長期借款舉借數	100,000	-
非控制權益變動	22,766	(20,709)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(199,127)	287,126
匯率影響數	(2,239)	326
匯率變動數	25,403	(37,952)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(157,532)	26,443
期初現金及約當現金餘額	1,531,997	1,560,691
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,374,465	\$ 1,587,134
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 269,246	\$ 172,514
加：期初應付設備款	107,811	47,561
減：期末應付設備款	(55,152)	(58,598)
本期支付現金	\$ 321,905	\$ 161,477

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、李燕娜會計師民國102年5月14日核閱報告。

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

合併財務報告附註

(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 月起在臺灣證券交易所買賣。以下本公司及子公司統稱「本集團」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購

日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比		說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	
本公司	Excellent Global International Ltd. (Excellent)	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	註
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	註
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	註
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	70.71	註
Excellent Crown Trading International Ltd. (CROWN)		進出口貿易業 務	100	100	註
Excellent Golden Point Trading International Ltd. (G. P. I.)		進出口貿易業 務	100	100	註
香港精元 及 Excellent Leading	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	

投資公司 名稱	受控公司名稱	業 務 性 質	持有股權百分比		說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	
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	註
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	註
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	註
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

投資公司 名稱	子公司名稱	業 務 性 質	持有股權百分比		說明
			101年 3月31日	101年 1月1日	
本公司	Excellent Global International Ltd. (Excellent)	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	註
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	註
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	註
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	70.71	註
Excellent Crown Trading International Ltd. (CROWN)		進出口貿易業 務	100	100	註
Excellent Golden Point Trading International Ltd. (G. P. I.)		進出口貿易業 務	100	100	註

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比		說明
			101年 3月31日	101年 1月1日	
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	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	註
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	100	100	註
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	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	100	100	註
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

註：此列入合併財務報表之子公司，於民國 102 及 101 年度第一季係依據同期間自編未經會計師核閱之財務報表為編製依據。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 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

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債

之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金及銀行存款。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提

供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調

整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 20~55 年，其餘固定資產為 2~10 年。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不予迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

3. 專利權

專利權係以成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤提，攤銷年限為 5~13 年，並定期執行減損測試。

(十六) 非金融資產減損

1. 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十一) 金融負債及權益工具

1. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，惟非以固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其處理如下：

A. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

B. 應付公司債於原始認列時就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」後之賸餘價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

C. 發行可轉換應付公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額之比例分配至各負債組成部分。

D. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值作為換出普通股

之發行成本。

(二十二)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提

議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延

所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中所得稅費用以平均有效稅率計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十七) 收入認列

本集團製造並銷售筆記型電腦鍵盤及附屬設備相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致

之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估係採用會計盈餘評價模式發展之 Edwards-Bell-Ohlson (EBO) 為評價模型，模型考量產業前景、同業股東權益報酬率，並以 CAPM 估計權益資金成本計算而得。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(八)之說明。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理

階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 18,260 仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 2,046,598 仟元。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為 81,354 仟元。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 12,742 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,365	\$ 1,996
支票存款	2,541	2,020
活期存款	1,252,552	1,331,213
定期存款	117,007	196,768
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,374,465</u>	<u>\$ 1,531,997</u>

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 2,460	\$ 1,680
支票存款	2,214	1,575
活期存款	1,105,020	1,375,080
定期存款	477,440	182,356
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,587,134</u>	<u>\$ 1,560,691</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	102年3月31日	101年12月31日
持有供交易之金融資產			
受益憑證		\$ 175,661	\$ 199,315
持有供交易之金融資產評價調整		(6,573)	(6,549)
		<u>\$ 169,088</u>	<u>\$ 192,766</u>
項	目	101年3月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
受益憑證		\$ 238,774	\$ 238,773
持有供交易之金融資產評價調整		(7,341)	(9,314)
		<u>\$ 231,433</u>	<u>\$ 229,459</u>

本集團於民國102及101年1至3月認列之淨利益分別計1,392仟元及1,973仟元。

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 3,717,524	\$ 4,332,733
減：備抵呆帳	(27,105)	(26,741)
	<u>\$ 3,690,419</u>	<u>\$ 4,305,992</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 4,505,266	\$ 4,623,568
減：備抵呆帳	(19,102)	(20,355)
	<u>\$ 4,486,164</u>	<u>\$ 4,603,213</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
0-90天內	\$ 22,135	\$ 122,914
91-180天	9,500	2,668
180天以上	<u>151,062</u>	<u>134,560</u>
	<u>\$ 182,697</u>	<u>\$ 260,142</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
0-90天內	\$ 340,658	\$ 82,275
91-180天	77,654	2,923
180天以上	<u>520,195</u>	<u>403,153</u>
	<u>\$ 938,507</u>	<u>\$ 488,351</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 27,105 仟元、26,741 仟元、19,102 仟元及 20,355 仟元。

(2) 應收帳款減損變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	\$ 26,741	\$ 20,355
匯率影響數	<u>364</u>	<u>(1,253)</u>
3月31日	<u>\$ 27,105</u>	<u>\$ 19,102</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 3,162,996	\$ 3,875,102
群組2	54,286	165,464
群組3	<u>290,440</u>	<u>5,284</u>
	<u>\$ 3,507,722</u>	<u>\$ 4,045,850</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 3,316,301	\$ 4,065,169
群組2	228,422	47,375
群組3	<u>2,934</u>	<u>2,318</u>
	<u>\$ 3,547,657</u>	<u>\$ 4,114,862</u>

群組 1：首次交易迄今超過 2 年且最近 2 年內均於授信期間內付款者。

群組 2：首次交易迄今達 1 年以上未滿 2 年，且最近 2 年內未有逾期 90 天以上之帳款者，或首次交易迄今超過 2 年且最近 2 年內有逾期 30 天至 90 天付款者。

群組 3：非屬上述群組者。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 427,056	(\$ 151,805)	\$ 275,251
在製品	1,009,294	(189,836)	819,458
製成品	1,112,092	(160,203)	951,889
合計	<u>\$ 2,548,442</u>	<u>(\$ 501,844)</u>	<u>\$ 2,046,598</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 402,869	(\$ 142,243)	\$ 260,626
在製品	919,274	(206,808)	712,466
製成品	1,446,488	(170,213)	1,276,275
合計	<u>\$ 2,768,631</u>	<u>(\$ 519,264)</u>	<u>\$ 2,249,367</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 359,334	(\$ 18,382)	\$ 340,952
在製品	1,072,692	(2,109)	1,070,583
製成品	845,460	(72,587)	772,873
合計	<u>\$ 2,277,486</u>	<u>(\$ 93,078)</u>	<u>\$ 2,184,408</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 411,679	(\$ 18,513)	\$ 393,166
在製品	958,622	(2,149)	956,473
製成品	978,653	(73,764)	904,889
合計	<u>\$ 2,348,954</u>	<u>(\$ 94,426)</u>	<u>\$ 2,254,528</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 2,406,483	\$ 2,689,492
其他	<u>3,623</u>	<u>(4,037)</u>
	<u>\$ 2,410,106</u>	<u>\$ 2,685,455</u>

(五) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
非流動項目：		
公開發行公司股票	\$ 30,492	\$ 30,492
備供出售金融資產評價調整	<u>(17,750)</u>	<u>(16,726)</u>
合計	<u>\$ 12,742</u>	<u>\$ 13,766</u>
<u>項目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非流動項目：		
公開發行公司股票	\$ 30,492	\$ 47,143
備供出售金融資產評價調整	<u>(14,472)</u>	<u>(34,411)</u>
合計	<u>\$ 16,020</u>	<u>\$ 12,732</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
友基科技股份有限公司	<u>\$ 24,153</u>	<u>\$ 24,292</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
友基科技股份有限公司	<u>\$ 25,582</u>	<u>\$ 25,630</u>

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
102年3月31日					
友基科技股份 有限公司	<u>\$ 137,998</u>	<u>\$ 21,715</u>	<u>\$ 19,460</u>	<u>(\$ 664)</u>	20.77%
101年12月31日					
友基科技股份 有限公司	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 13,615</u>			20.77%
101年3月31日					
友基科技股份 有限公司	<u>\$ 145,280</u>	<u>\$ 22,117</u>	<u>\$ 25,271</u>	<u>(\$ 227)</u>	20.77%

101年1月1日

友基科技股份

有限公司

\$ 134,433

\$ 11,043

20.77%

2. 本集團民國 102 及 101 年 1 月至 3 月採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損失分別為 138 仟元及 47 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。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$ 477,542	\$ 1,334,912	\$ 2,669,080	\$ 760,075	\$ 801,978	\$ 630,195	\$ 6,673,782
累計折舊	<u>-</u>	<u>(382,977)</u>	<u>(1,223,542)</u>	<u>(455,163)</u>	<u>(526,634)</u>	<u>-</u>	<u>(2,588,316)</u>
	<u>\$ 477,542</u>	<u>\$ 951,935</u>	<u>\$ 1,445,538</u>	<u>\$ 304,912</u>	<u>\$ 275,344</u>	<u>\$ 630,195</u>	<u>\$ 4,085,466</u>
102年度							
1月1日	\$ 477,542	\$ 951,935	\$ 1,445,538	\$ 304,912	\$ 275,344	\$ 630,195	\$ 4,085,466
增添	-	2,786	25,525	232,716	1,377	6,842	269,246
處分	-	-	(3,813)	(996)	(5)	-	(4,814)
移轉	-	9,775	37,074	107	22,155	(30,681)	38,430
重分類	-	(521)	(1,365)	203	1,683	-	-
折舊費用	-	(17,158)	(55,396)	(36,567)	(18,957)	-	(128,078)
匯率影響數	-	27,324	42,161	8,653	7,800	19,051	104,989
3月31日	<u>\$ 477,542</u>	<u>\$ 974,141</u>	<u>\$ 1,489,724</u>	<u>\$ 509,028</u>	<u>\$ 289,397</u>	<u>\$ 625,407</u>	<u>\$ 4,365,239</u>
102年3月31日							
成本	\$ 477,542	\$ 1,385,373	\$ 2,802,451	\$ 1,010,719	\$ 850,915	\$ 625,407	\$ 7,152,407
累計折舊	<u>-</u>	<u>(411,232)</u>	<u>(1,312,727)</u>	<u>(501,691)</u>	<u>(561,518)</u>	<u>-</u>	<u>(2,787,168)</u>
	<u>\$ 477,542</u>	<u>\$ 974,141</u>	<u>\$ 1,489,724</u>	<u>\$ 509,028</u>	<u>\$ 289,397</u>	<u>\$ 625,407</u>	<u>\$ 4,365,239</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
101年1月1日							
成本	\$ 477,542	\$ 1,333,971	\$ 2,438,911	\$ 538,084	\$ 911,447	\$ 268,509	\$ 5,968,464
累計折舊	<u>-</u>	<u>(328,352)</u>	<u>(1,035,375)</u>	<u>(270,578)</u>	<u>(517,077)</u>	<u>-</u>	<u>(2,151,382)</u>
	<u>\$ 477,542</u>	<u>\$ 1,005,619</u>	<u>\$ 1,403,536</u>	<u>\$ 267,506</u>	<u>\$ 394,370</u>	<u>\$ 268,509</u>	<u>\$ 3,817,082</u>
101年度							
1月1日	\$ 477,542	\$ 1,005,619	\$ 1,403,536	\$ 267,506	\$ 394,370	\$ 268,509	\$ 3,817,082
增添	-	555	7,146	4,333	14,051	146,429	172,514
處分	-	-	(8,194)	-	(6,404)	-	(14,598)
移轉	-	-	25,894	-	3,215	(6,046)	23,063
折舊費用	-	(20,125)	(50,103)	(11,046)	(28,592)	-	(109,866)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(25,776)</u>	<u>(28,850)</u>	<u>(6,882)</u>	<u>(10,218)</u>	<u>(6,994)</u>	<u>(78,720)</u>
3月31日	<u>\$ 477,542</u>	<u>\$ 960,273</u>	<u>\$ 1,349,429</u>	<u>\$ 253,911</u>	<u>\$ 366,422</u>	<u>\$ 401,898</u>	<u>\$ 3,809,475</u>
101年3月31日							
成本	\$ 477,542	\$ 1,274,751	\$ 2,386,313	\$ 519,173	\$ 898,735	\$ 401,898	\$ 5,958,412
累計折舊	<u>-</u>	<u>(314,478)</u>	<u>(1,036,884)</u>	<u>(265,262)</u>	<u>(532,313)</u>	<u>-</u>	<u>(2,148,937)</u>
	<u>\$ 477,542</u>	<u>\$ 960,273</u>	<u>\$ 1,349,429</u>	<u>\$ 253,911</u>	<u>\$ 366,422</u>	<u>\$ 401,898</u>	<u>\$ 3,809,475</u>

(八) 無形資產

	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 139,900	\$ 31,360	\$ 15,995	\$ 55,413	\$ 242,668
累計攤銷及減損	(129,946)	(8,754)	-	(44,965)	(183,665)
	<u>\$ 9,954</u>	<u>\$ 22,606</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ 59,003</u>
102年度					
1月1日	\$ 9,954	\$ 22,606	\$ 15,995	\$ 10,448	\$ 59,003
增添－源自單獨取得	-	1,099	-	-	1,099
攤銷費用	(2,489)	(1,426)	-	(1,446)	(5,361)
淨兌換差額	-	665	-	265	930
3月31日	<u>\$ 7,465</u>	<u>\$ 22,944</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 55,671</u>
102年3月31日					
成本	\$ 139,900	\$ 33,407	\$ 15,995	\$ 56,911	\$ 246,213
累計攤銷	(132,435)	(10,463)	-	(47,644)	(190,542)
	<u>\$ 7,465</u>	<u>\$ 22,944</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 55,671</u>
	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
101年1月1日					
成本	\$ 174,722	\$ 26,690	\$ 15,995	\$ 57,780	\$ 275,187
累計攤銷	(147,850)	(7,172)	-	(40,944)	(195,966)
	<u>\$ 26,872</u>	<u>\$ 19,518</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 16,836</u>	<u>\$ 79,221</u>
101年度					
1月1日	\$ 26,872	\$ 19,518	\$ 15,995	\$ 16,836	\$ 79,221
增添－源自單獨取得	-	1,963	-	-	1,963
攤銷費用	(4,186)	(973)	-	(1,448)	(6,607)
淨兌換差額	(177)	(510)	-	(427)	(1,114)
3月31日	<u>\$ 22,509</u>	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 14,961</u>	<u>\$ 73,463</u>
101年3月31日					
成本	\$ 173,837	\$ 27,959	\$ 15,995	\$ 56,310	\$ 274,101
累計攤銷	(151,328)	(7,961)	-	(41,349)	(200,638)
	<u>\$ 22,509</u>	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 14,961</u>	<u>\$ 73,463</u>

1. 本公司商譽減損之評估係採用會計盈餘評價模式發展之 Edwards - Bell - Ohlson (EBO) 為評價模型，評估其公平價值，模型考量產業前景、同業股東權益報酬率，並以 CAPM 估計權益資金成本計算而得，經評估公平價值超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

(九) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 775,452</u>	1.03%~2.00%	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 577,345</u>	1.05%~1.51%	無
借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>1,332,194</u>	0.70%~4.50%	無
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 960,114</u>	0.7%~4.8%	無

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
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	<u>80,605</u>	<u>80,605</u>
	132,006	132,006
持有供交易金融負債評價調整	(89,180)	(108,437)
合計	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 23,569</u>
遠期外匯合約	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於 101 年 1 至 3 月認列之淨損失計 20,275 仟元。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	101年3月31日	
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	<u>USD 2,950仟元</u>	101.1.19~101.5.21

本公司於民國 101 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避進口(外銷)之匯率風險，並不適用避險會計。民國 102 年第一季未有遠期外匯合約交易。

(十一) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日
應付雜項購置	\$ 268,509	\$ 364,698
應付薪資	232,182	239,135
應付加工費	82,369	104,915
應付設備款	55,152	107,811
應付公司債款項	-	490,000
應付佣金	3,884	4,078
其他應付款	358,555	374,517
	<u>\$ 1,000,651</u>	<u>\$ 1,685,154</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應付雜項購置	\$ 82,284	\$ 109,940
應付薪資	239,703	253,162
應付加工費	140,191	178,422
應付設備款	58,598	47,561
應付佣金	10,333	-
其他應付款	473,320	471,185
	<u>\$ 1,004,429</u>	<u>\$ 1,060,270</u>

(十二) 應付公司債

	102年3月31日	101年12月31日
應付公司債	\$ -	\$ -
減：應付公司債折價	-	-
	-	-
減：一年內到期之應付可轉換公司債	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應付公司債	\$ 490,000	\$ 490,000
減：應付公司債折價	(77,409)	(83,965)
	412,591	406,035
減：一年內到期之應付可轉換公司債	(412,591)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,035</u>

1. 本公司－精元電腦股份有限公司(以下簡稱本公司)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 12 月 24 日賣回通知送達日止，本轉換公司債轉換價格已調整為每股新台幣 24.41 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，依據國際會計準則第 39 號規定，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「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 6.479%。
3. 本公司於民國 101 年 12 月 24 日收到債券持有人之全數賣回通知，民國 102 年 1 月 25 日全數償還完畢。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
長期銀行借款				
信用借款	101/5/14-104/1/9， 到期一次償還	1.79%	無	\$ 265,442
信用借款	101/6/13-104/12/31， 到期一次償還	1.78%	無	119,300
信用借款	101/3/16-104/1/9， 到期一次償還	1.78%	無	119,300
信用借款	102/1/4-104/8/21， 到期一次償還	1.69%	無	100,000
信用借款	101/5/17-104/12/31， 到期一次償還	2.00%	無	90,000
信用借款	101/3/9-104/12/31， 到期一次償還	1.78%	無	89,475
信用借款	100/12/26-104/12/31， 到期一次償還	1.79%	無	89,475
信用借款	101/2/9-104/1/9， 到期一次償還	1.79%	無	59,650
信用借款	101/3/6-102/5/20， 到期一次償還	1.1%	無	29,825
信用借款	101/3/12-102/5/20， 到期一次償還	1.1%	無	14,913
信用借款	101/1/9-104/1/9， 到期一次償還	1.81%	無	<u>2,983</u>
				980,363
減：一年內到期之長期借款				(<u>44,738</u>)
				<u>\$ 935,625</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	100/12/19-102/5/20， 到期一次償還	1.64%	無	\$ 30,000
信用借款	101/5/14-104/1/9， 到期一次償還	1.81%	無	258,456
信用借款	101/6/13-104/12/31， 到期一次償還	1.81%	無	116,160
信用借款	101/3/16-104/1/9， 到期一次償還	1.81%	無	116,160
信用借款	101/5/17-104/12/31， 到期一次償還	2.00%	無	90,000
信用借款	101/3/9-104/12/31， 到期一次償還	1.81%	無	87,120
信用借款	100/12/26-104/12/31， 到期一次償還	1.81%	無	87,120
信用借款	101/2/9-104/1/9， 到期一次償還	1.81%	無	58,080
信用借款	101/3/6-102/5/20， 到期一次償還	1.11%	無	29,040
信用借款	101/3/12-102/5/20， 到期一次償還	1.11%	無	14,520
信用借款	101/1/9-104/1/9， 到期一次償還	1.7%	無	2,904
				<u>889,560</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>73,560</u>)
				<u>\$ 816,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
長期銀行借款				
信用借款	100/12/19-102/5/20 ，到期一次償還	1.18%~1.61%	無	<u>\$ 35,754</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款				
信用借款	100/12/19-102/5/20 ，到期一次償還	1.608%	無	<u>\$ 100,000</u>

1. 本公司為充實營運資金及資本支出，分別台北富邦銀行及花旗銀行簽訂授信合約，授信期間為3~4年且利率皆採浮動利率計收。
2. 依授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率及利息保障倍數等要求，截至民國

102年3月31日止，本公司尚無違反該項限制之情形。

(十四) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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台灣銀行；另自民國98年4月起，就委任經理人按4%提撥退休基金。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
確定福利義務	(\$ 129,404)	(\$ 131,137)
計劃資產公允價值	<u>47,802</u>	<u>48,960</u>
剩餘(短絀)	(81,602)	(82,177)
未認列前期服務成本	<u>807</u>	<u>908</u>
淨確定福利資產(負債)	<u>(\$ 80,795)</u>	<u>(\$ 81,269)</u>

(3) 本集團民國102及101年1至3月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為1,202仟元及1,342仟元。

(4) 截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本集團累積認列於其他綜合損益表內之精算損失為353仟元及0仟元。

(5) 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102年及101年1月~3月依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為117仟元及152仟元。

(6) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(7)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.5%	1.75%
未來薪資增加率	2.0%	2.0%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.0%

對於未來死亡率之假設係按照預設台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(8)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務	(129,404)
計算資產公允價值	47,802
剩餘(短絀)	(81,602)
確定福利義務之經驗(損)益	6,454
確定福利義務之精算假設改變(損)益	
人口統計精算假設改變(損)益	(2,208)
財務精算假設改變(損)益	(4,085)
計畫資產之經驗(損)益	(514)

(9)本集團於民國102年3月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為2,574仟元。

- 2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)江蘇精元、上海精祥、深圳精模、常熟精元、重慶精元及江西精元按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國102及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,694仟元及1,984仟元。
- (4)American Sunrex Corporation 並無退休金計劃，故無認列退休金成本。

(十五)股本

- 1.民國102年3月31日止，本公司額定資本額為4,200,000仟元，分為420,000仟股，實收資本額為3,697,803仟元，每股面額10元。截至民國102年3月31日止，流通在外股數計360,364仟股。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

102年度				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	11,000仟股	-	(1,584仟股)	9,416仟股

101年度				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	7,494仟股	-	-	7,494仟股

(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金額。民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 200,696 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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有本公司股票分別為 7,378 仟股、7,378 仟股、7,378 仟股及 7,428 仟股，每股平均帳面價值皆為 12.03 元，每股公允價值分別為 12.80 元、12.45 元、19.75 元及 16.45 元。

(十六) 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。

庫藏股票交易	
102年1月1日	\$ 69,596
處分庫藏股票	(9,954)
102年3月31日	\$ 59,642

庫藏股票交易	
101年1月1日	\$ 91,553
處分庫藏股票	531
101年3月31日	\$ 92,084

(十七) 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) 如尚有盈餘，應分派員工紅利不低於 1%，董事、監察人酬勞提撥不高於 3%；餘額為股東紅利，按股份總數比例分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
 5. 本公司於民國 102 年 4 月 11 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及於民國 101 年 6 月 6 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 31,583	
特別盈餘公積	-		-	
現金股利	54,055	\$ 0.15	109,134	\$ 0.3
董監事酬勞	2,400		2,200	
員工現金紅利	25,000		40,000	
合計	<u>\$ 81,455</u>		<u>\$ 182,917</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 3 月 16 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酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月員工紅利及董監酬勞估列金額均為 10,000 仟元及 600 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。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。

(十八) 其他權益項目

	國外營運機構財務	備供出售金融	總計
	報表換算之匯兌差額	資產未實現損益	
102年1月1日	(\$ 261,239)	(\$ 16,726)	(\$ 277,965)
金融工具公允價值變動數	-	(1,024)	(1,024)
外幣換算差異數 - 集團	223,415	-	223,415
102年3月31日	<u>(\$ 37,824)</u>	<u>(\$ 17,750)</u>	<u>(\$ 55,574)</u>
	國外營運機構財務	備供出售金融	總計
	報表換算之匯兌差額	資產未實現損益	
101年1月1日	\$ -	(\$ 34,181)	(\$ 34,181)
金融工具公允價值變動數	-	19,709	19,709
外幣換算差異數 - 集團	(202,476)	-	(202,476)
101年3月31日	<u>(\$ 202,476)</u>	<u>(\$ 14,472)</u>	<u>(\$ 216,948)</u>

(十九) 其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
銀行存款利息	\$ 5,291	\$ 1,704
其他	12,589	29,129
	<u>\$ 17,880</u>	<u>\$ 30,833</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
公允價值利益	\$ -	\$ 1,973
公允價值損失	(23)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
公允價值損失	-	(20,275)
淨外幣兌換利益(損失)	(42,390)	19,216
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	4,848	2,206
處分投資利益	1,415	-
其他	(442)	(7,623)
	<u>(\$ 36,592)</u>	<u>(\$ 4,503)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,007	\$ 4,805
可轉換公司債	-	6,556
	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ 11,361</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
員工福利費用	\$ 598,814	\$ 560,809
不動產、廠房及設備折舊費用	128,078	109,866
無形資產攤銷費用	5,361	6,607

(二十三) 依性質分類之費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 528,591	\$ 506,345
勞健保費用	43,953	31,695
退休金費用	3,013	3,478
其他用人費用	23,257	19,291
	<u>\$ 598,814</u>	<u>\$ 560,809</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
當期所得稅：		
當期之所得稅	\$ 37,917	\$ 25,327
以前年度所得稅高低估	<u>160</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>38,077</u>	<u>25,327</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,929)	(5,492)
所得稅費用	<u>\$ 35,148</u>	<u>\$ 19,835</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 2,404,965</u>	<u>\$ 2,272,439</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 2,230,877</u>	<u>\$ 2,216,502</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別 206,808 仟元、206,808 仟元、189,866 仟元及 187,204 仟元，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.5%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 9.15%。

5. 稅額扣抵比率 = 股東可扣抵稅額帳戶餘額 / 累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依【證券交易法 / 保險法】有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 132,526	352,986	0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	132,526	352,986	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響			
員工分紅	-	2,789	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 132,526	355,775	0.37
<u>101年1至3月</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 14,375	356,402	0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	14,375	356,402	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響			
員工分紅	-	2,736	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,375	359,138	0.04

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

無此情事。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,269	\$ 5,871
退職後福利	393	297
	<u>\$ 6,662</u>	<u>\$ 6,168</u>

八、抵(質)押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情事。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 37,724	\$ 68,374
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 152,883	\$ 224,662

2. 營業租賃協議

本公司承租廠房、辦事處及員工宿舍係不可取消之營業租賃協議。租期介於5至50年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 18,980	\$ 16,804
超過1年但不超過5年	20,693	22,420
超過5年	54,520	54,108
總計	<u>\$ 94,193</u>	<u>\$ 93,332</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 25,532	\$ 26,383
超過1年但不超過5年	30,738	34,520
超過5年	<u>55,691</u>	<u>58,284</u>
總計	<u>\$ 111,961</u>	<u>\$ 119,187</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在合理的風險水準。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資產比率如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
總負債	\$ 4,933,004	\$ 5,709,198
總資產	<u>\$ 12,736,895</u>	<u>\$ 13,126,002</u>
負債比率	<u>39%</u>	<u>43%</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
總借款	\$ 5,729,521	\$ 5,574,927
總資產	<u>\$ 13,445,329</u>	<u>\$ 13,491,837</u>
負債比率	<u>43%</u>	<u>41%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,374,465	\$ 1,374,465
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	169,088	169,088
合計	<u>\$ 1,543,553</u>	<u>\$ 1,543,553</u>
以成本衡量之金融資產：		
應收票據	\$ 11,005	\$ 11,005
應收帳款	3,690,419	3,690,419
其他應收款	73,500	73,500
備供出售金融資產-非流動	12,742	12,742
合計	<u>\$ 3,787,666</u>	<u>\$ 3,787,666</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,531,997	\$ 1,531,997
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	192,766	192,766
合計	<u>\$ 1,724,763</u>	<u>\$ 1,724,763</u>
以成本衡量之金融資產：		
應收票據	\$ 8,502	\$ 8,502
應收帳款	4,305,992	4,305,992
其他應收款	44,641	44,641
備供出售金融資產-非流動	13,766	13,766
合計	<u>\$ 4,372,901</u>	<u>\$ 4,372,901</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,587,134	\$ 1,587,134
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	231,433	231,433
合計	<u>\$ 1,818,567</u>	<u>\$ 1,818,567</u>
以成本衡量之金融資產：		
應收票據	4,797	4,797
應收帳款	4,486,164	4,486,164
其他應收款	106,657	106,657
備供出售金融資產-非流動	16,020	16,020
合計	<u>\$ 4,613,638</u>	<u>\$ 4,613,638</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,560,691	\$ 1,560,691
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	229,459	229,459
合計	<u>\$ 1,790,150</u>	<u>\$ 1,790,150</u>
以成本衡量之金融資產：		
備供出售金融資產-流動	\$ 30,510	\$ 30,510
應收票據	572	572
應收帳款	4,603,213	4,603,213
其他應收款	49,691	49,691
備供出售金融資產-非流動	12,732	12,732
合計	<u>\$ 4,696,718</u>	<u>\$ 4,696,718</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	<u>\$ 775,452</u>	<u>\$ 775,452</u>
以成本衡量之金融負債：		
應付票據	\$ 13,248	\$ 13,248
應付帳款	1,882,665	1,882,665
其他應付款	1,000,651	1,000,651
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	980,363	980,363
合計	<u>\$ 3,876,927</u>	<u>\$ 3,876,927</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 577,345	\$ 577,345
以成本衡量之金融負債：		
應付票據	\$ 21,360	\$ 21,360
應付帳款	2,341,656	2,341,656
其他應付款	1,685,154	1,685,154
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	889,560	889,560
合計	\$ 4,937,730	\$ 4,937,730

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 1,332,194	\$ 1,332,194
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	43,844	43,844
小計	\$ 1,376,038	\$ 1,376,038
以成本衡量之金融負債：		
應付票據	\$ 26,969	\$ 26,969
應付帳款	2,348,730	2,348,730
其他應付款	1,004,429	1,004,429
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	412,591	412,591
長期借款	35,754	35,754
合計	\$ 3,828,473	\$ 3,828,473

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 960,114	\$ 960,114
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	23,569	23,569
小計	\$ 983,683	\$ 983,683
以成本衡量之金融負債：		
應付票據	\$ 24,661	\$ 24,661
應付帳款	2,772,778	2,772,778
其他應付款	1,060,270	1,060,270
應付公司債	406,035	406,035
長期借款	100,000	100,000
合計	\$ 4,363,744	\$ 4,363,744

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司目前透過集團財務部採用自然避險或遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團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新台幣，部份子公司之功能性貨幣為美金或人民幣)，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：

102年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 17,931	29.78	\$ 533,985	1%	\$ 5,340	\$ -
美金：人民幣	131,155	6.27	3,948,742	1%	39,487	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 15,333	29.88	\$ 458,150	1%	(\$ 4,582)	\$ -
美金：人民幣	56,974	6.27	1,715,341	1%	(17,153)	-

101年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,713	28.99	\$ 542,490
美金：人民幣	149,544	6.29	4,384,209
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,815	29.09	\$ 489,148
美金：人民幣	66,679	6.29	1,954,841

101年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 15,686	29.46	\$ 462,110	1%	\$ 4,621	\$ -
美金：人民幣	170,860	6.29~6.31	5,044,297	1%	50,443	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 16,567	29.56	\$ 489,721	1%	(\$ 4,897)	\$ -
美金：人民幣	59,008	6.29~6.31	1,742,092	1%	(17,421)	-

101年1月1日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14,294	30.33	\$ 433,537
美金：人民幣	150,667	6.30~6.33	4,567,078
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,757	30.33	\$ 538,570
美金：人民幣	75,031	6.29~6.33	2,274,370

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,691 仟元及 2,314 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 127 仟元及 160 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- C. 假若利率變動 0.1% 對民國 102 及 101 年 1 至 3 月稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 194 仟元及 7 仟元。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失，信用品質分組請詳附註六(三)。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十四)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

非衍生金融負債：

102年3月31日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 775,452	\$ -	\$ -	\$ 775,452
應付票據	13,248	-	-	13,248
應付帳款	1,882,665	-	-	1,882,665
其他應付款	1,000,651	-	-	1,000,651
應付公司債	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	44,738	447,375	488,250	980,363

非衍生金融負債：

101年12月31日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 577,345	\$ -	\$ -	\$ 577,345
應付票據	21,360	-	-	21,360
應付帳款	2,341,656	-	-	2,341,656
其他應付款	1,685,154	-	-	1,685,154
應付公司債	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	73,560	-	816,000	889,560

非衍生金融負債：

101年3月31日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 1,332,194	\$ -	\$ -	\$ 1,332,194
應付票據	26,969	-	-	26,969
應付帳款	2,348,730	-	-	2,348,730
其他應付款	1,004,429	-	-	1,004,429
應付公司債	-	-	-	-
長期借款	-	35,754	-	35,754

非衍生金融負債：

101年1月1日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 960,114	\$ -	\$ -	\$ 960,114
應付票據	24,661	-	-	24,661
應付帳款	2,772,778	-	-	2,772,778
其他應付款	1,060,270	-	-	1,060,270
應付公司債	406,035	-	-	406,035
長期借款	-	100,000	-	100,000

衍生金融負債：

101年3月31日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
遠期外匯合約	\$ 1,018	\$ -	\$ -	\$ 1,018

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 169,088	\$ -	\$ -	\$ 169,088
備供出售金融資產				
權益證券	-	12,742	-	12,742
合計	<u>\$ 169,088</u>	<u>\$ 12,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,830</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 192,766	\$ -	\$ -	\$ 192,766
備供出售金融資產				
權益證券	-	13,766	-	13,766
合計	<u>\$ 192,766</u>	<u>\$ 13,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,532</u>
101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 231,433	\$ -	\$ -	\$ 231,433
備供出售金融資產				
權益證券	-	16,020	-	16,020
合計	<u>\$ 231,433</u>	<u>\$ 16,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,453</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	1,018	-	1,018
可轉換公司債	-	42,826	-	42,826
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,844</u>

101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 229,459	\$ -	\$ -	\$ 229,459
備供出售金融資產				
權益證券	30,510	12,732	-	43,242
合計	<u>\$ 259,969</u>	<u>\$ 12,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,701</u>
金融負債：				
可轉換公司債	\$ -	\$ 23,569	\$ -	\$ 23,569

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

編	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額 (註3)	實際動支金額	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		對個別對象		備註
												名稱	價值	資金貸與限額 (註1)	資金貸與總 限額(註1)	
1	Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦有限公司	其他應收款	\$253,938	\$253,938	\$253,938	0.02	(2)	\$ -	營運週轉	-	無	-	\$ 475,861	\$ 475,861	
2	Excellent Global International Ltd.	精元電腦有限公司	其他應收款	29,875	29,875	29,875	0.02	(2)	6,345	營運週轉	-	無	-	6,535,776	6,535,776	
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	149,375	149,375	149,375	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	1,254,426	1,254,426	
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	56,763	56,763	56,763	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	1,254,426	1,254,426	
3	精元電腦(香港)有限公司	精元電腦有限公司	其他應收款	29,875	29,875	29,875	0.02	(2)	-	營運週轉	-	無	-	1,254,426	1,254,426	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元(重慶)電腦有限公司	其他應收款	463,063	463,063	463,063	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,464,356	6,464,356	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	其他應收款	265,888	265,888	265,888	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,464,356	6,464,356	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元電腦有限公司	其他應收款	230,038	230,038	230,038	0.02	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,464,356	6,464,356	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	常熟精元電腦有限公司	其他應收款	119,500	119,500	119,500	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,464,356	6,464,356	
5	Crown Trading International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	其他應收款	92,613	92,613	92,613	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	340,095	340,095	
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	58,188	57,722	57,722	0.03	(2)	6,854	營運週轉	-	無	-	204,477	204,477	
7	精元電腦(江蘇)有限公司	精元(重慶)電腦有限公司	其他應收款	35,398	35,114	35,114	0.05	(2)	7,724	營運週轉	-	無	-	3,485,312	3,485,312	

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。

註 3：於合併報表已沖銷。

2. 為他人背書保證：

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額			實際動支金額	以財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2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備
				(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額								
0	精元電腦股份有限公司	Best Elite Holdings Ltd.	(註1)	\$ 1,479,121	\$ 1,494,705	\$ 1,494,705	\$ 806,903	\$ -	19.37	\$ 3,697,803	Y	N	N	
0	精元電腦股份有限公司	Golden Point Trading International Ltd.	(註1)	1,479,121	202,470	202,470	-	-	2.62	3,697,803	Y	N	N	
0	精元電腦股份有限公司	精模電子科技(深圳)有限公司	(註1)	1,479,121	119,100	119,100	-	-	1.54	3,697,803	Y	N	Y	
0	精元電腦股份有限公司	精元(重慶)電腦有限公司	(註1)	1,479,121	89,325	89,325	68,034	-	1.16	3,697,803	Y	N	Y	
0	精元電腦股份有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	(註1)	1,479,121	59,550	59,550	-	-	0.77	3,697,803	Y	N	Y	
0	精元電腦股份有限公司	常熟精元電腦有限公司	(註1)	1,479,121	59,550	59,550	-	-	0.77	3,697,803	Y	N	Y	

註 1：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 2：本公司背書保證總額以不超過本公司實收資本額額之百分之一百為限。

註 3：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 102 年 3 月 31 日：

持有之公司	種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
精元電腦股份有限公司	股票	萬達光電科技股份有限公司	無	備供出售之金融資產	1,694,000	\$ 12,742	5.00	\$ 12,742	
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	31,907,470	\$ 6,535,776	100	\$ 6,535,776	註3
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	8,400,000	1,254,426	100	1,254,426	註3
精元電腦股份有限公司	股票	峻立科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,000,000	178,405	70.71	178,405	註3
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	7,397,960	35,652	99.97	124,412	註3
精元電腦股份有限公司	股票	友基科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,325,923	24,153	22.77	24,153	
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	218,420	6,459	100	6,459	註3
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	7,378,000	94,438	-	94,438	註3
精益投資股份有限公司	受益憑證	復華亞太成長基金	無	交易目的金融資產	2,376,019	21,865	-	21,865	註1
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	-	964,967	14.92	964,967	註3
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	-	759	0.03	759	註3
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	-	5,500,908	85.08	5,500,908	註3
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	-	340,095	100	340,095	註3
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	-	475,861	100	475,861	註3
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	-	6,464,356	100	6,464,356	註3
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	-	785,514	50	785,514	註3
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	-	3,483,748	99.97	3,483,748	註3
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	-	213,744	100	213,744	註3
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	-	1,374,302	100	1,374,302	註3
Best Elite Holdings Ltd.	股票	精元(重慶)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	-	254,158	100	254,158	註3
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	-	786,015	100	786,015	註3
						<u>\$28,795,601</u>		<u>\$28,884,361</u>	

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。

註 3：於合併報表已沖銷。

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：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：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 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
精元電腦(江蘇)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司間接投資之子公司	銷貨	USD 6,292仟元	16%	月結90-120天電匯付款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 9,306仟元	16%	註2
精模電子科技(深圳)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司間接投資之子公司	銷貨	USD 5,276仟元	24%	月結30-60天電匯付款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 5,416仟元	23%	註2
常熟精元電腦有限公司	Golden Point Trading International Ltd.	同一最終母公司	銷貨	USD 3,544仟元	13%	月結90-120天電匯付款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 6,401仟元	15%	註2

註 1：本公司購入之成品、半成品係依不同機種分別發包，故無相關資料可供比較。

註 2：於合併報表已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 102 年 3 月 31 日：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					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	應收帳款 USD 9,306仟元	2.53	\$ -	-	USD 2,974仟元	\$ -	註2
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	應收帳款 USD 5,416仟元	3.92	-	-	USD 2,281仟元	-	註2
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	應收帳款 USD 6,401仟元	3.18	-	-	USD -	-	註2
Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦股份有限公司	本公司	其他應收款 USD 8,500仟元	-	-	-	USD -	-	註2
Best Elite Holdings Ltd.	精元(重慶)電腦有限公司	同一最終母公司	其他應收款 USD 15,500仟元	-	-	-	USD -	-	註2
Best Elite Holdings Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	同一最終母公司	其他應收款 USD 8,900仟元	-	-	-	USD -	-	註2
Best Elite Holdings Ltd.	精元電腦股份有限公司	本公司	其他應收款 USD 7,700仟元	-	-	-	USD -	-	註2
Best Elite Holdings Ltd.	常熟精元電腦有限公司	同一最終母公司	其他應收款 USD 4,000仟元	-	-	-	USD -	-	註2
精元電腦(香港)有限公司	常熟精元電腦有限公司	同一最終母公司	其他應收款 USD 5,000仟元	-	-	-	USD -	-	註2

註 1：截至民國 102 年 5 月 10 日止，應收關係人款項期後收回金額。

註 2：於合併報表已沖銷。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 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及金額：

民國 102 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)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	進貨	\$ 185,498	協定議價，採月結90-120天付款	6.53%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應付帳款	277,553	協定議價，採月結90-120天付款	2.18%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	進貨	155,551	協定議價，採月結30-60天付款	5.48%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	應付帳款	161,521	協定議價，採月結30-60天付款	1.27%
1	Excellent Global International Ltd.	Leading	3	固定資產	129,984	採議價方式出售	1.02%
2	Best Elite Holding Ltd.	常熟精元	3	其他金融資產-流動	119,500	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.94%
2	Best Elite Holding Ltd.	江蘇精元	3	其他金融資產-流動	265,888	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	2.09%
2	Best Elite Holding Ltd.	精元電腦	2	其他金融資產-流動	230,038	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.81%
2	Best Elite Holding Ltd.	重慶精元	3	其他金融資產-流動	463,063	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	3.64%
3	Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦	2	其他金融資產-流動	253,938	係資金貸與母公司，到期一次還本及收取利息	1.99%
4	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他金融資產-流動	149,375	係資金貸與母公司，到期一次還本及收取利息	1.17%
5	常熟精元電腦有限公司	G.P.I.	3	銷貨	104,545	協定議價，採月結90-120天付款	3.68%
5	常熟精元電腦有限公司	G.P.I.	3	應收帳款	190,829	協定議價，採月結90-120天付款	1.50%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露金額達新台幣 1 億元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 本期認列之投		
				本期期末 (註2)	上期期末	股數	比 率	帳面金額	期(損)益	資(損)益	備註
精元電腦股份有限公司	Excellent Global International Ltd.	開曼群島	各種投資業務	983,569	983,569	31,907,470	100	\$ 6,535,776	\$ 7,808	\$ 7,808	註6
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	8,400,000	100	1,254,426	5,187	5,187	註3、 註6
精元電腦股份有限公司	峻立科技股份有限公司	台灣	生產塑膠橡膠製品	210,000	210,000	14,000,000	70.71	178,404 (	9,552) (	6,706)	註3、 註6
精元電腦股份有限公司	精益投資股份有限公司	台灣	各種投資業務之產銷	59,988	59,988	7,397,960	99.97	35,652	1,123	1,122	註3、 註6
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	2,325,923	20.77	24,153 (	664) (	138)	註1、 註3
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	218,420	100	6,459 (	1,613) (	1,613)	註3、 註6
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	250,530	250,530	-	14.92	964,957	13,395	-	註6、 註7
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	298	298	-	0.03	759 (	33,858)	-	註6、 註7
Excellent Global International Ltd.	Leading Growth Industrial Co., Ltd.	模里西斯	各種投資業務	1,428,081	1,428,081	-	85.08	5,500,908	13,395	-	註6、 註7
Excellent Global International Ltd.	Crown Trading International Ltd.	英屬維京群島	進出口貿易業務	1,491	1,491	-	100	340,095 (	1,857)	-	註3、 註6、 註7
Excellent Global International Ltd.	Golden Point Trading International Ltd.	英屬維京群島	進出口貿易業務	-	-	-	100	475,861 (	1,877)	-	註3、 註6、 註7
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	香港	各種投資業務	1,678,611	1,678,611	-	100	6,464,356	13,396	-	註6、 註7
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	304,215	304,215	-	50	785,514	27,165	-	註3、 註6、 註7

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	507,025	507,025	-	99.97	3,483,748 (	33,858)	- 註4、 註6、 註7
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	188,852	188,852	-	100	213,744 (	6,721)	- 註3、 註5、 註6、 註7
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	380,269	380,269	-	100	1,374,302	54,368	- 註6、 註7
Best Elite Holdings Ltd.	精元(重慶)電腦有限公司	中國大陸	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	387,725	310,180	-	100	254,158 (	13,962)	- 註3、 註6、 註7
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	500,135	500,135	-	100	786,015 (	7,053)	- 註3、 註6、 註7

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 102 年 3 月 31 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。

註 4：本公司認列之投資損益係含側、逆流交易未實現損益。

註 5：本公司認列之投資損益係含取得成本與股權淨值差異之攤銷。

註 6：於合併報表已沖銷。

註 7：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

(以下空白)

(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 (USD)	投資方 式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
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	29,510	2	\$ 612,103	\$ - \$ -	\$ 612,103	100	(33,858)	\$ 3,483,748	\$ -	註2、 註5、 註7
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	28,680	2	343,948	- -	343,948	50	13,582	785,514	-	註3
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	16,769	4	-	- -	-	100	(3,526)	786,015	-	註4
精祥(上海)電腦有限公司	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	2,395	2	214,407	- -	214,407	100	(8,167)	213,744	-	
常熟精元電腦有限公司	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	18,750	2	227,981	- -	227,981	100	54,368	1,374,302	-	註7
精元(重慶)電腦有限公司	生產筆記型電腦鍵盤及相關產品	13,000	2	-	- -	-	100	(13,962)	254,158	-	註6

註 1：投資方式區分為下列四種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 其他方式

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 USD 12,500 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 USD 4,680 仟元及 USD 3,600 仟元。

註 4：係由精模電子科技(深圳)有限公司盈餘轉增資 USD 7,249 仟元及 2009 年債權轉增資 USD 9,520 仟元。

註 5：其中 30,294 仟元係為預付股款。

註 6：本公司民國 99 年 9 月 20 日及 100 年 8 月 1 日業經經濟部投審會核准以大陸地投資事業已匯回第三地公司之盈餘 USD 13,000 仟元轉投資精元(重慶)電腦有限公司。

註 7：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

2. 依據(91)台財證(六)第 103366 之函規定之限額：

單位：新台幣仟元

依經濟部投審會規定

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核 准投資金額(註1)	赴大陸地區投資限額 (淨值*60%)(註2)
精元電腦股份有限公司	\$ 1,398,439	\$ 1,380,659	\$ 4,682,335

註 1：本表相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表之日匯率換算為新台幣。

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)。

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及價格、付款條件、未實現損益：請參閱附註十三(一)之各項重大交易事項。

(以下空白)

十四、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

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國102年1月至3月：

	<u>台灣精元</u>	<u>大陸華中</u>	<u>大陸華南</u>	<u>其他地區</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
外部客戶收入	\$ 596,738	\$ 1,532,804	\$ 484,342	\$ 226,507	\$ -	\$ 2,840,391
內部部門收入	<u>32,771</u>	<u>386,335</u>	<u>186,898</u>	<u>117,095</u>	<u>(723,099)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 629,509</u>	<u>\$ 1,919,139</u>	<u>\$ 671,240</u>	<u>\$ 343,602</u>	<u>(\$ 723,099)</u>	<u>\$ 2,840,391</u>
部門稅前損益	<u>\$ 156,962</u>	<u>\$ 31,054</u>	<u>\$ 27,180</u>	<u>(\$ 35,657)</u>	<u>(\$ 2,461)</u>	<u>\$ 177,078</u>
部門損益包含：						
利息費用	\$ 5,782	\$ 7,255	\$ 1,862	\$ 9,765	(\$ 17,657)	\$ 7,007
所得稅費用	24,436	10,527	-	185	-	35,148
部門資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國101年1月至3月：

	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>\$ 20,094</u>	<u>\$ 66,381</u>	<u>(\$ 22,669)</u>	<u>(\$ 4,580)</u>	<u>(\$ 38,150)</u>	<u>\$ 21,076</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	7,305	13,787	-	(1,257)	-	19,835
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。

(三) 部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 3,563,490	\$ 3,809,168
消除部門間收入	(723,099)	(833,011)
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,840,391</u>	<u>\$ 2,976,157</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 215,196	\$ 63,806
其他營運部門調整後稅前損益	(35,657)	(4,580)
營運部門合計	179,539	59,226
消除部門間收入	(2,461)	(38,150)
合併稅前損益	<u>\$ 177,078</u>	<u>\$ 21,076</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)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。

(二)本集團除避險會計因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號（民國97年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,560,691	\$ -	\$ 1,560,691	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	229,459	-	229,459	
備供出售金融資產－流動	30,510	-	30,510	
應收票據	572	-	572	
應收帳款	4,603,213	-	4,603,213	
其他應收款	49,691	-	49,691	
存貨	2,254,528	-	2,254,528	
預付款項	220,558	-	220,558	
其他流動資產	350,620	(7,472)	343,148	(2)
流動資產合計	<u>9,299,842</u>	<u>(7,472)</u>	<u>9,292,370</u>	
<u>非流動資產</u>				
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)
採權益法之投資	25,630	-	25,630	
不動產、廠房及設備	3,879,683	(62,601)	3,817,082	(3)
無形資產	137,271	(58,050)	79,221	(4)(5)
遞延所得稅資產	1,226	16,989	18,215	(2)(6)
其他非流動資產	126,843	119,744	246,587	(3)(4)
非流動資產合計	<u>4,217,796</u>	<u>(18,329)</u>	<u>4,199,467</u>	
資產總計	<u>\$ 13,517,638</u>	<u>(\$ 25,801)</u>	<u>\$ 13,491,837</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 960,114	\$ -	\$ 960,114	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	23,569	-	23,569	
應付票據	24,661	-	24,661	
應付帳款	2,772,778	-	2,772,778	
其他應付款	1,048,600	11,670	1,060,270	(6)
當期所得稅負債	73,431	-	73,431	
其他流動負債	41,650	-	41,650	
流動負債合計	<u>4,944,803</u>	<u>11,670</u>	<u>4,956,473</u>	
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	406,035	-	406,035	
長期借款	100,000	-	100,000	
遞延所得稅負債	-	31,071	31,071	(2)(8)
其他非流動負債	79,598	1,750	81,348	(5)(8)
非流動負債合計	<u>585,633</u>	<u>32,821</u>	<u>618,454</u>	
負債總計	<u>5,530,436</u>	<u>44,491</u>	<u>5,574,927</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	3,712,743	-	3,712,743	
資本公積				
庫藏股票交易	91,553	-	91,553	
保留盈餘				
法定盈餘公積	820,203	-	820,203	
特別盈餘公積	267,753	257,071	524,824	(9)
未分配盈餘	2,216,502	-	2,216,502	(5)(6)(7) (9)
其他權益	293,182	(327,363)	(34,181)	(1)(7)(9)
庫藏股票	(288,360)	-	(288,360)	
非控制權益	873,626	-	873,626	
權益總計	<u>7,987,202</u>	<u>(70,292)</u>	<u>7,916,910</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 13,517,638</u>	<u>(\$ 25,801)</u>	<u>\$13,491,837</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 1,531,997	\$ -	\$ 1,531,997	
透過損益按公允價值	192,766	-	192,766	
應收票據	8,502	-	8,502	
應收帳款	4,305,992	-	4,305,992	
其他應收款	44,641	-	44,641	
存貨	2,249,367	-	2,249,367	
預付款項	312,215	-	312,215	
其他流動資產	96,535	(3,267)	93,268	(2)
流動資產合計	<u>8,742,015</u>	<u>(3,267)</u>	<u>8,738,748</u>	
非流動資產				
以成本衡量之金融資 產-非流動	30,492	(30,492)	-	(1)
備供出售金融資產— 非流動	-	13,766	13,766	(1)
採權益法之投資	24,292	-	24,292	
不動產、廠房及設備	4,179,308	(93,842)	4,085,466	(3)
無形資產	113,863	(54,860)	59,003	(4)(5)
遞延所得稅資產	341	18,425	18,766	(2)(6)
其他非流動資產	38,067	147,894	185,961	(3)(4)
非流動資產合計	<u>4,386,363</u>	<u>891</u>	<u>4,387,254</u>	
資產總計	<u>\$ 13,128,378</u>	<u>(\$ 2,376)</u>	<u>\$ 13,126,002</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 577,345	\$ -	\$ 577,345	
應付票據	21,360	-	21,360	
應付帳款	2,341,656	-	2,341,656	
其他應付款	1,673,707	11,447	1,685,154	(6)
當期所得稅負債	51,041	-	51,041	
其他流動負債	98,856	-	98,856	
流動負債合計	<u>4,763,965</u>	<u>11,447</u>	<u>4,775,412</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	816,000	-	816,000	
遞延所得稅負債	-	36,911	36,911	(2)(8)
其他非流動負債	79,051	1,824	80,875	(5)(8)
非流動負債合計	<u>895,051</u>	<u>38,735</u>	<u>933,786</u>	
負債總計	<u>5,659,016</u>	<u>50,182</u>	<u>5,709,198</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權</u>				
股本				
普通股股本	3,697,803	-	3,697,803	
預收股本	23,808	-	23,808	
資本公積				
庫藏股票交易	69,596	-	69,596	
保留盈餘				
法定盈餘公積	851,786	-	851,786	
特別盈餘公積	24,965	257,070	282,035	(9)
未分配盈餘	2,271,447	992	2,272,439	(5)(6)(7)(9)
其他權益	32,655	(310,620)	277,965	(1)(7)(9)
庫藏股票	(323,217)	-	(323,217)	
非控制權益	820,519	-	820,519	
權益總計	<u>7,469,362</u>	<u>(52,558)</u>	<u>7,416,804</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 13,128,378</u>	<u>(\$ 2,376)</u>	<u>\$ 13,126,002</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 1,587,134	\$ -	\$ 1,587,134	
透過損益按公允價值衡	231,433	-	231,433	
應收票據	4,797	-	4,797	
應收帳款	4,486,164	-	4,486,164	
其他應收款	106,657	-	106,657	
存貨	2,184,408	-	2,184,408	
預付款項	416,851	-	416,851	
其他流動資產	86,142	(3,808)	82,334	(2)
流動資產合計	<u>9,103,586</u>	<u>(3,808)</u>	<u>9,099,778</u>	
非流動資產				
以成本衡量之金融資產				
-非流動	30,492	(30,492)	-	(1)
備供出售金融資產—				
非流動	-	16,020	16,020	(1)
採權益法之投資	25,582	-	25,582	
不動產、廠房及設備	3,869,443	(59,968)	3,809,475	(3)
無形資產	129,698	(56,235)	73,463	(4)(5)
遞延所得稅資產	914	15,645	16,559	(2)(6)
其他非流動資產	289,156	115,296	404,452	(3)(4)
非流動資產合計	<u>4,345,285</u>	<u>266</u>	<u>4,345,551</u>	
資產總計	<u>\$ 13,448,871</u>	<u>(\$ 3,542)</u>	<u>\$ 13,445,329</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,332,194	\$ -	\$ 1,332,194	
透過損益按公允價值	43,844	-	43,844	
應付票據	26,969	-	26,969	
應付帳款	2,348,730	-	2,348,730	
其他應付款	997,051	7,378	1,004,429	(6)
當期所得稅負債	18,562	-	18,562	
其他流動負債	802,168	-	802,168	
流動負債合計	<u>5,569,518</u>	<u>7,378</u>	<u>5,576,896</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	35,754	-	35,754	
遞延所得稅負債	-	34,907	34,907	(2)(8)
其他非流動負債	79,775	2,189	81,964	(5)(8)
非流動負債合計	<u>115,529</u>	<u>37,096</u>	<u>152,625</u>	
負債總計	<u>5,685,047</u>	<u>44,474</u>	<u>5,729,521</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權</u>				
股本				
普通股股本	3,712,743	-	3,712,743	
資本公積				
庫藏股票交易	92,084	-	92,084	
保留盈餘				
法定盈餘公積	820,203	-	820,203	
特別盈餘公積	267,753	257,071	524,824	(9)
未分配盈餘	2,228,540	2,337	2,230,877	(5)(6)(7)(9)
其他權益	90,476	(307,424)	216,948	(1)(7)(9)
庫藏股票	(287,758)	-	(287,758)	
非控制權益	839,783	-	839,783	
權益總計	<u>7,763,824</u>	<u>(48,016)</u>	<u>7,715,808</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 13,448,871</u>	<u>(\$ 3,542)</u>	<u>\$ 13,445,329</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 13,253,071	\$ -	\$ 13,253,071	
營業成本	(12,201,417)	527	(12,200,890)	(5)
營業毛利	1,051,654	527	1,052,181	
營業費用				
推銷費用	(301,228)	-	(301,228)	
管理費用	(497,657)	983	(496,674)	(5)(6)
研發費用	(230,670)	-	(230,670)	
營業費用合計	(1,029,555)	983	(1,028,572)	
營業利益	22,099	1,510	23,609	
營業外收入及支出				
其他收入	88,283	-	88,283	
其他利益及損失	(36,519)	-	(36,519)	
財務成本	(53,177)	-	(53,177)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(1,338)	-	(1,338)	
稅前淨利	19,348	1,510	20,858	
所得稅費用	(94,833)	(225)	(95,058)	(5)
本期淨利	<u>(\$ 75,485)</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>(\$ 74,200)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(261,239)	(261,239)	
備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	-	17,455	17,455	
確定福利之精算損益	-	(353)	(353)	(5)
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	60	60	(5)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 75,485)</u>	<u>(\$ 242,792)</u>	<u>(\$ 318,277)</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 47,126)	\$ 1,285	(\$ 45,841)	
非控制權益	(28,359)	-	(28,359)	
	<u>(\$ 75,485)</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>(\$ 74,200)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 47,126)	(\$ 242,792)	(\$ 289,918)	
非控制權益	(28,359)	-	(28,359)	
	<u>(\$ 75,485)</u>	<u>(\$ 242,792)</u>	<u>(\$ 318,277)</u>	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,976,157	\$ -	\$2,976,157	
營業成本	(2,685,455)	-	(2,685,455)	
營業毛利	290,702	-	290,702	
營業費用				
推銷費用	(88,772)	-	(88,772)	
管理費用	(139,742)	2,262	(137,480)	(5)(6)
研發費用	(58,296)	-	(58,296)	
營業利益	3,892	2,262	6,154	
營業外收入及支出				
其他收入	30,833	-	30,833	
其他利益及損失	(4,503)	-	(4,503)	
財務成本	(11,361)	-	(11,361)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(47)	-	(47)	
稅前淨利	18,814	2,262	21,076	
所得稅費用	(19,910)	75	(19,835)	(5)
繼續營業單位本期淨利	(1,096)	2,337	1,241	
停業單位損失	-	-	-	
本期淨利	(1,096)	2,337	1,241	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(202,476)	(202,476)	
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)	-	19,709	19,709	
本期綜合損益總額	(\$ 1,096)	(\$ 180,430)	(\$ 181,526)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 12,038	\$ 2,337	\$ 14,375	
非控制權益	(13,134)	-	(13,134)	
	(\$ 1,096)	\$ 2,337	\$ 1,241	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 12,038	(\$ 180,430)	(\$ 168,392)	
非控制權益	(13,134)	-	(13,134)	
	(\$ 1,096)	(\$ 180,430)	(\$ 181,526)	

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 34,411 仟元，民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日依該日公允價值調增減其他綜合損益 14,472 仟元及 16,726 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。且在不具法定抵銷權之下遞延所得稅資產及負債不得互抵。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及非流動負債金額分別為 8,926 仟元及 1,457 仟元，於民國 101 年 3 月 31 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債金額分別為 9,099 仟元 5,293 仟元及於民國 101 年 12 月 31 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債金額分別為 10,565 仟元及 7,297 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、3 月 31 日及 12 月 31 日預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 62,601 仟元、59,968 仟元及 93,842 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、3 月 31 日及 12 月 31 日調減其他無形資產及調增長期預付租金 57,142 仟元、55,327 仟元及 54,053 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；民國 101 年 3 月 31 日調增應計退休金負債 31,803 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日調增營業費用 438 仟元；民國 101 年 12 月 31 日調增應計退休金負債 31,438 仟元、調減遞延退休金成本 807 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調減營業成本 527 仟元及調減營業費用 796 仟元及認列當期之確定福利之精算損失 293 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 11,670 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)；民國 101 年 3 月 31 日調增應付費用 7,379 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日調減營業費用 2,699 仟元(扣除所得稅影響數 1,592 仟元)。民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用 11,447 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調減 187 仟元(扣除所得稅影響數 38 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-土地增加金額為 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，本公司因選擇將累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計 257,071 仟元。

6. 民國 101 年度及民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。