

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 年第二季
(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年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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 ~ 81
	(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 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	28 ~ 30
	(六) 重要會計科目之說明	30 ~ 55
	(七) 關係人交易	55
	(八) 抵(質)押之資產	55
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	56	
(十一)	重大之期後事項	56	
(十二)	其他	56 ~ 63	
(十三)	附註揭露事項	64 ~ 73	
(十四)	營運部門資訊	74 ~ 75	
(十五)	首次採用 IFRSs	75 ~ 81	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000929 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 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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中部份子公司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中，有關該子公司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 0.2%；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，並未依照中華民國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非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告所列金額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 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 4,437,321 仟元及 44,495 仟元，各占合併資產總額之

34.07%及 0.32%；負債總額分別為 1,126,384 仟元及 9,749 仟元，各占合併負債總額之 21.73% 及 0.15%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 26,885 仟元、276 仟元、19,351 仟元及 1,237 仟元，各占合併綜合損益之 29.23%、0.6%、4.04%及 0.5%。

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 8 月 1 2 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6月30日		101年12月31日		101年6月30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)	\$ 1,692,366	13	\$ 1,531,997	12	\$ 1,645,870	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)	154,223	1	192,766	2	225,265	2	229,459	2
1125	備供出售金融資產—流動		-	-	-	-	-	-	30,510	-
1150	應收票據淨額		11,879	-	8,502	-	6,595	-	572	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	3,844,661	30	4,305,992	33	4,915,359	35	4,603,213	34
1200	其他應收款		71,769	1	44,641	-	69,827	1	49,691	-
130X	存貨	六(四)	1,862,000	14	2,249,367	17	2,317,616	16	2,254,528	17
1410	預付款項		296,131	2	312,215	2	342,743	2	220,558	2
1470	其他流動資產		140,415	1	93,268	1	321,594	2	343,148	2
11XX	流動資產合計		<u>8,073,444</u>	<u>62</u>	<u>8,738,748</u>	<u>67</u>	<u>9,844,869</u>	<u>70</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)	14,795	-	13,766	-	13,492	-	12,732	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	23,668	-	24,292	-	25,289	-	25,630	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	4,681,321	36	4,085,466	31	3,954,819	28	3,817,082	28
1780	無形資產	六(八)	53,383	1	59,003	1	67,989	1	79,221	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	23,988	-	18,766	-	17,351	-	18,215	-
1900	其他非流動資產		154,196	1	185,961	1	183,730	1	246,587	2
15XX	非流動資產合計		<u>4,951,351</u>	<u>38</u>	<u>4,387,254</u>	<u>33</u>	<u>4,262,670</u>	<u>30</u>	<u>4,199,467</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,024,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,126,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,107,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,491,837</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債									
2100 短期借款	六(九)	\$ 812,241	6	\$ 577,345	4	\$ 694,445	5	\$ 960,114	7
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)	-	-	-	-	23,863	-	23,569	-
2150 應付票據		17,043	-	21,360	-	25,300	-	24,661	-
2170 應付帳款		1,826,176	14	2,341,656	18	2,907,511	21	2,772,778	21
2200 其他應付款	六(十一)	1,214,838	9	1,685,154	13	1,394,117	10	1,060,270	8
2230 當期所得稅負債	六(二十三)	48,734	1	51,041	-	50,385	-	73,431	1
2300 其他流動負債		28,149	-	98,856	1	499,476	3	41,650	-
21XX 流動負債合計		<u>3,947,181</u>	<u>30</u>	<u>4,775,412</u>	<u>36</u>	<u>5,595,097</u>	<u>39</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)	1,115,000	9	816,000	6	837,000	6	100,000	1
2570 遞延所得稅負債	六(二十三)	38,177	-	36,911	-	33,293	-	31,071	-
2600 其他非流動負債	六(十四)	82,614	1	80,875	1	81,158	1	81,348	-
25XX 非流動負債合計		<u>1,235,791</u>	<u>10</u>	<u>933,786</u>	<u>7</u>	<u>951,451</u>	<u>7</u>	<u>618,454</u>	<u>4</u>
2XXX 負債總計		<u>5,182,972</u>	<u>40</u>	<u>5,709,198</u>	<u>43</u>	<u>6,546,548</u>	<u>46</u>	<u>5,574,927</u>	<u>41</u>
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110 普通股股本	六(十五)	3,697,803	28	3,697,803	28	3,697,803	26	3,712,743	27
3140 預收股本		-	-	23,808	-	-	-	-	-
資本公積									
3200 資本公積	六(十六)	59,642	-	69,596	1	67,352	1	91,553	1
保留盈餘	六(十七)								
3310 法定盈餘公積		851,786	6	851,786	7	851,786	6	820,203	6
3320 特別盈餘公積		282,035	2	282,035	2	282,035	2	524,824	4
3350 未分配盈餘合計		2,313,804	18	2,272,439	17	2,240,732	16	2,216,502	16
其他權益									
3400 其他權益		64,167	1	(277,965)	(2)	(151,350)	(1)	(34,181)	-
3500 庫藏股票	六(十五)	(289,455)	(2)	(323,217)	(2)	(248,086)	(2)	(288,360)	(2)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,979,782</u>	<u>53</u>	<u>6,596,285</u>	<u>51</u>	<u>6,740,272</u>	<u>48</u>	<u>7,043,284</u>	<u>52</u>
36XX 非控制權益		862,041	7	820,519	6	820,719	6	873,626	7
3XXX 權益總計		<u>7,841,823</u>	<u>60</u>	<u>7,416,804</u>	<u>57</u>	<u>7,560,991</u>	<u>54</u>	<u>7,916,910</u>	<u>59</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九								
負債及權益總計		<u>\$ 13,024,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,126,002</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,107,539</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8月12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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
4000 營業收入		\$ 2,787,837	100	\$ 3,435,876	100	\$ 5,628,228	100	\$ 6,412,033	100	
5000 營業成本	六(四)	(2,525,393)	(91)	(3,249,555)	(94)	(4,935,499)	(88)	(5,935,010)	(92)	
5900 營業毛利		<u>262,444</u>	<u>9</u>	<u>186,321</u>	<u>6</u>	<u>692,729</u>	<u>12</u>	<u>477,023</u>	<u>8</u>	
營業費用										
6100 推銷費用		(65,720)	(2)	(84,850)	(3)	(129,989)	(2)	(173,622)	(3)	
6200 管理費用		(124,800)	(5)	(113,380)	(3)	(230,836)	(4)	(250,860)	(4)	
6300 研究發展費用		(57,192)	(2)	(70,138)	(2)	(114,237)	(2)	(128,434)	(2)	
6000 營業費用合計		(247,712)	(9)	(268,368)	(8)	(475,062)	(8)	(552,916)	(9)	
6900 營業利益(損失)		<u>14,732</u>	<u>-</u>	<u>(82,047)</u>	<u>(2)</u>	<u>217,667</u>	<u>4</u>	<u>(75,893)</u>	<u>(1)</u>	
營業外收入及支出										
7010 其他收入	六(十九)	6,851	-	17,114	-	24,731	-	47,947	1	
7020 其他利益及損失	六(二十)	(38,538)	(1)	10,893	-	(75,130)	(1)	6,390	-	
7050 財務成本	六(二十一)	(7,236)	-	(16,710)	-	(14,243)	-	(28,071)	(1)	
7060 採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	六(六)	(486)	-	(294)	-	(624)	-	(341)	-	
7000 營業外收入及支出合計		(39,409)	(1)	11,003	-	(65,266)	(1)	25,925	-	
7900 稅前淨利(淨損)		(24,677)	(1)	(71,044)	(2)	152,401	3	(49,968)	(1)	
7950 所得稅費用	六(二十三)	(16,812)	(1)	(46,298)	(1)	(51,960)	(1)	(66,133)	(1)	
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 41,489)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 117,342)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 100,441</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 116,101)</u>	<u>(2)</u>	
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		\$ 131,423	5	\$ 74,187	2	\$ 377,604	7	(\$ 148,998)	(2)	
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)		<u>2,053</u>	<u>-</u>	<u>(2,528)</u>	<u>-</u>	<u>1,029</u>	<u>-</u>	<u>17,181</u>	<u>-</u>	
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		<u>\$ 133,476</u>	<u>5</u>	<u>\$ 71,659</u>	<u>2</u>	<u>\$ 378,633</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 131,817)</u>	<u>(2)</u>	
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>\$ 91,987</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 45,683)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 479,074</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 247,918)</u>	<u>(4)</u>	
淨利(損)歸屬於：										
8610 母公司業主		(\$ 37,106)	(1)	(\$ 92,218)	(2)	\$ 95,420	2	(\$ 77,842)	(1)	
8620 非控制權益		(4,383)	-	(25,124)	(1)	5,021	-	(38,259)	(1)	
合計		<u>(\$ 41,489)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 117,342)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 100,441</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 116,101)</u>	<u>(2)</u>	
綜合損益總額歸屬於：										
8710 母公司業主		\$ 82,635	3	(\$ 26,620)	(1)	\$ 437,552	8	(\$ 195,011)	(3)	
8720 非控制權益		<u>9,352</u>	<u>-</u>	<u>(19,063)</u>	<u>-</u>	<u>41,522</u>	<u>1</u>	<u>(52,907)</u>	<u>(1)</u>	
合計		<u>\$ 91,987</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 45,683)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 479,074</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 247,918)</u>	<u>(4)</u>	
基本每股盈餘										
9750 基本每股盈餘合計	六(二十四)	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>(\$ 0.22)</u>					
稀釋每股盈餘										
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>(\$ 0.22)</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8月12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			總 計	非控制權益	權 益 總 額
	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票			
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	差 額	現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
101年1月1日至6月30日												
101年1月1日餘額	\$3,712,743	\$ -	\$ 91,553	\$ 820,203	\$ 524,824	\$2,216,502	\$ -	(\$ 34,181)	(\$ 288,360)	\$7,043,284	\$ 873,626	\$7,916,910
100年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	31,583	-	(31,583)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(242,789)	242,789	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(109,134)	-	-	-	(109,134)	-	(109,134)
註銷庫藏股	(14,940)	-	(24,732)	-	-	-	-	-	39,672	-	-	-
庫藏股票交易	-	-	531	-	-	-	-	-	602	1,133	-	1,133
本期合併總損益	-	-	-	-	-	(77,842)	-	-	-	(77,842)	(38,259)	(116,101)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(134,350)	17,181	-	(117,169)	(14,648)	(131,817)
101年6月30日餘額	<u>\$3,697,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,352</u>	<u>\$ 851,786</u>	<u>\$ 282,035</u>	<u>\$2,240,732</u>	<u>(\$ 134,350)</u>	<u>(\$ 17,000)</u>	<u>(\$ 248,086)</u>	<u>\$6,740,272</u>	<u>\$ 820,719</u>	<u>\$7,560,991</u>
102年1月1日至6月30日												
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)	\$6,596,285	\$ 820,519	\$7,416,804
101年度盈餘指撥及分配												
現金股利	-	-	-	-	-	(54,055)	-	-	-	(54,055)	-	(54,055)
庫藏股票交易	-	(23,808)	(9,954)	-	-	-	-	-	33,762	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	-	95,420	-	-	-	95,420	5,021	100,441
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	341,103	1,029	-	342,132	36,501	378,633
102年6月30日餘額	<u>\$3,697,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,642</u>	<u>\$ 851,786</u>	<u>\$ 282,035</u>	<u>\$2,313,804</u>	<u>\$ 79,864</u>	<u>(\$ 15,697)</u>	<u>(\$ 289,455)</u>	<u>\$6,979,782</u>	<u>\$ 862,041</u>	<u>\$7,841,823</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8月12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
 民國102年及101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年上半年度	101年上半年度
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利(淨損)	\$ 152,401	(\$ 49,968)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	272,057	229,361
攤銷費用	9,336	13,397
呆帳費用提列數	-	9,564
利息費用	14,243	28,071
利息收入	(7,597)	(17,379)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	42	(786)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	-	979
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	624	341
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(4,294)	10
處分投資利益	(1,587)	(25)
匯率影響數	2,800	(154)
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	(3,377)	(6,023)
應收帳款	514,234	(379,417)
其他應收款	(27,128)	(20,136)
存貨	310,324	(95,670)
預付款項	16,084	(77,185)
其他流動資產	15,592	(44,470)
其他非流動資產	(9,864)	21,237
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(4,317)	639
應付帳款	(515,480)	182,015
其他應付款	47,353	216,588
其他流動負債	(70,707)	45,235
其他非流動負債	1,739	(190)
營運產生之現金流入	712,478	56,034
收取之利息	7,597	17,379
支付之利息	(13,879)	(6,834)
支付之所得稅	(43,325)	(95,374)
營業活動之淨現金流入(流出)	662,871	(28,795)

(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102年及101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年上半年度	101年上半年度
投資活動之現金流量		
透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 40,088	\$ 5,005
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
其他金融資產增加	(62,739)	-
其他金融資產減少	-	83,563
取得不動產、廠房及設備	(585,259)	(442,054)
處分不動產、廠房及設備價款	36,763	11,910
取得無形資產	(1,195)	(2,971)
其他非流動資產	-	274
投資活動之淨現金流出	(572,342)	(297,112)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	812,241	694,445
短期借款償還數	(577,345)	(960,114)
償還應付公司債款項	(490,000)	-
長期借款償還數	(73,560)	(70,000)
長期借款舉借數	275,000	837,000
非控制權益變動	36,501	(14,648)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(17,163)	486,683
匯率影響數	(2,800)	154
匯率變動數	89,803	(75,751)
本期現金及約當現金增加數	160,369	85,179
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	\$ 1,692,366	\$ 1,645,870
現金流量資訊之補充揭露		
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 524,026	\$ 420,580
加：期初應付設備款	107,811	47,561
減：期末應付設備款	(46,578)	(26,087)
本期支付現金	\$ 585,259	\$ 442,054
不影響現金流量之融資活動		
宣告發放股東現金股利	\$ 54,055	\$ 109,134
減：表列其他應付款	(54,055)	(109,134)
本期支付現金	\$ -	\$ -

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8月12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 8 月 9 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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
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(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1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」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	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」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
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(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，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」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)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. 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，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。

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 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	Excellent Global International Ltd. (Excellent)	各種投資業務	100	100	100	100	
本公司	American Sunrex Corporation (A. S. C.)	電腦及其附屬設備之銷售	100	100	100	100	註1 註2
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	100	100	註1
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	99.97	99.97	註1
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	70.71	70.71	註1
Excellent	Crown Trading International Ltd. (CROWN)	進出口貿易業務	100	100	100	100	註1
Excellent	Golden Point Trading International Ltd. (G. P. I.)	進出口貿易業務	100	100	100	100	註1
香港精元及 Excellent	Leading Growth Industrial Co., Ltd. (Leading)	各種投資業務	100	100	100	100	
Leading	Best Elite Holdings Ltd. (Best	各種投資業務	100	100	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	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	50	50	註1
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	100	100	註1
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	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	100	100	註1
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	100	100	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，其 102 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：此列入合併財務報表之子公司，於民國 101 年 6 月 30 日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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，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，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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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：

(1) 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；

(2) 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

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(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。

(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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(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損失事項，且該損失事項對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) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (5) 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。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不透過當期損益迴轉。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力失效。
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）。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. 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。

(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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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如下：

房屋及建築	10~55 年
機器設備	3~10 年
模具設備	2~10 年
其他設備	2~20 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。

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 13 年。

(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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
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。
3. 商譽為減損測試之目的，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。

(十七) 借款

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，後續就扣除成本交易後之價款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。

(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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃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；在高品質公司債無深度市場之國家，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之每股公允價值，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

獎勵數量予以調整，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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日，已立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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. 期中之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至其中之稅前損益計算之，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。

(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，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(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。判斷時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足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。

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。

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。

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)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,444	\$ 1,996
支票存款	1,345	2,020
活期存款	1,268,763	1,331,213
定期存款	419,814	196,768
合計	<u>\$ 1,692,366</u>	<u>\$ 1,531,997</u>

	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 1,919	\$ 1,680
支票存款	207	1,575
活期存款	1,108,114	1,375,080
定期存款	535,630	182,356
合計	<u>\$ 1,645,870</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作為質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年6月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 154,265	\$ 199,315
持有供交易之金融資產評價調整	(42)	(6,549)
	<u>\$ 154,223</u>	<u>\$ 192,766</u>

項	目	101年6月30日	101年1月1日
	持有供交易之金融資產		
	受益憑證	\$ 233,793	\$ 238,773
	持有供交易之金融資產評價調整	(8,528)	(9,314)
		<u>\$ 225,265</u>	<u>\$ 229,459</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列淨利益 153 仟元、淨損失 1,162 仟元、淨利益 1,545 仟元及淨利益 786 仟元。

(三) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 3,871,984	\$ 4,332,733
減：備抵呆帳	(27,323)	(26,741)
	<u>\$ 3,844,661</u>	<u>\$ 4,305,992</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 4,945,278	\$ 4,623,568
減：備抵呆帳	(29,919)	(20,355)
	<u>\$ 4,915,359</u>	<u>\$ 4,603,213</u>

1. 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：

	102年6月30日	101年12月31日
群組1	\$ 3,030,018	\$ 3,707,909
群組2	689,232	364,682
	<u>\$ 3,719,250</u>	<u>\$ 4,072,591</u>
	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$ 3,685,610	\$ 3,452,082
群組2	985,582	683,135
	<u>\$ 4,671,192</u>	<u>\$ 4,135,217</u>

群組 1：屬營運規模較大，財務透明度高之中低風險客戶。

群組 2：非屬群組 1 者。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
0-90天內	\$ 19,225	\$ 122,914
91-180天	3,399	2,668
180天以上	102,787	107,819
	<u>\$ 125,411</u>	<u>\$ 233,401</u>

	101年6月30日	101年1月1日
0-90天內	\$ 15,786	\$ 82,275
91-180天	25	2,923
180天以上	228,356	382,798
	<u>\$ 244,167</u>	<u>\$ 467,996</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 27,323 仟元、26,741 仟元、29,919 仟元及 20,355 仟元。

(2) 應收帳款減損變動表如下：

	102年度	101年度
1月1日	\$ 26,741	\$ 20,355
本期提列減損損失	-	9,564
匯率影響數	582	-
6月30日	<u>\$ 27,323</u>	<u>\$ 29,919</u>

4. 本集團之應收帳款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6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 516,104	(\$ 136,598)	\$ 379,506
在製品	847,721	(165,029)	682,692
製成品	991,013	(191,211)	799,802
合計	<u>\$ 2,354,838</u>	<u>(\$ 492,838)</u>	<u>\$ 1,862,000</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6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 423,056	(\$ 43,346)	\$ 379,710
在製品	1,112,485	(61,520)	1,050,965
製成品	969,661	(82,720)	886,941
合計	<u>\$ 2,505,202</u>	<u>(\$ 187,586)</u>	<u>\$ 2,317,616</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：

	102年4月1日至102年6月30日	101年4月1日至101年6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,528,064	\$ 3,155,794
其他	(2,671)	93,761
	<u>\$ 2,525,393</u>	<u>\$ 3,249,555</u>
	102年1月1日至102年6月30日	101年1月1日至101年6月30日
已出售存貨成本	\$ 4,934,547	\$ 5,845,286
其他	952	89,724
	<u>\$ 4,935,499</u>	<u>\$ 5,935,010</u>

(五) 備供出售金融資產

項目	102年6月30日	101年12月31日
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	(15,697)	(16,726)
合計	<u>\$ 14,795</u>	<u>\$ 13,766</u>
項目	101年6月30日	101年1月1日
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	(17,000)	(34,411)
合計	<u>\$ 13,492</u>	<u>\$ 12,732</u>

本集團於民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 2,053 仟元、損失 2,528 仟元、利益 1,029 仟元及利益 17,181 仟元。

(六) 採用權益法之投資

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
友基科技股份有限公司	\$ 23,668	\$ 24,292
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
友基科技股份有限公司	\$ 25,289	\$ 25,630

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6月30日					
友基科技股份 有限公司	\$ 138,776	\$ 24,833	\$ 40,854	(\$ 3,003)	20.77%
101年12月31日					
友基科技股份 有限公司	\$ 130,561	\$ 13,615			20.77%
101年6月30日					
友基科技股份 有限公司	\$ 138,538	\$ 16,790	\$ 46,562	(\$ 1,643)	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. 本集團對採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期未經會計師核閱之財務報告評價而得，於民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列關聯企業損失之份額分別為 486 仟元、294 仟元、624 仟元及 341 仟元。

(七) 不動產、廠房及設備

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成本</u>							
土地	\$ 477,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 477,542
房屋及建築	1,334,912	34,504	(23,117)	9,761	(520)	62,376	1,417,916
機器設備	2,669,080	60,806	(22,722)	106,395	(1,476)	96,703	2,908,786
模具設備	760,075	326,865	(35,956)	171,177	216	76,090	1,298,467
其他設備	801,978	5,220	(3,217)	29,502	1,780	56,898	892,161
未完工程	630,195	96,631	-	(105,914)	-	30,389	651,301
	<u>6,673,782</u>	<u>\$ 524,026</u>	<u>(\$ 85,012)</u>	<u>\$ 210,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,456</u>	<u>7,646,173</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	382,977	34,976	(23,117)	-	-	17,980	412,816
機器設備	1,223,542	111,379	(5,891)	-	-	53,947	1,382,977
模具設備	455,163	86,039	(20,708)	-	-	53,775	574,269
其他設備	526,634	39,663	(2,827)	-	-	31,320	594,790
	<u>2,588,316</u>	<u>\$ 272,057</u>	<u>(\$ 52,543)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,022</u>	<u>2,964,852</u>
總計	<u>\$ 4,085,466</u>						<u>\$ 4,681,321</u>

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成本</u>							
土地	\$ 477,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 477,542
房屋及建築	1,333,971	4,419	(25,797)	19,889	871	(23,069)	1,310,284
機器設備	2,438,911	35,924	(34,778)	57,574	47,511	(44,134)	2,501,008
模具設備	538,084	42,380	(11,795)	1,801	23,904	(17,255)	577,119
其他設備	911,447	16,246	(9,832)	6,818	(18,591)	(18,212)	887,876
未完工程	268,509	321,611	-	(44,736)	-	(4,881)	540,503
	<u>5,968,464</u>	<u>\$ 420,580</u>	<u>(\$ 82,202)</u>	<u>\$ 41,346</u>	<u>\$ 53,695</u>	<u>(\$ 107,551)</u>	<u>6,294,332</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	328,352	42,260	(25,797)	-	36	(4,854)	339,997
機器設備	1,035,375	101,043	(30,149)	-	41,402	(8,592)	1,139,079
模具設備	270,578	31,537	(9,707)	-	4,448	(2,737)	294,119
其他設備	517,077	54,521	(4,629)	-	7,809	(8,460)	566,318
	<u>2,151,382</u>	<u>\$ 229,361</u>	<u>(\$ 70,282)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,695</u>	<u>(\$ 24,643)</u>	<u>2,339,513</u>
總計	<u>\$ 3,817,082</u>						<u>\$ 3,954,819</u>

(八) 無形資產

	102 年	1 月	1 日	至	6 月	30 日
	期初餘額	本期增加	本期減少	匯率影響數	期末餘額	
<u>成本</u>						
專利權	\$ 139,900	\$ -	(\$ 10,500)	\$ -	\$ 129,400	
電腦軟體	31,360	1,195	-	4,418	36,973	
商譽	15,995	-	-	-	15,995	
其他	55,413	-	-	1,832	57,245	
	<u>242,668</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>(\$ 10,500)</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>239,613</u>	
<u>累計攤銷</u>						
專利權	129,946	4,977	(10,500)	-	124,423	
電腦軟體	8,754	2,903	-	2,226	13,883	
其他	44,965	1,456	-	1,503	47,924	
	<u>183,665</u>	<u>\$ 9,336</u>	<u>(\$ 10,500)</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>186,230</u>	
總計	<u>\$ 59,003</u>				<u>\$ 53,383</u>	
	101 年	1 月	1 日	至	6 月	30 日
	期初餘額	本期增加	本期減少	匯率影響數	期末餘額	
<u>成本</u>						
專利權	\$ 174,722	\$ -	\$ -	(\$ 460)	\$ 174,262	
電腦軟體	26,690	2,971	-	(485)	29,176	
商譽	15,995	-	-	-	15,995	
其他	57,780	-	-	(763)	57,017	
	<u>275,187</u>	<u>\$ 2,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,708)</u>	<u>276,450</u>	
<u>累計攤銷</u>						
專利權	147,850	8,388	-	(343)	155,895	
電腦軟體	7,172	2,099	-	(41)	9,230	
其他	40,944	2,910	-	(518)	43,336	
	<u>195,966</u>	<u>\$ 13,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 902)</u>	<u>208,461</u>	
總計	<u>\$ 79,221</u>				<u>\$ 67,989</u>	

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6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 719,340	1.05%~2.05%	無
抵押借款	92,901		定期存款 (帳列其他流動資產)
	<u>\$ 812,241</u>		
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6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 478,641	1.14%~2.67%	無
抵押借款	215,804	2.67%~3.12%	定期存款 (帳列其他流動資產)
	<u>\$ 694,445</u>		
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6月30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	(<u>108,143</u>)	(<u>108,437</u>)
合計	<u>\$ 23,863</u>	<u>\$ 23,569</u>

1. 本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列分別認列淨利益 19,296 仟元及淨損失 294 仟元。

2. 本集團於民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與銀行簽訂遠期外匯合約，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 101 年 1

月 1 日至 6 月 30 日遠期外匯合約，因公平價值變動產生評價損失為 685 仟元。民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有遠期外匯合約交易。

(十一) 其他應付款

	<u>102 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>
應付雜項購置	\$ 325,576	\$ 364,698
應付薪資	263,023	239,135
應付加工費	91,123	104,915
應付設備款	46,578	107,811
應付公司債款項	-	490,000
應付股利	54,055	-
應付佣金	5,262	4,078
其他應付款	429,221	374,517
	<u>\$ 1,214,838</u>	<u>\$ 1,685,154</u>
	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
應付雜項購置	\$ 305,473	\$ 109,940
應付薪資	257,249	253,162
應付加工費	107,189	178,422
應付員工紅利及董監酬勞	63,400	42,422
應付設備款	26,087	47,561
應付股利	109,134	-
應付佣金	38,088	-
其他應付款	487,497	428,763
	<u>\$ 1,394,117</u>	<u>\$ 1,060,270</u>

(十二) 應付公司債

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
應付公司債	\$ 490,000	\$ 490,000
減：應付公司債折價	(70,853)	(83,965)
	419,147	406,035
減：一年內到期之應付可轉換公司債	(419,147)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,035</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 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

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>102年6月30日</u>
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	\$ 267,000
信用借款	101/6/13-104/12/31， 到期一次償還	1.78%	無	120,000
信用借款	101/3/16-104/1/9， 到期一次償還	1.77%	無	120,000
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	90,000
信用借款	100/12/26-104/12/31， 到期一次償還	1.79%	無	90,000
信用借款	102/4/18-104/8/21， 到期一次償還	1.69%	無	125,000
信用借款	102/4/25-104/8/21， 到期一次償還	1.69%	無	50,000
信用借款	101/2/9-104/4/19， 到期一次償還	1.79%	無	3,000
信用借款	101/1/9-104/1/9， 到期一次償還	1.81%	無	60,000
				<u>\$ 1,115,000</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	<u>2,904</u>
				889,560
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6月30日
長期銀行借款				
信用借款	100/12/19-102/5/20， 到期一次償還	1.63%	無	\$ 30,000
信用借款	101/5/14-104/1/9， 到期一次償還	1.82%	無	265,932
信用借款	101/6/13-104/12/31， 到期一次償還	1.97%	無	119,520
信用借款	101/3/16-104/1/9， 到期一次償還	1.82%	無	119,520
信用借款	101/5/17-104/12/31， 到期一次償還	1.99%	無	90,000
信用借款	101/3/9-104/12/31， 到期一次償還	1.97%	無	89,640
信用借款	100/12/26-104/12/31， 到期一次償還	1.96%	無	89,640
信用借款	101/2/9-104/1/9， 到期一次償還	1.87%	無	59,760
信用借款	101/1/9-104/1/9， 到期一次償還	2.25%	無	2,988
				867,000
減：一年內到期之長期借款				(30,000)
				<u>\$ 837,000</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	\$ 100,000

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 6 月 30 日止，本公司尚無違反該項限制之情形。

(十四) 退休金

- (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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 782 仟元、321 仟元、1,984 仟元及 1,663 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分別為 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 113 仟元、153 仟元、230 仟元、305 仟元。

(6)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該勞工退休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 6 月 30 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：

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

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：

	<u>101年度</u>
確定福利義務	(129,404)
計算資產公允價值	47,802
剩餘(短絀)	(<u>81,602</u>)
確定福利義務之經驗(損)益	<u>6,454</u>
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	(<u>4,085</u>)
計畫資產之經驗(損)益	<u>514</u>

(9)本集團於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 3,052 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,187 仟元、1,959 仟元、3,881 仟元及 3,943 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 6 月 30 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 6 月 30 日止，流通在外股數計 360,364 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年度	101年度
1月1日	358,780仟股	363,780仟股
庫藏股轉讓予員工	1,584仟股	-
6月30日	360,364仟股	363,780仟股

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	102年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	9,416仟股	\$ 200,696
子公司-精益投資股份有限公司	持有本公司股票	7,378仟股	88,759
			<u>\$ 289,455</u>
		101年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	11,000仟股	\$ 234,458
子公司-精益投資股份有限公司	持有本公司股票	7,378仟股	88,759
			<u>\$ 323,217</u>
		101年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	6,000仟股	\$ 159,327
子公司-精益投資股份有限公司	持有本公司股票	7,378仟股	88,759
			<u>\$ 248,086</u>
		101年1月1日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	7,494仟股	\$ 199,000
子公司-精益投資股份有限公司	持有本公司股票	7,428仟股	89,360
			<u>\$ 288,360</u>

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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。

	<u>庫藏股票交易</u>
102年1月1日	\$ 69,596
處分庫藏股票	(9,954)
102年6月30日	<u>\$ 59,642</u>
	<u>庫藏股票交易</u>
101年1月1日	\$ 91,553
處分庫藏股票	(24,201)
101年6月30日	<u>\$ 67,352</u>

(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. (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。
4. 本公司民國102及101年4月1日至6月30日暨民國102及101年1月1日至6月30日員工紅利估列金額分別為10,000仟元、10,000仟元、20,000仟元及20,000仟元；董監酬勞估列金額分別為420仟元、600仟元、1,020仟元及1,200仟元，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。
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101年度及民國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	
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>	

(十八) 其他收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,306	\$ 15,675
其他	4,545	1,439
	<u>\$ 6,851</u>	<u>\$ 17,114</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 7,597	\$ 17,379
其他	17,134	30,568
	<u>\$ 24,731</u>	<u>\$ 47,947</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(\$ 19)	(\$ 1,187)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	-	19,296
淨外幣兌換利益(損失)	(37,033)	(4,390)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(554)	(2,216)
處分投資利益(損失)	172	25
其他	(1,104)	(635)
	<u>(\$ 38,538)</u>	<u>\$ 10,893</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(\$ 42)	\$ 786
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(979)
淨外幣兌換利益(損失)	(79,423)	14,826
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	4,294	(10)
處分投資利益	1,587	25
其他	(1,546)	(8,258)
	<u>(\$ 75,130)</u>	<u>\$ 6,390</u>

(二十) 財務成本

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,236	\$ 10,154
可轉換公司債	-	6,556
	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 16,710</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,243	\$ 14,959
可轉換公司債	-	13,112
	<u>\$ 14,243</u>	<u>\$ 28,071</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 582,050	\$ 86,837	\$ 668,887
折舊費用	128,304	15,675	143,979
攤銷費用	1,265	2,710	3,975
	<u>101年4月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 651,624	\$ 94,161	\$ 745,785
折舊費用	102,596	16,899	119,495
攤銷費用	927	5,863	6,790
	<u>102年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 1,097,155	\$ 170,546	\$ 1,267,701
折舊費用	240,836	31,221	272,057
攤銷費用	2,505	6,831	9,336

	101年1月1日至6月30日		
	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者	
員工福利費用	\$ 1,125,028	\$ 181,566	\$ 1,306,594
折舊費用	195,005	34,356	229,361
攤銷費用	5,110	8,287	13,397

(二十二) 員工福利費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 593,519	\$ 678,402
勞健保費用	47,983	45,301
退休金費用	3,082	2,433
其他用人費用	24,303	19,649
	<u>\$ 668,887</u>	<u>\$ 745,785</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 1,122,110	\$ 1,184,748
勞健保費用	91,936	76,996
退休金費用	6,095	5,911
其他用人費用	47,560	38,939
	<u>\$ 1,267,701</u>	<u>\$ 1,306,594</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,755	\$ 43,715
以前年度所得稅高低估	3,918	177
當期所得稅總額	<u>12,673</u>	<u>43,892</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,027	2,406
稅率改變影響	3,112	-
遞延所得稅總額	<u>4,139</u>	<u>2,406</u>
所得稅費用	<u>\$ 16,812</u>	<u>\$ 46,298</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 40,814	\$ 69,042
以前年度所得稅高低估	<u>4,078</u>	<u>177</u>
當期所得稅總額	<u>44,892</u>	<u>69,219</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,956	(3,086)
稅率改變影響	<u>3,112</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>7,068</u>	<u>(3,086)</u>
所得稅費用	<u>\$ 51,960</u>	<u>\$ 66,133</u>

會計所得與課稅所得差異調節

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
稅前淨(損)利按法令稅率計算所得稅	\$ 15,277	(\$ 17,750)
按法令規定不得認列項目影響數	29,493	49,526
所得稅率修訂之遞延所得稅資產調整數	3,112	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	34,180
以前年度所得稅(高)低估數	<u>4,078</u>	<u>177</u>
所得稅費用	<u>\$ 51,960</u>	<u>\$ 66,133</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 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 2,313,804</u>	<u>\$ 2,272,439</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 2,240,732</u>	<u>\$ 2,216,502</u>

4. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 236,516 仟元、206,808 仟元、191,619 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 10.41%。

(二十四) 每股盈餘

	102年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 37,106)	352,986	(\$ 0.11)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 37,106)	352,986	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	743	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	(\$ 37,106)	353,729	(\$ 0.11)

	101年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 92,218)	356,402	(\$ 0.26)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 92,218)	356,402	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	(\$ 92,218)	356,402	(\$ 0.26)

	102年1月1日至6月30日		
	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	\$ 95,420	352,986	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	95,420	352,986	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	3,532	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 95,420	356,518	\$ 0.27

	101年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 77,842)	356,402	(\$ 0.22)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 77,842)	356,402	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	(\$ 77,842)	\$ 356,402	(\$ 0.22)

(二十五) 營業租賃

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：

	102年6月30日		101年12月31日	
不超過1年	\$	16,747	\$	16,804
超過1年但不超過5年		20,165		22,420
超過5年		54,338		54,108
總計	\$	91,250	\$	93,332
	101年6月30日		101年1月1日	
不超過1年	\$	22,532	\$	26,383
超過1年但不超過5年		22,666		34,520
超過5年		61,710		58,284
總計	\$	106,908	\$	119,187

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

	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	6,044	\$	7,466
退職後福利		201		490
	\$	6,245	\$	7,956
	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	12,313	\$	13,337
退職後福利		594		787
	\$	12,907	\$	14,124

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年6月30日	101年6月30日	
定期存款 (帳列其他流動資產)	\$ 92,901	\$ 215,804	短期借款

民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日未有資產提供擔保之情形。

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6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 58,565	\$ 68,374
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 140,963	\$ 224,662

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。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。本集團之負債資產比率如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
總負債	\$ 5,182,972	\$ 5,709,198
總資產	\$ 13,024,795	\$ 13,126,002
負債比率	39.79%	43%
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
總負債	\$ 6,546,548	\$ 5,574,927
總資產	\$ 14,107,539	\$ 13,491,837
負債比率	46%	41%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

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6月30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	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 24,916	29.95	\$ 746,234	1%	\$ 7,462	\$ 7,462
美金：人民幣	150,349	6.18	4,510,470	1%	45,105	45,105
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	262,715	30.00	7,881,450	1%		78,815
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 33,456	30.05	1,005,353	1%	10,054	10,054
美金：人民幣	86,117	6.18	2,583,510	1%	25,835	25,835

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)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>						
<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			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	260,395	29.04	7,561,871			
<u>金融負債</u>						
<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6月30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	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 18,451	29.83	\$ 550,393	1%	\$ 5,504	\$ 5,504
美金：人民幣	209,933	6.31	6,272,798	1%	62,728	62,728
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	255,557	29.66	7,579,821	1%		75,798
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	43,122	29.93	1,290,641	1%	12,906	12,906
美金：人民幣	91,131	6.31	2,722,994	1%	27,230	27,230

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)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<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>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	257,777	30.28	7,805,488			
<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險。
- B. 本集團主要投資於國內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 6 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 1,542 仟元及 2,253 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 148 仟元及 135 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 6 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. 於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，若借款利率變動 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 6 月之稅前淨利將分別為減少或增加 964 仟元及 781 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 月 1 日至 6 月 30 日，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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 812,241	\$ -	\$ -	\$ 812,241
應付票據	17,043	-	-	17,043
應付帳款	1,826,176	-	-	1,826,176
其他應付款	1,214,838	-	-	1,214,838
長期借款	-	450,000	665,000	1,115,000

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
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6月30日	一年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 694,445	\$ -	\$ -	\$ 694,445
應付票據	25,300	-	-	25,300
應付帳款	2,907,511	-	-	2,907,511
其他應付款	1,394,117	-	-	1,394,117
應付公司債	419,147	-	-	419,147
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	30,000	-	837,000	867,000

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

(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。

本集團以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

<u>102年6月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 154,223	\$ -	\$ -	\$ 154,223
備供出售金融資產				
權益證券	-	14,795	-	14,795
合計	<u>\$ 154,223</u>	<u>\$ 14,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,018</u>
<u>101年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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>
<u>101年6月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 225,265	\$ -	\$ -	\$ 225,265
備供出售金融資產				
權益證券	-	13,492	-	13,492
合計	<u>\$ 225,265</u>	<u>\$ 13,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,757</u>
金融負債：				
可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,863</u>

<u>101年1月1日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,569</u>

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 6 月 30 日：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金		實際動支金	利率	資金貸與	業務往來	有短期融	提列備抵	擔保品		對個別對象		備註
				額	期末餘額							金額	名稱	價值	資金貸與限額	
						額(註3)	區間	性質(註2)	金額	要之原因	呆帳金額			(註1)	限額(註1)	
1	Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦股份有限公司	其他應收款	\$255,425	\$255,425	\$255,425	0.02	(2)	\$ -	營運週轉	-	無	-	\$ 477,298	\$ 477,298	
2	Excellent Global International Ltd.	精元電腦股份有限公司	其他應收款	30,050	30,050	30,050	0.02	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,618,475	6,618,475	
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	150,250	150,250	150,250	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	1,252,475	1,252,475	
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	57,095	57,095	57,095	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	1,252,475	1,252,475	
3	精元電腦(香港)有限公司	精元電腦股份有限公司	其他應收款	30,050	30,050	30,050	0.02	(2)	-	營運週轉	-	無	-	1,252,475	1,252,475	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元(重慶)電腦有限公司	其他應收款	463,063	450,750	450,750	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,577,778	6,577,778	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元電腦(江蘇)有限公司	其他應收款	265,888	-	-	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,577,778	6,577,778	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	精元電腦股份有限公司	其他應收款	231,385	231,385	231,385	0.02	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,577,778	6,577,778	
4	Best Elite Holdinds Ltd.	常熟精元電腦有限公司	其他應收款	120,200	120,200	120,200	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	6,577,778	6,577,778	
5	Crown Trading International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	其他應收款	93,155	93,155	93,155	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	340,307	340,307	
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	88,130	88,130	88,130	0.03	(2)	-	營運週轉	-	無	-	200,185	200,185	
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	153,248	153,248	153,248	0.05	(2)	-	營運週轉	-	無	-	3,516,190	3,516,190	

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 6 月 30 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
				(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)	\$ 3,489,891	\$ 1,503,490	\$ 1,503,490	\$ 748,750	\$ -	21.54	\$ 6,979,782	Y	N	N	
0	精元電腦股份有限公司	Golden Point Trading International Ltd.	(註1)	3,489,891	203,660	203,660	2,995	-	2.92	6,979,782	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)	3,489,891	59,900	59,900	-	-	0.86	6,979,782	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)	3,489,891	149,750	149,750	86,763	-	2.15	6,979,782	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)	3,489,891	59,900	59,900	-	-	0.86	6,979,782	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)	3,489,891	59,900	59,900	-	-	0.86	6,979,782	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淨值之百分之一百為限。

註 3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

民國 102 年 6 月 30 日：

持有之公司	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	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	\$ 14,795	5.00	\$ 14,795	
精元電腦股份有限公司	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	\$ 6,618,475	100	\$ 6,618,475	註3
精元電腦股份有限公司	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	1,252,475	100	1,252,475	註3
精元電腦股份有限公司	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	172,775	70.71	172,775	註3
精元電腦股份有限公司	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	35,589	99.97	124,349	註3
精元電腦股份有限公司	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	23,668	22.77	23,668	
精元電腦股份有限公司	American Sunrex Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	218,420	10,496	100	10,496	註3
精益投資股份有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司	備供出售金融資產-流動	7,378,000	96,283	-	96,283	註1
精益投資股份有限公司	復華亞太成長基金	無	交易目的金融資產	2,376,019	21,794	-	21,794	
精元電腦(香港)有限公司	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	-	978,923	14.92	978,923	註3
精元電腦(香港)有限公司	精元電腦(江蘇)有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	767	0.03	767	註3
Excellent Global International Ltd.	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	-	5,580,522	85.08	5,580,522	註3
Excellent Global International Ltd.	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	-	340,307	100	340,307	註3
Excellent Global International Ltd.	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	-	477,298	100	477,298	註3
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	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	-	6,577,778	100	6,577,778	註3
Best Elite Holdings Ltd.	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	-	797,198	50	797,198	註3
Best Elite Holdings Ltd.	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	-	3,513,085	99.97	3,513,085	註3
Best Elite Holdings Ltd.	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	-	209,507	100	209,507	註3
Best Elite Holdings Ltd.	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	-	1,440,773	100	1,440,773	註3
Best Elite Holdings Ltd.	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	-	253,880	100	253,880	註3
精模電子科技(深圳)有限公司	江西精元電腦有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	779,545	100	779,545	註3
					<u>\$29,181,138</u>		<u>\$29,269,898</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 6 月 30 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			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
精元電腦(江蘇)有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司間接投資之子公司	銷貨	USD 9,878仟元	13%	月結90~120天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 6,824仟元	12%	註2
精元電腦(江蘇)有限公司	重慶精元電腦有限公司	同一最終母公司	銷貨	USD 4,381仟元	6%	月結120天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 1,717仟元	3%	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 11,269仟元	25%	月結30~60天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 6,576仟元	26%	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 10,267仟元	17%	月結90~120天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 12,648仟元	26%	註2
常熟精元電腦有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司間接投資之子公司	銷貨	USD 5,771仟元	10%	月結90~120天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 5,763仟元	12%	註2
Golden Point Trading International Ltd.	精元(重慶)電腦有限公司	同一最終母公司	銷貨	USD 4,276仟元	29%	月結90~120天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 3,250仟元	15%	註2
Golden Point Trading International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷貨	USD 8,611仟元	58%	月結90~120天電匯收款	註1	以電匯方式收取	應收帳款 USD 8,611仟元	40%	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 6 月 30 日：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額(註1)	提列備抵	
					金額	處理方式		呆帳金額	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	應收帳款 USD 6,824仟元	2.28	\$ -	-	USD 1,486仟元	\$ -	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 6,576仟元	3.79	-	-	USD 2,453仟元	-	註2
常熟精元電腦有限公司	精元電腦股份有限公司	本公司	應收帳款 USD 5,764仟元	3.52	-	-	USD 617仟元	-	註2
常熟精元電腦有限公司	Golden Point Trading International Ltd.	同一最終母公司	應收帳款 USD 12,648仟元	2.84	-	-	USD 2,096仟元	-	註2
Golden Point Trading International Ltd.	精模電子科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	應收帳款 USD 8,611仟元	4.00	-	-	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 15,000仟元	-	-	-	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
精元電腦(江蘇)有限公司	精元(重慶)電腦有限公司	同一最終母公司	其他應收款 USD 5,099仟元	-	-	-	USD -	-	註2

註 1：截至民國 102 年 8 月 13 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 6 月 30 日：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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	\$ 293,101	協定議價，採月結90~120天付款	5.21%
0	精元電腦股份有限公司	江蘇精元	1	應付帳款	204,722	協定議價，採月結90~120天付款	1.57%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	進貨	334,346	協定議價，採月結30~60天付款	5.94%
0	精元電腦股份有限公司	深圳精模	1	應付帳款	197,287	協定議價，採月結30~60天付款	1.51%
0	精元電腦股份有限公司	常熟精元	1	進貨	171,236	協定議價，採月結90~120天付款	3.04%
0	精元電腦股份有限公司	常熟精元	1	應付帳款	172,912	協定議價，採月結90~120天付款	1.33%
1	Excellent Global International Ltd.	Leading	3	固定資產	146,681	採議價方式出售	1.13%
2	Best Elite Holding Ltd.	常熟精元	3	其他應收款	120,000	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	0.92%
2	Best Elite Holding Ltd.	精元電腦	2	其他應收款	231,385	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	1.78%
2	Best Elite Holding Ltd.	重慶精元	3	其他應收款	450,000	係資金貸與子公司，到期一次還本及收取利息	3.45%
3	Golden Point Trading International Ltd.	精元電腦	2	其他應收款	255,425	係資金貸與母公司，到期一次還本及收取利息	1.96%
3	Golden Point Trading International Ltd.	深圳精模	3	銷貨	258,330	協定議價，採月結90~120天付款	4.59%
3	Golden Point Trading International Ltd.	深圳精模	3	應收帳款	258,330	協定議價，採月結90~120天付款	1.98%
3	Golden Point Trading International Ltd.	重慶精元	3	銷貨	128,283	協定議價，採月結90~120天付款	2.28%
4	精元電腦(香港)有限公司	常熟精元	3	其他應收款	150,000	係資金貸與轉投資公司，到期一次還本及收取利息	1.15%
5	常熟精元電腦有限公司	G.P.I.	3	銷貨	304,315	協定議價，採月結90~120天付款	5.41%
5	常熟精元電腦有限公司	G.P.I.	3	應收帳款	379,691	協定議價，採月結90~120天付款	2.92%
6	精元電腦(江蘇)有限公司	重慶精元	3	其他應收款	152,963	係資金貸與，到期一次還本及收取利息	1.17%
6	精元電腦(江蘇)有限公司	重慶精元	3	銷貨	129,857	協定議價，採月結90~120天付款	2.31%

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		帳面金額	被投資公司本		備註
				本期期末 (註2)	上期期末	股數	比 率		期(損)益	本期認列之投 資(損)益	
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	\$ 6,618,475	(\$ 9,169)	(\$ 9,169)	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	1,252,475	(14,684)	(14,684)	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	172,775	(17,514)	(12,335)	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	35,589	1,059	1,059	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	23,668	(3,003)	(624)	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	10,496	2,332	2,332	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	978,923	(3,059)	-	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	767	(64,627)	-	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	5,580,522	(3,059)	-	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	340,307	(3,633)	-	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	477,298	(3,229)	-	註3、註6、註7

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 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末 (註2)	上期期末	股數	比 率	帳面金額			
Leading Growth Industrial Co., Ltd.	Best Elite Holdings Ltd.	香港	各種投資業務	1,678,611	1,678,611	-	100	6,577,778	16,574	- 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	304,215	304,215	-	50	797,198	23,079	- 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	3,513,085 (64,627)	- 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	209,507 (14,571)	- 註3、 註5、 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	1,440,773	100,324	- 註4、 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	253,880 (18,826)	- 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	779,545 (26,823)	- 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 6 月 30 日止之投資金額。

註 3：係依自行編製且未經會計師核閱之財務報表認列而得。

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。

(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 帳 面 價 值	截至本期末 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	(62,088)	\$ 3,513,852	\$ -	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	10,198	797,198	-	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	(26,823)	779,545	-	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	(14,604)	209,507	-	
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	94,792	1,440,773	-	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	(18,840)	253,880	-	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。

依據(91)台財證(六)第 103366 之函規定之限額：

單位：新台幣仟元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定	
	赴大陸地區投資金額	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	\$ 1,388,760	\$	4,705,094

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)。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項及價格、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。

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1日至6月30日

	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	\$ 1,121,837	\$ 2,950,856	\$ 1,000,517	\$ 555,018	\$ -	\$ 5,628,228
內部部門收入	64,939	1,040,786	401,190	607,052	(2,113,967)	-
收入合計	<u>\$ 1,186,776</u>	<u>\$ 3,991,642</u>	<u>\$ 1,401,707</u>	<u>\$ 1,162,070</u>	<u>(\$ 2,113,967)</u>	<u>\$ 5,628,228</u>
部門稅前損益	<u>\$ 95,421</u>	<u>\$ 35,662</u>	<u>\$ 23,057</u>	<u>(\$ 74,285)</u>	<u>\$ 72,546</u>	<u>\$ 152,401</u>

民國101年1月1日至6月30日

	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	\$ 855,606	\$ 4,089,941	\$ 870,163	\$ 596,323	\$ -	\$ 6,412,033
內部部門收入	70,253	858,959	246,672	352,758	(1,528,642)	-
收入合計	<u>\$ 925,859</u>	<u>\$ 4,948,900</u>	<u>\$ 1,116,835</u>	<u>\$ 949,081</u>	<u>(\$ 1,528,642)</u>	<u>\$ 6,412,033</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 42,101)</u>	<u>\$ 67,617</u>	<u>(\$ 68,506)</u>	<u>(\$ 46,638)</u>	<u>\$ 39,660</u>	<u>(\$ 49,968)</u>

註：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) 部門損益之調節資訊

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 154,140	(\$ 42,990)
其他營運部門調整後稅前損益	(74,285)	(46,638)
營運部門合計	79,855	(89,628)
消除部門間損益	<u>72,546</u>	<u>39,660</u>
合併稅前損益	<u>\$ 152,401</u>	<u>(\$ 49,968)</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) 本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (二) 本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (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 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國 101 年 6 月 30 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	\$ 1,645,870	\$ -	\$ 1,645,870	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 應收票據	225,265	-	225,265	
應收帳款	6,595	-	6,595	
其他應收款	4,915,359	-	4,915,359	
存貨	69,827	-	69,827	
預付款項	2,317,616	-	2,317,616	
其他流動資產	342,743	-	342,743	
流動資產合計	<u>327,661</u>	<u>(6,067)</u>	<u>321,594</u>	(2)
	<u>9,850,936</u>	<u>(6,067)</u>	<u>9,844,869</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資 -非流動	30,492	(30,492)	-	(1)
備供出售金融資產— 非流動	-	13,492	13,492	(1)
採權益法之投資	25,289	-	25,289	
不動產、廠房及設備	4,042,418	(87,599)	3,954,819	(3)
無形資產	124,342	(56,353)	67,989	(4)(5)
遞延所得稅資產	709	16,642	17,351	(2)(5)(6)
其他非流動資產	<u>40,686</u>	<u>143,044</u>	<u>183,730</u>	(3)(4)
非流動資產合計	<u>4,263,936</u>	<u>(1,266)</u>	<u>4,262,670</u>	
資產總計	<u>\$ 14,114,872</u>	<u>(\$ 7,333)</u>	<u>\$ 14,107,539</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	\$ 694,445	\$ -	\$ 694,445	
透過損益按公允價值	23,863	-	23,863	
應付票據	25,300	-	25,300	
應付帳款	2,907,511	-	2,907,511	
其他應付款	1,381,445	12,672	1,394,117	(6)
當期所得稅負債	50,385	-	50,385	
其他流動負債	499,476	-	499,476	
流動負債合計	<u>5,582,425</u>	<u>12,672</u>	<u>5,595,097</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	837,000	-	837,000	
遞延所得稅負債	-	33,293	33,293	(2)(8)
其他非流動負債	79,832	1,326	81,158	(2)(5)(8)
非流動負債合計	<u>916,832</u>	<u>34,619</u>	<u>951,451</u>	
負債總計	<u>6,499,257</u>	<u>47,291</u>	<u>6,546,548</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	
資本公積				
庫藏股票交易	67,352	-	67,352	
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	2,242,474	(1,742)	2,240,732	(5)(6)(7)(9)
其他權益	158,602	(309,952)	151,350	(1)(7)
庫藏股票	(248,086)	-	(248,086)	
非控制權益	820,719	-	820,719	
權益總計	<u>7,615,615</u>	<u>(54,624)</u>	<u>7,560,991</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 14,114,872</u>	<u>(\$ 7,333)</u>	<u>\$ 14,107,539</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 6,412,033	\$ -	\$ 6,412,033	
營業成本	(5,935,010)	-	(5,935,010)	
營業毛利	477,023	-	477,023	
營業費用				
推銷費用	(173,622)	-	(173,622)	
管理費用	(249,189)	(1,671)	(250,860)	(5)(6)
研發費用	(128,434)	-	(128,434)	
營業費用合計	(551,245)	(1,671)	(552,916)	
營業利益	(74,222)	(1,671)	(75,893)	
營業外收入及支出				
其他收入	47,947	-	47,947	
其他利益及損失	6,390	-	6,390	
財務成本	(28,071)	-	(28,071)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(341)	-	(341)	
稅前淨利	(48,297)	(1,671)	(49,968)	
所得稅費用	(66,061)	(72)	(66,133)	(5)(6)
本期淨利	<u>(\$ 114,358)</u>	<u>(\$ 1,743)</u>	<u>(\$ 116,101)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(148,998)	(148,998)	
備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	-	17,181	17,181	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 114,358)</u>	<u>(\$ 133,560)</u>	<u>(\$ 247,918)</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 76,099)	(\$ 1,743)	(\$ 77,842)	
非控制權益	(38,259)	-	(38,259)	
	<u>(\$ 114,358)</u>	<u>(\$ 1,743)</u>	<u>(\$ 116,101)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 76,099)	(\$ 118,912)	(\$ 195,011)	
非控制權益	(38,259)	(14,648)	(52,907)	
	<u>(\$ 114,358)</u>	<u>(\$ 133,560)</u>	<u>(\$ 247,918)</u>	

5. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 3,435,876	\$ -	\$3,435,876	
營業成本	(3,249,555)	-	(3,249,555)	
營業毛利	186,321	-	186,321	
營業費用				
推銷費用	(84,850)	-	(84,850)	
管理費用	(109,447)	(3,933)	(113,380)	(5)(6)
研發費用	(70,138)	-	(70,138)	
營業利益	(78,114)	(3,933)	(82,047)	
營業外收入及支出				
其他收入	17,114	-	17,114	
其他利益及損失	10,893	-	10,893	
財務成本	(16,710)	-	(16,710)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(294)	-	(294)	
稅前淨利	(67,111)	(3,933)	(71,044)	
所得稅費用	(46,151)	(147)	(46,298)	(5)(6)
繼續營業單位本期淨利	(113,262)	(4,080)	(117,342)	
停業單位損失	-	-	-	
本期淨利	(113,262)	(4,080)	(117,342)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	74,187	74,187	
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)	-	(2,528)	(2,528)	
本期綜合損益總額	(\$ 113,262)	\$ 67,579	(\$ 45,683)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 88,138)	(\$ 4,080)	(\$ 92,218)	
非控制權益	(25,124)	-	(25,124)	
	(\$ 113,262)	(\$ 4,080)	(\$ 117,342)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 88,138)	\$ 61,518	(\$ 26,620)	
非控制權益	(25,124)	6,061	(19,063)	
	(\$ 113,262)	\$ 67,579	(\$ 45,683)	

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」，民國 101 年 6 月 30 日依該日公允價值調減「以成本衡量之金融資產-非流動」30,492 仟元、調增「備供出售之金融資產」13,492 仟元及調增其他綜合損益 17,181 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 6 月 30 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 9,745 仟元 3,678 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 6 月 30 日預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 87,599 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 6 月 30 日調減其他無形資產及調增長期預付租金 55,445 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 6 月 30 日調減應計退休金負債 425 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調減營業費用 425 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)；民國 101 年 6 月 30 日調增應付費用 1,001 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調增營業費用 2,094 仟元(扣除所得稅影響數 1,094 仟元)。

(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 257,070 仟元。

6. 民國 101 年度及民國 101 年 1 至 6 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。