

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二季

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	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12～13
(六)重要會計項目之說明	13～43
(七)關係人交易	44～47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48～49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51～55
2.轉投資事業相關資訊	56～57
3.大陸投資資訊	57～58
(十四)部門資訊	59



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之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六月三十日之資產總額分別為3,037,847千元及2,487,002千元，分別占合併資產總額之14%及11%；負債總額分別為218,148千元及219,516千元，皆占合併負債總額之2%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(21,440)千元、(175,103)千元、(37,788)千元及(185,451)千元，分別占合併綜合損益之26%、21%、(76)%及21%。

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六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
鄧依芸 
曾明揚 

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
民國一一五年八月六日

精英電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五六年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		115.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	3,608,606	17	3,482,911	15	3,699,190	17	2100	短期借款(附註六(十三))	\$	1,117,981	5	1,049,575	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		1,693,217	8	1,696,593	8	1,298,543	6	2150	應付票據		290,081	2	389,865	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		3,908,703	18	4,148,077	18	2,811,375	13	2170	應付帳款(附註六(十四))		2,346,201	11	3,186,520	14
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)		899,875	4	1,084,423	5
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))		2,280,552	11	2,935,470	13	2,797,253	13	2230	本期所得稅負債		239,022	1	270,411	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、(二十二)及七)		16,955	-	11,274	-	11,008	-	2250	負債準備－流動(附註六(十七))		160,942	1	191,635	1
1200	其他應收款(附註六(六)及七)		141,781	1	387,328	2	375,034	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十六)及七)		82,442	-	87,104	-
130X	存貨(附註六(七))		2,667,745	12	2,514,332	11	2,024,709	9	2310	預收款項(附註六(八)及(十五))		3,677,260	17	3,677,260	16
1410	預付款項(附註七)		70,988	-	43,477	-	75,576	-	2399	其他流動負債－其他(附註六(十五)及(二十二))		<u>1,063,552</u>	<u>5</u>	<u>1,227,465</u>	<u>5</u>
1476	其他金融資產－流動(附註八)		-	-	-	-	4,692	-				<u>9,877,356</u>	<u>46</u>	<u>11,164,258</u>	<u>49</u>
1479	其他流動資產－其他		<u>99,446</u>	<u>-</u>	<u>53,890</u>	<u>-</u>	<u>74,434</u>	<u>-</u>							
			<u>14,487,993</u>	<u>67</u>	<u>15,274,125</u>	<u>67</u>	<u>13,171,814</u>	<u>60</u>							
非流動資產：															
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		43,870	-	42,932	-	61,474	-	2570	遞延所得稅負債		446,361	2	492,913	2
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))		2,277,699	11	2,632,286	12	3,312,259	15	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)		340,730	2	374,642	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)		308	-	-	-	409,298	2	2630	長期遞延收入(附註六(十五))		6,764	-	10,581	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		1,984,117	9	2,059,406	9	2,014,500	9	2640	淨確定福利負債－非流動		3,452	-	3,588	-
1755	使用權資產(附註六(十)及七)		712,946	4	747,740	3	854,890	4	2645	存入保證金		<u>40,623</u>	<u>-</u>	<u>30,024</u>	<u>-</u>
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		162,924	1	163,841	1	164,758	1				<u>837,930</u>	<u>4</u>	<u>911,748</u>	<u>4</u>
1805	商譽(附註六(十二))		616,667	3	613,737	3	598,876	3	負債總計						
1821	其他無形資產淨額(附註六(十二)及七)		16,594	-	7,196	-	20,912	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
1840	遞延所得稅資產		865,308	4	927,128	4	1,023,744	5	3100	股本		<u>5,574,030</u>	<u>26</u>	<u>5,574,030</u>	<u>24</u>
1915	預付設備款		47,634	-	58,543	-	38,074	-	3200	資本公積		<u>5,437,323</u>	<u>25</u>	<u>5,437,323</u>	<u>24</u>
1920	存出保證金(附註七)		22,916	-	22,736	-	24,766	-	保留盈餘：						
1937	催收款項(附註六(六))		31,850	-	31,430	-	29,300	-	3310	法定盈餘公積		315,927	1	236,014	1
1975	淨確定福利資產－非流動		207,857	1	206,606	1	191,017	1	3320	特別盈餘公積		1,594,491	8	757,960	3
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		-	-	11,589	-	-	-	3350	未分配盈餘		<u>293,713</u>	<u>1</u>	<u>916,444</u>	<u>4</u>
1990	其他非流動資產－其他		<u>61,663</u>	<u>-</u>	<u>51,871</u>	<u>-</u>	<u>17,473</u>	<u>-</u>				<u>2,204,131</u>	<u>10</u>	<u>1,910,418</u>	<u>8</u>
			<u>7,052,353</u>	<u>33</u>	<u>7,577,041</u>	<u>33</u>	<u>8,761,341</u>	<u>40</u>	3400	其他權益		<u>(2,399,989)</u>	<u>(11)</u>	<u>(2,155,996)</u>	<u>(9)</u>
									歸屬母公司業主之權益小計						
									36XX	非控制權益		<u>10,815,495</u>	<u>50</u>	<u>10,765,775</u>	<u>47</u>
									權益總計						
												<u>9,565</u>	<u>-</u>	<u>9,385</u>	<u>-</u>
												<u>10,825,060</u>	<u>50</u>	<u>10,775,160</u>	<u>47</u>
									負債及權益總計						
												<u>\$ 21,540,346</u>	<u>100</u>	<u>22,851,166</u>	<u>100</u>
												<u>21,933,155</u>	<u>100</u>	<u>21,933,155</u>	<u>100</u>

董事長：張榮華



經理人：翁育斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：池玫萱



精英電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 5,749,380	100	5,374,871	100	10,752,250	100	8,929,347	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	5,301,432	92	4,819,211	90	9,869,495	92	7,855,940	88
5950 營業毛利	447,948	8	555,660	10	882,755	8	1,073,407	12
6000 營業費用(附註六(五)、(十六)、(十八)、(二十三)及七)：								
6100 推銷費用	76,207	2	99,176	2	163,279	2	192,596	2
6200 管理費用	189,897	3	163,130	3	348,406	3	430,714	5
6300 研究發展費用	168,958	3	196,127	3	336,674	3	396,708	4
營業費用合計	435,062	8	458,433	8	848,359	8	1,020,018	11
6900 營業淨利	12,886	-	97,227	2	34,396	-	53,389	1
營業外收入及支出(附註六(二十四))：								
7100 利息收入(附註七)	40,790	1	40,879	1	80,539	1	87,193	1
7010 其他收入(附註七)	13,475	-	16,657	-	21,758	-	56,177	-
7020 其他利益及損失	185,775	3	(90,446)	(2)	217,818	2	685,056	8
7050 財務成本(附註六(十六)及七)	(15,097)	-	(11,562)	-	(28,485)	-	(24,650)	-
	224,943	4	(44,472)	(1)	291,630	3	803,776	9
7900 稅前淨利	237,829	4	52,755	1	326,026	3	857,165	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	6,619	-	107,812	2	32,259	-	341,174	4
8200 本期淨利(損)	231,210	4	(55,057)	(1)	293,767	3	515,991	6
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	(325,386)	(5)	(218,241)	(4)	(354,587)	(3)	(850,569)	(10)
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	(325,386)	(5)	(218,241)	(4)	(354,587)	(3)	(850,569)	(10)
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	13,038	-	(716,377)	(14)	138,368	1	(684,939)	(8)
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	2,616	-	(142,985)	(3)	27,648	-	(136,486)	(2)
後續可能重分類至損益之項目合計	10,422	-	(573,392)	(11)	110,720	1	(547,277)	(6)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(314,964)	(5)	(791,633)	(15)	(243,867)	(2)	(1,397,846)	(16)
8500 本期綜合損益總額	\$ (83,754)	(1)	(846,690)	(16)	49,900	1	(881,855)	(10)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 231,152	4	(54,941)	(1)	293,713	3	516,250	6
8620 非控制權益	58	-	(116)	-	54	-	(259)	-
	\$ 231,210	4	(55,057)	(1)	293,767	3	515,991	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (83,769)	(1)	(845,115)	(16)	49,720	1	(880,268)	(10)
8720 非控制權益	15	-	(1,575)	-	180	-	(1,587)	-
	\$ (83,754)	(1)	(846,690)	(16)	49,900	1	(881,855)	(10)
每股盈餘(虧損)(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.41		(0.10)		0.53		0.93	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.41		(0.10)		0.52		0.92	

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



~5~

會計主管：池政萱



精英電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

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	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 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
民國一四年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-	516,250	-	-	-	516,250	(259)	515,991
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(546,889)	(850,569)	940	(1,396,518)	(1,328)	(1,397,846)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	516,250	(546,889)	(850,569)	940	(880,268)	(1,587)	(881,855)
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)	-	-	-
民國一四年六月三十日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	236,014	757,960	633,565	(1,066,537)	(823,743)	-	10,748,612	8,838	10,757,450
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	-	-	-	-	293,713	-	-	-	293,713	54	293,767
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	110,594	(354,587)	-	(243,993)	126	(243,867)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	293,713	110,594	(354,587)	-	49,720	180	49,900
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	79,913	-	(79,913)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	836,531	(836,531)	-	-	-	-	-	-
民國一五年六月三十日餘額	\$ 5,574,030	5,437,323	315,927	1,594,491	293,713	(541,686)	(1,858,303)	-	10,815,495	9,565	10,825,060

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



~6~

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六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 326,026	857,165
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	219,201	232,879
攤銷費用	35,757	25,798
預期信用減損損失(迴轉利益)	841	(1,516)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(170,215)	(4,517)
利息費用	28,485	24,650
利息收入	(80,539)	(87,193)
股利收入	(750)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,212	20,957
處分待出售非流動資產利益	-	(754,035)
未實現外幣兌換損失	24,690	73,449
遞延收入	(3,817)	(3,818)
租賃修改利益	-	(370)
收益費損項目合計	54,865	(473,716)
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減少	172,653	186,547
應收票據減少	773	-
應收帳款減少(增加)	618,675	(506,494)
其他應收款(增加)減少	(24,139)	79,493
存貨增加	(160,040)	(14,493)
預付款項(增加)減少	(33,543)	19,563
其他流動資產(增加)減少	(36,709)	836
其他營業資產(增加)減少	(1,251)	36,008
與營業活動相關之資產之淨變動合計	536,419	(198,540)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(99,784)	(32,386)
應付帳款(減少)增加	(841,603)	309,940
其他應付款減少	(167,159)	(73,320)
負債準備減少	(30,693)	(11,595)
其他流動負債減少	(163,913)	(144,007)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,303,152)	48,632
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(766,733)	(149,908)
調整項目合計	(711,868)	(623,624)
營運產生之現金(流出)流入	(385,842)	233,541
收取之利息	79,202	82,352
支付之利息	(28,485)	(24,930)
支付之所得稅	(69,958)	(35,422)
營業活動之淨現金(流出)流入	(405,083)	255,541

精英電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	43,911
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,568,190)	(4,892,525)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,854,253	4,470,664
處分待出售非流動資產價款	271,152	161,099
取得不動產、廠房及設備	(47,045)	(65,715)
處分不動產、廠房及設備	98	23,035
存出保證金增加	(324)	(1,940)
存出保證金減少	140	2,256
取得無形資產	(23,935)	(25,417)
其他金融資產-流動增加	(603,414)	(444,205)
其他金融資產-流動減少	603,414	506,123
其他金融資產-非流動減少	11,589	-
其他非流動資產增加	(20,413)	(10,379)
預付設備款增加	(29,818)	(72,786)
收取之股利	248	-
投資活動之淨現金流入(流出)	447,755	(305,879)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,378,536	1,104,843
短期借款減少	(1,317,401)	(1,365,985)
存入保證金增加	16,148	11,187
存入保證金減少	(7,045)	(18,649)
租賃本金償還	(45,079)	(51,858)
籌資活動之淨現金流入(流出)	25,159	(320,462)
匯率變動對現金及約當現金之影響	57,864	(337,487)
本期現金及約當現金增加(減少)數	125,695	(708,287)
期初現金及約當現金餘額	3,482,911	4,407,477
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,608,606	3,699,190

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二季
(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八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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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	- %	- %	- %	(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(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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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 %	100.00 %	(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)

註一：相關股權交易請詳附註六(八)。

註二：本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，並於民國一一四年三月完成交割，請詳附註六(八)說明。Unitop International Corp. 於民國一一四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，並分別於民國一一四年二月及四月匯回予本公司。並於民國一一四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：本公司於民國一一四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，並以民國一一四年六月三十日為合併基準日，於民國一一四年十月七日經經濟部核准合併之變更登記。

註四：本公司於民國一一四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：本公司於民國一一四年二月二十一日經董事會決議停止增資Elite Circuit Technology (Thailand) Co., Ltd.。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註六：本公司分別於民國一一四年三月、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，並於民國一一四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，且已於民國一一四年十月完成減資彌補虧損泰銖159,000千元。又本公司於民國一一四年十二月董事會決議增資精英科技(泰國)泰銖60,000千元，並已於民國一一五年一月完成增資，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)於民國一一四年五月向少數股東購入創可科技(深圳)30%股權，並於民國一一四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一一四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一一四年七月經其董事會決議辦理減資美金15,000千元，並已於民國一一四年十月將減資款匯回精英電腦(美國)控股公司。

註九：民國一一四年第二季除精英控股(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：民國一一五年第二季除精英控股(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。

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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

【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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
零用金及外幣現金	\$ 962	1,190	1,349
銀行支票及活期存款	1,219,104	1,825,450	2,136,157
銀行定期存款	2,388,540	1,656,271	1,561,684
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,608,606</u>	<u>3,482,911</u>	<u>3,699,190</u>

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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0.4%~3.9%、0.65%~4.02%及0.6%~4.17%。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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			
流動			
基金受益憑證	\$ 1,007,737	1,195,209	903,274
理財商品	350,636	501,384	395,269
國外上市(櫃)股票	93,323	-	-
國內上市(櫃)股票	241,521	-	-
	<u>\$ 1,693,217</u>	<u>1,696,593</u>	<u>1,298,543</u>
非流動			
國外未上市(櫃)股票	\$ -	-	3
國內未上市(櫃)股票	43,870	42,932	61,471
	<u>\$ 43,870</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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>\$ 2,277,699</u>	<u>2,632,286</u>	<u>3,312,259</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六月三十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.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款\$	3,133,900	3,168,819	2,333,235
剩餘到期日短於一年之定期存款	467,633	581,308	163,719
質押定期存款	307,170	397,950	314,421
	<u>\$ 3,908,703</u>	<u>4,148,077</u>	<u>2,811,375</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過12個月之定期存款	<u>\$ 308</u>	<u>-</u>	<u>409,298</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，其於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之年利率區間分別為1.16%~3.86%、0.8%~4%及0.8%~4.48%。
- 2.合併公司持有原始到期日超過十二個月之定期存款，其於民國一一五年及一一四年六月三十日之利率區間分別為2.4%及2.9%。
- 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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應收票據	\$ -	773	-
應收帳款	2,299,594	2,953,660	2,814,174
應收帳款－關係人	16,955	11,274	11,008
減：備抵損失	(19,042)	(18,190)	(16,921)
	<u>\$ 2,297,507</u>	<u>2,947,517</u>	<u>2,808,261</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：

	115.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,267,333	-%	-
逾期1~60天	28,396	2.82%	(800)
逾期91~180天	2,578	-%	-
逾期180天以上	18,242	100%	(18,242)
	<u>\$ 2,316,549</u>		<u>(19,042)</u>

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
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	17,446	100%	(17,446)
	<u>\$ 2,964,934</u>		<u>(18,190)</u>

	114.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,741,802	-%	-
逾期1~60天	67,410	1.41%	(953)
逾期61~90天	2	5.79%	-
逾期180天以上	15,968	100%	(15,968)
	<u>\$ 2,825,182</u>		<u>(16,921)</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 18,190	18,482
認列之減損損失	841	-
減損損失迴轉	-	(1,516)
外幣換算差額	11	(45)
期末餘額	<u>\$ 19,042</u>	<u>16,921</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。

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 63,112	34,226	38,802
應收廢料轉賣款	8,032	6,094	10,852
應收處分子公司價款(附註六(八))	-	275,058	251,732
應收利息	63,511	62,175	43,811
其 他	28,048	31,532	50,414
減：備抵損失	(20,922)	(21,757)	(20,577)
	<u>\$ 141,781</u>	<u>387,328</u>	<u>375,034</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 21,757	22,507
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,060)	-
外幣換算差額	225	(1,930)
期末餘額	<u>\$ 20,922</u>	<u>20,577</u>

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 3,176,465	3,170,897	2,966,800
減：備抵損失	(3,144,615)	(3,139,467)	(2,937,500)
	<u>\$ 31,850</u>	<u>31,430</u>	<u>29,300</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 3,139,467	3,267,949
本年度因無法收回而沖銷之金額	(34,419)	-
外幣換算差額	39,567	(330,449)
期末餘額	<u>\$ 3,144,615</u>	<u>2,937,500</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(七)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
製 成 品	\$ 1,049,000	1,113,528	890,653
在 製 品	76,105	199,622	255,682
原 物 料	1,542,640	1,201,182	878,374
	<u>\$ 2,667,745</u>	<u>2,514,332</u>	<u>2,024,709</u>

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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為5,390,168千元、4,936,008千元、9,971,868千元及7,989,221千元。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十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88,736千元、116,797千元、102,373千元及133,281千元。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

本公司於民國一十一年十一月接獲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，合併公司並於民國一十四年四月接獲仲裁通知，相關仲裁爭議請詳附註九(二)說明。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一五年六月三十日止，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。

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	-	-	58,954	74	10,161	69,189
處 分	-	-	(4,119)	(2,893)	(35,516)	(42,528)
匯率變動之影響	(20,145)	96,857	37,481	380	5,821	120,394
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 507,969</u>	<u>2,397,753</u>	<u>4,343,292</u>	<u>12,751</u>	<u>909,271</u>	<u>8,171,036</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	-	-	19,103	-	19,238	38,341
處 分	-	-	(79,770)	(843)	(36,626)	(117,239)
匯率變動之影響	(34,055)	(242,327)	(210,471)	(1,053)	(25,782)	(513,688)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 477,614</u>	<u>2,110,527</u>	<u>4,014,848</u>	<u>13,520</u>	<u>951,297</u>	<u>7,567,806</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
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	-	40,932	92,911	312	35,019	169,174
處分	-	-	(3,722)	(2,840)	(34,656)	(41,218)
匯率變動之影響	-	85,037	5,821	269	3,261	94,388
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,146,636</u>	<u>3,386,663</u>	<u>10,128</u>	<u>643,492</u>	<u>6,186,919</u>
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	-	43,197	92,849	365	38,565	174,976
處分	-	-	(59,517)	(719)	(13,011)	(73,247)
匯率變動之影響	-	(206,664)	(106,279)	(838)	(17,460)	(331,241)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,813,596</u>	<u>3,117,879</u>	<u>11,580</u>	<u>610,251</u>	<u>5,553,306</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6月30日	<u>\$ 507,969</u>	<u>251,117</u>	<u>956,629</u>	<u>2,623</u>	<u>265,779</u>	<u>1,984,117</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6月30日	<u>\$ 477,614</u>	<u>296,931</u>	<u>896,969</u>	<u>1,940</u>	<u>341,046</u>	<u>2,014,500</u>

處分損益請詳附註六(二十四)。

民國一一五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日，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	-	5,200	-	-	-	5,200
重衡量	-	20	-	-	-	20
減少	-	-	-	-	(5,016)	(5,016)
匯率變動之影響	19,033	(342)	-	(102)	3,312	21,901
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 819,304</u>	<u>612,732</u>	<u>912</u>	<u>1,736</u>	<u>72,610</u>	<u>1,507,294</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	-	45,123	-	-	67,953	113,076
減少	-	(134,728)	(91)	(11,881)	-	(146,700)
重分類	-	(1,995)	-	1,995	-	-
匯率變動之影響	(87,121)	(10,268)	-	(218)	(5,069)	(102,676)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 741,701</u>	<u>713,638</u>	<u>912</u>	<u>3,010</u>	<u>68,039</u>	<u>1,527,300</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
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	5,252	37,563	152	181	5,962	49,110
減 少	-	-	-	-	(5,016)	(5,016)
匯率變動之影響	11,536	547	-	(41)	763	12,805
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 527,897</u>	<u>246,930</u>	<u>557</u>	<u>753</u>	<u>18,211</u>	<u>794,348</u>
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	5,177	44,504	157	1,465	5,682	56,985
減 少	-	(50,517)	(15)	(10,708)	-	(61,240)
匯率變動之影響	(55,037)	(6,879)	-	(348)	(892)	(63,156)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 469,270</u>	<u>191,469</u>	<u>254</u>	<u>1,606</u>	<u>9,811</u>	<u>672,410</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6月30日	<u>\$ 291,407</u>	<u>365,802</u>	<u>355</u>	<u>983</u>	<u>54,399</u>	<u>712,946</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6月30日	<u>\$ 272,431</u>	<u>522,169</u>	<u>658</u>	<u>1,404</u>	<u>58,228</u>	<u>854,890</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6月30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6月30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	-	917	917
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 14,673</u>	<u>60,702</u>	<u>75,375</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 14,673	57,950	72,623
本年度折舊	-	918	918
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 14,673</u>	<u>58,868</u>	<u>73,541</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	自有資產		總 計
	土 地	建築物及改良物	
民國115年1月1日	\$ 154,059	9,782	163,841
民國115年6月30日	\$ 154,059	8,865	162,924
民國114年1月1日	\$ 154,059	11,617	165,676
民國114年6月30日	\$ 154,059	10,699	164,758

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	\$ -	-	1,230
未折現租賃給付總額	\$ -	-	1,230

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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，投資性不動產所發生之維護、保養及折舊費用如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
產生租金收入者	\$ -	597	-	1,200
未產生租金收入者	666	-	1,423	-
	\$ 666	597	1,423	1,200

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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	-	23,935	23,935
除 列	-	(12,044)	(12,044)
匯率變動之影響	2,930	442	3,372
民國115年6月30日餘額	\$ 1,020,164	46,126	1,066,290

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
民國114年1月1日餘額	\$ 1,026,688	32,900	1,059,588
新 增	-	25,417	25,417
除 列	-	(397)	(397)
匯率變動之影響	(24,315)	(999)	(25,314)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,002,373</u>	<u>56,921</u>	<u>1,059,294</u>
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	-	14,588	14,588
除 列	-	(12,044)	(12,044)
匯率變動之影響	-	391	391
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 403,497</u>	<u>29,532</u>	<u>433,029</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 403,497	24,270	427,767
攤 銷	-	12,977	12,977
除 列	-	(397)	(397)
匯率變動之影響	-	(841)	(841)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 403,497</u>	<u>36,009</u>	<u>439,506</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6月30日	<u>\$ 616,667</u>	<u>16,594</u>	<u>633,261</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6月30日	<u>\$ 598,876</u>	<u>20,912</u>	<u>619,788</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。

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)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>1,117,981</u>	<u>1,049,575</u>	<u>682,284</u>
利率區間	<u>2.3%~4.75%</u>	<u>2.5%~4.62%</u>	<u>2.86%~5.18%</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之情形。

(十四)應付帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
非關係人—因營業而發生	\$ <u>2,346,201</u>	<u>3,186,520</u>	<u>2,643,283</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 456,239	559,175	485,000
應付耗材費	39,331	78,798	57,797
應付修繕費	26,695	44,820	36,510
應付勞務費	128,792	141,875	92,425
應付進出口費用	17,359	25,585	28,816
應付加工費	23,622	32,534	85,370
應付股利	-	-	117,314
其他	207,837	201,636	170,627
	<u>\$ 899,875</u>	<u>1,084,423</u>	<u>1,073,859</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	\$ 821,066	873,959	754,724
合約負債	221,223	321,881	273,819
暫收款	15,150	19,004	27,420
其他	6,113	12,621	9,583
	<u>\$ 1,063,552</u>	<u>1,227,465</u>	<u>1,065,546</u>
長期遞延收入			
政府補助	<u>\$ 6,764</u>	<u>10,581</u>	<u>14,399</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>82,442</u>	<u>87,104</u>	<u>90,752</u>
非流動	\$ <u>340,730</u>	<u>374,642</u>	<u>496,711</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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,312</u>	<u>5,021</u>	<u>6,765</u>	<u>9,213</u>
短期租賃之費用	\$ <u>590</u>	<u>98</u>	<u>1,072</u>	<u>931</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>423</u>	<u>864</u>	<u>939</u>	<u>1,645</u>

(不包含短期租賃之
低價值租賃)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>53,817</u>	<u>63,648</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	16,599
當期使用之負債準備	(19,252)
當期迴轉之負債準備	(28,040)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>160,942</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 186,848
當期新增之負債準備	16,385
當期使用之負債準備	(16,213)
當期迴轉之負債準備	(11,767)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>175,253</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
管理費用	\$ <u>(625)</u>	<u>(694)</u>	<u>(1,251)</u>	<u>(1,528)</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
管理費用	\$ <u>6,582</u>	<u>6,901</u>	<u>13,374</u>	<u>14,576</u>

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 44,878	14,270	81,300	232,308
調整前期之當期所得稅	(37,668)	104,350	(37,601)	104,296
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(591)	(10,808)	(11,440)	4,570
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>6,619</u>	<u>107,812</u>	<u>32,259</u>	<u>341,174</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表	\$ <u>2,616</u>	<u>(142,985)</u>	<u>27,648</u>	<u>(136,486)</u>
換算之兌換差額				

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。

本公司民國一〇九年度之營利事業所得稅雖經核定，惟本公司已申請復查，目前尚在行政救濟程序進行中。

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，支柱二法索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。

截至民國一一五年六月三十日止，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		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
額定股數(千股)	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>
額定股本	<u>\$ 17,500,000</u>	<u>17,500,000</u>	<u>17,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>
已發行股本	<u>\$ 5,574,030</u>	<u>5,574,030</u>	<u>5,574,030</u>

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>得用以彌補虧損、發放現金 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
	<u>\$ 5,437,323</u>	<u>5,437,323</u>	<u>5,437,323</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.保留盈餘

依本公司民國一一五年五月二十七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，其餘盈餘分配項目於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)
本期淨利	-	-	-	54	54
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	110,594	-	-	126	110,720
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	-	(354,587)	-	-	(354,587)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>(541,686)</u>	<u>(1,858,303)</u>	<u>-</u>	<u>9,565</u>	<u>(2,390,424)</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	-	-	-	(259)	(259)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(546,889)	-	940	(1,328)	(547,277)
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	-	(850,569)	-	-	(850,569)
與待出售處分群組直接相關	60,029	-	(60,029)	-	-
民國114年6月30日餘額	\$ <u>(1,066,537)</u>	<u>(823,743)</u>	<u>-</u>	<u>8,838</u>	<u>(1,881,442)</u>

(二十一)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>231,152</u>	<u>(54,941)</u>	<u>293,713</u>	<u>516,250</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>	<u>557,403</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.53</u>	<u>0.93</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(虧損)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人淨利(損)(基本)\$	<u>231,152</u>	<u>(54,941)</u>	<u>293,713</u>	<u>516,250</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)(基本)	557,403	557,403	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>768</u>	<u>4,051</u>	<u>2,258</u>	<u>4,051</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>558,171</u>	<u>561,454</u>	<u>559,661</u>	<u>561,454</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)\$	<u>0.41</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.52</u>	<u>0.92</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

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
商品銷貨收入	\$ 5,668,986	5,308,464	10,601,613	8,799,575
勞務收入	<u>80,394</u>	<u>66,407</u>	<u>150,637</u>	<u>129,772</u>
	<u>\$ 5,749,380</u>	<u>5,374,871</u>	<u>10,752,250</u>	<u>8,929,347</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ -	773	-
應收帳款(含關係人)	2,316,549	2,964,934	2,825,182
減：備抵損失	<u>(19,042)</u>	<u>(18,190)</u>	<u>(16,921)</u>
合 計	<u>\$ 2,297,507</u>	<u>2,947,517</u>	<u>2,808,261</u>
合約負債	<u>\$ 221,223</u>	<u>321,881</u>	<u>273,819</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六月三十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，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；另本公司已於民國一一五年五月二十七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5~10%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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
員工酬勞	\$ 7,517	(7,241)	16,471	74,334
董事酬勞	\$ 2,399	(724)	3,294	7,433

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	\$ 112,509	11,251	-	-
年度財務報告認列金額	\$ 112,509	11,251	-	-

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 21,864	24,007	42,610	60,201
按攤銷後成本衡量之金				
融資產利息收入	18,532	16,723	36,618	26,704
其他利息收入	394	149	1,311	288
利息收入合計	\$ 40,790	40,879	80,539	87,193

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租金收入	\$ 2,246	4,239	4,566	8,459
政府補助收入	4,690	3,078	6,742	13,190
其他	<u>6,539</u>	<u>9,340</u>	<u>10,450</u>	<u>34,528</u>
其他收入合計	<u>\$ 13,475</u>	<u>16,657</u>	<u>21,758</u>	<u>56,177</u>

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4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (389)	(8,460)	(1,212)	(20,957)
租賃修改利益(損失)	-	(299)	-	370
待出售非流動資產(群組)處分利益(註)	-	(24,507)	-	754,035
外幣兌換利益(損失)	29,221	(50,048)	54,071	(28,797)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	157,629	675	170,215	4,517
什項支出	<u>(686)</u>	<u>(7,807)</u>	<u>(5,256)</u>	<u>(24,112)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 185,775</u>	<u>(90,446)</u>	<u>217,818</u>	<u>685,056</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六月三十日平均匯率計算。

4. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 11,785	6,533	21,720	15,717
租賃負債利息	3,312	5,021	6,765	9,213
其他財務成本	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>(280)</u>
財務成本淨額	<u>\$ 15,097</u>	<u>11,562</u>	<u>28,485</u>	<u>24,650</u>

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六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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71%、66%及73%，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。

(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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,117,981	1,131,103	1,131,103	-	-	-
應付票據	290,081	290,081	290,081	-	-	-
應付帳款	2,346,201	2,346,201	2,346,201	-	-	-
其他應付款	899,875	899,875	899,875	-	-	-
租賃負債	423,172	464,766	94,100	138,165	107,620	124,881
存入保證金	40,623	40,623	23,414	12,166	1,207	3,836
	\$ 5,117,933	5,172,649	4,784,774	150,331	108,827	128,717
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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 682,284	697,682	697,682	-	-	-
應付票據	425,366	425,366	425,366	-	-	-
應付帳款	2,643,283	2,643,283	2,643,283	-	-	-
其他應付款	1,073,859	1,073,859	1,073,859	-	-	-
租賃負債	587,463	651,363	106,388	179,938	143,148	221,889
存入保證金	23,390	23,390	9,538	10,465	522	2,865
	\$ 5,435,645	5,514,943	4,956,116	190,403	143,670	224,754

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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 110,818	31.850	3,529,546	176,949	31.430	5,561,497	162,781	29.300	4,769,479
人民幣	62,874	4.676	294,000	66,206	4.472	296,074	90,475	4.093	370,315
港幣	841	4.061	3,416	680	4.038	2,748	510	3.732	1,903
日圓	6,153	0.1963	1,208	6,255	0.2008	1,256	955	0.2034	194
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	2,410	31.850	76,757	2,125	31.430	66,801	2,079	29.300	60,922
日圓	420,935	0.1963	82,630	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	138,703	31.850	4,417,693	188,002	31.430	5,908,901	165,064	29.300	4,836,379
港幣	981	4.061	3,986	2,228	4.038	8,995	811	3.732	3,026
人民幣	8,183	4.676	38,264	8,265	4.472	36,962	3,047	4.093	12,471
日圓	4,950	0.1963	972	4,950	0.2008	994	4,950	0.2034	1,007

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為29,221千元、(50,048)千元、54,071千元及(28,797)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。

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
升值5%之(損)益			
美金	\$ <u>44,407</u>	<u>17,370</u>	<u>3,345</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)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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 5,893,543	5,200,648	3,824,051
—金融負債	1,541,153	1,228,450	1,063,383
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,518,272	2,402,986	2,652,731
—金融負債	-	282,870	263,700

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六月三十日之稅前淨利將分別增加7,591千元及11,945千元。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六月三十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86,854千元及68,001千元；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十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113,885千元及165,613千元。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

115.6.30					
	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	\$ 1,007,737	1,007,737	-	-	1,007,737
理財商品	350,636	350,636	-	-	350,636
國外上市(櫃)股票	93,323	93,323	-	-	93,323
國內上市(櫃)股票	241,521	241,521	-	-	241,521
國內未上市(櫃)股票	43,870	-	-	43,870	43,870
小 計	1,737,087	1,693,217	-	43,870	1,737,087
<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	\$ 2,277,699	2,277,699	-	-	2,277,699
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>					
現金及約當現金	\$ 3,608,606	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,909,011	-	-	-	-
應收款項	2,471,138	-	-	-	-
存出保證金	22,916	-	-	-	-
小 計	10,011,671	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,026,457</u>	<u>3,970,916</u>	<u>-</u>	<u>43,870</u>	<u>4,014,786</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	\$ 1,117,981	-	-	-	-
應付款項	3,536,157	-	-	-	-
租賃負債	423,172	-	-	-	-
存入保證金	40,623	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,117,933</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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	1,739,525	1,696,593	-	42,932	1,739,525
<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

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					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
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	11,589	-	-	-	-
應收款項	3,366,275	-	-	-	-
存出保證金	22,736	-	-	-	-
小 計	11,031,588	-	-	-	-
合 計	\$ 15,403,399	4,328,879	-	42,932	4,371,811
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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	\$ 6,202,153	-	-	-	-
114.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金受益憑證	\$ 903,274	903,274	-	-	903,274
理財商品	395,269	395,269	-	-	395,269
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	1,360,017	1,298,543	-	61,474	1,360,017
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 3,312,259	3,312,259	-	-	3,312,259
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,699,190	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,220,673	-	-	-	-
其他金融資產-流動	4,692	-	-	-	-
應收款項	3,212,595	-	-	-	-
存出保證金	24,766	-	-	-	-
小 計	10,161,916	-	-	-	-
合 計	\$ 14,834,192	4,610,802	-	61,474	4,672,276
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 682,284	-	-	-	-
應付款項	4,142,508	-	-	-	-
租賃負債	587,463	-	-	-	-
存入保證金	23,390	-	-	-	-
合 計	\$ 5,435,645	-	-	-	-

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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六月三十日並無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	938
民國115年6月30日	<u>\$ 43,870</u>
民國114年1月1日	\$ 61,474
民國114年6月30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六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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：

	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6月30日				
國內未上市櫃股票	流動性折減	1%	439	(439)
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6月30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六月三十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。

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：

	115.6.30		
	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	\$ 5,017,339	2,717,745	2,299,594
應收帳款－關係人	16,955	-	16,955
合 計	<u>\$ 5,034,294</u>	<u>2,717,745</u>	<u>2,316,549</u>
	115.6.30		
	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	\$ 5,063,946	2,717,745	2,346,201
	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
	114.6.30		
	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	\$ 4,527,043	1,712,869	2,814,174
應收帳款－關係人	11,008	-	11,008
合 計	<u>\$ 4,538,051</u>	<u>1,712,869</u>	<u>2,825,182</u>

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30	
	已認列之金融負債總額	列報於資產負債表之金融負債淨額
	(a)	(c)=(a)-(b)
應付帳款	\$ 4,356,152	1,712,869
		2,643,283

(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。

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。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之負債資本比率如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
負債總額	\$ 10,715,286	12,076,006	11,175,705
減：現金及約當現金	3,608,606	3,482,911	3,699,190
淨負債	\$ 7,106,680	8,593,095	7,476,515
權益總額	\$ 10,825,060	10,775,160	10,757,450
資本總額(註)	\$ 17,931,740	19,368,255	18,233,965
負債資本比率	39.63 %	44.37 %	41.00 %

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。

截至民國一一五年六月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
大同開發股份有限公司	聯屬公司(註一)
大同綜合訊電股份有限公司	聯屬公司
Chin Sheng Holding Co., Ltd.	聯屬公司
金豐亞太有限公司	聯屬公司
福華電子股份有限公司	聯屬公司

註一：原大同資產開發股份有限公司已於民國一一五年五月十三日更名為大同開發股份有限公司。

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
母公司	\$ 2,712	10,511	6,856	18,722
聯屬公司	17,254	2,159	25,215	4,661
	<u>\$ 19,966</u>	<u>12,670</u>	<u>32,071</u>	<u>23,383</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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
聯屬公司	\$ 87	16	123

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－關係人	母公司	\$ 2,708	5,512	9,446
	聯屬公司	14,247	5,762	1,562
		<u>\$ 16,955</u>	<u>11,274</u>	<u>11,008</u>
其他應收款	母公司	\$ 100	4	5
	聯屬公司	6	3,552	-
		<u>\$ 106</u>	<u>3,556</u>	<u>5</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日，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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款	母公司	\$ 1,385	71	81
	聯屬公司	97	-	-
		<u>\$ 1,482</u>	<u>71</u>	<u>81</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。

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
協志聯合科技股份有限公司	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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
大同泰國股份有限公司	\$ -	(858)	-	44,912

註：取得之使用權資產金額(泰銖47,067千元)係依民國一四年一月一日至六月三十日平均匯率計算。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司向關係人承租之存出之保證金分別為10,572千元、10,421千元及13,204千元。

帳列項目	關係人類別／名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
租賃負債－流動	大同泰國股份有限公司	\$ 15,369	15,640	13,864
租賃負債－流動	大同開發股份有限公司	40,907	40,324	51,051
租賃負債－非流動	大同泰國股份有限公司	8,283	16,677	22,248
租賃負債－非流動	大同開發股份有限公司	296,544	317,144	430,573
		<u>\$ 361,103</u>	<u>389,785</u>	<u>517,736</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用	大同泰國股份有限公司	\$ 277	443	604	703
利息費用	大同開發股份有限公司	2,443	3,302	4,959	7,075
		<u>\$ 2,720</u>	<u>3,745</u>	<u>5,563</u>	<u>7,778</u>

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。

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租金支出	大同開發股份有限公司	\$ 54	57	108	95

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
母公司	雜費	\$ 1,918	-	6,042	-
母公司	勞務費	13	4	16	4
母公司	水電費	146	173	254	311
聯屬公司	水電費	1,345	1,399	2,532	2,626
聯屬公司	修繕費	32	98	59	210
聯屬公司	郵電費	-	38	-	75
聯屬公司	交際費	18	-	18	-
聯屬公司	雜費	842	1,039	1,685	2,221
		<u>\$ 4,314</u>	<u>2,751</u>	<u>10,606</u>	<u>5,447</u>
聯屬公司	製造費用－水電費	<u>\$ 1,771</u>	<u>2,131</u>	<u>3,673</u>	<u>3,506</u>

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
母公司	什項收入	\$ 232	1	366	1
聯屬公司	什項收入	-	-	-	605
聯屬公司	利息收入	132	149	264	288
		<u>\$ 364</u>	<u>150</u>	<u>630</u>	<u>894</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 12,107	10,758	23,028	23,361
退職後福利	208	490	468	834
	<u>\$ 12,315</u>	<u>11,248</u>	<u>23,496</u>	<u>24,195</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	進口原物料之關稅署保證金	\$ 3,700	4,026	4,124
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	771,103	975,232	474,016
質押定存單(帳列其他金融資產—流動)	承兌匯票額度	-	-	4,692
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	-	-	409,298
質押存款(帳列其他金融資產—非流動)	法院訴訟提存	-	11,589	-
質押存款(帳列其他金融資產—非流動)	進口原物料之關稅署保證金	308	-	-
		<u>\$ 775,111</u>	<u>990,847</u>	<u>892,130</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，並已於民國一〇一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。

(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

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。嗣HKIAC排定仲裁時程，請雙方依程序進行書狀交換，卓越方提出申索陳述書，我方針對上開書狀提出答辯書及反申索書，本案目前審理中。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)。

(三)本公司及子公司精英數位科技股份有限公司、興英數位科技股份有限公司於西元2026年7月收到深圳國際仲裁院（SCIA）通知，北京德恒律師事務所（下稱「德恒律所」），因案件代理委任事項所衍生之律師服務費及相關費用發生爭議提起仲裁，案號為（2026）深國仲涉外受3781號。於本案仲裁程序中德恒律所請求本公司等合計給付約人民幣（下同）10,029,312元，其中包含未支付律師費2,332,000元、逾期付款違約金（暫計至西元2026年3月25日）37,312元及履約利益損失7,660,000元。本公司經諮詢大陸律師意見後，認為該類諮詢委託類之糾紛，按照實際發生的工作量計算報酬，本公司已於西元2025年11月終止與德恒律所之委任合同，是以本公司認為德恒律所主張並無理由，將委任律師進行仲裁答辯並依據國際會計準則處理。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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4月至6月			114年4月至6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	214,747	237,780	452,527	311,965	215,914	527,879
勞健保費用	30,480	25,626	56,106	29,434	25,919	55,353
退休金費用	-	5,957	5,957	-	6,207	6,207
其他員工福利費用	1,195	6,769	7,964	744	5,591	6,335
折舊費用	63,475	43,712	107,187	63,131	47,824	110,955
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,065	11,736	19,801	4,849	7,703	12,552

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6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	459,551	451,496	911,047	558,453	545,371	1,103,824
勞健保費用	61,936	52,869	114,805	58,517	55,182	113,699
退休金費用	-	12,123	12,123	-	13,048	13,048
其他員工福利費用	2,652	13,672	16,324	1,565	10,316	11,881
折舊費用	131,176	87,108	218,284	132,374	99,587	231,961
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	14,725	21,032	35,757	10,256	15,542	25,798

註：於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，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分別為458千元、459千元、917千元及918千元。

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六月三十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	163,660 RMB 35,000,000 (註二)	163,660 RMB 35,000,000 (註三)	163,660	0.65%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	199,250 RMB 42,608,368 (註四)	199,250 RMB 42,608,368 (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6月最高期中匯率。

註三：係依115年6月30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	持股比例	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	6,415	- %	6,415	
	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	15,596	- %	15,596	
	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	23,400	- %	23,400	
	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	21,690	- %	21,690	
	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	75,460	- %	75,460	
	3529力旺	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	20,475	0.01 %	20,475	
	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	13,627	- %	13,627	
	6187萬潤	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	9,980	0.01 %	9,980	
	1717長興	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	11,100	0.01 %	11,100	
	2313華通	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	9,300	- %	9,300	
	3661世芯-KY	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	12,540	- %	12,540	
	6442光聖	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	16,400	0.01 %	16,400	
	6139亞翔	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,000	5,538	- %	5,538	
	LEU Centrus Energy	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	10,693	0.01 %	10,693	
	6525 Kokusai Electric	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	21,308	- %	21,308	
	3110 Nitto	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,000	21,176	0.01 %	21,176	
	5706 Mitsui Kinzoku	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	8,353	- %	8,353	
	5803 Fujikura	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	24,491	- %	24,491	
	6787 Meiko Electronic	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	7,302	- %	7,302	
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	43,870	2.24 %	43,870		
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	2,277,699	3.88 %	2,277,699		
精英電腦(美國)控股公司	普通股股票							
	IoTech 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							
	IoTech 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	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	206,600	- %	206,600		
	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	103,121	- %	103,121		
	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	102,463	- %	102,463		
	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	202,903	- %	202,903		
	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	50,642	- %	50,642		
	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	28,802	- %	28,802		
	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	18,054	- %	18,054		
	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	41,650	- %	41,650		
	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	19,839	- %	19,839		
	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	41,786	- %	41,786		
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	66,064	- %	66,064			
精英電腦(香港)有限公司	受益憑證								
	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	7,882	25,602	- %	25,602		
					USD 803,844		USD 803,844		
	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	100,210	- %	100,210		
					USD 3,146,317		USD 3,146,317		
群茂電腦(深圳)有限公司	理財商品								
	建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式淨值型人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	73,607	- %	73,607		
					RMB 15,740,414		RMB 15,740,414		
興英數位科技(深圳)有限公司	理財商品								
	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	-	142,101	- %	142,101		
					RMB 30,387,232		30,387,232		
精英數位科技(深圳)有限公司	理財商品								
	代銷建信理財“天天利”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	-	64,401	- %	64,401		
					RMB 13,771,676		RMB 13,771,676		
	建信理財“恒贏”(法人版)按日開放式淨值型人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	70,527	- %	70,527		
					RMB 15,081,715		RMB 15,081,715		

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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
精英電腦股份有限公司	Super ECS USA, Inc.	精英電腦－美國控股之子公司	銷 貨	(176,162)	(2)%	0A 90天	-	—	28,243	2 %	註
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	(1,867,551)	(90)%	0A 60天	-	—	53,835	12 %	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	1,867,551	22%	0A 60天	-	—	(53,835)	(6) %	註
Super ECS USA, Inc.	精英電腦股份有限公司	最終母公司	進 貨	176,162	100%	0A 90天	-	—	(28,243)	(100) %	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。

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	687,154 (註二及註三)	-	687,154	加強催收	-	-
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	181,302 (註二)	0.07	9,984	-	2,496	-

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。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	36,008	無重大差異	- %
0	精英電腦股份有限公司	精英電腦(美國)股份有限公司	1	應收帳款－關係人	10,367	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	176,162	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	28,243	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	(31,380)	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	(10,682)	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	687,011	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	(1,867,551)	無重大差異	(17) %
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	(53,835)	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	其他應付款－關係人	(17,629)	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	租金支出	(13,051)	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	(163,660)	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	(39,363)	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	(31,195)	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	15,092	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六月三十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 %	282,084	4,249	4,249	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 %	21,760	1,302	1,302	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 %	37,413	1,597	1,597	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 %	901,488	7,165	7,165	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 %	15,586	1,269	1,269	註三
"	Unitop International Corp.	British Virgin Islands	投資相關業務	-	-	600	100.00 %	358,535	7,466	7,466	註三
"	Unity Investments Limited	Samoa	投資相關業務	62,052	62,052	1,905,000	100.00 %	95,140	(1,047)	(1,047)	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 %	3,008,135	(235,993)	(231,345)	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 %	179,997	(40,656)	(40,656)	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 %	1,122,706	(2,735) USD (86,523)	(2,735) USD (86,523)	註三
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	331,478 USD 10,407,486	331,478 USD 10,407,486	10,407,486	68.45 %	20,752 USD 651,548	171 USD 5,422	117 USD 3,711	註三
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	56,459 USD 1,772,643	56,459 USD 1,772,643	47,552	100.00 %	165,104 USD 5,183,807	(14,662) USD (463,754)	(14,662) USD (463,754)	註三
"	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	15,925 USD 500,000	15,925 USD 500,000	2,500,000	100.00 %	213,761 USD 6,711,481	14,558 USD 460,460	14,558 USD 460,460	註三
Unity Investments Limited	Unique Sino Limited	Samoa	投資相關業務	60,197 USD 1,890,000	60,197 USD 1,890,000	1,890,000	100.00 %	95,119 USD 2,986,481	(1,047) USD (33,113)	(1,047) USD (33,113)	註三
Venture Well Holdings Limited. (BVI)	Alpha Leader Limited. (HK)	Hong Kong	電子零組件及IC買賣	1,432 USD 44,947	1,432 USD 44,947	349,688	100.00 %	22,376 USD 702,545	63 USD 2,005	63 USD 2,005	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 電腦週邊產品	628,877 THB 652,294,700	628,877 THB 652,294,700	6,522,947	99.99 %	621,969 THB 646,460,895	(1,875) THB (1,913,427)	(1,875) THB (1,913,427)	註三

註一：係以115年6月30日之匯率計算。

精英電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：係以115年1月至6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	33,443	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	25,312	-	-	25,312	1,449	100.00 %	1,449	7,524	-	-
		USD 1,050,000		USD 794,718	-	-	USD 794,718	RMB 314,605		USD 45,821	USD 236,242	-	
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	50,960	透過精英電腦(香港)有限公司間接投資	55,406	-	-	55,406	(45)	100.00 %	(45)	56,284	-	-
		USD 1,600,000		USD 1,739,577	-	-	USD 1,739,577	RMB (9,797)		USD (1,427)	USD 1,767,152	-	
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	63,700	透過Unity Investments Limited之被投資 公司Unique Sino Limited間接投資	63,700	-	-	63,700	(1,047)	100.00 %	(1,047)	95,117	-	-
		USD 2,000,000		USD 2,000,000	-	-	USD 2,000,000	RMB (227,353)		USD (33,113)	USD 2,986,405	-	
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	1,926,925	透過精英控股(香港)有限公司間接投資	2,208,065	-	-	2,208,065	(224,362)	100.00 %	(219,714)	2,568,283	-	註六
		USD 60,500,000		USD 69,327,000	-	-	USD 69,327,000	RMB(48,725,483)		USD (6,949,653)	USD 80,636,816	-	
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	356,720	透過Unitop International Corp.間接投資	38,220	-	-	38,220	-	- %	-	-	539,820	註五
		USD 11,200,000		USD 1,200,000	-	-	USD 1,200,000	RMB -		USD -	USD -	USD 18,000,000	
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	493,675	透過精祥科技(開曼)股份有限公司間接 投資	493,675	-	-	493,675	(174)	100.00 %	(174)	469,615	-	-
		USD 15,500,000		USD 15,500,000	-	-	USD 15,500,000	RMB (37,732)		USD (5,496)	USD 14,744,574	-	

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							
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	1,403 RMB 300,000	透過群茂電腦(深圳)有限公司間接投 資	- USD -	-	-	- USD -	(1,597) RMB (346,925)	100.00 %	(1,597) RMB (346,925)	2,167 RMB 463,483	- -	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,884,377	3,290,800	(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末經會計師核閱之財務報表計算投資損益。

註二：係以115年6月30日之匯率計算。

註三：係以115年1月至6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。

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	(1,867,551)	(22)%	無重大差異	OA 60天	無重大差異	(53,835)	(6)%	2,211	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。