

股票代碼：2331

精英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
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：台北市中山區中山北路3段22-1號9樓
電話：(02)2162-1177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~43
(七)關係人交易	43~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~53
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	55~57
(十四)部門資訊	58



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

精英電腦股份有限公司董事會 公鑒：

前言

精英電腦股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為3,093,941千元及3,018,361千元，分別占合併資產總額之14%及13%；負債總額分別為220,452千元及289,248千元，皆占合併負債總額之2%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(16,348)千元及(10,348)千元，分別占合併綜合損益之(12)%及29%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達精英電腦股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

鄒依芸



會計師：

曹明揚



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一五年五月六日

精英電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,223,904	18	3,482,911	15	4,039,780	17	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,179,412	5	1,049,575	5	979,664	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,881,816	8	1,696,593	8	1,513,972	6	2150 應付票據	488,436	2	389,865	2	564,777	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	3,823,466	17	4,148,077	18	2,985,412	13	2170 應付帳款(附註六(十四))	2,978,446	13	3,186,520	14	2,579,783	11
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十二))	-	-	773	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	1,029,436	5	1,084,423	5	1,094,865	5
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))	2,099,872	9	2,935,470	13	2,257,222	10	2230 本期所得稅負債	281,107	1	270,411	1	348,393	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、(二十二)及七)	8,978	-	11,274	-	10,754	-	2250 負債準備－流動(附註六(十七))	176,558	1	191,635	1	188,579	1
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	128,319	1	387,328	2	711,995	3	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	84,347	-	87,104	-	94,740	-
130X 存貨(附註六(七))	2,951,547	13	2,514,332	11	2,186,183	9	2310 預收款項(附註六(八)及(十五))	3,677,260	16	3,677,260	16	3,677,260	16
1410 預付款項(附註七)	198,878	1	43,477	-	118,500	1	2399 其他流動負債－其他(附註六(十五)及(二十二))	<u>1,189,209</u>	<u>5</u>	<u>1,227,465</u>	<u>5</u>	<u>1,211,754</u>	<u>5</u>
1476 其他金融資產－流動(附註八)	-	-	-	-	9,663	-		<u>11,084,211</u>	<u>48</u>	<u>11,164,258</u>	<u>49</u>	<u>10,739,815</u>	<u>46</u>
1479 其他流動資產－其他	<u>56,317</u>	<u>-</u>	<u>53,890</u>	<u>-</u>	<u>54,374</u>	<u>-</u>	非流動負債：						
	<u>15,373,097</u>	<u>67</u>	<u>15,274,125</u>	<u>67</u>	<u>13,887,855</u>	<u>59</u>	2570 遞延所得稅負債	474,978	2	492,913	2	477,903	2
非流動資產：							2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	356,318	2	374,642	2	530,903	2
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	43,463	-	42,932	-	61,474	-	2630 長期遞延收入(附註六(十五))	8,673	-	10,581	-	16,308	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	2,603,085	12	2,632,286	12	3,574,411	15	2640 淨確定福利負債－非流動	3,503	-	3,588	-	2,280	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)	-	-	-	-	555,097	3	2645 存入保證金	<u>34,593</u>	<u>-</u>	<u>30,024</u>	<u>-</u>	<u>35,824</u>	<u>-</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,041,486	9	2,059,406	9	2,289,795	10		<u>878,065</u>	<u>4</u>	<u>911,748</u>	<u>4</u>	<u>1,063,218</u>	<u>4</u>
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	731,907	3	747,740	3	932,360	4	負債總計	<u>11,962,276</u>	<u>52</u>	<u>12,076,006</u>	<u>53</u>	<u>11,803,033</u>	<u>50</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	163,382	1	163,841	1	165,217	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
1805 商譽(附註六(十二))	617,679	3	613,737	3	626,121	3	3100 股本	<u>5,574,030</u>	<u>25</u>	<u>5,574,030</u>	<u>24</u>	<u>5,574,030</u>	<u>24</u>
1821 其他無形資產淨額(附註六(十二)及七)	14,545	-	7,196	-	21,877	-	3200 資本公積	<u>5,437,323</u>	<u>24</u>	<u>5,437,323</u>	<u>24</u>	<u>5,437,323</u>	<u>23</u>
1840 遞延所得稅資產	896,276	4	927,128	4	956,708	4	保留盈餘：						
1915 預付設備款	52,108	-	58,543	-	34,403	-	3310 法定盈餘公積	236,014	1	236,014	1	236,014	1
1920 存出保證金(附註七)	22,667	-	22,736	-	24,382	-	3320 特別盈餘公積	757,960	3	757,960	3	757,960	3
1937 催收款項(附註六(六))	31,995	-	31,430	-	33,205	-	3350 未分配盈餘	<u>979,005</u>	<u>4</u>	<u>916,444</u>	<u>4</u>	<u>688,506</u>	<u>3</u>
1975 淨確定福利資產－非流動	207,232	1	206,606	1	227,859	1		<u>1,972,979</u>	<u>8</u>	<u>1,910,418</u>	<u>8</u>	<u>1,682,480</u>	<u>7</u>
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	11,984	-	11,589	-	-	-	3400 其他權益	<u>(2,085,068)</u>	<u>(9)</u>	<u>(2,155,996)</u>	<u>(9)</u>	<u>(1,100,106)</u>	<u>(4)</u>
1990 其他非流動資產－其他	<u>60,184</u>	<u>-</u>	<u>51,871</u>	<u>-</u>	<u>16,409</u>	<u>-</u>	歸屬母公司業主之權益小計	<u>10,899,264</u>	<u>48</u>	<u>10,765,775</u>	<u>47</u>	<u>11,593,727</u>	<u>50</u>
	<u>7,497,993</u>	<u>33</u>	<u>7,577,041</u>	<u>33</u>	<u>9,519,318</u>	<u>41</u>	36XX 非控制權益	<u>9,550</u>	<u>-</u>	<u>9,385</u>	<u>-</u>	<u>10,413</u>	<u>-</u>
資產總計	<u>\$ 22,871,090</u>	<u>100</u>	<u>22,851,166</u>	<u>100</u>	<u>23,407,173</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>10,908,814</u>	<u>48</u>	<u>10,775,160</u>	<u>47</u>	<u>11,604,140</u>	<u>50</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 22,871,090</u>	<u>100</u>	<u>22,851,166</u>	<u>100</u>	<u>23,407,173</u>	<u>100</u>

董事長：張榮華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁育斌



會計主管：池政瑩



精英電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 5,002,870	100	3,554,476	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	4,568,063	91	3,036,729	85
5950 營業毛利	434,807	9	517,747	15
6000 營業費用(附註六(五)、(十六)、(十八)、(二十三)及七)：				
6100 推銷費用	87,072	2	93,420	3
6200 管理費用	158,509	3	267,584	7
6300 研究發展費用	167,716	3	200,581	6
營業費用合計	413,297	8	561,585	16
6900 營業淨利(損)	21,510	1	(43,838)	(1)
營業外收入及支出(附註六(二十四))：				
7100 利息收入(附註七)	39,749	1	46,314	1
7010 其他收入(附註七)	8,283	-	39,520	1
7020 其他利益及損失	32,043	-	775,502	22
7050 財務成本(附註六(十六)及七)	(13,388)	-	(13,088)	-
	66,687	1	848,248	24
7900 稅前淨利	88,197	2	804,410	23
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	25,640	1	233,362	7
8200 本期淨利	62,557	1	571,048	16
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(29,201)	-	(632,328)	(18)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(29,201)	-	(632,328)	(18)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	125,330	3	31,438	1
8365 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益	-	-	1,176	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	25,032	1	6,499	-
後續可能重分類至損益之項目合計	100,298	2	26,115	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	71,097	2	(606,213)	(17)
8500 本期綜合損益總額	\$ 133,654	3	(35,165)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 62,561	1	571,191	16
8620 非控制權益	(4)	-	(143)	-
	\$ 62,557	1	571,048	16
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 133,489	3	(35,153)	(1)
8720 非控制權益	165	-	(12)	-
	\$ 133,654	3	(35,165)	(1)
每股盈餘(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.11		1.02	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.11		1.02	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張榮華



經理人：翁育斌



會計主管：池玫萱



精英電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	與待出售非 流動資產(或 處分群組)直 接相關之權益	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘						
民國一四一月一日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	236,014	757,960	234,629	(579,677)	26,826	59,089	11,746,194	10,425	11,756,619
本期淨利(損)	-	-	-	-	571,191	-	-	-	571,191	(143)	571,048
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	25,044	(632,328)	940	(606,344)	131	(606,213)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	571,191	25,044	(632,328)	940	(35,153)	(12)	(35,165)
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(117,314)	-	-	-	(117,314)	-	(117,314)
處分待出售子公司	-	-	-	-	-	60,029	-	(60,029)	-	-	-
民國一四三月三十一日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	236,014	757,960	688,506	(494,604)	(605,502)	-	11,593,727	10,413	11,604,140
民國一五年一月一日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	236,014	757,960	916,444	(652,280)	(1,503,716)	-	10,765,775	9,385	10,775,160
本期淨利(損)	-	-	-	-	62,561	-	-	-	62,561	(4)	62,557
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	100,129	(29,201)	-	70,928	169	71,097
本期綜合損益總額	-	-	-	-	62,561	100,129	(29,201)	-	133,489	165	133,654
民國一五年三月三十一日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	236,014	757,960	979,005	(552,151)	(1,532,917)	-	10,899,264	9,550	10,908,814

董事長：張榮華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁育斌



會計主管：池政萱



精英電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 88,197	804,410
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	111,556	121,465
攤銷費用	15,956	13,246
預期信用減損損失	4,091	423
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(12,586)	(3,842)
利息費用	13,388	13,088
利息收入	(39,749)	(46,314)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	823	12,497
處分待出售非流動資產利益	-	(778,542)
未實現外幣兌換損失	34,312	14,526
遞延收入	(1,908)	(1,909)
租賃修改利益	-	(669)
收益費損項目合計	<u>125,883</u>	<u>(656,031)</u>
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(173,168)	(29,557)
應收票據減少	773	-
應收帳款減少	840,830	334,246
其他應收款增加	(5,548)	(68,810)
存貨增加	(443,172)	(200,479)
預付款項增加	(158,953)	(21,167)
其他流動資產減少	6,129	20,132
其他營業資產增加	(626)	(834)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>66,265</u>	<u>33,531</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	98,571	107,025
應付帳款(減少)增加	(247,240)	41,326
其他應付款減少	(25,891)	(53,812)
負債準備(減少)增加	(15,077)	1,731
其他流動負債(減少)增加	(38,255)	2,202
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(227,892)</u>	<u>98,472</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(161,627)</u>	<u>132,003</u>
調整項目合計	<u>(35,744)</u>	<u>(524,028)</u>
營運產生之現金流入	52,453	280,382
收取之利息	32,699	35,674
支付之利息	(13,388)	(12,878)
支付之所得稅	(32,361)	(2,165)
營業活動之淨現金流入	<u>39,403</u>	<u>301,013</u>


 精英電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,939,823)	(2,377,733)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,305,390	1,779,747
處分待出售非流動資產價款	271,152	-
取得不動產、廠房及設備	(47,541)	(53,646)
處分不動產、廠房及設備	59	27,903
存出保證金增加	(15)	(636)
存出保證金減少	107	2,242
取得無形資產	(13,532)	(19,565)
其他金融資產-流動增加	(249,954)	(215,670)
其他金融資產-流動減少	249,954	275,099
其他非流動資產增加	(12,422)	(3,506)
預付設備款增加	(20,850)	(14,568)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>542,525</u>	<u>(600,333)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	608,286	583,761
短期借款減少	(491,250)	(623,375)
存入保證金增加	9,133	11,505
存入保證金減少	(5,617)	(9,700)
租賃本金償還	(22,492)	(27,324)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>98,060</u>	<u>(65,133)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	61,005	(3,244)
本期現金及約當現金增加(減少)數	740,993	(367,697)
期初現金及約當現金餘額	<u>3,482,911</u>	<u>4,407,477</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,223,904</u>	<u>4,039,780</u>

董事長：張榮華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁育斌



~7-1~

會計主管：池政萱



精英電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

精英電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年五月成立，同年六月開始營業。合併公司主要營業項目為個人電腦主機板、桌上型電腦、筆記型電腦、平板電腦、系統及控制介面卡等產品之產銷，請詳附註六(二十二)。

本公司股票自八十三年九月二十一日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月六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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	精英電腦(香港)有限公司	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(日本)股份有限公司	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(維京島)控股公司	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(美國)控股公司	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英電腦(韓國)股份有限公司	電腦主機板之銷售、買賣、維修及商品仲介	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI) (Dragon Asia)	投資相關業務	- %	- %	- %	(註一)
本公司	Unitop International Corp.	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司	Unity Investments Limited	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	精英控股(香港)有限公司(精英控股(香港))	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	精英科技(泰國)股份有限公司	電腦及其週邊產品之生產、銷售及買賣	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註六)
本公司	精強科技股份有限公司	電腦、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	- %	- %	100.00 %	(註三)
本公司	精祥科技(開曼)股份有限公司(精祥科技(開曼))	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註四)
Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)	Million Up Finance Limited (Million Up)	投資相關業務	- %	- %	- %	(註一)

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
精英電腦(維京島)控股公司	Venture Well Holdings Limited (BVI)	投資相關業務	68.45 %	68.45 %	68.45 %	
精英電腦(香港)有限公司	訊瑞電子(深圳)有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英電腦(香港)有限公司	北京訊潤科技有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英電腦(美國)控股公司	Super ECS USA, Inc.	電腦主機板、電腦週邊產品及相關零組件之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英電腦(美國)控股公司	精英電腦(美國)股份有限公司	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週邊產品、相關零組件及組裝系統等之銷售及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註八)
Unitop International Corp.	精英電腦(蘇州工業園區)有限公司(精英蘇州)	筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發及生產	- %	- %	- %	(註二)
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	投資相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Million Up Finance Limited	興英科技(深圳)有限公司(興英科技)	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	- %	- %	- %	(註一)
Venture Well Holdings Limited (BVI)	Alpha Leader Limited (HK)	電子零組件及IC買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Unique Sino Limited	群茂電腦(深圳)有限公司(群茂電腦(深圳))	電腦及其週邊產品批發及進出口, 提供相關產品技術諮詢及維修服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
精英控股(香港)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司(興英數位科技)	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
群茂電腦(深圳)有限公司	創可科技(深圳)有限公司(創可科技(深圳))	電腦及其週邊產品之批發、軟件銷售及技術諮詢服務	100.00 %	100.00 %	70.00 %	(註七)
精祥科技(開曼)股份有限公司	Elite Circuit Technology (Thailand) Co., Ltd.	生產、研發多層線路板、主機板、電腦及週邊產品	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註五)
精祥科技(開曼)股份有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司(精英數位科技)	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註一：相關股權交易請詳附註六(八)。
- 註二：本公司於民國一十二年六月二十一日經董事會決議通過精英蘇州資產活化方案，擬以出售精英蘇州及上層投資公司 Unitop International Corp. 之股權為優先方案，授權董事長或其指定之人積極尋找買家。民國一十三年六月六日本公司經與買家江蘇吳中高科創業投資有限公司議定，以精英蘇州為出售標的，並於民國一十四年三月完成交割，請詳附註六(八)說明。Unitop International Corp. 於民國一十四年二月及四月經其董事會決議分別以減資與返還資本公積退股款美金5,000千元及以返還資本公積方式退股款美金5,000千元，並分別於民國一十四年二月及四月匯回予本公司。並於民國一十四年十一月經其董事會決議盈餘分配美金10,000千元，並於同月匯回本公司。
- 註三：本公司於民國一十四年二月二十一日經董事會決議通過與精強科技股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，並以民國一十四年六月三十日為合併基準日，於民國一十四年十月七日經經濟部核准合併之變更登記。
- 註四：本公司於民國一十四年二月二十一日經董事會決議停止增資精祥科技(開曼)。
- 註五：本公司於民國一十四年二月二十一日經董事會決議停止增資Elite Circuit Technology (Thailand) Co., Ltd.。
- 註六：本公司分別於民國一十四年三月、四月、五月及八月增資精英科技(泰國)股份有限公司美金400千元、泰銖6,476千元、泰銖50,000千元及泰銖50,000千元，並於民國一十四年八月經本公司董事會決議精英科技(泰國)辦理減資泰銖277,917千元以彌補虧損，且已於民國一十四年十月完成減資彌補虧損泰銖159,000千元。又本公司於民國一十四年十二月董事會決議增資精英科技(泰國)泰銖60,000千元，並已於民國一十五年一月完成增資，累積投資金額為泰銖461,000千元(約新台幣447,141千元)。
- 註七：群茂電腦(深圳)於民國一十四年五月向少數股東購入創可科技(深圳)30%股權，並於民國一十四年五月完成對創可科技(深圳)持有100%之股權登記。
- 註八：本公司董事會於民國一十四年五月七日決議通過精英電腦(美國)股份有限公司減資美金15,000千元匯回精英電腦(美國)控股公司。精英電腦(美國)股份有限公司於民國一十四年七月經其董事會決議辦理減資美金15,000千元，並已於民國一十四年十月將減資款匯回精英電腦(美國)控股公司。
- 註九：民國一十四年第一季除精英控股(香港)、興英數位科技及Unitop International Corp. 之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。
- 註十：民國一十五年第一季除精英控股(香港)及興英數位科技之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

【評價流程】

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。財會中心人員定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，財會中心人員將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產則由合併公司依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
零用金及外幣現金	\$ 1,064	1,190	1,387
銀行支票及活期存款	2,421,912	1,825,450	3,070,680
銀行定期存款	1,800,928	1,656,271	967,713
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 4,223,904	3,482,911	4,039,780

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，原始到期日在三個月以內之定期存款利率區間分別為年利率0.5%~4.03%、0.65%~4.02%及0.85%~3.95%。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
非衍生金融資產			
<u>流動</u>			
基金受益憑證	\$ 1,169,158	1,195,209	926,303
理財商品	519,967	501,384	587,669
國外上市(櫃)股票	28,593	-	-
國內上市(櫃)股票	164,098	-	-
	<u>\$ 1,881,816</u>	<u>1,696,593</u>	<u>1,513,972</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)股票	\$ -	-	3
國內未上市(櫃)股票	43,463	42,932	61,471
	<u>\$ 43,463</u>	<u>42,932</u>	<u>61,474</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票—大同	\$ <u>2,603,085</u>	<u>2,632,286</u>	<u>3,574,411</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日均未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

3. 民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款\$	2,726,220	3,168,819	2,356,189
剩餘到期日短於一年之定期存款	601,113	581,308	92,516
質押定期存款	<u>496,133</u>	<u>397,950</u>	<u>536,707</u>
	<u>\$ 3,823,466</u>	<u>4,148,077</u>	<u>2,985,412</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過12個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>555,097</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有原始到期日超過三個月之定期存款，其於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之年利率區間分別為0.8%~3.79%、0.8%~4%及1.05%~4.7%。
- 2.合併公司持有原始到期日超過十二個月之定期存款，其於民國一一四年三月三十一日之利率區間為2.9%~3.1%。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 4.上述金融資產作為關稅保證及承兌匯票額度質押之情形，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應收票據	\$ -	773	-
應收帳款	2,122,208	2,953,660	2,276,131
應收帳款－關係人	8,978	11,274	10,754
減：備抵損失	<u>(22,336)</u>	<u>(18,190)</u>	<u>(18,909)</u>
	<u>\$ 2,108,850</u>	<u>2,947,517</u>	<u>2,267,976</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,014,462	-%	-
逾期1~60天	76,732	0.21%	(164)
逾期61~90天	2,549	10%	(255)
逾期91~180天	19,404	19.99%	(3,878)
逾期180天以上	<u>18,039</u>	100%	<u>(18,039)</u>
	<u>\$ 2,131,186</u>		<u>(22,336)</u>

	114.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,880,173	-%	(3)
逾期1~60天	67,279	1.10%	(740)
逾期61~90天	36	1.73%	(1)
逾期180天以上	<u>17,446</u>	100%	<u>(17,446)</u>
	<u>\$ 2,964,934</u>		<u>(18,190)</u>

	114.3.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,238,783	-%	-
逾期1~60天	29,712	2%	(519)
逾期180天以上	<u>18,390</u>	100%	<u>(18,390)</u>
	<u>\$ 2,286,885</u>		<u>(18,909)</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 18,190	18,482
認列之減損損失	4,091	423
外幣換算差額	55	4
期末餘額	<u>\$ 22,336</u>	<u>18,909</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款及催收款項

合併公司對於有減損疑慮之其他應收款及催收款項，扣除其抵押品之價值後，認列100%備抵呆帳。

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 44,182	34,226	36,380
應收廢料轉賣款	5,126	6,094	14,592
應收處分子公司價款(附註六(八))	-	275,058	566,453
其他	100,008	93,707	117,310
減：備抵損失	<u>(20,997)</u>	<u>(21,757)</u>	<u>(22,740)</u>
	<u>\$ 128,319</u>	<u>387,328</u>	<u>711,995</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 21,757	22,507
外幣換算差額	<u>(760)</u>	<u>233</u>
期末餘額	<u>\$ 20,997</u>	<u>22,740</u>

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
催收款項			
催收款項	\$ 3,190,201	3,170,897	3,340,979
減：備抵損失	<u>(3,158,206)</u>	<u>(3,139,467)</u>	<u>(3,307,774)</u>
	<u>\$ 31,995</u>	<u>31,430</u>	<u>33,205</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 3,139,467	3,267,949
外幣換算差額	<u>18,739</u>	<u>39,825</u>
期末餘額	<u>\$ 3,158,206</u>	<u>3,307,774</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(七)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
製成品	\$ 1,158,386	1,113,528	872,664
在製品	390,870	199,622	407,442
原物料	<u>1,402,291</u>	<u>1,201,182</u>	<u>906,077</u>
	<u>\$ 2,951,547</u>	<u>2,514,332</u>	<u>2,186,183</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,581,700千元及3,053,213千元。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因淨變現價值變動及存貨去化而減少認列銷貨成本分別為13,637千元及16,484千元。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)處分子公司

1.本公司於民國一〇六年四月七日經董事會決議活化大陸資產計畫，並於民國一〇六年四月與Ever Unicorn Estate Limited（以下簡稱Ever Unicorn）簽定合約，分二期執行：

A.股權買賣：興英科技轉移營運及相關資產負債予精英數位科技後，Ever Unicorn購買Dragon Asia 100%之股權，交易金額為人民幣1,150,000千元至1,375,000千元。

B.搬遷補償：精英數位科技於合約條件成就後進行搬遷，並按搬遷進度分期取得搬遷補償金人民幣2,500,000千元。

搬遷補償收入扣除搬遷相關成本及費用後之盈餘款將用以支應建置精英數位科技新廠所需之土地、設備及廠房，以及營運所需資金。

因交易架構及付款方式改變，本公司董事會於民國一〇七年一月二十三日決議通過並與Ever Unicorn簽訂增補協議內容：

股權交易更改為兩階段，第一階段交割Dragon Asia之52%股權，Ever Unicorn支付人民幣600,000千元股權價款。而後待本公司將興英科技除土地與建物外之其他非目標資產負債剝離完成，且興英科技完成一期土地地目變更程序等第二階段股權交易先決條件後，始進行股權交易第二階段，即Ever Unicorn支付剩餘款項人民幣550,000千元，本公司交割Dragon Asia剩餘48%股權。另，若二期土地廠房未被主管部門納入城市更新計畫，屆時雙方針對後續合約進行方式將另行友好協商。

本公司董事會於民國一〇七年一月二十三日決議通過子公司Dragon Asia及Million Up配合活化大陸資產計畫進行辦理現金減資案，減資金額均為美金69,327千元。

本公司於民國一〇七年三月二十七日收取第一階段股權價款人民幣600,000千元，並完成Dragon Asia 52%股份轉讓交割程序，因本公司認為尚未完成移轉附屬於相關資產所有權之重大風險及報酬，故將該款項帳列其他預收款，相關股權移轉並已於民國一〇七年五月一日取得經濟部投資審議委員會之核備函。

依據與Ever Unicorn簽署之股權交易合約，子公司興英科技需將約定非目標資產負債剝離，故於民國一〇七年四月二十六日經該公司董事會決議進行分割作業，將非目標資產負債分割予民國一〇七年五月十七日新設之興英數位科技。分割後興英科技及興英數位科技同為Million Up之100%持股之子公司，原有股東之權益不受影響。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年六月二十四日經董事會決議將給予興英科技員工經濟補償金，以利後續分割作業之進行。共計支付人民幣113,963千元，已於民國一〇九年發放完畢。另子公司興英科技並已於民國一〇八年七月一日完成分割作業，將其中部分之非目標資產負債淨額人民幣454,051千元分割予興英數位科技作為資本。

本公司董事會於民國一〇八年八月十二日決議通過，因投資架構調整，由本公司之子公司Million Up出售興英數位科技100%股權予本公司之子公司精英控股（香港）。交易價格將以交易時興英數位科技之淨值為訂價基礎。該申請股權受讓案已於民國一〇九年五月四日經經濟部投資審議委員會經審二字第10800244950號函核准在案，並於民國一〇九年五月二十九日經四方（Dragon Asia、Million Up、精英控股（香港）及精英電腦股份有限公司）協議，採債權債務互抵方式，以上述本公司、Dragon Asia及Million Up等各相關公司之應收（付）減資股款、本公司對子公司精英控股（香港）之增資款美金69,327千元暨子公司Million Up出售興英數位科技100%股權予子公司精英控股（香港）之讓受款項，進行四方帳列之債權與債務互抵，完成興英數位科技股權移轉予精英控股（香港）。

Ever Unicorn按增補協議內容提前要求本公司交割48%股權，本公司於民國一〇九年八月二十五日收取第二階段股權價款人民幣550,000千元，帳列其他預收款，並於民國一〇九年八月二十五日完成Dragon Asia 48%股份轉讓交割程序，相關股權移轉已於民國一〇九年九月二十九日取得經濟部投資審議委員會之核備函。本公司於Dragon Asia股權100%交割後，因對Dragon Asia、Million Up及興英科技已喪失控制力，故除列相關子公司，剩餘權益分別帳列精英控股（香港）及興英數位科技。

本公司評估相關協議及執行現況，認為已完成部分相關資產之所有權重大風險及報酬移轉，故於民國一〇九年度除列相關使用權資產190,759千元、遞延所得稅資產627,104千元、其他流動資產184,682千元及轉列相關預收款1,346,036千元（人民幣315,453千元）為處分資產價款，計認列處分利益343,491千元，並認列相關所得稅費用288,248千元。

本公司於民國一一一年十一月接獲Ever Unicorn通知二期土地及廠房未被主管部門列入城市更新計畫，後續雙方依增補協議第2.4條將針對合約進行方式另行友好協商，以維護本公司股東權益，惟截至本合併財務報表通過發布日止，尚未完成協商，合併公司並於民國一一四年四月接獲仲裁通知，相關仲裁爭議請詳附註九(二)說明。

截至民國一一五年三月三十一日止，本公司認為因尚未完成移轉附屬於剩餘資產所有權之重大風險與報酬，故將其餘預收Ever Unicorn股權價款3,677,260千元（人民幣834,547千元）帳列其他預收款。

上述交易合約條款中訂明，買、賣雙方若涉及違約情事，違約方除須支付守約方實際損害賠償及相關費用外，守約方並有權決定是否解除合約。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一一二年六月二十一日經董事會決議通過精英蘇州資產活化方案，擬以出售精英蘇州及上層投資公司Unitop International Corp.之股權為優先方案，授權董事長或其指定之人積極尋找買家。民國一一三年六月六日合併公司經與買家江蘇吳中高科創業投資有限公司議定，確認以精英蘇州為出售標的。合併公司於民國一一四年三月四日完成交割程序，最終交易價款為人民幣224,955千元，已分別於民國一一三年九月十二日、一一四年五月十五日及一一五年三月三十一日收取人民幣102,500千元、60,955千元及61,500千元，民國一一四年度之處分損益請詳附註六(二十四)。

	美金千元
收取之對價	\$ 31,306
處分之淨資產(含現金及約當現金3,482千元)	9,446
國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉已實現利益	(1,808)
處分利益	<u>\$ 23,668</u>
處分子公司之淨現金流入	<u>\$ 27,824</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	建築及 改良物	機器設備	運輸設備	其他設備	總計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 528,114	2,300,896	4,250,976	15,190	928,805	8,023,981
增 添	-	-	38,399	-	6,971	45,370
處 分	-	-	(740)	(1,752)	(27,871)	(30,363)
匯率變動之影響	(11,233)	74,181	18,753	301	4,263	86,265
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 516,881</u>	<u>2,375,077</u>	<u>4,307,388</u>	<u>13,739</u>	<u>912,168</u>	<u>8,125,253</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 511,669	2,352,854	4,285,986	15,416	994,467	8,160,392
增 添	-	-	17,871	-	3,808	21,679
處 分	-	-	(86,729)	(719)	(34,036)	(121,484)
匯率變動之影響	7,515	33,160	23,760	154	3,534	68,123
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 519,184</u>	<u>2,386,014</u>	<u>4,240,888</u>	<u>14,851</u>	<u>967,773</u>	<u>8,128,710</u>
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	2,020,667	3,291,653	12,387	639,868	5,964,575
本年度折舊	-	22,307	46,709	157	17,473	86,646
處 分	-	-	(740)	(1,699)	(27,042)	(29,481)
匯率變動之影響	-	65,123	(5,628)	215	2,317	62,027
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,108,097</u>	<u>3,331,994</u>	<u>11,060</u>	<u>632,616</u>	<u>6,083,767</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	建築及改良物	機器設備	運輸設備	其他設備	總計
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,977,063	3,190,826	12,772	602,157	5,782,818
本年度折舊	-	22,228	49,377	194	19,740	91,539
處分	-	-	(69,992)	(719)	(10,373)	(81,084)
匯率變動之影響	-	28,349	14,416	121	2,756	45,642
民國114年3月31日餘額	\$ -	<u>2,027,640</u>	<u>3,184,627</u>	<u>12,368</u>	<u>614,280</u>	<u>5,838,915</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	\$ <u>528,114</u>	<u>280,229</u>	<u>959,323</u>	<u>2,803</u>	<u>288,937</u>	<u>2,059,406</u>
民國115年3月31日	\$ <u>516,881</u>	<u>266,980</u>	<u>975,394</u>	<u>2,679</u>	<u>279,552</u>	<u>2,041,486</u>
民國114年1月1日	\$ <u>511,669</u>	<u>375,791</u>	<u>1,095,160</u>	<u>2,644</u>	<u>392,310</u>	<u>2,377,574</u>
民國114年3月31日	\$ <u>519,184</u>	<u>358,374</u>	<u>1,056,261</u>	<u>2,483</u>	<u>353,493</u>	<u>2,289,795</u>

處分損益請詳附註六(二十四)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、建築物、辦公設備、運輸設備及機器設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	建築物	辦公設備	運輸設備	機器設備	總計
使用權資產成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 800,271	607,854	912	1,838	74,314	1,485,189
增 添	-	199	-	-	-	199
重 衡 量	-	20	-	-	-	20
減 少	-	-	-	-	(4,974)	(4,974)
匯率變動之影響	18,521	559	-	(68)	2,463	21,475
民國115年3月31日餘額	\$ <u>818,792</u>	<u>608,632</u>	<u>912</u>	<u>1,770</u>	<u>71,803</u>	<u>1,501,909</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 828,822	815,506	1,003	13,114	5,155	1,663,600
增 添	-	45,987	-	-	69,821	115,808
減 少	-	(135,484)	(91)	(3,356)	-	(138,931)
重 分 類	-	(1,995)	-	1,995	-	-
匯率變動之影響	11,001	3,123	-	(47)	1,847	15,924
民國114年3月31日餘額	\$ <u>839,823</u>	<u>727,137</u>	<u>912</u>	<u>11,706</u>	<u>76,823</u>	<u>1,656,401</u>
使用權資產之累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ 511,109	208,820	405	613	16,502	737,449
提列折舊	2,618	18,709	76	92	2,956	24,451
減 少	-	-	-	-	(4,974)	(4,974)
匯率變動之影響	11,523	1,044	-	(25)	534	13,076
民國115年3月31日餘額	\$ <u>525,250</u>	<u>228,573</u>	<u>481</u>	<u>680</u>	<u>15,018</u>	<u>770,002</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物	辦公設備	運輸設備	機器設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 519,130	204,361	112	11,197	5,021	739,821
提列折舊	2,669	22,901	81	897	2,919	29,467
減 少	-	(51,270)	(15)	(3,264)	-	(54,549)
匯率變動之影響	6,902	2,498	-	(245)	147	9,302
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 528,701</u>	<u>178,490</u>	<u>178</u>	<u>8,585</u>	<u>8,087</u>	<u>724,041</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	<u>\$ 289,162</u>	<u>399,034</u>	<u>507</u>	<u>1,225</u>	<u>57,812</u>	<u>747,740</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 293,542</u>	<u>380,059</u>	<u>431</u>	<u>1,090</u>	<u>56,785</u>	<u>731,907</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 309,692</u>	<u>611,145</u>	<u>891</u>	<u>1,917</u>	<u>134</u>	<u>923,779</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 311,122</u>	<u>548,647</u>	<u>734</u>	<u>3,121</u>	<u>68,736</u>	<u>932,360</u>

合併公司分別於民國一一三年十二月二十日及一一四年二月二十一日經董事會決議向關係人大同泰國股份有限公司承租位於泰國之廠房，租賃期間自民國一一四年一月一日起至一一七年二月十五日止，租賃給付總價（未含營業稅）為泰銖50,002千元，認列之使用權資產金額為泰銖47,067千元，請詳附註七。

合併公司減少向關係人租賃辦公大樓之情形，請詳附註七。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總 計
	土 地	建築物及改良物	
成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 168,732	69,567	238,299
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 168,732</u>	<u>69,567</u>	<u>238,299</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 168,732	69,567	238,299
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 168,732</u>	<u>69,567</u>	<u>238,299</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 14,673	59,785	74,458
本年度折舊	-	459	459
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 14,673</u>	<u>60,244</u>	<u>74,917</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 14,673	57,950	72,623
本年度折舊	-	459	459
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 14,673</u>	<u>58,409</u>	<u>73,082</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 154,059</u>	<u>9,782</u>	<u>163,841</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 154,059</u>	<u>9,323</u>	<u>163,382</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 154,059</u>	<u>11,617</u>	<u>165,676</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 154,059</u>	<u>11,158</u>	<u>165,217</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ -	-	3,690
未折現租賃給付總額	\$ -	-	3,690

投資性不動產中座落於關渡之土地及建築物出租之租賃期間為2年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。於民國一一四年九月，合併公司與承租人協議提前解約。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，投資性不動產所發生之維護、保養及折舊費用如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
產生租金收入者	\$ -	1,915
未產生租金收入者	757	-
	\$ 757	1,915

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)商譽及其他無形資產

合併公司商譽及其他無形資產之變動明細如下：

	商譽	電腦軟體	總計
成本或認定成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 1,017,234	33,793	1,051,027
新增	-	13,532	13,532
除列	-	(2,731)	(2,731)
匯率變動之影響	3,942	366	4,308
民國115年3月31日餘額	\$ 1,021,176	44,960	1,066,136
民國114年1月1日餘額	\$ 1,026,688	32,900	1,059,588
新增	-	19,565	19,565
除列	-	(297)	(297)
匯率變動之影響	2,930	177	3,107
民國114年3月31日餘額	\$ 1,029,618	52,345	1,081,963

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	電腦軟體	總計
攤銷及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 403,497	26,597	430,094
攤銷	-	6,226	6,226
除列	-	(2,731)	(2,731)
匯率變動之影響	-	323	323
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 403,497</u>	<u>30,415</u>	<u>433,912</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 403,497	24,270	427,767
攤銷	-	6,374	6,374
除列	-	(297)	(297)
匯率變動之影響	-	121	121
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 403,497</u>	<u>30,468</u>	<u>433,965</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 613,737</u>	<u>7,196</u>	<u>620,933</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 617,679</u>	<u>14,545</u>	<u>632,224</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 623,191</u>	<u>8,630</u>	<u>631,821</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 626,121</u>	<u>21,877</u>	<u>647,998</u>

商譽係合併公司併購或溢價取得行動產品事業及電腦主機板暨系統產品事業所產生。

合併公司每年定期進行減損測試，民國一一四年合併公司為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故評估其營運所使用之淨資產有無價值減損情事。

針對合併公司商譽之可回收金額的決定，係以使用價值為基礎，因核心資產之剩餘耐用年限為7年，故採用7年期財務預算作為現金流量的評估依據，而超過5年的現金流量於民國一一四年及一一三年十二月三十一日分別係以持平的年成長率1.6%~1.8%及2%~3%予以外推。民國一一四年及一一三年十二月三十一日進行減損評估，上述現金產生單位使用年折現率15.73%及9.92%予以計算。

(十三)短期借款

無擔保銀行借款	<u>115.3.31</u> <u>\$ 1,179,412</u>	<u>114.12.31</u> <u>1,049,575</u>	<u>114.3.31</u> <u>979,664</u>
利率區間	<u>2.3%~4.72%</u>	<u>2.5%~4.62%</u>	<u>2.59%~4.90%</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之情形。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
非關係人—因營業而發生	\$ <u>2,978,446</u>	<u>3,186,520</u>	<u>2,579,783</u>

應付帳款主要係向供應商購買中央處理器 (CPU)、晶片組、液晶面板、光碟機、硬碟及記憶體等零組件之貨款。

(十五)其他流動及非流動負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 470,376	559,175	511,199
應付耗材費	61,403	78,798	67,007
應付修繕費	40,394	44,820	33,224
應付勞務費	133,790	141,875	105,493
應付進出口費用	21,423	25,585	20,628
應付加工費	23,897	32,534	55,263
應付股利	-	-	117,314
其他	278,153	201,636	184,737
	<u>\$ 1,029,436</u>	<u>1,084,423</u>	<u>1,094,865</u>
其他預收款項(附註六(八))	<u>\$ 3,677,260</u>	<u>3,677,260</u>	<u>3,677,260</u>
其他流動負債			
退款負債	\$ 854,969	873,959	834,832
合約負債	302,595	321,881	346,680
暫收款	18,967	19,004	20,279
其他	12,678	12,621	9,963
	<u>\$ 1,189,209</u>	<u>1,227,465</u>	<u>1,211,754</u>
長期遞延收入			
政府補助	<u>\$ 8,673</u>	<u>10,581</u>	<u>16,308</u>

1.退款負債係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

2.合約負債係預收客戶貨款所產生。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ <u>84,347</u>	<u>87,104</u>	<u>94,740</u>
非流動	\$ <u>356,318</u>	<u>374,642</u>	<u>530,903</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,453</u>	<u>4,192</u>
短期租賃之費用	\$ <u>482</u>	<u>833</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>516</u>	<u>781</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>26,939</u>	<u>33,121</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2~50年。

2.豁免

合併公司選擇對短期及低價值資產租賃之辦公及機器設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十七)負債準備

	保 固
民國115年1月1日餘額	\$ 191,635
當期新增之負債準備	8,554
當期使用之負債準備	(9,184)
當期迴轉之負債準備	<u>(14,447)</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>176,558</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 186,848
當期新增之負債準備	8,939
當期使用之負債準備	<u>(7,208)</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>188,579</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為利益之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>(626)</u>	<u>(834)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>6,792</u>	<u>7,675</u>

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 36,422	218,038
調整前期之當期所得稅	<u>67</u>	<u>(54)</u>
	<u>36,489</u>	<u>217,984</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(10,849)</u>	<u>15,378</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>25,640</u>	<u>233,362</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>25,032</u>	<u>6,499</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

精強科技股份有限公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 全球最低稅負制

合併公司屬於經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內，支柱二法案已於部分子公司之註冊地立法並生效，自民國一一四年一月一日起開始實施徵稅不足之支出原則，合併公司有責任就每一轄區的GloBE有效稅率與最低稅率15%之間的差額繳納補充稅。

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得十九稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，會計政策請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四(十九)之說明。

截至民國一一五年三月三十一日止，合併公司評估補充稅課徵範圍對合併財務報告之當期所得稅影響數未造成重大影響。

合併公司業已委託稅務專家協助對適用支柱二法案之相關事宜進行持續評估。

(二十) 資本及其他權益

1. 普通股

	普 通 股		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
額定股數(千股)	1,750,000	1,750,000	1,750,000
額定股本	\$ 17,500,000	17,500,000	17,500,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	557,403	557,403	557,403
已發行股本	\$ 5,574,030	5,574,030	5,574,030

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>			
<u>或撥充資本</u>			
發行股票溢價	\$ 5,112,831	5,112,831	5,112,831
庫藏股票交易	216,663	216,663	216,663
已失效員工認股權	38,735	38,735	38,735
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾時效未領取之股利	13,207	13,207	13,207
採權益法認列關聯企業及合 資企業股權淨值之變動數	55,887	55,887	55,887
	\$ 5,437,323	5,437,323	5,437,323

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司民國一一四年五月二十九日經股東會決議修訂後章程之盈餘分派政策規定，訂明公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損、次提10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計期初未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發放現金方式為之時，由董事會決議行之；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第241條第1項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(二十三)員工及董事酬勞之說明。

(1)法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於50%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本10%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。

民國一一四年度盈餘已於民國一一五年三月四日經董事會決議不擬分配，其餘盈餘分配項目尚待民國一一五年五月二十七日召開之股東常會決議；民國一一三年度盈餘已於民國一一四年二月二十一日經董事會決議分配現金股利，其餘盈餘分配項目於民國一一四年五月二十九日召開之股東常會決議。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度盈餘分配案如下：

		113年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現 金		\$ 0.2104660	\$ <u>117,314</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 損益	與待出售 處分群組 直接相關 之權益	非控制 權益	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ (652,280)	(1,503,716)	-	9,385	(2,146,611)
本期淨損	-	-	-	(4)	(4)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	100,129	-	-	169	100,298
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	(29,201)	-	-	(29,201)
民國115年3月31日餘額	\$ <u>(552,151)</u>	<u>(1,532,917)</u>	<u>-</u>	<u>9,550</u>	<u>(2,075,518)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (579,677)	26,826	59,089	10,425	(483,337)
本期淨損	-	-	-	(143)	(143)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	25,044	-	940	131	26,115
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	(632,328)	-	-	(632,328)
與待出售處分群組直接相關	60,029	-	(60,029)	-	-
民國114年3月31日餘額	\$ <u>(494,604)</u>	<u>(605,502)</u>	<u>-</u>	<u>10,413</u>	<u>(1,089,693)</u>

(二十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>62,561</u>	<u>571,191</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.11</u>	<u>1.02</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ <u>62,561</u>	<u>571,191</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	557,403	557,403
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>3,444</u>	<u>4,856</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>560,847</u>	<u>562,259</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.11</u>	<u>1.02</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
商品銷貨收入	\$ 4,932,627	3,491,111
勞務收入	<u>70,243</u>	<u>63,365</u>
	<u>\$ 5,002,870</u>	<u>3,554,476</u>

合併公司考量客戶合約中有關其履約義務之資訊後，於滿足履約義務之時點(例如，運送時、交付時、提供勞務時或完成勞務時)認列收入。

合併公司主要從事電腦設備之產銷，由於市場產品推陳出新且價格隨原料及市場需求波動，合併公司依照市場產品銷售情況及客戶過去訂購情況估計價格折扣及數量折扣，並以考量最可能折扣後金額認列收入。

2.合約餘額

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ -	773	-
應收帳款(含關係人)	2,131,186	2,964,934	2,286,885
減：備抵損失	<u>(22,336)</u>	<u>(18,190)</u>	<u>(18,909)</u>
合 計	<u>\$ 2,108,850</u>	<u>2,947,517</u>	<u>2,267,976</u>
合約負債	<u>\$ 302,595</u>	<u>321,881</u>	<u>348,680</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三) 員工及董事酬勞

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日依修訂前之公司章程規定，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%提撥員工酬勞及不高於1%提撥董事酬勞；另本公司已於民國一一四年五月二十九日股東會決議通過修正章程，依修訂後之章程規定，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於10%提撥員工酬勞及不高於1%提撥董事酬勞，且提撥之員工酬勞金額中不低於20%為分派予基層員工之酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

	115年1月至3月	114年1月至3月
員工酬勞	\$ <u>8,954</u>	<u>81,575</u>
董事酬勞	\$ <u>895</u>	<u>8,157</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度員工及董事酬勞估列及實際配發金額如下，差異數調整為次一年度之損益。

	114年度		113年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	\$ <u>112,509</u>	<u>11,251</u>	-	-
年度財務報告認列金額	\$ <u>112,509</u>	<u>11,251</u>	-	-

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ 20,746	36,194
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	18,086	9,981
其他利息收入	917	139
利息收入合計	\$ <u>39,749</u>	<u>46,314</u>

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租金收入	\$ 2,320	4,220
政府補助收入	2,052	10,112
其他	3,911	25,188
其他收入合計	\$ <u>8,283</u>	<u>39,520</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (823)	(12,497)
租賃修改利益	-	669
待出售非流動資產(群組)處分利益(註)	-	778,542
外幣兌換利益	24,850	21,251
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	12,586	3,842
什項支出	<u>(4,570)</u>	<u>(16,305)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 32,043</u>	<u>775,502</u>

註：待出售非流動資產(群組)處分利益金額係依民國一一四年一月一日至三月三十一日平均匯率計算。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銀行借款利息	\$ 9,935	9,184
租賃負債利息	3,453	4,192
其他財務成本	-	(288)
財務成本淨額	<u>\$ 13,388</u>	<u>13,088</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1)合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2)合併公司提供財務保證而可能須支付之最大金額，不考量發生可能性。

綜合內部信用評等系統及外部避險機構之評估結果，再依交易對象之交易類型、財務狀況、擔保品條件…等，授予適當之授信額度，該額度皆有一定期限，到期需重新審查展延，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用暴險。

(3)信用風險集中情況

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，前五大集團客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款之百分比分別為62%、66%及64%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。經合併公司考量特定要素並執行風險評估，前五大集團客戶之信用風險應不致對本公司造成影響。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)應收款項之信用風險

與潛在客戶交易之前，合併公司綜合內部信用評等系統及外部避險機構之評估結果，衡量該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視二次，每週檢視應收帳款帳齡及回收情形，以確實呈現應收帳款情況暨實際價值。

合併公司對客戶之授信期間為30天至120天，因授信期間短，故應收款項不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或確定無法收回，合併公司直接就預期無法收回之應收帳款全額提列備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表係按到期日彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	2-3年	3-5年	超過5年
115年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,179,412	1,202,177	1,202,177	-	-	-
應付票據	488,436	488,436	488,436	-	-	-
應付帳款	2,978,446	2,978,446	2,978,446	-	-	-
其他應付款	1,029,436	1,029,436	1,029,436	-	-	-
租賃負債	440,665	485,085	96,447	141,967	109,302	137,369
存入保證金	34,593	34,593	17,571	12,065	1,165	3,792
	\$ 6,150,988	6,218,173	5,812,513	154,032	110,467	141,161
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,049,575	1,065,037	1,065,037	-	-	-
應付票據	389,865	389,865	389,865	-	-	-
應付帳款	3,186,520	3,186,520	3,186,520	-	-	-
其他應付款	1,084,423	1,084,423	1,084,423	-	-	-
租賃負債	461,746	509,510	99,856	149,019	110,777	149,858
存入保證金	30,024	30,024	17,887	7,345	1,128	3,664
	\$ 6,202,153	6,265,379	5,843,588	156,364	111,905	153,522
114年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 979,664	987,454	987,454	-	-	-
應付票據	564,777	564,777	564,777	-	-	-
應付帳款	2,579,783	2,579,783	2,579,783	-	-	-
其他應付款	1,094,865	1,094,865	1,094,865	-	-	-
租賃負債	625,643	695,235	114,686	194,020	148,790	237,739
存入保證金	35,824	35,824	18,781	13,215	590	3,238
	\$ 5,880,556	5,957,938	5,360,346	207,235	149,380	240,977

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司適度使用即期交易及遠期外匯合約等金融工具以規避外幣資產之匯率風險，該金融避險部位不超過被避險部位。

合併公司從事雙元貨幣交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 130,469	31.995	4,174,344	176,949	31.430	5,561,497	143,993	33.205	4,781,296
人民幣	63,407	4.624	293,193	66,206	4.472	296,074	8,912	4.626	41,227
港幣	722	4.081	2,946	680	4.038	2,748	1,134	4.268	4,838
日圓	1,405	0.2005	282	6,255	0.2008	1,256	13,933	0.2227	3,103
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	2,262	31.995	72,380	2,125	31.430	66,801	2,056	33.205	68,284
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	164,654	31.995	5,268,113	188,002	31.430	5,908,901	107,358	33.205	3,564,836
港幣	1,568	4.081	6,399	2,228	4.038	8,995	1,317	4.268	5,622
人民幣	8,082	4.624	37,372	8,265	4.472	36,962	628	4.626	2,906
日圓	4,950	0.2005	992	4,950	0.2008	994	4,950	0.2227	1,102

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為24,850千元及21,251千元，主要係評價使然，由於外幣交易及集團合併之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣(功能性貨幣)對美金之匯率升值5%時，合併公司之敏感度分析詳見下表。5%係為合併公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
升值5%之(損)益			
美金	\$ <u>54,688</u>	<u>17,370</u>	<u>(60,823)</u>

(2)利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 5,270,695	5,200,648	3,911,249
—金融負債	1,332,122	1,228,450	1,332,085
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,015,724	2,402,986	3,643,207
—金融負債	287,955	282,870	332,050

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加6,819千元及8,278千元。當市場利率下降1%，其影響將為同金額之負數。

(3)其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資及受益憑證而產生權益價格暴險。

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內外權益投資部位價格上漲／下跌5%，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日稅前損益將分別因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少96,264千元及78,772千元；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益將分別因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少130,154千元及178,721千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，其公允價值等級資訊如下；合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，無需揭露公允價值等級資訊。

	115.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融資產					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
基金受益憑證	\$ 1,169,158	1,169,158	-	-	1,169,158
理財商品	519,967	519,967	-	-	519,967
國外上市(櫃)股票	28,593	28,593	-	-	28,593
國內上市(櫃)股票	164,098	164,098	-	-	164,098
國內未上市(櫃)股票	43,463	-	-	43,463	43,463
小計	1,925,279	1,881,816	-	43,463	1,925,279
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,603,085	2,603,085	-	-	2,603,085

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>					
現金及約當現金	\$ 4,223,904	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,823,466	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	11,984	-	-	-	-
應收款項	2,269,164	-	-	-	-
存出保證金	22,667	-	-	-	-
小 計	<u>10,351,185</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,879,549</u>	<u>4,484,901</u>	-	<u>43,463</u>	<u>4,528,364</u>
<u>金融負債</u>					
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,179,412	-	-	-	-
應付款項	4,496,318	-	-	-	-
租賃負債	440,665	-	-	-	-
存入保證金	34,593	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,150,988</u>	-	-	-	-
		114.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
<u>金融資產</u>					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
基金受益憑證	\$ 1,195,209	1,195,209	-	-	1,195,209
理財產品	501,384	501,384	-	-	501,384
國內未上市(櫃)股票	42,932	-	-	42,932	42,932
小 計	<u>1,739,525</u>	<u>1,696,593</u>	-	<u>42,932</u>	<u>1,739,525</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,632,286	2,632,286	-	-	2,632,286
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>					
現金及約當現金	\$ 3,482,911	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,148,077	-	-	-	-
其他金融資產-流動	11,589	-	-	-	-
應收款項	3,366,275	-	-	-	-
存出保證金	22,736	-	-	-	-
小 計	<u>11,031,588</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 15,403,399</u>	<u>4,328,879</u>	-	<u>42,932</u>	<u>4,371,811</u>
<u>金融負債</u>					
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,049,575	-	-	-	-
應付款項	4,660,808	-	-	-	-
租賃負債	461,746	-	-	-	-
存入保證金	30,024	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,202,153</u>	-	-	-	-

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融資產					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
基金受益憑證	\$ 926,303	926,303	-	-	926,303
理財商品	587,669	587,669	-	-	587,669
國內未上市(櫃)股票	61,471	-	-	61,471	61,471
國外未上市(櫃)股票	3	-	-	3	3
小計	<u>1,575,446</u>	<u>1,513,972</u>	<u>-</u>	<u>61,474</u>	<u>1,575,446</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 3,574,411	3,574,411	-	-	3,574,411
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>					
現金及約當現金	\$ 4,039,780	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,540,509	-	-	-	-
其他金融資產-流動	9,663	-	-	-	-
應收款項	3,013,176	-	-	-	-
存出保證金	24,382	-	-	-	-
小計	<u>10,627,510</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 15,777,367</u>	<u>5,088,383</u>	<u>-</u>	<u>61,474</u>	<u>5,149,857</u>
金融負債					
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>					
短期借款	\$ 979,664	-	-	-	-
應付款項	4,239,425	-	-	-	-
租賃負債	625,643	-	-	-	-
存入保證金	35,824	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,880,556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市之可贖回公司債、上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量之金融資產
民國115年1月1日	\$ 42,932
認列於損益	<u>531</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 43,463</u>
民國114年1月1日	\$ 61,474
民國114年3月31日	<u>\$ 61,474</u>

(5) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

A. 國內未上市(櫃)股票之公允價值係依據考量該公司重要資產在市場法下之估值並考量該公司帳面淨值計算公允價值。合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日所使用之不可觀察輸入值分別為流動性折減10%、10%及0%。若為反映合理可能之替代假設而變動輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，流動性折減增加1%，則對本期損益之影響如下：

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應 於本期損益	
			有利變動	不利變動
民國115年3月31日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	435	(435)
民國114年12月31日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	429	(429)
民國114年3月31日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	683	(683)

B. 國外未上市(櫃)股票之公允價值係依據公開交易處所成交收盤價並考量流動性估算。本公司於民國一一四年三月三十一日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減0%。若為反映合理可能之替代假設而變動輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，流動性折減增加1%，將使公允價值減少低於1千元。

5. 金融資產及金融負債互抵

合併公司有部分營業產生之金融資產及金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中以抵銷後之淨額列報。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

	115.3.31		
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)
應收帳款	\$ 4,229,772	2,107,564	2,122,208
應收帳款—關係人	8,978	-	8,978
合計	<u>\$ 4,238,750</u>	<u>2,107,564</u>	<u>2,131,186</u>

	115.3.31		
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 5,086,010	2,107,564	2,978,446

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)
應收帳款	\$ 5,095,244	2,141,584	2,953,660
應收帳款—關係人	11,274	-	11,274
合 計	<u>\$ 5,106,518</u>	<u>2,141,584</u>	<u>2,964,934</u>

	114.12.31		
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 5,328,104	2,141,584	3,186,520

	114.3.31		
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)
應收帳款	\$ 3,117,973	841,842	2,276,131
應收帳款—關係人	10,999	245	10,754
合 計	<u>\$ 3,128,972</u>	<u>842,087</u>	<u>2,286,885</u>

	114.3.31		
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 3,421,625	841,842	2,579,783
應付帳款—關係人	245	245	-
合 計	<u>\$ 3,421,870</u>	<u>842,087</u>	<u>2,579,783</u>

(二十六)財務風險管理

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部分係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司透過衍生性金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生性金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生性金融工具與非衍生性金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(二十七) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本架構，維繫投資人、債權人及市場之信心，以支持未來營運之發展。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
負債總額	\$ 11,962,276	12,076,006	11,803,033
減：現金及約當現金	<u>4,223,904</u>	<u>3,482,911</u>	<u>4,039,780</u>
淨負債	<u>\$ 7,738,372</u>	<u>8,593,095</u>	<u>7,763,253</u>
權益總額	<u>\$ 10,908,814</u>	<u>10,775,160</u>	<u>11,604,140</u>
資本總額(註)	<u>\$ 18,647,186</u>	<u>19,368,255</u>	<u>19,367,393</u>
負債資本比率	<u>41.50 %</u>	<u>44.37 %</u>	<u>40.08 %</u>

註：資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

截至民國一一五年三月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

大同股份有限公司為合併公司之母公司及所屬集團之最終控制者持有合併公司流通在外普通股股份之48.66%。大同股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
大同股份有限公司(大同公司)	母公司
大同世界科技股份有限公司(大同世界)	聯屬公司
大同泰國股份有限公司	聯屬公司
協志聯合科技股份有限公司	聯屬公司
大同資產開發股份有限公司	聯屬公司
大同綜合訊電股份有限公司	聯屬公司

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ 4,144	8,211
聯屬公司	7,961	2,502
	<u>\$ 12,105</u>	<u>10,713</u>

合併公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ -	241

3.預付費用

合併公司預付關係人款項明細如下：

關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
聯屬公司	\$ <u>119</u>	<u>16</u>	<u>260</u>

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 4,248	5,512	8,044
	聯屬公司	4,730	5,762	2,710
		<u>\$ 8,978</u>	<u>11,274</u>	<u>10,754</u>
其他應收款	母公司	\$ 113	4	6
	聯屬公司	-	3,552	2,832
		<u>\$ 113</u>	<u>3,556</u>	<u>2,838</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，應收關係人款項並未提列備抵損失。

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款	母公司	\$ 4,224	71	43
	聯屬公司	12,437	-	310
		<u>\$ 16,661</u>	<u>71</u>	<u>353</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 財產交易

(1) 取得無形資產

合併公司向關係人取得無形資產之取得成本彙總如下：

關係人類別／名稱	帳列項目	115年1月至3月	114年1月至3月
聯屬公司	電腦軟體	\$ 11,714	-

7. 租賃

(1) 合併公司與關係人承租協議，取得使用權資產金額如下：

關係人類別	115年1月至3月	114年1月至3月
大同泰國股份有限公司	\$ -	45,770

註：取得之使用權資產金額(泰銖47,067千元)係依民國一一四年一月一日至三月三十一日平均匯率計算。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司向關係人承租之存出之保證金分別為10,496千元、10,421千元及13,115千元。

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
租賃負債－流動	大同泰國股份有限公司	\$ 15,431	15,640	11,690
租賃負債－流動	大同資產開發股份有限公司	40,614	40,324	50,705
租賃負債－非流動	大同泰國股份有限公司	12,364	16,677	31,415
租賃負債－非流動	大同資產開發股份有限公司	306,881	317,144	443,467
		\$ 375,290	389,785	537,277

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用	大同泰國股份有限公司	\$ 327	260
利息費用	大同資產開發股份有限公司	2,516	3,773
		\$ 2,843	4,033

合併公司於民國一一四年二月二十一日經董事會決議自民國一一四年二月二十八日提前終止向大同資產開發股份有限公司承租位於臺北市中山區之辦公大樓之部分樓層，致使用權資產淨額減少84,109千元，租賃負債總額減少84,792千元，並認列租約修改利益為683千元。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年十一月七日經董事會決議自民國一一四年十二月三十一日提前終止向大同資產開發股份有限公司承租位於臺北市中山區之辦公大樓之部分樓層，致使用權資產淨額減少94,940千元，租賃負債總額減少96,761千元，並認列租約修改利益為1,821千元。

(2)合併公司與關係人承租協議，認列之租金支出如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
租金支出	大同資產開發股份有限公司	\$ 54	38

8.其他

(1)關係人提供其他服務或交易致合併公司產生相關費用如下：

關係人類別／名稱	帳列項目	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	雜費	\$ 4,124	-
母公司	勞務費	3	-
母公司	水電費	108	138
聯屬公司	水電費	1,187	1,227
聯屬公司	修繕費	27	112
聯屬公司	郵電費	-	37
聯屬公司	雜費	843	1,182
		<u>\$ 6,292</u>	<u>2,696</u>
聯屬公司	製造費用－水電費	\$ 1,902	1,375

(2)合併公司提供予關係人其他服務或交易致合併公司產生相關收入如下：

關係人類別／名稱	帳列項目	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	什項收入	\$ 134	-
聯屬公司	什項收入	-	605
聯屬公司	利息收入	132	139
		<u>\$ 266</u>	<u>744</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 10,921	12,603
退職後福利	260	344
	<u>\$ 11,181</u>	<u>12,947</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動)	進口原物料之關 務署保證金	\$ 4,014	4,026	4,139
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動)	承兌匯票額度	1,093,232	975,232	625,084
質押定存單(帳列其他金融資產—流 動)	承兌匯票額度	-	-	9,663
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動)	承兌匯票額度	-	-	555,097
質押存款(帳列其他金融資產—非流動)	法院訴訟提存	11,984	11,589	-
		<u>\$ 1,109,230</u>	<u>990,847</u>	<u>1,193,983</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司自民國九十一年起銷售產品予巴西客戶FLEX IMP EXP IND E COM DE MAQ E MOT LTDA(以下簡稱FLEX公司)，惟自民國九十六年起，FLEX公司停止支付本公司帳款，因FLEX公司積欠本公司貨款美金3,678千元(本公司業已全額提列備抵損失)，本公司於九十八年二月向巴西Manaus地方法院提起訴訟，請求FLEX公司償還前述貨款。而FLEX公司於傳喚後對本公司於同一法院提起反訴，主張因本公司出售瑕疵產品而導致FLEX公司遭其客戶退貨及求償。巴西Manaus地方法院一審係駁回本公司本訴，並另判決本公司須向FLEX公司負損害賠償責任巴西幣42,513千元。

前述反訴之判決中，巴西Manaus地方法院未委請技術專家釐清瑕疵責任歸屬，本公司已委請律師團隊提請上訴，並已於民國一十一年十月十九日提交第三方檢測報告等新事證，截至報導日該案尚未審理終結，惟依據委任律師之分析，巴西Manaus二審法院維持原判機率低，因此本公司未認列相關訴訟負債準備。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司於西元2025年4月15日接獲香港國際仲裁中心(「HKIAC」)通知：Ever Unicorn Estate Limited、卓越集團投資有限公司、卓越置業集團有限公司及深圳市卓越商業管理有限公司，向HKIAC提交請求，將其與精英電腦股份有限公司及精英數位科技(深圳)有限公司之間，於西元2017年4月9日簽訂之Dragon Asia Trading Co., Ltd. (BVI)的股份買賣協議所引起的或與之相關的爭議進行仲裁，請求返還股權轉讓款並加計利息。本公司於西元2025年5月19日函覆HKIAC追加當事人申請，追加興英數位科技為第三被申請人，及追加深圳市不動產融資擔保股份有限公司為第六申請人，並於西元2025年9月18日經HKIAC通知確認仲裁庭組庭。目前依據律師團隊之分析，本公司依據合約所載事項不存在重大違約情事，亦不存在合約解除或終止之情形，雙方及保證人應當繼續履行合約約定之內容。本仲裁案因律師團隊代理人利益衝突關係審查，嗣於2026年4月10日獲HKIAC確認代理合法有效，後續待HKIAC排定仲裁程序時程。在評估前述情勢下，對本公司目前之營運不致產生重大影響，相關股權交易說明請詳附註六(八)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	244,804	213,716	458,520	246,488	329,457	575,945
勞健保費用	31,456	27,243	58,699	29,083	29,263	58,346
退休金費用	-	6,166	6,166	-	6,841	6,841
其他員工福利費用	1,457	6,903	8,360	821	4,725	5,546
折舊費用	67,701	43,396	111,097	69,243	51,763	121,006
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	6,660	9,296	15,956	5,407	7,839	13,246

註：於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司投資性不動產之折舊費用帳列其他利益及損失之金額皆為459千元。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	精英數位科技(深圳)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	是	161,840 RMB 35,000,000 (註二)	161,840 RMB 35,000,000 (註三)	161,840	0.90%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	197,116 RMB 42,629,402 (註四)	197,116 RMB 42,629,402 (註四)

註一：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：係依115年1月至3月最高期中匯率。

註三：係依115年3月31日之匯率計算。

註四：子公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總金額以不超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過貸出資金之公司當期淨值之百分之四十為限。

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
精英電腦股份有限公司	普通股股票							
	00910第一金太空衛	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	5,450	- %	5,450	
	00988A主動統一全球創新	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	700,000	8,295	- %	8,295	
	2308台達電	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	16,560	- %	16,560	
	2330台積電	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,000	15,840	- %	15,840	
	2383台光電	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,000	36,400	- %	36,400	
	3529力旺	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	26,300	0.01 %	26,300	
	00661元大日經	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	9,968	- %	9,968	
	4746台耀	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	2,680	0.04 %	2,680	
	8028昇陽半導體	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	18,100	0.06 %	18,100	
	6187萬潤	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,000	6,480	0.01 %	6,480	
	3105穩懋	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	10,545	0.01 %	10,545	
	6239力成	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	7,480	0.01 %	7,480	
	LEU Centrus Energy	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	6,664	0.01 %	6,664	
	6525 Kokusai Electric	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	10,049	- %	10,049	
	6590 芝浦MECHATRONICS	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000	11,880	0.11 %	11,880	
	陸竹開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,851,680	43,463	2.24 %	43,463	
大同股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	83,432,206	2,603,085	3.88 %	2,603,085		
精英電腦(美國)控股公司	普通股股票							
	IoTecha Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	-	19.58 %	-	
	特別股股票							
	IoTecha Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,108,942	-	8.15 %	-	
精英電腦股份有限公司	受益憑證							
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,726,338	205,808	- %	205,808	
	富邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,514,851	102,727	- %	102,727	
	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,075,918	102,063	- %	102,063	
	永豐貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,923,334	205,780	- %	205,780	
	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,402,201	202,137	- %	202,137	
	台新大眾貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,340,214	50,444	- %	50,444	
	富蘭克林華美亞太平衡基金(累積型)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,386,722	20,316	- %	20,316	
	野村鴻利基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	117,647	13,213	- %	13,213	
	復華全球平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	565,278	24,607	- %	24,607	

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
精英電腦股份有限公司	復華奧林匹克全球優勢組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	697,344	15,439	- %	15,439	
	凱基臺灣多元收益多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,402,851	35,490	- %	35,490	
	永豐金亞洲可轉債基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,339	65,716	- %	65,716	
精英電腦(香港)有限公司	受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,882	25,467	- %	25,467	
	永豐金亞洲可轉債基金				USD 795,983	- %	USD 795,983	
	永豐金美元貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	272,692	99,951	- %	99,951	
群茂電腦(深圳)有限公司	理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	72,557	- %	72,557	
	建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式淨值型人民幣理財產品				RMB 15,691,550	- %	RMB 15,691,550	
興英數位科技(深圳)有限公司	理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	139,410	- %	139,410	
	興銀理財添利天天利66號現金管理類理財產品				RMB 30,149,585	- %	RMB 30,149,585	
	寧銀理財寧欣天天基金現金管理類理財產品4號-B份額	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	139,982	- %	139,982	
精英數位科技(深圳)有限公司	理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	98,497	- %	98,497	
	代銷建信理財“天天利”按日開放式理財產品				RMB 21,301,405	- %	RMB 21,301,405	
	代銷建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	69,521	- %	69,521	
					RMB 15,034,896	- %	RMB 15,034,896	

註：上述有價證券，未有提供擔保、質押借款或其他所受限制之情事。

4.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者

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	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	
興英數位科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	銷 貨	(807,678)	(89)%	OA 60天	-	-	177,166	29 %	註
精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	精英控股(香港)之子公司	進 貨	807,678	20%	OA 60天	-	-	(177,166)	(13) %	註

註：本期交易金額及期末應收(付)帳款於編製合併財務報表時業已全部消除。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	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	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	子公司	690,566 (註二及註三)	-	690,566	加強催收	42	-
興英數位科技(深圳)有限公司	精英電腦股份有限公司	最終母公司	179,660 (註二及註三)	1.41	179,660	加強催收	179,660	-
精英數位科技(深圳)有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	聯屬公司	177,951 (註二)	0.04	-	-	-	-

註一：週轉天數之計算係未包含其他應收關係人款。

註二：本期交易金額及期末應收(付)帳款於編製合併財務報表時業已全部消除。

註三：本公司於109年8月完成Dragon Asia 100%股份交割，對Dragon Asia、Million Up及興英科技喪失控制力，故除列相關子公司，並將剩餘權益分別帳列精英控股(香港)及興英數位科技。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收 入或總資產之 比率
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	銷貨收入	11,173	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA Inc.	1	銷貨收入	77,461	無重大差異	2 %
0	精英電腦股份有限公司	Super ECS USA Inc.	1	應收帳款—關係人	44,948	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(泰國)股份有限公司	1	加工費	(19,013)	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(泰國)股份有限公司	1	其他應付款—關係人	(16,524)	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	興英科技(深圳)有限公司	1	其他應收款—關係人	690,138	無重大差異	3 %
0	精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	1	進貨	(807,678)	無重大差異	(16) %
0	精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	1	應付帳款—關係人	(177,166)	無重大差異	(1) %

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	興英數位科技(深圳)有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司	3	其他應付款—關係人	(16,113)	無重大差異	- %
1	興英數位科技(深圳)有限公司	精英數位科技(深圳)有限公司	3	其他短期借款	(161,840)	無重大差異	(1) %
1	興英數位科技(深圳)有限公司	北京訊潤科技有限公司	3	其他應付款—關係人	(31,497)	無重大差異	- %
1	興英數位科技(深圳)有限公司	北京訊潤科技有限公司	3	勞務費用	(13,163)	無重大差異	- %
1	興英數位科技(深圳)有限公司	創可科技(深圳)有限公司	3	應收帳款—關係人	21,037	無重大差異	- %
1	興英數位科技(深圳)有限公司	精英電腦(泰國)股份有限公司	3	其他應收款—關係人	22,747	無重大差異	- %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相關交易已於合併財務報表沖銷。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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(註一)		期末持有			被投資公司 本期損益 (註二)	本期認列之 投資損益 (註二)	備註		
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
精英電腦股份有限公司	精英電腦(香港)有限公司	Hong Kong	電腦主機板、電腦週邊產品及相關 零組件之銷售及買賣	62,413	62,413	16,560,000	100.00 %	280,194	2,096	2,096	註三		
〃	精英電腦(日本)股份有限公司	Japan	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週 邊產品及相關零組件之銷售及買賣	19,078	19,078	1,136	100.00 %	21,562	645	645	註三		
〃	精英電腦(維京島)控股公司	British Virgin Islands	投資相關業務	640,902	640,902	14,132,270	100.00 %	36,677	701	701	註三		
〃	精英電腦(美國)控股公司	USA	投資相關業務	830,259	830,259	3,362	100.00 %	902,705	3,286	3,286	註三		
〃	精英電腦(韓國)股份有限公司	Korea	電腦主機板之銷售、買賣、維修及 商品仲介	66,780	66,780	469,000	100.00 %	15,123	569	569	註三		
〃	Unitop International Corp.	British Virgin Islands	投資相關業務	-	-	600	100.00 %	354,497	1,864	1,864	註三		
〃	Unity Investments Limited	Samoa	投資相關業務	62,052	62,052	1,905,000	100.00 %	90,291	(4,849)	(4,849)	註三		
〃	精英控股(香港)有限公司	Hong Kong	投資相關業務	2,111,745	2,111,745	71,327,000	100.00 %	3,100,113	(114,824)	(112,132)	註三及四		
〃	精英科技(泰國)股份有限公司	Thailand	電腦及其週邊產品之生產、銷售及 買賣	447,141	385,041	4,609,998	99.99 %	201,956	(21,732)	(21,732)	註三		
〃	精祥科技(開曼)股份有限公司	Cayman	投資相關業務	1,058,760	1,058,760	6,700,001	100.00 %	1,130,277	(518)	(518)	註三		
								USD	(16,360)	USD	(16,360)		
精英電腦(維京島)控股公司	Venture Well Holdings Limited. (BVI)	British Virgin Islands	投資相關業務	332,988	332,988	10,407,486	68.45 %	20,718	(13)	(9)	註三		
				USD	10,407,486	USD	10,407,486	USD	647,546	USD	(426)	USD	(291)
精英電腦(美國)控股公司	精英電腦(美國)股份有限公司	USA	電腦主機板、筆記型電腦、電腦週 邊產品、相關零組件及組裝系統等 之銷售及買賣	56,716	56,716	47,552	100.00 %	175,373	(5,260)	(5,260)	註三		
				USD	1,772,643	USD	1,772,643	USD	5,481,264	USD	(166,298)	USD	(166,298)
〃	Super ECS USA, Inc.	USA	電腦主機板、電腦週邊產品暨相關 零組件之銷售及買賣	15,998	15,998	2,500,000	100.00 %	204,996	4,939	4,939	註三		
				USD	500,000	USD	500,000	USD	6,407,140	USD	156,120	USD	156,120
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	Samoa	投資相關業務	60,471	60,471	1,890,000	100.00 %	90,270	(4,849)	(4,849)	註三		
				USD	1,890,000	USD	1,890,000	USD	2,821,373	USD	(153,283)	USD	(153,283)

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註一)		期末持有			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益(註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Venture Well Holdings Limited. (BVI)	Alpha Leader Limited. (HK)	Hong Kong	電子零組件及IC買賣	1,438 USD 44,947	1,438 USD 44,947	349,688	100.00 %	22,328 USD 697,863	(85) USD (2,677)	(85) USD (2,677)	註三
精祥科技(開曼)股份有限公司	Elite Circuit Technology (Thailand) Co., Ltd	Thailand	生產、研發多層線路板、主機板及電腦周邊產品	638,075 THB 652,294,700	638,075 THB 652,294,700	6,522,947	99.99 %	634,016 THB 648,145,620	(230) THB (228,702)	(230) THB (228,702)	註三

註一：係以115年3月31日之匯率計算。

註二：係以115年1月至3月平均匯率計算。

註三：除精英控股(香港)之財務報表經母公司會計師核閱外，其餘係依被投資公司當期末經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

註四：本公司董事會於107年1月23日決議通過活化大陸資產計畫之增補協議，並分別於107年3月27日及109年8月25日進行股權交易交割子公司Dragon Asia之52%及48%股權，本公司於Dragon Asia股權100%交割後，對Dragon Asia、Million Up及興英科技已喪失控制力，故除列相關子公司，並將剩餘權益分別帳列精英控股(香港)及興英數位科技。相關說明請詳附註六(八)。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註二)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註二)	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(註二)	被投資公司本期損益(註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一及三)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
訊瑞電子(深圳)有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	33,595 USD 1,050,000	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	25,427 USD 794,718	- -	- -	25,427 USD 794,718	686 RMB 150,181	100.00 %	686 USD 21,680	6,680 USD 208,775	- -	-
北京訊潤科技有限公司	電子設備、儀器、儀表、電腦配件及其他外殼的生產和維修	51,192 USD 1,600,000	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	55,658 USD 1,739,577	- -	- -	55,658 USD 1,739,577	(10) RMB (2,191)	100.00 %	(10) USD (316)	55,689 USD 1,740,541	- -	-
群茂電腦(深圳)有限公司	電腦及其週邊產品批發及進出口，提供相關產品技術諮詢及維修服務	63,990 USD 2,000,000	透過Unity Investments Limited之被投資公司Unique Sino Limited間接投資	63,990 USD 2,000,000	- -	- -	63,990 USD 2,000,000	(4,849) RMB (1,061,810)	100.00 %	(4,849) USD (153,283)	90,267 USD 2,821,298	- -	-

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註二)	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註二)	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註二)	被投資公司 本期損益 (註三)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註一及三)	期末投 資帳面 價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
興英數位科技(深圳)有限公司	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	1,935,698 USD 60,500,000	透過精英控股(香港)有限公司間接投資	2,218,117 USD 69,327,000	-	-	2,218,117 USD 69,327,000	(109,058) RMB(23,881,891)	100.00 %	(106,366) USD (3,362,494)	2,652,413 USD 82,900,855	-	註六
精英電腦(蘇州工業園區)有限公司	筆記型電腦、平板電腦及相關零件之開發及生產	358,344 USD 11,200,000	透過Unitop International Corp.間接投資	38,394 USD 1,200,000	-	-	38,394 USD 1,200,000	- RMB -	- %	- USD -	- USD -	539,820 USD 18,000,000	註五
精英數位科技(深圳)有限公司	生產、研發多層線路板、主機板、台式機、筆記型電腦整機組裝、平板電腦及電腦週邊產品	495,923 USD 15,500,000	透過精祥科技(開曼)股份有限公司間接投資	495,923 USD 15,500,000	-	-	495,923 USD 15,500,000	68 RMB 14,852	100.00 %	68 USD 2,144	464,149 USD 14,506,933	-	-
創可科技(深圳)有限公司	電腦及電腦週邊產品之批發、軟件銷售及技術諮詢服務	1,387 RMB 300,000	透過群茂電腦(深圳)有限公司間接投資	- USD -	-	-	- USD -	(5,111) RMB (1,119,173)	100.00 %	(5,111) RMB(1,119,173)	(1,428) RMB (308,765)	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

本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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,897,509	3,305,781	(註四)
USD 90,561,295 (註二)	USD 103,321,811 (註二)	-

註一：除興英數位科技(深圳)有限公司之財務報表係經母公司會計師核閱外，其餘係依被投資公司當期未經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

註二：係以115年3月31日之匯率計算。

註三：係以115年1月至3月平均匯率計算。

註四：本公司於115年2月24日取得更新之經濟部工業局核發之營運總部證明文件(經授產字第11551004880號)。有效期間自115年1月30日至118年1月29日止，本公司赴大陸地區投資限額不受限制

註五：請詳附註四(二)「合併基礎」段落，「列入合併財務報告之子公司」註二。

註六：請詳「轉投資事業相關資訊」註四。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

交易名稱	交易往來對象 (大陸被投資公司名稱)	交易類型	(進)銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現 損益	備註
			金額	百分比率(%)		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比率(%)		
精英電腦股份有限公司	興英數位科技(深圳)有限公司	進貨	(807,678)	(20)%	無重大差異	0A 60天	無重大差異	(177,166)	(13)%	3,876	註一及註二

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：係逆流交易未實現損益。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要從事電腦設備之產銷，營運決策者係以全公司財務資訊用以分配資源及績效，依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司因僅有單一營運部門，故無須揭露營運部門財務資訊。