

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十六及九十五年度

地址：台北市內湖區瑞光路三一八號

電話：(○二) 七七二○一八八八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併損益表	7~9		-
七、	合併股東權益變動表	10		-
八、	合併現金流量表	11~15		-
九、	合併財務報表附註			
	(一)公司沿革及營業	16~17		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	17~30		二、
	(三)會計變動之理由及影響	30~31		三、
	(四)重要會計科目之說明	32~53		四、五
	(五)關係人交易	55~57		六、
	(六)質押之資產	57		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	58		六、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其他(金融商品資訊之揭露)	53~55		六、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	58、61~73		七、
	2.轉投資事業相關資訊	58、61~73		七、
	3.大陸投資資訊	60、74		七、
	4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60、76~80		七、
	(十二)部門別財務資訊	60、75		三、
十、	重要會計科目明細表	-		-

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十六年度（自九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

精誠資訊股份有限公司

董事長：黃宗仁

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 七 日

會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

精誠資訊股份有限公司及子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，民國九十六年度有關集財網科技公司、精創科技公司、精融網路科技公司、精弘科技公司、萬基公司、香港精業資訊公司、AP Networks Ltd.及 Systex South Asia Pte. Ltd.之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關前述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十六年十二月三十一日前述公司之資產總額為新台幣 508,145 仟元，占該年度合併資產總額之 2.65%；民國九十六年度前述公司之營業收入淨額為新台幣 882,496 仟元，占該年度合併營業收入淨額之 7.19%。另列入上開合併財務報表中，按權益法評價之被投資公司中，民國九十六年度有關泰國 Systex Infopro、香港亞富資訊科技公司、衍富創業投資公司、泰鋒電腦公司、常州新國泰公司及 Silicon Valley Equity Fund-II,L.P.之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關投資前述公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國九十六年十二月三十一日對前述公司之長期股權投資金額為新台幣 524,575 仟元，占該年度合併資產總額之 2.73%，民國九十六年度對前述公司之投資淨益為新台幣 58,095 仟元，占該年度合併稅前淨利之 5.61%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證

據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達精誠資訊股份有限公司及子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註一及二所述，精誠資訊股份有限公司以民國九十六年一月一日為基準日與精業股份有限公司合併。合併後以精誠資訊股份有限公司為存續公司，精業股份有限公司為消滅公司。惟此合併係依規定採反向併購之會計處理，是以第一段所述民國九十六年度之合併財務報表係以精業股份有限公司為主體編製。

如合併財務報表附註一所述，附列之精誠資訊股份有限公司及子公司民國九十五年十二月三十一日之擬制性合併資產負債表及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併損益表，未經本會計師依照第二段所述之查核程序予以查核，其附列之目的僅供比較參考。

如合併財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司及子公司自九十五年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。是項會計變動，使精誠資訊股份有限公司及子公司民國九十五年一月一日之公平價值變動列入損益之金融負債一流動減少新台幣 40 仟元、備供出售金融資產一流動及股東權益其他項目—金融商品未實現利益各增加新台幣 578,611 仟元、民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併總純益增加新台幣 40 仟元。

勤業眾信會計師事務所

會計師 鄺 蘋 會計師 林 淑 婉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 七 日

精誠資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：除每股面額以新台幣元列示外，餘為新台幣仟元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 2,689,380	14	\$ 1,238,489	29	2100	短期借款(附註十六)	\$ 56,000	-	\$ 165,919	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二、三及五)	4,287,459	22	177,833	4	2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	59,884	2
1320	備供出售金融資產-流動(附註二、三及六)	1,951,807	10	961,514	22	2120	應付票據	42,995	-	117,990	3
1120	應收票據-淨額(附註二及七)	224,073	1	93,805	2	2140	應付帳款	2,095,183	11	391,864	9
1143	應收帳款-淨額(附註二及七)	2,395,955	13	790,576	18	2150	應付關係人款項(附註二十七)	3,624	-	10,831	-
1146	應收租賃款-淨額(附註二及八)	15,645	-	1,367	-	2160	應付所得稅(附註二及二十二)	60,480	-	24,395	1
1150	應收關係人款項(附註二十七)	9,717	-	16,543	-	2170	應付費用	516,001	3	145,327	3
1160	其他應收款	295,534	2	87,547	2	2210	其他應付款	180,913	1	3,259	-
120X	存貨-淨額(附註二及九)	1,182,235	6	253,391	6	2260	預收款項	244,010	1	98,618	2
1260	預付款項	265,705	1	26,058	1	2271	一年內到期之長期借款(附註十八)	162	-	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二十二)	113,002	1	22,913	1	2298	其他流動負債	92,769	1	34,242	1
1291	買押定存單-流動(附註二十八)	189,047	1	180,100	4	21XX	流動負債合計	3,292,137	17	1,052,329	25
1292	存出保證金-流動(附註二十九)	201,548	1	22,786	1		長期負債				
1298	其他流動資產	19,759	-	32,242	1	2420	銀行長期借款(附註十八及二十八)	2,573	-	-	-
11XX	流動資產合計	13,840,866	72	3,905,164	91		其他負債				
	長期投資					2810	應計退休金負債(附註二及十九)	104,623	1	4,833	-
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二、三及六)	303,837	2	-	-	2820	存入保證金	14,628	-	124	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及十)	1,291,504	7	35,866	1	2881	遞延資項(附註二)	1,469	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、三及十一)	625,895	3	10,486	-	2882	未實現售後租回利益(附註二)	12,678	-	-	-
14XX	長期投資合計	2,221,236	12	46,352	1	28XX	其他負債合計	133,398	1	4,957	-
	固定資產(附註二及十二)					2XXX	負債合計	3,428,108	18	1,057,286	25
	成 本						股東權益(附註二、三、二十及二十一)				
1501	土 地	907,499	5	37,261	1	3110	股本-每股面額10元,額定:九十六及九十五年 400,000仟股,發行:九十六年320,178仟股,九十年 五年83,231仟股	3,201,778	16	832,307	19
1521	建 築 物	1,415,289	7	34,109	1		預收股本-81仟股	810	-	-	-
1544	電腦設備	696,570	3	191,810	5	31XX	股本合計	3,202,588	16	832,307	19
1551	運輸設備	24,357	-	5,884	-		資本公積				
1631	租賃改良	141,788	1	104,484	2	3210	發行股票溢價	9,317,540	49	875,408	20
1681	其他設備	150,638	1	36,622	1	3220	庫藏股票交易	238,134	1	25,702	1
15X1	成本合計	3,336,141	17	410,170	10	3240	處分固定資產利益	4,493	-	-	-
15X9	減:累積折舊	955,807	5	200,698	5	3250	受贈資產	544	-	-	-
1599	減:累計減損	34,344	-	-	-	3260	長期投資	-	-	50,415	1
1670	預付設備款	10,930	-	-	-	32XX	資本公積合計	9,560,711	50	951,525	22
15XX	固定資產淨額	2,356,920	12	209,472	5		保留盈餘				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	193,833	1	163,221	4
1750	電腦軟體成本(附註二)	66,137	-	15,232	-	3320	特別盈餘公積	-	-	70,929	1
1760	商譽(附註二及十三)	76,028	1	41,257	1	3350	未分配盈餘	1,500,116	8	934,949	22
1770	遞延退休金成本(附註二及十九)	9,219	-	357	-	33XX	保留盈餘合計	1,693,949	9	1,169,099	27
17XX	無形資產合計	151,384	1	56,846	1		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	(48,480)	-	(76,558)	(2)
1800	出租設備-淨額(附註二及十四)	159,123	1	6,677	-	3450	金融商品未實現利益	1,017,909	5	364,452	9
1810	閒置資產-淨額(附註二及十五)	38,149	-	-	-	3460	未實現重估增值	56	-	-	-
1820	存出保證金-非流動(附註二十九)	107,552	1	55,412	1	3510	庫藏股票-24,794仟股	(834,424)	(4)	-	-
1830	遞延費用-淨額(附註二)	26,008	-	12,523	1	34XX	股東權益其他項目合計	135,061	1	287,894	7
1846	長期應收租賃款-淨額(附註二及八)	12,091	-	895	-		母公司股東權益合計	14,592,309	76	3,240,825	75
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二十二)	179,808	1	4,770	-	3610	少數股權	1,169,270	6	-	-
1887	買押定存單-非流動(附註二十八)	96,550	-	-	-	3XXX	股東權益合計	15,761,579	82	3,240,825	75
18XX	其他資產合計	619,281	3	80,277	2		負債及股東權益總計	\$ 19,189,687	100	\$ 4,298,111	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,189,687	100	\$ 4,298,111	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年三月七日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：賴建華

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘以新台幣元列
示外，餘為新台幣仟元

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二、十一及二十七）					
4110	\$7,959,039		65	\$2,925,320		70
4170	<u>73,203</u>		<u>1</u>	<u>23,189</u>		<u>1</u>
4100	7,885,836		64	2,902,131		69
4600	3,657,735		30	1,064,297		26
4800	<u>733,122</u>		<u>6</u>	<u>210,844</u>		<u>5</u>
4000	<u>12,276,693</u>		<u>100</u>	<u>4,177,272</u>		<u>100</u>
	營業成本（附註二、五、十、十一、二十三及二十七）					
5110	6,788,055		55	2,342,076		56
5600	1,489,181		12	636,578		15
5800	<u>108,018</u>		<u>1</u>	<u>3,714</u>		<u>-</u>
5000	<u>8,385,254</u>		<u>68</u>	<u>2,982,368</u>		<u>71</u>
5910	<u>3,891,439</u>		<u>32</u>	<u>1,194,904</u>		<u>29</u>
	營業費用（附註二十三及二十七）					
6100	2,188,724		18	696,489		17
6200	554,413		4	146,605		4
6300	<u>358,457</u>		<u>3</u>	<u>62,798</u>		<u>1</u>
6000	<u>3,101,594</u>		<u>25</u>	<u>905,892</u>		<u>22</u>
6900	<u>789,845</u>		<u>7</u>	<u>289,012</u>		<u>7</u>
	營業外收入及利益					
7110	19,028		-	52,553		2
7121						
	3,314		-	-		-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金	額	%	金	額	%
7122	\$	19,713	-	\$	3,747	-
7140		93,108	1		5,741	-
7160		32,619	-		7,813	-
7250		102,422	1		-	-
7480		<u>133,387</u>	<u>1</u>		<u>3,308</u>	<u>-</u>
7100		<u>403,591</u>	<u>3</u>		<u>73,162</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失					
7510		5,868	-		3,185	-
7521		-	-		1,782	-
7570		52,379	1		3,200	-
7630		27,404	-		544	-
7650		35,128	-		2,794	-
7880		<u>37,285</u>	<u>-</u>		<u>7,708</u>	<u>1</u>
7500		<u>158,064</u>	<u>1</u>		<u>19,213</u>	<u>1</u>
7900		1,035,372	9		342,961	8
8110		<u>74,997</u>	<u>1</u>		<u>36,877</u>	<u>1</u>
8900		960,375	8		306,084	7
9200		22,883	-		-	-
9300		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>40</u>	<u>-</u>
9600		<u>\$ 983,258</u>	<u>8</u>		<u>\$ 306,124</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
歸屬予：					
9601	母公司股東	\$ 892,401	7	\$ 306,124	7
9602	少數股權	<u>90,857</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 983,258</u>	<u>8</u>	<u>\$ 306,124</u>	<u>7</u>

代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後		
	金 額	%	金 額	%	
基本每股盈餘(附註二十五)					
9710	列計非常利益前淨利	\$ 3.09	\$ 3.01	\$ 4.12	\$ 3.68
9730	非常利益	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3.10</u>	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 4.12</u>	<u>\$ 3.68</u>

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料(附註二、二十一及二十五)：

基本每股盈餘	九 十 六 年 度	
	稅 前	稅 後
列計非常利益前淨利	\$ 2.93	\$ 2.86
非常利益	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
	<u>\$ 2.94</u>	<u>\$ 2.87</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年三月七日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：賴建華

精誠資訊股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股現金股利為新台幣
元外，餘係新台幣仟元

	股 東 權 益		其 他 項 目		金 融 商 品 未 實 現				庫 藏 股 票		少 數 股 權	股 東 權 益 合 計		
	股 數 (仟 股)	金 額	預 收 股 本 (附 註 二 十)	資 本 公 積 (附 註 二 及 二 十)	保 留 盈 餘 (附 註 二 及 二 十)	累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二)	(損) 益 (附 註 二 、 三 及 二 十)	未 實 現 重 估 增 值 (附 註 二 及 二 十)	股 票					
九十五年一月一日餘額	78,487	\$ 784,863	\$ -	\$ 986,793	\$ 131,520	\$ 120,480	\$ 827,753	\$ 1,079,753	(\$ 70,929)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,780,480
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	578,611	-	-	-	578,611
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(49,551)	49,551	-	-	-	-	-	-	-
盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	31,701	-	(31,701)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	-	(156,974)	(156,974)	-	-	-	-	(156,974)	
股票股利—2.5%	1,962	19,622	-	-	-	-	(19,622)	(19,622)	-	-	-	-	-	
員工紅利 (其中 8,200 仟元轉增資)	820	8,200	-	-	-	-	(33,485)	(33,485)	-	-	-	-	(25,285)	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(6,697)	(6,697)	-	-	-	-	(6,697)	
資本公積轉增資—2.5%	1,962	19,622	-	(19,622)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
九十五年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	306,124	306,124	-	-	-	-	-	306,124
按持股比例認列被投資公司股權淨值減少數	-	-	-	(15,646)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,646)	
採權益法之長期股權投資所產生之累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	(5,629)	-	-	-	-	(5,629)	
被投資公司之金融商品未實現損益調整金額	-	-	-	-	-	-	-	-	(298,876)	-	-	-	(298,876)	
備供出售金融資產未實現損益調整金額	-	-	-	-	-	-	-	-	84,717	-	-	-	84,717	
九十五年十二月三十一日餘額	83,231	832,307	-	951,525	163,221	70,929	934,949	1,169,099	(76,558)	364,452	-	-	3,240,825	
合併發行新股 (附註一及二十)	236,680	2,366,801	-	8,578,194	-	-	-	-	37,784	(282,324)	56	(834,424)	9,866,087	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(70,929)	70,929	-	-	-	-	-	-	
盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	30,612	-	(30,612)	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	-	-	(319,911)	(319,911)	-	-	-	-	(319,911)	
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(34,644)	(34,644)	-	-	-	-	(34,644)	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(6,929)	(6,929)	-	-	-	-	(6,929)	
員工行使認股權發行新股	267	2,670	810	6,194	-	-	-	-	-	-	-	-	9,674	
九十六年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	892,401	892,401	-	-	-	-	90,857	983,258
按持股比例認列被投資公司股權淨值減少數	-	-	-	-	-	-	(6,067)	(6,067)	-	-	-	-	(6,067)	
採權益法之長期股權投資所產生之累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,706)	-	-	-	(9,706)	
被投資公司之金融商品未實現損益調整金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	945,487	-	-	945,487	
備供出售金融資產未實現損益調整金額	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,706)	-	-	-	(9,706)	
子公司獲配母公司現金股利調整庫藏股票交易之資本公積	-	-	-	24,798	-	-	-	-	-	-	-	-	24,798	
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,078,413	1,078,413	
九十六年十二月三十一日餘額	320,178	\$ 3,201,778	\$ 810	\$ 9,560,711	\$ 193,833	\$ -	\$ 1,500,116	\$ 1,693,949	(\$ 48,480)	\$ 1,017,909	\$ 56	(\$ 834,424)	\$ 1,169,270	\$ 15,761,529

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年三月七日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：賴建華

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 983,258	\$ 306,124
會計原則變動累積影響數稅後淨額	-	(40)
列計會計原則變動累積影響數前淨利	983,258	306,084
折舊及攤銷	161,847	63,920
提列呆帳損失(轉回利益)	(75,829)	16,757
應付短期票券利息攤銷數	116	-
存貨跌價及呆滯損失	52,379	3,200
金融商品評價淨損	13,837	2,794
固定資產減損損失	1,779	-
以成本衡量之金融資產減損損失	55,751	544
採權益法認列之投資淨損(益)超過現金股利收現部分	(40,136)	1,782
處分備供出售金融資產淨益	(219,856)	(5,741)
處分以成本衡量之金融資產淨益	(47,832)	(2,491)
處分固定資產、出租資產及遞延費用淨損(益)	(1,362)	3,040
商譽減損及遞延貸項攤銷數淨額	3,862	-
遞延所得稅	21,246	10,377
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	131,585	(25,602)
應收帳款	(91,957)	(21,815)
應收租賃款	(668)	1,755
應收關係人款項	(4,077)	6,593
其他應收款	(43,475)	(27,069)
存貨	(296,652)	78,414
預付款項	74,477	(7,153)
其他流動資產	17,768	15,008
應付票據	(193,634)	112,717
應付帳款	410,483	(311,479)
應付關係人款項	(71,494)	5,414
應付所得稅	14,006	13,971
應付費用	(28,838)	(39,561)

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年度	九十五年度
其他應付款	\$ 28,563	\$ 2,258
預收款項	(8,046)	1,775
其他流動負債	1,291	13,512
應計退休金負債	(2,921)	(2,489)
營業活動之淨現金流入	<u>845,471</u>	<u>216,515</u>
投資活動之現金流量		
以交易為目的之金融資產增加	(472,252)	(180,626)
以交易為目的之金融負債減少	-	(488)
取得備供出售金融資產	(398,653)	(1,932,993)
處分備供出售金融資產價款	1,000,873	2,518,874
取得以成本衡量之金融資產	(194,612)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	75,862	2,491
被投資公司減資退還股款	193,078	1,827
購置固定資產及出租資產	(439,981)	(57,882)
處分固定資產及出租資產價款	122,716	614
存出保證金減少(增加)	(15,422)	50,694
質押定存單減少(增加)	188,249	(153,743)
遞延費用增加	(4,835)	(7,752)
電腦軟體成本增加	(50,901)	-
取得子公司股權之現金淨流出	(146,926)	-
商譽增加	-	(4,081)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(142,804)</u>	<u>236,935</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(249,945)	137,653
應付短期票券增加(減少)	(60,000)	59,884
銀行長期借款減少	(3,558)	-
支付現金股利	(319,911)	(156,974)
發放員工紅利	(34,644)	(25,285)
發放董監事酬勞	(6,929)	(6,697)
存入保證金減少	(264)	(309)
子公司取得母公司現金股利	24,798	-
員工行使認股權證	9,674	-
少數股權減少	(237,503)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(878,282)</u>	<u>8,272</u>
匯率變動影響數	(8,358)	(5,595)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	(\$ 183,973)	\$ 456,127
年初現金及約當現金餘額	<u>2,873,353</u>	<u>782,362</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,689,380</u>	<u>\$ 1,238,489</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 7,392</u>	<u>\$ 3,430</u>
支付所得稅	<u>\$ 59,851</u>	<u>\$ 12,809</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收被投資公司減資退回股款(帳列其他應收款)	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ -</u>

如合併財務報表附註二所述，本公司與精業公司合併係採反向併購之會計處理，是以列示收購公司(精業公司)承受被收購公司(本公司)之資產負債如下：

承受之資產

現金	\$ 72,612
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	177,833
備供出售金融資產—流動	474,746
應收款項(含應收關係人款項)淨額	814,810
存貨淨額	227,326
預付款項及其他流動資產	107,276
以成本衡量之金融資產—非流動	28,989
採權益法之長期股權投資	1,920,196
固定資產淨額	198,382
商譽(含合併產生)	39,107
其他資產淨額	93,051

承受之負債

短期借款及應付短期票券	(199,884)
應付款項(含應付關係人款項)淨額	(433,464)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>
<u>承受之負債</u>	
短期借款及應付短期票券	(\$ 199,884)
應付款項(含應付關係人款項)淨額	(433,464)
應付費用及其他流動負債	(275,099)
應計退休金負債	(<u>3,126</u>)
淨資產	3,242,755
調整精業公司股本面額產生	7,126,763
因合併而註銷本公司持有精業公司之股本面額	(369,330)
因合併而註銷精業公司持有本公司之股本面額	(154,288)
合併發行新股面額	(<u>2,366,801</u>)
合併產生之資本公積淨額	<u>\$ 7,479,099</u>

本公司於九十六年度支付現金取得大時科技公司 88.2% 股權，取得之資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 152,137
應收票據及帳款淨額	8,590
存貨淨額	331
其他流動資產	706
固定資產淨額	158,277
其他資產	21,866
應付票據及帳款	(1,283)
應付所得稅	(4,246)
預收款項	(22,000)
應付費用及其他流動負債	(9,235)
其他負債(含應計退休金負債)	(<u>5,050</u>)
	300,093
乘以取得股權百分比	<u>88.2%</u>
	264,682
商譽	<u>36,921</u>
支付之價款	<u>\$ 301,603</u>

(接次頁)

(承前頁)

九十六年度

本公司之子公司精璞公司於九十六年度
支付現金取得台灣電腦公司 69.6% 股
權，取得之資產與負債之公平價值表
列如下：

現金	\$ 182,443
應收票據及帳款淨額	58,332
存貨淨額	7,424
其他流動資產	47,388
以成本衡量之金融資產－非流動	12,110
採權益法之長期股權投資	63,167
固定資產淨額	14,417
其他資產淨額	97,131
短期借款	(111,020)
應付票據及帳款	(82,178)
應付費用及其他流動負債	(20,694)
預收款項	(3,443)
一年內到期之長期負債	(3,558)
長期借款	(2,735)
其他負債	(<u>463</u>)
	258,321
乘以取得股權百分比	<u>69.6%</u>
支付之價款	<u>\$ 179,903</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年三月七日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：賴建華

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於八十六年一月七日設立。主要從事於電腦軟體及相關設備之銷售及租賃、增值網路傳輸及資訊安全、資料庫維護及諮詢等服務。

本公司之股票自九十一年四月十日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票掛牌，其後於九十二年一月六日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。

精業股份有限公司（精業公司）係六十五年九月設立，主要從事於電腦軟體、電腦、手機及相關設備之銷售、租賃及服務業務。

本公司基於集團資源整合，提升營運經濟規模及競爭力，於九十五年六月十五日經股東會決議通過本公司與精業公司合併。合併基準日為九十六年一月一日，本公司採吸收合併方式，按精業公司（消滅公司）普通股股票 3.0105 股換發本公司（存續公司）普通股股票 1 股。合併後，精業公司之一切權利及義務，均由本公司概括承受。本公司因合併發行普通股計 236,680 仟股，原精業公司與本公司相互持有之股份於合併基準日一併銷除。該合併案業經相關主管機關核准並已完成變更登記。

假設本公司於九十五年初即吸收合併精業公司，九十五年度母子公司合併經營結果之擬制性資訊請參閱附表九及附表十，惟該等附表資訊未經會計師查核，其附列之目的僅供比較參考。

本公司為有效整合資源運用及提昇營運競爭力，於九十六年十月二十九日經董事會決議通過與本公司持股達 88.2% 之子公司大時科技股份有限公司（大時科技公司）合併。合併基準日為九十七年一月一日，本公司採吸收合併方式，以每股 18 元，共計 41,715 仟元收購大時科技公司其他股東持有之股份 2,317,496 股，該公司原有之權利及義

務，全部由本公司概括承受。該合併案已於九十七年二月二十七日經主管機關核准。

本合併財務報表編製個體中，本公司、康和資訊系統公司、台灣電腦服務公司、集財網科技公司、香港精業資訊公司、精業精詮信息科技（上海）有限公司、精創科技公司、精融網路科技公司、優碩資訊公司、精弘科技公司、恆逸資訊公司、精業科技（天津）有限公司、萬基公司、北京精誠亞太科技有限公司、心思維公司、敦網資訊公司、創鑫資訊公司、UCOM Technologies Inc. (USA)、精誠恆逸軟件有限公司（原恆逸軟件（上海）有限公司）、佳恩資訊公司、精盟商務科技公司、北京精業勝龍信息系統公司、北京易勝財經信息諮詢公司、精誠勝龍信息系統公司、松慧科技公司、大時科技公司、Sysware (Thailand) Co., Ltd.、TrustView Co., Ltd.、Audacee Digital Inc. (Beijing)、Systemex South Asia Pte. Ltd.及 Sysware Singapore Pte. Ltd.等，主要從事於電腦軟體、電腦、手機及相關設備之銷售、租賃及設計、資訊軟體之零售及處理服務、資料處理服務及電子資訊供應服務業務等。漢茂投資展業公司、精璞投資公司、育承科技公司、Systemex Capital Group Inc.、Systemex Investment Holdings Ltd.、AP Networks Ltd.、Kimo.com (BVI) Corp.、Systemex Securities Holdings Ltd.、Sysware.com (BVI) Corp.、Audacee Digital Inc. (BVI)、Audacee Digital Inc. (Taiwan)、Audacee Digital Inc. (China)、eTech Venture Inc. (BVI)、Trust View Holding Ltd.及 Sysware Asia (BVI) Ltd.等，則主要從事於投資業務。

截至九十六及九十五年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數為 2,940 人及 831 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資減損損失、固定、出租及閒置資產折舊及減損損失、電腦軟體成本及遞延費用攤銷及減

損損失、商譽減損損失、退休金、所得稅、專案合約履約損失及未決訟案損失等之提列，必須使用合理之估計金額。惟估計金額可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

合併報表編製準則

依新修訂財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及第七號「合併財務報表」之規定，本公司直接或間接持有被投資公司普通股股權逾百分之五十，或本公司直接或間接持有被投資公司普通股股權未超過百分之五十，但有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，聯屬公司間之重大交易及其餘額均予銷除。本公司九十六及九十五年度合併財務報表編製個體除本公司外列示如下：

公 司 名 稱	關 係
康和資訊系統公司（康和）	精誠資訊公司之法人代表當選為其董事長；精誠資訊公司持股 15.8%、漢茂投資展業公司持股 10.1%、精璞投資公司持股 24.2%，共計 50.1%。
精璞投資公司（精璞）	精誠資訊公司持股 100%。
精融網路科技公司（精融）	精璞投資公司之法人代表當選為其董事長，且取得過半數董事席位；精璞投資公司持股 72.9%。
精盟商務科技公司（精盟）	精融網路科技公司之法人代表當選為其董事長，且取得過半數董事席位；精璞投資公司持股 35.3%、精融網路科技公司持股 25.5%，共計 60.8%；該公司於九十六年六月經股東會決議解散，並於九十六年十月十二日清算完結。
精創科技公司（精創）	精璞投資公司之法人代表當選為其董事長，且取得過半數董事席位；精璞投資公司持股 43.7%、精誠資訊公司持股 23.1%，共計 66.8%。
育承科技公司（育承）	精璞投資公司持股 49.3%、精誠資訊公司持股 17.3%，共計 66.6%；該公司於九十六年三月經股東臨時會決議解散，於九十六年八月二十日清算完結。

（接次頁）

(承前頁)

公 司 名 稱	關 係
eTech Venture Inc. (BVI)(eTech)	育承科技公司原持股 100%，System Capital Group Inc.於九十六年七月取得 66.7% 股權。
優碩資訊公司 (優碩)	精璞投資公司持股 16.9%、精誠資訊公司持股 4.2%，共計 21.1%。
漢茂投資展業公司 (漢茂)	受同一總管理處管轄；精誠資訊公司持股 48.9%。
精弘科技公司 (精弘)	精璞投資公司取得過半數之董事席位，且持股 45.7%；該公司於九十六年六月經股東會決議解散，於九十六年十月三十一日清算完結。
集財網科技公司 (集財網)	精誠資訊公司持股 100%；該公司於九十六年十二月三十一日經董事會決議解散，惟截至九十六年十二月三十一日止，仍尚未完成清算程序。
萬基公司 (萬基)	精璞投資公司於九十五年六月取得 58.3% 股權。
大時科技公司 (大時)	精誠資訊公司於九十六年度取得 88.2% 股權。
大時國際 (新加坡) 有限公司 (大時國際)	大時科技公司持股 100%。
System Investment Holdings Ltd. (SIHL)	精誠資訊公司持股 100%，該公司於九十六年十二月清算完結。
香港精業資訊公司 (精業資訊)	Kimo. com (BVI) Corp.持股 100%。
精業精詮信息科技(上海)公司(上海精詮)	Kimo. com (BVI) Corp.持股 100%。
System Capital Group Inc. (SCGI)	精誠資訊公司持股 100%。
System Securities Holdings Ltd. (SSHL)	System Capital Group Inc.持股 100%；該公司於九十六年十二月清算完結。
北京精業勝龍信息系統公司 (北京精業勝龍)	Kimo. com (BVI) Corp.持股 57%。
北京易勝財經信息諮詢公司 (北京易勝財經)	北京精業勝龍信息系統公司原持股 65%，九十六年六月取得其餘股權後持股 100%。
精業科技(天津)公司 (精業天津)	Kimo. com (BVI) Corp.持股 100%。
AP Networks Ltd.(AP Networks)	System Capital Group Inc.持股 100%。
System South Asia Pte. Ltd. (System South Asia)	AP Networks Ltd.持股 100%。

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	關 係
Audacee Digital Inc. (BVI) (ADI BVI)	System Capital Group Inc.持股 7.7%、精融 網路科技公司持股 51.3%，共計 59%。
Audacee Digital Inc. (Taiwan) (ADI Taiwan)	Audacee Digital Inc. (BVI) 持股 100%； 於九十六年十二月出售全數股權。
Audacee Digital Inc. (China) (ADI China)	Audacee Digital Inc. (BVI) 持股 100%； 於九十六年十二月出售全數股權。
Audacee Digital Inc. (Beijing) (ADI Beijing)	Audacee Digital Inc. (China) 持股 100%。
UCOM Technologies Inc. (USA) (UCOM USA)	精誠資訊公司持股 100%，該公司於九十六 年十二月辦理清算，於九十七年一月清 算完結。
恆逸資訊公司 (恆逸)	精誠資訊公司持股 100%。
佳恩資訊公司	精誠資訊公司持股 100%。
Kimo.com (BVI) Corp. (Kimo BVI)	精誠資訊公司持股 100%。
創鑫資訊公司 (創鑫)	精誠資訊公司原持股 100%，九十六年一月 出售全數股權。
心思維公司 (心思維)	精誠資訊公司原持股 100%，九十六年一月 出售全數股權。
敦網資訊公司 (敦網)	精誠資訊公司於九十五年七月取得 100% 股權。
松慧科技公司 (松慧)	九十五年二月設立，Kimo.com (BVI) Corp. 持股 100%；於九十六年十二月清 算完結。
Sysware Asia (BVI) Ltd. (Sysware Asia)	Kimo.com (BVI) Corp. 持股 100%。
Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	九十五年八月設立，Kimo.com (BVI) Corp. 持股 100%。
Sysware (Thailand) Co., Ltd. (Sysware Thailand)	Kimo.com (BVI) Corp. 持股 100%；於九 十六年十二月清算完結。
Sysware.com (BVI) Corp. (Sysware BVI)	Kimo.com (BVI) Corp. 持股 100%。
北京精誠亞太科技公司 (北京精誠 亞太)	Kimo.com (BVI) Corp. 持股 100%。
精誠恆逸軟件有限公司 (原恆逸軟 件 (上海) 公司) (精誠恆逸)	九十六年一月設立，優碩資訊公司持股 100%。
TrustView Holding Ltd. (TV - BVI)	

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	關 係
TrustView Co., Ltd. (TV-日本)	九十六年一月設立，TrustView Holding Ltd.持股 100%。
台灣電腦服務公司	精璞投資公司於九十六年八月取得 69.6% 股權。
精誠勝龍信息系統有限公司	九十六年十月設立，Kimo. Com (BVI) Corp.持股 100%。

九十五年度合併財務報表編製個體包括：本公司、UCOM USA、恆逸、佳恩、Kimo BVI、創鑫、心思維、敦網、松慧、Sysware Asia、Sysware Singapore、Sysware Thailand、Sysware BVI、北京精誠亞太及精誠恆逸。九十六年度因本公司與精業公司合併，其子公司亦成為本公司之子公司，故上述合併財務報表編製個體中，除心思維與敦網之股權於九十六年一月全數出售，大時國際因已無營運且其股東權益金額為零，是以未編入九十六年度合併財務報表，其餘個體均已納入九十六年度合併財務報表。

優碩資訊公司於九十六年七月辦理現金增資，育承科技公司及精璞投資公司並未參與現金增資案，是以育承科技公司及精璞投資公司之持股比例於增資後降為 24.4%及 4.8%。另因育承科技公司於九十六年八月清算完結，並將其所持有之優碩資訊公司股票分配予其股東，本公司及精璞投資公司分別獲配 4.2%及 12.1%之股權，本公司及精璞投資公司持股共計 21.1%，因育承科技公司清算後，本公司及精璞投資公司並未取得優碩資訊公司過半數董事席位，對優碩資訊公司未具有控制力，是以自九十六年七月起未編入九十六年度合併財務報表。

精璞投資公司於九十六年八月取得台灣電腦服務公司 69.6% 股權，本公司對其具有控制力，是以自九十六年九月起編入九十六年度合併財務報表。

本公司基於集團資源整合，簡化組織架構，於九十六年度陸續將子公司 Systex Investment Holdings Ltd.、Systex Securities Holdings Ltd、Sysware.com (BVI) Corp.、Sysware Asia (BVI) Ltd.、UCOM Technologies Inc.、精盟商務科技公司、精弘科技公司及育承科技公司辦理清算，原 Systex Investment Holdings Ltd.持有之精業精詮信息科技(上海)有限公司及香港精業資訊公司；Systex Securities Holdings Ltd.持有之北京精業勝龍信息系統公司；Sysware.com (BVI) Corp. 持有之 Sysware Singapore Pte. Ltd.及 Sysware(Thailand)Co.,Ltd.；Sysware Asia (BVI) Ltd.持有之北京精誠亞太科技有限公司及精誠恆逸軟件有限公司以移轉時帳面價值售予 Kimo.com (BVI) Corp.。另原 Systex Capital Group Inc.持有之精業科技(天津)有限公司亦於九十六年度以移轉時之帳面價值售予 Kimo.com (BVI) Corp.。

列入上述合併財務報表之編製個體中，九十六年度有關 Sysware Singapore Pte. Ltd.、Sysware (Thailand) Co., Ltd.、Trust View Holdings Ltd.及 Trust View Co.,Ltd.之財務報表未經會計師查核。其九十六年底之資產及負債總額分別為新台幣 19,910 仟元及 2,726 仟元，分別占該年度合併資產及負債總額之 0.10%及 0.08%，其九十六年度之營業收入淨額及純損分別為新台幣 9,885 仟元及 9,302 仟元，分別占該年度合併營業收入淨額及合併總純益之 0.08%及(0.95)%。惟管理當局認為該等子公司之財務報表若經會計師查核，尚不致有重大之調整。

合 併

依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(九一)基秘字第〇二八號函及(九三)基秘字第二二〇號函之條件，本公司與精業公司合併之會計處理係以精業公司為收購公司，本公司為被收購公司，因此，九十六年度財務報表係以精業公司為編製主體。

另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九五)基秘字第一一四號函之內容，因精業公司為本公司之母公司，故該合併案實質係屬於共同控制下之組織調整，因此，屬於精業公司對本公司之持股部分(持股比率為 18.5%)及精璞投資公司(精業公司持股 100%之子公

司)對本公司之持股部分(持股比率為17.3%)，以本公司資產負債之帳面價值(若有資產減損，則以認列損失後之金額為基礎)入帳，餘自少數股權取得部分，則依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」規定處理，以取得淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面值及其他相關成本後，淨額列為資本公積。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之短期票券。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產及金融負債。原始認列時，係以公平價值加計取得之交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當年度收益。金融資產除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

賣出選擇權收取之權利金列為負債；買入選擇權支付之權利金則列為資產。履約時，將權利金沖轉，並與因履約而產生之損失或利益，列為當年度損失或利益。選擇權合約於年底尚未到期或履約者，則依年底合約之市價予以評估，因而產生之兌換差額，列為當年度損益。選擇權合約依年底公平價值所產生之應收及應付款項於年底時互為沖減，其差額列為資產或負債。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券及可轉換公司債係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，衍生性金融商品係以個別選擇權合約銀行報價之每日結算價格，分別計算個別合約之公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融資產相似。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

電腦軟硬體及手機之銷貨收入係於交付予客戶且風險及報酬已移轉時認列。電腦軟硬體之系統整合收入則視個別合約約定，分階段於交付、安裝測試或驗收後認列。

勞務收入於勞務提供完成時認列；若應於一特定期間履行者視性質按合約期間平均攤銷，或各自依其適當之完工百分比按期認列收入。會計期間結束時就其累積已認列合約利益減除上一年度已認列之累積合約利益後，作為本年度合約利益。年底合約估計總成本超過合約總收入時，即依總合約估計合約損失列為當年度損失，並列於營業成本項下。

其他營業收入主要包括出租電腦設備收入及從事投資業務之子公司處分投資利益等，出租電腦設備收入係依租賃期間按期認列。

營業收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，

其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等之帳齡情形、歷史收款經驗及經濟環境等因素，定期評估其可收現性估列之。

租賃會計處理

資本租賃會計處理，係將出租電腦設備收入及未實現利息收入列為應收租賃款。未實現利息收入按利息法認列為其他營業收入。

營業租賃會計處理，係按出租資產成本減累積折舊及累計減損損失計價。折舊係依照下列耐用年數以平均法計提：建築物六十年、電腦設備三年。每期收取之租金列為當期收入。處分出租資產時，其相關成本、累積折舊及累計減損損失均自帳上予以減除，所發生之損益列為當年度損益。八十九年度以前產生之處分出租資產利益減除有關所得稅後之淨額，係於當年底自未分配盈餘轉列資本公積。

存 貨

存貨係按月加權平均成本與市價（維修零件按重置成本，商品則按淨變現價值）孰低計價。對呆滯過時或無法使用之存貨依淨變現價值提列備抵存貨跌價及呆滯損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算。

採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具重大影響力者，採用權益法評價。

長期股權投資按權益法計價者，係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）及累積換算調整數計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股

利時則作為投資減項。被投資公司認列金融商品未實現損益時，則依當年度之持股比例調整認列，作為股東權益之調整項目，同時調整採權益法之長期股權投資帳面金額。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為依新增加之長期股權投資就其投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分始列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。自九十五年一月一日起，其以前取得採權益法之長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

因被投資公司增發新股非按持股比例認購，或被投資公司發放員工紅利轉增資，或被投資公司收回已發行股票作為庫藏股，或被投資公司處分收回之庫藏股，致使投資比例發生變動，並因而使投資成本與所取得股權淨值發生差額，則予以調整採權益法之長期股權投資而認列之資本公積，該資本公積不足時，則予以調整保留盈餘。出售採權益法之長期股權投資時，帳上如有因採權益法之長期股權投資產生之資本公積及其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當年度損益。

與被投資公司相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益。

固定資產及閒置資產

固定資產係按成本減累積折舊及累計減損計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

閒置資產係以總帳面價值與淨變現價值孰低計價。並自九十五年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九五）基秘字第○六一號函規定繼續攤提折舊。

固定資產及閒置資產之折舊，係採直線法依照下列耐用年數計提：建築物，十九年至六十年；電腦設備及其他設備，二至十年。租賃改良則按二至八年或租賃期間較短者平均攤提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年限計提。

固定資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊、累計減損損失及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。八十九年度以前產生之處分固定資產利益減除有關所得稅後之淨額，係於當年底自未分配盈餘轉列資本公積。

商 譽

係併購他公司或取得採權益法之長期股權投資成本超過所取得股權淨值所產生之商譽，採用直線法按五年攤銷，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷。倘以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，且其減損損失不得迴轉。

電腦軟體成本

係外購之電腦軟體，採用直線法按三至五年平均攤銷。

遞延費用

遞延費用主要包括電話線路裝置費等，係按二至五年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產、出租資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予

以評估。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算之淨退休金成本認列退休金費用，其未認列過渡性淨給付義務及退休金損益未攤銷餘額，按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

於確定給付退休辦法下，最低退休金負債為資產負債表上應認列退休金負債之下限。若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則將其不足部分補列，貸記「應計退休金負債」。應補列金額若未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分借記「未認列退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

當確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

遞延貸項

係九十五年一月一日前取得採權益法之長期股權投資成本低於所取得股權淨值所產生之差額，採用直線法按五年攤銷。

售後租回

固定資產出售後再行租回時，若售後租回之租金現值與出售資產之公平價值相比，出售利益大於租金現值部份於出售時認列，相等於租金現值之處分利益則應予以遞延，並依租賃期間分期攤銷，作為租金費用減項。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

員工行使認股權時，認股權行使價格高於面值部份列為發行股票溢價之資本公積。

庫藏股票

子公司持有本公司股票自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票，並以構成母子公司關係時，子公司帳列轉投資本公司（備供出售金融資產）之帳面價值按本公司持股比例計算為入帳基礎，其餘視為子公司少數股東投資之收回，自備供出售金融資產重分類為少數股權之減項。

所得稅

所得稅係作跨期間及同期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，係採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅中。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

子公司財務報表之換算

為配合合併財務報表之編製，本公司投資國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當年度平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列於股東權益項下「累積換算調整數」。

科目重分類

為配合九十六年度合併財務報表之表達，而將九十五年度合併財務報表若干項目予以重分類。

三、會計變動之理由及影響

本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司及子公司將金融資產及金融負債予以適當分類。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
備供出售金融資產—流動	\$ -	\$578,611
公平價值變動列入損益之金融 負債—流動	<u>40</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40</u>	<u>\$578,611</u>

以上會計變動，使九十五年度合併總純益增加 40 仟元。

本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年度淨利增加 7,614 仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，屬母公司普通股股東之稅後每股盈餘增加 0.09 元。

本公司及子公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」與第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，是項新發布之財務會計準則公報之採用，對本合併財務報表尚無重大影響。

四 現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
週轉金及庫存現金	\$ 5,958	\$ 850
銀行支票及活期存款	889,893	179,164
銀行定期存款，年利率：九十六 年 1.6%-4.95%，九十五年 2.27%-5.33%	1,503,161	601,900
附買回票券，年利率：九十六年 4.5%-5%，九十五年 5.4%- 5.55%	<u>290,368</u>	<u>456,575</u>
	<u>\$ 2,689,380</u>	<u>\$ 1,238,489</u>

於九十六及九十五年十二月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
美國（九十六年 4,504 仟美元， 九十五年 6,941 仟美元）	\$146,065	\$226,235
英屬維爾京群島（九十六年 65 仟美元）	2,108	-
新加坡（九十六年 17 仟新幣， 8,987 仟美元，九十五年 1,147 仟新幣）	291,828	24,387
大陸－上海及北京（九十六年 43,591 仟人民幣，4,507 仟美 元，九十五年 3,530 仟人民幣）	339,723	14,739
泰國（九十六年 8,627 仟泰幣， 九十五年 10,860 仟泰幣）	9,384	9,823
香港（九十六年 19,697 港幣， 1,465 仟美元）	<u>129,379</u>	<u>-</u>
	<u>\$918,487</u>	<u>\$275,184</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市（櫃）公司股票	\$ 1,149,091	\$ 177,833
基金受益憑證	3,053,926	-
海外可轉換公司債	<u>84,442</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,287,459</u>	<u>\$ 177,833</u>

九十六及九十五年度交易目的之金融資產產生之評價淨損分別為13,837仟元及2,794仟元；九十五年度交易目的之金融負債產生之淨益為2,252仟元。

六 備供出售金融資產

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
基金受益憑證	\$ 46,635	\$ -	\$ 243,983	\$ -
上市(櫃)公司股票	<u>1,905,172</u>	<u>303,837</u>	<u>717,531</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,951,807</u>	<u>\$ 303,837</u>	<u>\$ 961,514</u>	<u>\$ -</u>

七 應收票據及應收帳款－淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 228,465	\$ 93,805
減：備抵呆帳	<u>4,392</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 224,073</u>	<u>\$ 93,805</u>
應收帳款	\$ 2,544,637	\$ 826,435
減：備抵呆帳	<u>148,682</u>	<u>35,859</u>
	<u>\$ 2,395,955</u>	<u>\$ 790,576</u>

八 應收租賃款－淨額

	一 年 內 到 期 部 分	一 年 以 上 到 期 部 分	合 計
九十六年十二月三十一日			
應收租賃款	\$ 16,874	\$ 13,106	\$ 29,980
減：未實現利息收入	<u>1,229</u>	<u>1,015</u>	<u>2,244</u>
	<u>\$ 15,645</u>	<u>\$ 12,091</u>	<u>\$ 27,736</u>
九十五年十二月三十一日			
應收租賃款	\$ 1,486	\$ 1,114	\$ 2,600
減：未實現利息收入	<u>119</u>	<u>219</u>	<u>338</u>
	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 2,262</u>

九 存 貨－淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
商 品	\$ 1,337,729	\$ 275,560
維修零件	<u>114,470</u>	<u>-</u>
	<u>1,452,199</u>	<u>275,560</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>269,964</u>	<u>22,169</u>
	<u>\$ 1,182,235</u>	<u>\$ 253,391</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
未上市（櫃）公司普通股	\$ 896,670	\$ 28,989
未上市（櫃）公司特別股	324,326	6,877
其 他	<u>70,508</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,291,504</u>	<u>\$ 35,866</u>

本公司及子公司持有伊諾瓦科技公司及崧旭資訊公司有表決權股份雖逾百分之二十，惟對上述公司無重大影響力，因是未採權益法評價。

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司與子公司精璞投資公司（精璞公司）於九十六年度分別認購遠通電收公司增資發行新股成本 119,700 仟元及 50,513 仟元，其投資成本依財團法人中華民國會計研究發展基金會（八七）基秘字第一五〇號函之規定，按該公司與政府簽訂之營運合約期間，依剩餘營運年度平均攤銷，九十六年度本公司與精璞公司攤銷金額分別為 2,394 仟元及 1,010 仟元，分別帳列以成本衡量之金融資產減損損失及其他營業成本。

除上列所述者外，本公司及子公司以成本衡量之金融資產，經評估其價值確已減損，且回復希望甚小者，九十六及九十五年度分別認列 52,347 仟元及 544 仟元之減損損失。

十一、採權益法之長期股權投資

	九 十 六 年 十二月三十一日		九 十 五 年 十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
未上市（櫃）公司				
衍富創業投資公司	\$ 174,575	43.4	\$ -	-
Silicon Valley Equity Fund-II, L.P.	158,493	23.1	-	-
香港亞富資訊科技公司	118,691	49.0	-	-
泰鋒電腦公司	67,244	35.2	-	-
E-Customer Capital Limited	52,463	23.5	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
Bisnews International Limited	\$ 44,787	49.0	\$ -	-
泰國 Systex Infopro	5,572	20.0	-	-
永睿顧問公司	2,543	20.0	-	-
優碩資訊公司	1,527	21.1	-	-
雅訊公司	-	24.6	-	-
常州新國泰公司	-	13.1	-	-
精創科技公司	-	-	6,489	23.1
育承科技公司	-	-	3,997	17.3
	<u>\$ 625,895</u>		<u>\$ 10,486</u>	

本公司及子公司投資於育承科技公司及常州新國泰公司之持股比例雖未達 20%，惟對該等公司具有重大影響力，因是採權益法計價。

衍富創業投資公司於九十六年六月辦理減資，退還本公司及子公司減資款共 39,100 仟元。

本公司及子公司取得採權益法之長期股權投資成本與股權淨值間差異屬商譽者，九十六及九十五年底之餘額分別為 0 仟元及 531 仟元。

依權益法認列之投資利益（損失）彙總如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
香港亞富資訊科技公司	\$ 44,565	\$ -
E-Customer Capital Limited	25,533	-
Bisnews International Limited	12,315	-
Silicon Valley Equity Fund-II, L.P.	9,949	-
泰鋒電腦公司	4,078	-
永睿顧問公司	410	-
常州新國泰公司	(45)	-
衍富創業投資公司	(101)	-
泰國 Systex Infopro	(351)	-
優碩資訊公司	(2,556)	-
育承科技公司	-	(1,802)
精創科技公司	-	20
	<u>\$ 93,797</u>	<u>(\$ 1,782)</u>

上述採權益法之長期股權投資中，九十六年度除 Bisnews International Limited、E-Customer Capital Limited 及永睿顧問公司外，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表計算投資損益。惟管理當局認為該等被投資公司之財務報表若經會計師查核，尚不致有重大之調整。

三、固定資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
累積折舊		
建築物	\$ 235,172	\$ 3,967
電腦設備	510,732	112,148
運輸設備	13,711	1,760
租賃改良	82,078	58,301
其他設備	<u>114,114</u>	<u>24,522</u>
	<u>\$ 955,807</u>	<u>\$ 200,698</u>
累計減損	<u>\$ 34,344</u>	<u>\$ -</u>

上述累計減損包括孫公司萬基公司及台灣電腦服務公司納入本合併財務報表編製個體前認列之電腦設備減損損失分別為 24,255 仟元及 8,310 仟元，以及萬基公司於九十六年度評估電腦設備之預期可回收金額小於帳面價值而認列之減損損失 1,779 仟元。

三、商 譽

九十六及九十五年底併購他公司而沖銷長期股權投資帳面值與被投資公司淨資產公平價值差額之商譽餘額分別為 39,107 仟元及 37,177 仟元，九十六及九十五年底取得子公司長期股權投資成本超過所取得股權淨值差額之餘額分別為 36,921 仟元及 4,080 仟元。

上述商譽於九十六及九十五年底經評估其使用價值及淨變現價值均無減損之跡象。

本公司取得子公司松慧科技公司及精創科技公司股權之投資成本超出所取得股權淨值之差額，經評估其使用價值及淨變現價值均無法超過其帳面價值，是以於九十六年度分別認列 4,080 仟元及 531 仟元之減損損失。

四 出租資產－淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
成 本		
土 地	\$ 90,653	\$ -
建 築 物	133,111	-
電腦設備	<u>70,300</u>	<u>18,767</u>
	294,064	18,767
累積折舊		
建 築 物	53,886	-
電腦設備	<u>52,605</u>	<u>12,090</u>
	106,491	12,090
累計減損損失（土地及建築物）	<u>28,450</u>	-
	<u>\$159,123</u>	<u>\$ 6,677</u>

五 閒置資產－淨額

係本公司目前未使用之機房及子公司大時科技公司因地震受損而待重建之建築物，其成本、累積折舊及累計減損損失列示如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日
成 本	
土 地	\$ 28,852
建 築 物（含預付工程款）	<u>14,485</u>
	43,337
累積折舊－建築物	2,772
累計減損損失	<u>2,416</u>
	<u>\$ 38,149</u>

六 短期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
銀行擔保借款：九十六年：年利 率 3.645%；到期日：九十七年 六月，九十五年：年利 率 1.89%；到期日：九十六年一 月	\$ 14,000	\$ 50,000
銀行信用借款：九十六年：年利 率 3.695%-5.043%；到期日： 九十七年六月；九十五年：年 利率 1.89%-8%，已於九十六 年一月至三月間還款	<u>42,000</u>	<u>115,919</u>
	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$165,919</u>

上述銀行擔保借款係以質押定存單作為擔保品。

七、應付短期票券

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付商業本票		
年利率 1.5%	\$ -	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>116</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,884</u>

九十五年底短期票券係由 Kimo (BVI) 公司提供美金 2,000 仟元定存單作為擔保。

六、長期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
銀行購屋借款，本金自九十五年 九月起分期按月攤還，至一百 零二年八月止，年利率 3.05%	\$ 2,735	\$ -
減：一年內到期之長期借款	<u>162</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ -</u>

上述銀行借款係提供出租房地作為擔保品。

五、員工退休金

確定提撥退休辦法

我國之「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，依法設立於國內之聯屬公司，九十四年六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

國內之聯屬公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 76,192 仟元及 21,254 仟元。

確定給付退休辦法

本公司及國內若干聯屬公司依「勞動基準法」成立之確定給付退休辦法設有退休準備金，各公司每月提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義分別存入台灣銀行。九十六及九十五年度分別按薪資總額之 2%-4% 不等提撥退休準備金。九十六及九十五年十二月三十一日之退休準備金餘額分別為 226,786 仟元及 53,804 仟元。

香港精業資訊公司、北京精業勝龍信息系統有限公司、北京易勝財經信息諮詢有限公司、精業精詮信息科技（上海）有限公司、北京精誠亞太科技有限公司、精誠恆逸軟件有限公司、精業科技（天津）有限公司、精誠勝龍信息系統有限公司、Audacee Digital Inc. (Beijing)、Sysware Singapore Pte. Ltd.、Sysware(Thailand)Co.,Ltd. 及 Systex South Asia Pte. Ltd. 之職工退休金係採確定提撥制，依照當地政府規定計提。九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 12,690 仟元及 1,522 仟元。

本公司及子公司於勞動基準法下，屬確定給付退休辦法之退休金資訊揭露如下：

(一) 本年度淨退休金成本：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
服務成本	\$ 6,455	\$ 1,034
利息成本	11,653	2,036
退休基金資產實際報酬	\$ 4,560	\$ 1,162
退休金資產損失	<u>1,223</u>	<u>288</u>
退休基金資產預期報酬	(5,783)	(1,450)
攤銷數	3,541	926
縮減及清償利益	(<u>844</u>)	<u>-</u>
淨退休金成本	<u>\$ 15,022</u>	<u>\$ 2,546</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 21,656	\$ 12,131
非既得給付義務	<u>271,653</u>	<u>68,349</u>
累積給付義務	293,309	80,480
未來薪資增加之影響數	<u>136,302</u>	<u>33,440</u>
預計給付義務	429,611	113,920
退休基金資產公平價值	(<u>226,786</u>)	(<u>53,804</u>)
提撥狀況	202,825	60,116
未認列過渡性淨資產(給付義務)	(16,924)	134
退休金損失之未攤銷餘額	(<u>90,497</u>)	(<u>55,774</u>)
補列前之應計退休金負債	95,404	4,476
補列之應計退休金負債	<u>9,219</u>	<u>357</u>
補列後之應計退休金負債	<u>\$ 104,623</u>	<u>\$ 4,833</u>
既得給付	<u>\$ 25,049</u>	<u>\$ 13,136</u>

(三) 計算退休金給付義務及淨退休金成本之假設為：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
折現率	2.75%-3.50%	2.75%
未來薪資水準增加率	2%-3%	2.50%-2.75%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.50%-3%	2.75%

示 股東權益

股 本

如附註一及二所述，本公司與精業公司之合併係採反向併購之會計處理，以精業公司為收購公司，惟因法律形式及股本登記依法係以本公司為存續公司，故本公司九十六年度之股本變動說明如下：

年初股本	\$ 832,307
合併發行新股	2,366,801
員工行使認股權發行新股	<u>2,670</u>
年底股本	<u>\$ 3,201,778</u>

員工認股權證

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，本公司董事會分別於九十六年三月十九日及九十四年五月三日決議通過，擬於各該年度一次或分次發行員工認股權憑證 9,500 單位及 3,000 單位，每單位認購普通股 1,000 股，各該項員工認股權憑證發行案分別經主管機關於九十六年六月十四日金管證一字第 0960030197 號函及九十四年六月二十二日金管證一字第 0940124276 號函申報生效在案。

本公司於九十五年五月十六日及九十四年八月三十日各發行員工認股權證 1,500 單位。給與對象包含本公司及國內外子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十六及九十五年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十六年度		九十五年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	3,000	<u>\$28.48</u>	1,500	<u>\$32.65</u>
本年度發行	-	<u>\$ -</u>	1,500	<u>\$31.85</u>
本年度行使	(348)	<u>\$27.80</u>	-	<u>\$ -</u>
年底流通在外	<u>2,652</u>	<u>\$27.43</u>	<u>3,000</u>	<u>\$32.25</u>
年底可行使之認股權	<u>552</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8.4</u>	

截至九十六年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
\$ 27.80	1,152	2.66	\$ 27.80	552	\$ 27.80
\$ 27.15	1,500	3.37	\$ 27.15	-	-

九十六及九十五年度依內含價值法計算毋須認列酬勞成本。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評 價模式	九十五年五月	九十四年八月
		十六日發行	三十日發行
假設	無風險利率	2.15%	1.76%
	預期存續期間	5年	5年
	預期價格波動率	30.00%	41.06%
	股利率	-	-
淨利	報表認列之淨利	\$ 892,401	\$ 306,124
	擬制淨利	879,261	293,790
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	3.02	3.68
	擬制每股盈餘	2.98	3.53

資本公積

依有關法令規定，因採權益法之長期股權投資而發生之資本公積，不得作為任何用途；但超過票面金額發行股票所得之溢價（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得所產生之資本公積，得用以撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股，或彌補虧損，其餘之資本公積除填補公司虧損外，不得使用之。前述之股票發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積撥充股本時，每年以一次及實收股本之一定比例為限。

本公司於九十六年一月一日與精業公司合併之資本公積調整列示如下：

因合併發行新股溢價產生之資本公積	\$ 7,479,099
調整精業公司取得本公司股權差異產生	1,449,829
銷除精業公司與本公司相互持股產生	(<u>350,734</u>)
	<u>\$ 8,578,194</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，另就其餘額提百分之十為法定盈餘公積金，依法令規定提列特別盈餘公積金，次依所餘分派：(1)股息不高於一分。(2)決算年度之盈餘除提繳所得稅、彌補以往年度虧損後，扣除法定盈餘公積金及特別盈餘公積金後之餘額提撥百分之十為員工紅利、百分之二為董事酬勞金。嗣餘盈餘依股東會決議保留或分派之。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策如下：

本公司配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以股利之方式分派之。

分派步驟如下：

- (一)決定最佳之資本預算。
- (二)決定滿足最佳之資本預算所需融通資金。
- (三)決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應，餘可採現金增資或公司債等方式支應。
- (四)剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東。

本公司股息股利之發放以現金或股票方式為之，現金股利以不高於當年度發放股利總額之百分之五十為原則，惟仍得視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼

顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等考量，每年依法由董事會擬具股息股利之分派方式或相關方案，並提報股東會討論及議決之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就年底結算之股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益及累積換算調整數，惟庫藏股除外）餘額提列特別盈餘公積；子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。

依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配，嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於九十六年六月十三日及九十五年六月十五日決議通過九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
迴轉特別盈餘公積	(\$ 70,929)	(\$ 49,551)	\$ -	\$ -
提列法定盈餘公積	30,612	31,701	-	-
員工紅利－現金股利	34,644	25,285	-	-
員工紅利－股票股利	-	8,200	-	-
董監事酬勞－現金	6,929	6,697	-	-
現金股息及股利	319,911	156,974	1.00	2.00
股票股利	-	19,622	-	0.25
	<u>\$ 321,167</u>	<u>\$ 198,928</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.25</u>

另本公司股東常會於九十五年六月十五日決議以資本公積 19,622 仟元轉增資。

若前述員工紅利及董監酬勞全部以現金發放且列為九十五及九十四年度費用，則本公司九十五及九十四年度稅後基本每股盈餘（分別依九十五及九十四年度加權流通在外股數計算）將分別由 3.68 元及 4.04 元減少為 3.18 元及 3.33 元。

九十四年配發員工股票紅利之股數為 820 仟股，佔本公司九十四年底流通在外普通股股數之 1.04%。

本公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十六年度</u>			
年初餘額	\$ 85,191	\$ 279,261	\$ 364,452
合併轉入數	(85,837)	(196,487)	(282,324)
直接認列為股東權益調整 項目	(9,277)	945,698	936,421
轉列損益項目	(429)	(211)	(640)
年底餘額	<u>(\$ 10,352)</u>	<u>\$1,028,261</u>	<u>\$1,017,909</u>
<u>九十五年度</u>			
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用財務會計準則公 報第三十四號所產生之 影響數	474	578,137	578,611
直接認列為股東權益調整 項目	90,319	(298,876)	(208,557)
轉列損益項目	(5,602)	-	(5,602)
年底餘額	<u>\$ 85,191</u>	<u>\$ 279,261</u>	<u>\$ 364,452</u>

二 庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 變 動			年 底 股 數
		增	加 減	少	
<u>九十六年度</u>					
子公司持有母公司股票					
自採權益法之長期股					
權投資轉列庫藏股票	-	24,794		-	24,794

本公司與精業公司合併後，其具有控制能力之子公司漢茂投資展業公司（漢茂）及精璞投資公司（精璞）亦合併為本公司之子公司。漢茂原持有精業公司股票 63,842 仟股，於合併後，按 3.0105：1 比率換發本公司股票 21,206 仟股，依其帳列轉投資本公司（備供出售金融資產－非流動）之原始帳面價值 1,054,339 仟元減後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額 678,636 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 331,989 仟元（10,370 仟股）轉列庫藏股票，剩餘部分視為漢茂少數股東投資之收回，自合併資產負債表之「少數股權」項下扣除。

漢茂持有本公司股票 21,206 仟股依九十六年度最後交易日收盤價計算之市價為 678,602 仟元。

精璞自九十六年一月一日起，依其帳列轉投資本公司（備供出售金融資產－非流動）之帳面價值 502,435 仟元（14,424 仟股）轉列庫藏股票。

精璞持有本公司股票 14,424 仟股依九十六年度最後交易日收盤價計算之市價為 461,564 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除母公司持股逾 50% 之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

三 所得稅

我國「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本

稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本合併財務報表已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一) 本年度所得稅費用組成如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
本年度應負擔所得稅	\$103,947	\$ 36,726
未分配盈餘加徵 10% 之所得稅	8,940	11,881
本年度新增之投資抵減	(79,339)	(13,760)
遞延所得稅	30,830	3,992
以前年度所得稅調整	<u>10,619</u>	<u>(1,962)</u>
所得稅費用	<u>\$ 74,997</u>	<u>\$ 36,877</u>

(二) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
按法定稅率計算之稅額	\$220,525	\$ 85,652
調節項目之所得稅影響數		
以成本衡量之金融資產減損損失	12,373	-
未實現專案成本迴轉減少	(14,788)	-
未實現違約損失迴轉減少	(6,385)	-
未實現背書保證損失迴轉	(6,750)	-
按權益法認列之國內投資淨損(益)	447	-
按權益法認列之國外投資淨損(益)	88	-
呆帳提列超限(轉回利益)	(26,255)	4,109
證券交易所得免稅	(66,721)	(44,661)
出售土地免稅	(4,631)	-
現金股利	(21,052)	-
存貨跌價及呆滯損失	4,918	626
銷貨折讓	(2,309)	-
被投資公司清算損失	(21,948)	-
金融商品評價淨損(益)	(1,134)	2,794

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
遞延費用	(\$ 4,319)	(\$ 5,616)
未實現權利金攤銷	3,613	-
合併商譽攤銷	(2,639)	-
虧損扣抵	28,710	-
免稅所得	(7,967)	-
基本稅額	11,299	-
其 他	<u>8,872</u>	<u>(6,178)</u>
本年度應負擔所得稅	<u>\$103,947</u>	<u>\$ 36,726</u>

九十六及九十五年底應付所得稅係減除預付當年度所得稅
19,307 仟元及 166 仟元。

(三)遞延所得稅資產(負債)項目如下：

	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
遞延所得稅資產—流動		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 64,643	\$ 5,378
虧損扣抵	37,994	18,471
銷貨折讓	35,196	-
投資抵減	34,394	10,823
呆帳提列超限	31,168	6,651
未實現專案成本	10,695	-
其 他	<u>5,679</u>	<u>61</u>
	219,769	41,384
減：備抵遞延所得稅資產	<u>(106,767)</u>	<u>(18,471)</u>
	<u>\$113,002</u>	<u>\$ 22,913</u>
遞延所得稅資產(負債)—非 流動		
投資抵減	\$190,662	\$ -
以成本衡量之金融資產 減損損失	148,388	-
虧損扣抵	97,229	-
採權益法之國外投資淨 損	67,237	-
應計退休金負債	20,999	-
採權益法之國內投資淨 損	13,769	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
固定資產、閒置及出租資		
產減損損失	\$ 5,781	\$ -
未實現權利金	5,279	-
未實現售後租回利益	3,169	-
遞延費用損失	452	4,503
合併商譽	(5,181)	-
其 他	4,329	267
	<u>552,113</u>	<u>4,770</u>
減：備抵遞延所得稅資產	<u>372,305</u>	<u>-</u>
	<u>\$179,808</u>	<u>\$ 4,770</u>

本公司及子公司九十六及九十五年底用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

(四)截至九十六年底，未使用之虧損扣抵，其有效期限及可抵減稅額如下：

到 期 年 度	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 稅 額
九十七年度	\$ 38,401	\$ 37,994
九十八年度	26,946	26,946
九十九年度	12,399	12,304
一〇〇年度	16,733	16,733
一〇一年度	41,246	41,246
	<u>\$135,725</u>	<u>\$135,223</u>

(五)所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	九 十 六 年 底 尚未抵減餘額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究與發展支出	\$ 72,323	\$ 29,177	九十七年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	63,845	62,336	九十八年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	47,149	47,149	九十九年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	80,308	73,563	一〇〇年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	5,217	5,217	九十七年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	2,046	1,987	九十八年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	1,726	1,726	九十九年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	2,560	2,560	一〇〇年度
促進產業升級條例	自動化設備	1,341	1,341	九十九年度
合 計		<u>\$ 276,515</u>	<u>\$ 225,056</u>	

(六) 本公司兩稅合一相關資訊：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$249,979</u>	<u>\$ 31,964</u>

九十六年度預計及九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 10.26% 及 14.82%。

本公司九十六及九十五年十二月三十一日之未分配盈餘中，並無屬八十六年度及以前未分配盈餘。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 精誠恆逸軟件公司截至九十三年度止之所得稅申報案件，香港精業資訊公司截至九十二年度止之所得稅申報案件，本公司、康和資訊系統公司（康和）、精創科技公司、精融網路科技公司、精璞投資公司、精盟商務科技公司、集財網科技公司、創鑫資訊公司、佳恩資訊公司、大時科技公司、漢茂投資展業公司、精弘科技公司、育承科技公司、松慧科技公司及萬基公司截至九十四年度止之所得稅及九十三年度止之未分配盈餘稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對九十四年度之核定內容尚有不服，目前已進行複查程序，本公司業已估列相關之所得稅負債。另康和對其九十二年度之核定內容尚有不服，目前進行至複查程序，該公司已估列相關之所得稅。

精業精詮信息科技（上海）公司、北京精誠亞太科技公司、北京精業勝龍信息系統公司、北京易勝財經信息諮詢公司、Audacee Digital Inc.（Beijing）、精業科技（天津）公司及精誠勝龍信息系統有限公司依當地稅法規定，自九十七年度起或開始獲利年度孰早者，適用前兩年免稅且後三年減半課稅之優惠。

本合併財務報表之編製個體中，System Capital Group Inc.、System Investment Holdings Ltd.、AP Networks Ltd.、Sysware.com (BVI) Corp.、Audacee Digital Inc. (BVI)、Audacee Digital Inc. (China)、Audacee Digital Inc. (Taiwan)、System Securities Holdings Ltd.、Sysware Asia (BVI) Ltd.、eTech Venture Inc. (BVI)、Trust View Holding Ltd.及 Kimo.com (BVI) Corp.係依據註冊地公司法規定，免納所得稅。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	六	年	度
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合
					計
用人費用					
薪資費用	\$ 13,123		\$1,948,683		\$1,961,806
勞健保費用	1,094		111,911		113,005
退休金費用	976		102,928		103,904
其他用人費用	582		71,286		71,868
	<u>\$ 15,775</u>		<u>\$2,234,808</u>		<u>\$2,250,583</u>
折舊費用	<u>\$ 37,630</u>		<u>\$ 95,095</u>		<u>\$ 132,725</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,878</u>		<u>\$ 20,244</u>		<u>\$ 29,122</u>

	九	十	五	年	度
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合
					計
用人費用					
薪資費用	\$ -		\$ 532,921		\$ 532,921
勞健保費用	-		32,880		32,880
退休金費用	-		25,322		25,322
其他用人費用	-		21,304		21,304
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 612,427</u>		<u>\$ 612,427</u>
折舊費用	<u>\$ 5,099</u>		<u>\$ 47,550</u>		<u>\$ 52,649</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>		<u>\$ 11,271</u>		<u>\$ 11,271</u>

四、呆帳轉回利益、什項收入及非常利益

遠通電收公司參與國道高速公路局(高公局)「民間參與高速公路電子收費系統建置及營運」乙案，經台北高等行政法院於九十五年二月二十四日以高公局在協商程序中違反平等公益原則，撤銷遠通電收公司最優申請人資格，嗣後最高行政法院於九十五年八月三日判決確定遠通電收公司喪失最優申請人資格，精業公司經評估已於九十五年

度針對遠通電收公司之應收帳款 102,422 仟元及為其向銀行融資而提供之背書保證 27,000 仟元全數認列損失。

高公局已於九十六年度重新辦理甄審作業，並於九十六年八月七日與遠通電收公司完成議約，經交通部核准授權後，於九十六年八月二十二日與遠通電收公司簽訂「高速公路電子收費系統建置及營運契約」，契約期間共計十八年四個月。

本公司於九十六年九月陸續收回遠通電收公司之應收帳款 102,422 仟元，並同時撤銷為其向銀行融資之背書保證金額 27,000 仟元，故上述已提列損失，於本年度迴轉，分別帳列呆帳轉回利益及什項收入。

另精業公司與他方簽訂兩筆專案合約，因諸多因素，致其中一專案無法依約進行，精業公司已依合約於九十五年度估列相關違約損失 12,580 仟元，惟本年度經雙方協議達成和解，他方同意免除本公司違約罰款 11,580 仟元，本年度帳列什項收入。另一專案合約，因進度延宕無法如期完工，精業公司已依合約及預計完成時程於九十五年度估列延遲交付違約損失 12,960 仟元，惟本年度經雙方協議達成和解，他方同意免除本公司違約罰款 12,960 仟元，本年度帳列什項收入。

本公司及精璞投資公司九十六年度新增取得康和資訊系統公司股權，成本低於可辨認淨資產公平價值之差額，經等比例攤減至非流動資產後仍有差額，是以轉列當年度非常利益 22,883 仟元。

五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十六年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之淨利					
列計非常利益前					
淨利	\$912,839	\$890,273	295,189	\$ 3.09	\$ 3.01
非常利益	<u>2,128</u>	<u>2,128</u>	295,189	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
	<u>\$914,967</u>	<u>\$892,401</u>		<u>\$ 3.10</u>	<u>\$ 3.02</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十五年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之淨利	\$342,845	\$306,124	83,231	\$ 4.12	\$ 3.68

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時，計算擬制性基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之淨利					
列計非常利益前淨利	\$937,637	\$915,071	319,987	\$ 2.93	\$ 2.86
非常利益	2,128	2,128	319,987	0.01	0.01
	<u>\$939,765</u>	<u>\$917,199</u>		<u>\$ 2.94</u>	<u>\$ 2.87</u>

六 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

除於附註三十揭露者外，本公司及子公司九十六及九十五年度並未持有或發行任何衍生性金融商品。

資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 4,287,459	\$ 4,287,459	\$ 177,833	\$ 177,833
備供出售金融資產—流動	1,951,807	1,951,807	961,514	961,514
備供出售金融資產—非流動	303,837	303,837	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	1,291,504	-	35,866	-
採權益法之長期股權投資—未上市(櫃)	625,895	-	10,486	-
存出保證金—非流動	107,552	107,552	54,912	54,912
質押定存單—非流動	96,550	96,550	-	-
長期應收租賃款—淨額	12,091	12,091	895	895
負 債				
存入保證金	14,628	14,628	124	124

本公司及子公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生之會計原則變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(二)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收租賃款—流動、應收關係人款項、其他應收款、質押定存單—流動、存出保證金—流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產，若有活絡市場公開報價時，依活絡市場公開報價之市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。
- 3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 4.採權益法之長期股權投資於未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 5.存出保證金—非流動、質押定存單—非流動及存入保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公平價值。
- 6.長期應收租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近到期日）之長期租賃合約利率為準。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本公司及子公司投資於公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產均具有活絡之交易市場，故其價值隨市場價格波動，惟本公司及子公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之市場風險。

2.信用風險

信用風險係指金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，最大信用暴險金額原則上即為金融資產資產負債表日之帳面價值。由於本公司及子公司交易對方或他方均為信用良好之金融機構及公司組織，且未有信用風險顯著集中之情形，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司持有公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具有活絡之交易市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售上述金融資產。另本公司及子公司持有以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

ㄟ關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精融網路科技公司（精融）	精業之子公司採權益法計價之被投資公司（九十六年度起為本公司之子公司採權益法計價之被投資公司）
康和資訊系統公司（康和資訊）	精業採權益法計價之被投資公司（九十六年度起為本公司採權益法計價之被投資公司）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精業公司 (精業)	對本公司採權益法計價之投資公司 (於九十六年一月一日與本公司 合併後消滅)
香港亞富資訊科技公司 (香港亞富)	本公司之子公司採權益法計價之被 投資公司
泰鋒電腦公司 (泰鋒)	本公司之孫公司 (台灣電腦服務公 司) 採權益法計價之被投資公司

(二)除已於附註二十九揭示外，本公司及子公司與關係人間之重大交易
事項彙總如下：

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
<u>全 年 度</u>				
營業收入淨額				
泰 鋒	\$ 20,342	-	\$ -	-
香港亞富	1,309	-	-	-
精 業	-	-	60,067	2
精 融	-	-	3,671	-
康和資訊	-	-	1,944	-
	<u>\$ 21,651</u>	<u>-</u>	<u>\$ 65,682</u>	<u>2</u>
進貨淨額				
泰 鋒	\$ 3,867	-	\$ -	-
精 業	-	-	15,376	1
康和資訊	-	-	566	-
	<u>\$ 3,867</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,942</u>	<u>1</u>
勞務成本				
泰 鋒	\$ 75	-	\$ -	-
精 業	-	-	5,693	1
	<u>\$ 75</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>1</u>
購置固定資產 (依帳面價值)				
精 業	\$ -	-	\$ 20	-
營業費用				
精 業	\$ -	-	\$ 3,377	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	佔各該		佔各該	
	金	額 科目 %	金	額 科目 %
<u>年底餘額</u>				
應收款項				
泰 鋒	\$ 9,679	99	\$ -	-
香港亞富	38	1	-	-
精 業	-	-	13,241	80
精 融	-	-	2,577	16
康和資訊	-	-	725	4
	<u>\$ 9,717</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,543</u>	<u>100</u>
應付款項				
泰 鋒	\$ 3,114	86	\$ -	-
優 碩	510	14	-	-
精 業	-	-	10,720	99
康和資訊	-	-	111	1
	<u>\$ 3,624</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,831</u>	<u>100</u>

本公司及子公司與關係人進貨或銷貨其商品規格相似者，其價格與非關係人相當。其商品規格不同者，則因商品規格多樣且提供服務亦不相同，其價格係各別訂定。對關係人之付款或收款之條件與非關係人相當。

本公司向精業承租辦公室及機房，期間自九十五年一月至九十五年十二月止，並按市價及租賃坪數決定每月支付之租金。

六、質押之資產

下列資產業已質押作為聯屬公司押標金、保固金、履約保證金、銀行借款擔保及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
質押定存單—流動	\$189,047	\$180,100
質押定存單—非流動	96,550	-
	<u>\$285,597</u>	<u>\$180,100</u>

元 重大承諾事項及或有事項

截至九十六年十二月三十一日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀金額計約 1,003 仟元。
- (二) 已訂定尚未履行之銷售合約金額計約 2,947,383 仟元。
- (三) 本公司為精璞投資公司向銀行融資之保證金額 207,290 仟元。
- (四) 某公司向本公司購買 Oracle 資料庫及相關軟體，因該公司主張未收到軟體之授權文件，故對本公司主張解除買賣合約，請求返還價金 16,000 仟元加計法定利息。截至會計師查核報告書日止，法院已判定本公司一審勝訴。
- (五) 台灣電腦服務公司與他方簽訂兩筆專案合約，因進度延宕無法如期完工，依合約規定，最高延遲交付違約金上限 13,990 仟元，台灣電腦服務公司已依合約及預計完工時程估列延遲交付違約損失 6,450 仟元。
- (六) 本公司及子公司與他公司及個人分別簽有房屋、停車位及設備租賃契約，租金按月或年支付，並分別於九十七年一月至一〇一年十二月間到期。本公司及子公司依約支付之保證金於九十六年底計 36,271 仟元（帳列存出保證金）。本公司及子公司以後年度應支付之租金如下：

	金 額
九十七年度	\$ 99,984
九十八年度	53,857
九十九年度	24,346
一〇〇年度	7,493
一〇一年度	4,605

二 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊

- 1. 資金貸與他人：請參閱附表一。
- 2. 為他人背書保證：請參閱附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形：請參閱附表三。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：請參閱附表四。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：請參閱附表五。
- 10.從事衍生性商品交易：

- (1)本公司之子公司 Systex Capital Group Inc. (SCGI) 九十六年度從事遠期外匯交易之目的，係為規避因匯率波動所產生之風險，截至九十六年十二月三十一日止，SCGI 之遠匯合約皆已到期。

SCGI 於九十六年度因從事遠期外匯交易所產生之兌換淨益為 23 仟美元。

- (2)本公司之子公司 Kimo BVI 依當年度計劃處分所持有之 Yahoo 股票以實現投資收益，是以與金融機構訂有賣出股票選擇權合約 (Covered Call)，其主要目的係為設定處分 Yahoo 股票之目標價格，以達成其處分利益及賺取權利金收入。另與金融機構訂有與賣出選擇權相同條件之買入股票選擇權合約，係為抵銷賣出股票選擇權之可能損失。Kimo BVI 於九十五年度認列權利金淨收入 69 仟美元。

- (3)市場風險

SCGI 從事遠期外匯交易之目的，係為規避市場風險，故該風險將與被避險項目之匯率風險互抵。

Kimo BVI 之市場風險係股價變動風險。主於股價持續上升之風險，惟若因股價上升，合約執行價格亦大於該公司持有股票成本，帳上亦可認列處分投資收益。

- (4)信用風險

係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。因 SCGI 及 Kimo BVI 之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(5)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

SCGI 之營運資金足以支應衍生性商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

Kimo BVI 係從事賣出股票選擇權，故係收取權利金收入，到期日若買方執行該合約，因該公司擁有 Yahoo 股票，故可收取依執行價格賣出股票之價款，故該公司不致有現金流量之風險。

(三)大陸投資資訊：請參閱附表六。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表八。

二 部門別財務資訊

部門別財務資訊揭露：附表七。

精誠資訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十六年度

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本年度最高餘額	年底餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
1	AP Network Ltd.	System South Asia Pte. Ltd.	應收關係人款項	\$ 3,300 (US\$100 仟元)	\$ 3,245 (註三)	-	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 4,582	\$ 9,164

註一：以期末淨值之 20% 為限。

註二：以期末淨值之 40% 為限。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國九十六年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額(註一)	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
0	精誠資訊股份有限公司	精璞投資公司 System Investment Holdings Ltd. 遠通電收公司	本公司持有100%普通股股權之子公司 本公司持有100%普通股股權之子公司 本公司及子公司精璞投資持有9.7%及4.1%普通股股權之公司	\$ 1,038,100	\$ 309,930 99,930 <u>27,000</u> \$ <u>436,860</u>	\$ 207,290 - - \$ <u>207,290</u>	\$ -	1.4%	\$ 4,984,705
1	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件有限公司 本公司	本公司之曾孫公司 母公司	477,620	\$ 133,240 66,142 \$ <u>199,382</u>	\$ - - \$ -		-	987,835
2	台灣電腦服務股份有限公司	泰鋒電腦股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	200,230	\$ <u>36,916</u>	\$ <u>32,366</u>	-	16.3%	1,032,394

註一：係按前一年度年底資產總額之25%為限。

註二：包含融資背書保證額度、關稅背書保證額度及其他背書保證額度。融資背書保證額度及其他背書保證係各按前一年度年底資產總額之50%為限，關稅背書保證額度係以前一年度年底資本總額為限。

精誠資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國九十六年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

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	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 (註一)	
控制公司資訊	股票							
—精誠資訊股份有限 公司	台灣積體電路公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,010,847	\$ 124,673	-	\$ 124,673	
	欣煜科技公司		"	509,127	-	-	-	
	碩邦科技公司		"	6,226,233	201,730	2.1	201,730	
	泰國 Systex Infopro	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,000	5,572	20.0	5,572	
	漢茂投資展業公司	"	"	54,034,308	245,884	48.9	577,857	(註四)
	永睿顧問公司	"	"	144,000	2,543	20.0	2,543	
	衍富創業投資公司	"	"	13,600,000	152,403	37.7	152,403	
	精璞投資公司	"	"	311,151,931	2,703,359	100.0	3,164,190	(註四)
	康和資訊系統公司	"	"	2,428,191	50,318	15.8	50,745	"
	Systex Capital Group Inc.	"	"	16,050	3,673,967	100.0	3,673,967	"
	集財網科技公司	"	"	12,535,000	10,851	100.0	10,851	"
	Kimo.com (BVI) Corporation	"	"	1,000,000	1,812,723	100.0	1,812,723	"
	佳思資訊公司	"	"	6,000,000	55	100.0	55	"
	精創科技公司	"	"	600,000	6,314	23.1	6,314	"
	UCOM Technologies Inc.	"	"	50,000	886	100.0	886	"
	創鑫資訊公司	"	"	3,500,000	29,510	100.0	29,510	"
	恆逸資訊公司	"	"	1,200,000	1,933	100.0	1,933	"
	松慧科技公司	"	"	600,000	282	100.0	282	"
	大時科技公司	"	"	17,251,504	313,251	88.2	219,139	"
	優碩資訊公司	"	"	105,902	377	4.2	377	
	Arsys Innotech		以成本衡量之金融資產—非流動	1,801,857	-	14.8	-	
	GCH Systems		"	56,226	-	0.7	-	
	會宇多媒體公司		"	440,830	2,883	1.5	2,724	
	台灣期貨交易所公司		"	11,000,000	100,000	5.0	344,444	
	商合行公司		"	795,895	-	1.8	-	
	新世紀資通公司		"	35,705,252	255,000	0.9	254,749	
	友富投資公司		"	7,200,000	37,705	10.0	38,354	
	泰藝電子公司		"	953,931	35,363	1.5	18,143	
	波若威科技公司		"	331,400	3,296	0.6	3,298	
	誠宇創業投資公司		"	1,000,000	8,931	0.5	10,344	
	遠通電收公司		"	36,970,000	117,306	9.7	153,021	

(接次頁)

(承前頁)

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	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
	拓璞科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	58,479	\$ 182	0.6	\$ 222	
	嘉實資訊公司		"	1,005,730	13,886	5.2	16,907	
	三趨科技公司		"	300,000	2,105	6.4	2,886	
	崧旭資訊公司		"	440,000	2,787	12.4	5,678	
	巨學科技公司		備供出售金融資產－非流動	850,964	9,701	0.2	9,701	
	新揚科技公司		備供出售金融資產－流動	175,632	2,740	0.2	2,740	
	受益憑證							
	摩根富林明台灣債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,535,383	70,298	-	70,298	
	兆豐國際寶鑽債券基金		"	4,286,887	50,125	-	50,125	
	富邦金如意債券基金		"	7,244,685	90,015	-	90,015	
	保德信債券基金		"	6,070,826	90,125	-	90,125	
	復華債券基金		"	6,660,302	90,225	-	90,225	
	復華戰神六號基金		"	5,000,000	60,814	-	60,814	
	國泰債券基金		"	4,272,482	50,013	-	50,013	
	群益安穩債券基金		"	5,294,297	80,092	-	80,092	
	台灣工銀大眾債券基金		"	10,824,951	143,268	-	143,268	
	建弘全家福債券基金		"	538,522	90,020	-	90,020	
	日盛債券基金		"	5,782,770	80,010	-	80,010	
	比利時全球水資源基金		"	61	2,018	-	2,018	
	CCIB 外幣套利基金		備供出售金融資產－流動	3	1,099	-	1,099	
從屬公司資訊	股票							
一大時科技股份有限	大時國際(新加坡)公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100.0	-	
公司	聲碩科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	64,616	-	6.5	-	
	亞特列士公司		"	142,857	-	0.5	-	
從屬公司資訊	股票							
一精璞投資股份有限	台新金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,162,000	96,329	0.1	96,329	
公司	遠傳電信公司		"	2,650,738	108,680	0.1	108,680	
	碩邦科技公司		"	8,415,222	272,653	2.7	272,653	
	華邦電子公司		"	8,300,000	74,617	0.2	74,617	
	中強光電公司		"	1,020,000	44,472	0.2	44,472	
	東陽實業廠公司		"	210,200	5,728	0.1	5,728	
	精融網路科技公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	24,557,046	102,338	72.9	102,338	(註四)
	康和資訊系統公司	"	"	3,734,488	75,570	24.2	78,044	"
	精創科技公司	"	"	1,135,050	11,945	43.7	11,945	(註四)
	優碩資訊公司	"	"	421,129	1,150	16.9	1,150	
	萬基公司	"	"	3,442,220	27,617	58.3	27,617	(註四)
	台灣電腦服務公司	"	"	17,990,326	138,496	69.6	138,496	"

(接次頁)

(承前頁)

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	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 (註一)	
	伊諾瓦科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,070,572	\$ 3,469	8.0	\$ 6,961	(註四)
	中經合全球公司		"	444,444	1,023	2.2	15,855	
	千禧生技創投公司		"	5,000,000	46,015	6.9	48,545	
	德欣寰宇公司		"	800,000	-	5.3	-	
	寰脈科技公司		"	306,000	-	8.2	-	
	Formosa Capital Holdings Corp.		"	363,636	-	9.1	-	
	嘉實資訊公司		"	1,005,730	13,099	5.2	16,907	
	巧新科技公司		"	1,307,133	19,365	0.7	23,135	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.2	-	
	虹堡科技公司		"	1,773,026	14,998	6.8	29,722	
	遠通電收公司		"	15,601,340	49,503	4.1	64,575	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產－非流動	12,988,699	148,071	3.0	148,071	
	精誠資訊公司	本公司之母公司	"	14,423,863	461,564	4.5	461,564	(註四)
	特別股							
	新世紀資通公司		以成本衡量之金融資產－非流動	33,684,200	240,566	0.8	240,329	
	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	6,432,872	75,218	-	75,218	
	華頓平安債券基金		"	2,774,336	30,107	-	30,107	
	復華債券基金		"	5,403,911	73,205	-	73,205	
	富邦金如意債券基金		"	9,869,090	122,623	-	122,623	
	保德信債券基金		"	5,361,379	79,593	-	79,593	
	復華有利債券基金		"	1,864,144	23,508	-	23,508	
	德盛債券大壩基金		"	8,600,752	101,263	-	101,263	
	華南永昌麒麟債券基金		"	2,520,425	28,350	-	28,350	
	建弘台灣債券基金		"	4,553,798	65,195	-	65,195	
	台灣工銀大眾債券基金		"	1,966,896	26,032	-	26,032	
	復華戰神六號基金		"	45,000,000	547,322	-	547,322	
從屬公司資訊	股票							
一精融網路科技股份有限公司	Audacee Digital Inc.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,000,000	-	51.3	-	
	受益憑證							
	復華債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	739,497	10,018	-	10,018	
	富邦金如意債券基金		"	1,145,783	14,236	-	14,236	
	富邦千禧龍債券基金		"	1,101,788	13,191	-	13,191	
	保德信債券基金		"	1,888,091	28,030	-	28,030	
從屬公司資訊	受益憑證							
一萬基股份有限公司	保誠實債債券基金		備供出售金融資產－流動	2,766,389	35,202	-	35,202	
從屬公司資訊	股票							
一康和資訊系統股份有限公司	寰脈科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	153,000	-	4.1	-	
	康國行銷公司		"	84,615	-	1.3	-	

(接次頁)

(承前頁)

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	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
	<u>特別股</u>							
	康國行銷公司		以成本衡量之金融資產－非流動	25,385	\$ -	0.3	\$ -	
	<u>受益憑證</u>							
	群益安穩債券基金		備供出售金融資產－流動	330,760	5,004	-	5,004	
	永昌鳳翔債券基金		"	327,660	5,004	-	5,004	
從屬公司資訊	<u>股票</u>							
- <u>Kimo.com (BVI) Corporation</u>	Sysware Singapore Pte. Ltd. Sysware (Thailand) Co., Ltd.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長投股權投資	1,500,000 156,000	14,319 13,915	100.0 100.0	14,319 13,915	(註四) "
	香港精業資訊公司	"	"	26,000,000	172,923	100.0	172,923	"
	北京精誠亞太科技有限公司	"	"	-	4,557	100.0	4,557	"
	精業科技(天津)有限公司	"	"	-	55,061	100.0	55,061	"
	北京精業勝龍信息系統有限公司	"	"	-	33,866	57.0	33,866	"
	精誠恆逸軟件有限公司	"	"	-	325,579	100.0	325,579	"
	精業精詮信息(上海)有限公司	"	"	-	207,053	100.0	207,053	"
	精誠勝龍信息科技有限公司	"	"	-	147,953	100.0	147,953	"
	Yahoo! Inc.		備供出售金融資產－流動	308,818	232,948	-	232,948	
	<u>受益憑證</u>							
	CITI Institutional Liquid Reserves, Ltd.		備供出售金融資產－流動	10,085	327	-	327	
從屬公司資訊	<u>股票</u>							
- 北京精業勝龍信息系統有限公司	北京易勝財經信息諮詢有限公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	3,524	100.0	3,524	(註四)
從屬公司資訊	<u>股票</u>							
- 漢茂投資展業股份有限公司	精誠資訊公司	本公司之母公司	備供出售金融資產－非流動	21,206,309	678,602	6.6	678,602	(註四)
	康晉宇宙公司		以成本衡量之金融資產－非流動	8,460	-	0.1	-	
	文參公司		"	2,170,289	18,015	3.1	29,296	
	富勤模具公司		"	378,000	-	0.5	-	
	會宇多媒體公司		"	661,244	4,322	2.2	4,322	
	聯欣環保科技事業公司		"	11,200	-	0.4	-	
	漢光科技公司		"	450,000	2,861	1.2	2,873	
	聯美環保科技公司		"	475,000	-	19.0	-	
	伊諾瓦科技公司		"	1,672,769	5,421	12.5	10,876	
	泰藝電子公司		"	953,931	35,363	1.5	18,143	
	智捷科技公司		"	1,152,860	9,301	1.7	12,366	
	金居開發公司		"	200,000	1,588	0.1	2,038	
	崧旭資訊公司		"	410,000	2,484	11.6	2,598	
	銓祐科技公司		"	3,910,646	44,984	5.8	56,765	
	宜揚科技公司		"	2,578,821	13,979	3.7	18,349	
	盟圖科技公司		"	500,000	1,921	0.2	1,762	
	思達科技公司		"	372,811	4,113	1.9	5,887	

(接次頁)

(承前頁)

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	年底				備註
				年	帳	持	市	
				股數 / 單位數	面金額	股比率(%)	價(註一)	
從屬公司資訊 —System Capital Group, Inc.	衍富創業投資公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,040,000	\$ 22,172	5.7	\$ 22,172	(註四)
	康和資訊系統公司	"	"	1,549,473	32,381	10.1	32,381	
	創見資訊公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	524,948	53,545	0.1	53,545	
	聚和國際公司	"	"	1,424,000	27,839	1.1	27,839	
	受益憑證							
	保德信債券基金	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,566,323	52,944	-	52,944	
	大眾債券基金	"	"	2,042,546	27,033	-	27,033	
	永昌麒麟債券基金	"	"	3,814,532	42,906	-	42,906	
	德盛大壩債券基金	"	"	524,471	6,175	-	6,175	
	德盛多元計量平衡基金	"	"	1,000,000	10,040	-	10,040	
	德盛安聯全球人口趨勢基金	"	"	1,500,000	14,160	-	14,160	
	凱基凱旋債券基金	"	"	5,279,227	57,496	-	57,496	
	凱基台灣電利基金	"	"	1,500,000	13,335	-	13,335	
	股票							
	Com2B Corp.	按權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	3,045	2.2	3,297	
	Techgains International Corp.	"	"	1,500,000	18,019	6.4	28,388	
	Tradetrek.com Inc.	"	"	1,109,468	-	3.3	-	
	E—Customer Capital Limited	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	800,000	52,463	23.5	52,463	
	香港亞富資訊科技公司	"	"	10,649,333	118,691	49.0	118,691	
	Audacee Digital Inc.	"	"	3,000,000	-	7.7	-	
	Bisnews International Limited	"	"	4,900	44,787	49.0	44,787	
	AP Networks Ltd.	"	"	1,505,000	-	100.0	-	
	eTech Venture Inc.	"	"	892,820	1,123,648	66.7	1,123,648	
	FalconStor Software Inc.	"	備供出售金融資產—非流動	400,000	146,065	1.0	146,065	
	Solomon Systech (Intl) Ltd	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000,000	137,195	-	137,195	
	A50 China	"	"	16,000	1,630	-	1,630	
	特別股							
	Techgains Pan—Pacific Coporation	按權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	57,800	6.3	79,050	
	Ezfly.com	"	"	200,000	6,842	2.5	7,108	
	Sipix Corp.	"	"	416,667	-	0.1	-	
	Global Communication Semiconductors, Inc.	"	"	833,335	-	0.9	-	
CipherMax	"	"	73,703	1,099	0.7	1,257		
Tonbu Inc.	"	"	333,333	-	-	-		
其他								
Azure Venture Parther I, L.P.	按權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	-	32,598	0.4	52,112		
Focus Ventures II, L.P.	"	"	-	13,132	0.3	23,016		
Current Ventures II Limited	"	"	-	24,778	4.2	36,091		
Silicon Valley Equity Fund—II, L.P.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	158,493	23.1	158,493		

(接次頁)

(承前頁)

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	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
	<u>受益憑證</u> GS USD Liquid Reserves Fund		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	25,342	\$ 822	-	\$ 822	
	CITI USD Liquidity Fund Class D		"	7,537,970	244,456	-	244,456	
	Allianz Gis Rcm USD Liquidity Fund (德盛安聯)		"	1,389	445	-	445	
	Allianz Gis Rcm Oriental Income Fund (德盛安聯)		"	22,393	66,288	-	66,288	
	SARASIN 瑞士銀投資組合		"	-	332,692	-	332,692	
	<u>公司債</u> Hutchison Whampoa Int'l Bond (Singapore)		"	-	17,126	-	17,126	
	PCCW-HKT Bond (Singapore)		"	-	17,851	-	17,851	
	Standard Chartered Bank Bond (Singapore)		"	-	16,797	-	16,797	
	Rabobank Nederland Bond (Singapore)		"	-	32,668	-	32,668	
<u>從屬公司資訊</u> - AP Networks Ltd.	<u>股票</u> Systex South Asia Pte.Ltd.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,018,582	-	100.0	-	(註四)
<u>從屬公司資訊</u> - eTech Venture Inc. (BVI)	<u>股票</u> Skysoft Inc. (Cayman) Perfect World		以成本衡量之金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	6,768,067 9,373,210	12,354 1,669,484	12.9 4.0	12,354 1,669,484	
<u>從屬公司資訊</u> - 台灣電腦服務股份有限公司	<u>受益憑證</u> 摩根富林明台灣債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,240,420	50,219	-	50,219	
	<u>股票</u> 泰鋒電腦公司		按權益法評價之被投資公司	- 4,860,664	- 67,244	- 35.2	- 67,244	
	雅訊公司		"	591,000	-	24.6	-	
	常州新國泰資訊設備公司		"	-	-	13.1	-	
	怡銳科技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	95,000	-	19.0	-	
	江蘇台腦科技公司		"	80,000	10,000	12.5	17,248	
	台網國際公司		"	630,000	-	4.5	-	

註一：有公開市價者，上市（櫃）股票係指資產負債表日之收盤價，但開放基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。另無公開市價者，係指淨值。

註二：係減除該公司持有本公司股票之原始成本 1,054,340 仟元，減後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額 678,636 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 331,989 仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：係減除該公司持有本公司股票之成本 502,435 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 502,435 仟元轉列庫藏股票之金額。

註四：編製合併財務報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十六年度

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		年底				
					股數／單位數	金額（註一）	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	帳面成本	處分損益	股數／單位數	金額（註一）	
控制公司資訊— 精誠資訊股份 有限公司	受益憑證														
	摩根富林明台灣債券基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	—	—	3,279,807	\$ 50,000	18,192,044	\$ 280,000	16,936,468	\$ 260,537	\$ 260,000	\$ 537	4,535,383	\$ 70,000	
	兆豐國際寶鑽債券基金	"	—	—	6,986,656	79,690	17,181,634	199,000	19,881,403	229,685	228,654	1,031	4,286,887	50,036	
	建弘台灣債券基金	"	—	—	5,692,087	80,000	14,071,658	199,000	19,763,745	279,714	279,000	714	-	-	
	富邦吉祥債券基金	"	—	—	9,626,263	140,000	6,125,741	90,000	15,752,004	230,346	230,000	346	-	-	
	富邦金如意債券基金	"	—	—	-	-	22,607,131	279,000	15,362,446	189,202	189,000	202	7,244,685	90,000	
	保德信債券基金	"	—	—	4,109,251	59,724	14,226,875	210,000	12,265,300	180,408	179,724	684	6,070,826	90,000	
	復華債券基金	"	—	—	-	-	18,527,281	248,532	11,866,979	158,681	158,532	149	6,660,302	90,000	
	德盛債券大壩基金	"	—	—	9,505,544	109,967	15,495,585	180,000	25,001,129	290,806	289,967	839	-	-	
	國泰債券基金	"	—	—	-	-	24,905,396	290,000	20,632,914	240,185	240,000	185	4,272,482	50,000	
	群益安穩債券基金	"	—	—	5,413,636	80,000	13,970,431	210,000	14,089,770	210,866	210,000	866	5,294,297	80,000	
	台灣工銀大取債券基金	"	—	—	-	-	22,278,462	293,000	11,453,511	150,116	150,000	116	10,824,951	143,000	
	群益安利債券基金	"	—	—	-	-	16,628,260	230,000	16,628,260	230,285	230,000	285	-	-	
	建弘全家福債券基金	"	—	—	-	-	1,558,860	260,000	1,020,338	170,241	170,000	241	538,522	90,000	
	日盛債券基金	"	—	—	-	-	16,294,280	225,000	10,511,510	145,272	145,000	272	5,782,770	80,000	
	股票														
	大時科技公司	採權益法之長 期股權投資	-	-	-	-	17,251,504	301,603	-	-	-	-	-	17,251,504	301,603 (註二)
遠通電收公司	以成本衡量之 金融資產— 非流動	25,000,000	-	11,970,000	119,700	-	-	-	-	-	-	-	36,970,000	119,700	
從屬公司資訊— System Capital Group Inc.	股票														
Solomon Systech (Intl) Ltd	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	-	-	50,000,000	160,156	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000	160,156	
從屬公司資訊— 精璞投資股份 有限公司	股票														
台灣電腦服務公司	採權益法之長 期股權投資	-	-	17,990,326	179,903	-	-	-	-	-	-	-	17,990,326	179,903 (註二)	
受益憑證															
群益安穩收益基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	-	-	11,363,675	166,483	-	-	11,363,675	170,962	166,483	4,479	-	-		
復華債券基金	"	—	—	9,309,476	123,000	4,624,728	62,000	8,530,293	114,000	112,936	1,064	5,403,911	72,064		
保德信債券基金	"	—	—	11,826,018	171,000	5,837,502	86,000	12,302,141	180,106	177,988	2,118	5,361,379	79,012		
富邦吉祥債券基金	"	—	—	8,585,896	124,060	-	-	8,585,896	125,151	124,060	1,091	-	-		
德盛債券大壩基金	"	—	—	-	-	8,600,752	100,000	-	-	-	-	8,600,752	100,000		
金鼎鼎益債券基金	"	—	—	8,069,267	100,000	4,103,670	51,000	12,172,937	151,691	151,000	691	-	-		
復華戰神六號基金	"	—	—	-	-	45,000,000	450,000	-	-	-	-	45,000,000	450,000		

註一：係未調整後續評價前之原始投資金額。

註二：編製合併財務報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國九十六年度

附表五

單位：新台幣仟元

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		年底		持有帳面金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	上年年底	股數	比率(%)				
控制公司資訊—精誠資訊股份有限公司	泰國 Systex Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$ 2,200	\$ 2,200	20,000	20.0	\$ 5,572	(\$ 2,435)	(\$ 351)	
	漢茂投資展業公司	臺北市	一般投資業	491,061	491,061	54,034,308	48.9	245,884 (註一)	135,283	55,747 (註四)	子公司 (註五)
	永睿顧問公司	"	財務顧問管理諮詢	40	40	144,000	20.0	2,543	3,278	410	
	衍富創業投資公司	"	創業投資業	136,000	170,000	13,600,000	37.7	152,403	(1,027)	(387)	
	Systex Investment Holdings Ltd.	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	-	462,831	-	-	-	19,792	55,310 (註三)	已清算 (註五)
	育承科技公司	臺北市	智慧財產投資顧問業務	-	24,700	-	-	-	1,913	(760)	已清算 (註五)
	精璞投資公司	"	一般投資業	2,084,998	2,084,998	311,151,931	100.0	2,703,359 (註二)	74,235	60,257 (註五)	子公司 (註五)
	康和資訊系統公司	"	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理、電腦硬體週邊設備及其零組件之買賣與租賃	83,537	114,822	2,428,191	15.8	50,318	31,102	3,733	子公司 (註五)
	Systex Capital Group Inc.	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	2,043,655	2,043,655	16,050	100.0	3,673,967	198,500	198,500	子公司 (註五)
	集財網科技公司	臺北市	資訊軟體之服務、零售、批發、資料處理服務及電信器材之零售、批發、產品設計等	50,140	50,140	12,535,000	100.0	10,851	(38)	(38)	子公司 (註五)
	Kimo.com (BVI) Corporation	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	32,042	32,042	1,000,000	100.0	1,812,723	(37,937)	(37,937)	子公司 (註五)
	佳思資訊公司	臺北市	資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及電腦設備安裝	60,000	60,000	6,000,000	100.0	55	231	231	子公司 (註五)
	精創科技公司	"	資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務	6,000	6,000	600,000	23.1	6,314	(365)	(175)	子公司 (註五)
	UCOM Technologies Inc.	美國	資訊軟體服務	1,586	1,586	50,000	100.0	886	(212)	(212)	子公司 (註五)
	創鑫資訊公司	臺北市	資訊軟體服務業及企業管理顧問業	35,000	5,000	3,500,000	100.0	29,510	(5,172)	(5,172)	子公司 (註五)
	恆逸資訊公司	"	資訊軟體服務、資訊軟體批發及零售、雜誌業、圖書出版業	12,000	12,000	1,200,000	100.0	1,933	380	380	子公司 (註五)
松慧科技有限公司	"	資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務	6,000	6,000	600,000	100.0	282	(2,572)	(6,652)	子公司 (註五)	

(接次頁)

(承前頁)

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		年底持		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	上年年底	股數	比率(%)				帳面金額
	大時科技公司	"	電腦軟體服務、資訊軟體批發及零售	\$ 301,603	\$ -	17,251,504	88.2	\$ 313,251	\$ 18,017	\$ 11,648	子公司 (註五)
	優碩資訊科技公司	"	資訊軟體、批發業及電子資訊供應服務	813	-	105,902	4.2	377	(18,918)	(436)	
從屬公司資訊— <u>Kimo.com (BVI) Corporation</u>	Sysware Singapore Pte. Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	23,139	-	1,500,000	100.0	14,319	(10,929)		孫公司 (註五)
	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電腦系統整合服務、電腦軟體業	13,951	-	156,000	100.0	13,915	774		孫公司 (註五)
	香港精業資訊公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	155,193	-	26,000,000	100.0	172,923	21,852		孫公司 (註五)
	北京精誠亞太科技有限公司	大陸北京	資料處理服務業、資訊供應服務、零售及顧問服務等	53,782	-	-	100.0	4,557	(7,626)		孫公司 (註五)
	精業科技(天津)有限公司	大陸天津	研究、開發、生產電子技術產品、系統集成及相關技術諮詢服務	52,968	-	-	100.0	55,061	988		孫公司 (註五)
	精誠勝龍信息科技有限公司大陸上海	大陸上海	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	162,250	-	-	100.0	147,953	(16,906)		孫公司 (註五)
	精業精詮信息科技(上海)有限公司	"	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	289,537	-	-	100.0	207,053	(5,237)		孫公司 (註五)
	精誠恆逸軟件有限公司	"	資訊軟體服務、資訊軟體批發及零售	389,328	-	-	100.0	325,579	(45,301)		孫公司 (註五)
	北京精業勝龍信息系統有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	73,080	-	-	57.0	33,866	27,693		孫公司 (註五)
	Sysware Asia (BVI) Ltd.	英屬維爾京群島	一般投資事業	-	48,893	-	-	-	(2,869)		已清算 (註五)
Sysware.com (BVI) Corporation	"	一般投資事業	-	195,570	-	-	-	(10,488)		已清算 (註五)	
從屬公司資訊—北京 <u>精業勝龍信息系統有限公司</u>	北京易勝財經信息諮詢有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	233,865	231,599	-	100.0	3,524	1,143		曾孫公司 (註五)
從屬公司資訊—漢茂 <u>投資展業股份有限公司</u>	康和資訊系統公司	臺北市	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理、電腦硬體週邊設備及其零組件之買賣與租賃	64,542	87,784	1,549,473	10.1	32,381	31,102		子公司 (註五)
從屬公司資訊— <u>Systex Capital Group, Inc.</u>	衍富創業投資公司	"	創業投資業	20,400	25,500	2,040,000	5.7	22,172	(1,027)		
	香港亞富資訊科技公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	99,240	99,240	10,649,333	49.0	118,690	90,949		
	E-Customer Capital Limited	"	資產管理顧問業	24,704	24,704	800,000	23.5	52,463	103,675		

(接次頁)

(承前頁)

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		年底持		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本 年 年 底	上 年 年 底	數	比率(%)			
	Audacee Digital Inc.	英屬維爾京群島	協助企業電子化、網路管理顧問、網路建構顧問	\$ 10,329	\$ 10,329	3,000,000	7.7	\$ -	(\$ 2,959)	孫公司 (註五)
	Silicon Valley Equity Fund-II L.P.	美國	創業投資業	322,863	322,863	-	23.1	158,493	43,038	
	Bisnews International Limited	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	416	416	4,900	49.0	44,787	25,132	
	Systemx Securities Holdings Limited	"	財務信託控股等投資業務	-	86,863	-	-	-	22,351	已清算 (註五)
	AP Networks Ltd.	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	61,014	61,014	1,505,000	100.0	-	(26,553)	孫公司 (註五)
	eTech Venture Inc. (BVI)	"	企管投資顧問業	9,419	-	892,820	66.7	1,123,648	49,307	孫公司 (註五)
從屬公司資訊-AP Networks Ltd.	Systemx South Asia Pte.Ltd.	新加坡	資訊服務業	41,660	41,660	2,018,582	100.0	-	(26,553)	曾孫公司 (註五)
從屬公司資訊-精璞投資股份有限公司	精融網路科技公司	臺北市	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	332,157	332,157	24,557,046	72.9	102,338	(30,664)	孫公司 (註五)
	康和資訊系統公司	"	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理、電腦硬體週邊設備及其零組件之買賣與租賃	48,944	54,853	3,734,488	24.2	75,570	31,102	子公司 (註五)
	精創科技公司	"	資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務	10,991	10,991	1,135,050	43.7	11,945	(365)	子公司 (註五)
	優碩資訊公司	"	資訊軟體服務、批發業及電子資訊供應服務業	15,510	15,510	421,129	16.9	1,150	(18,918)	
	萬基公司	"	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	34,500	34,500	3,442,220	58.3	27,617	2,110	孫公司 (註五)
	精盟商務科技公司	"	資訊軟體服務、批發業及電子資訊供應服務	-	9,000	-	-	-	(1,307)	已清算 (註五)
	精弘科技公司	"	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	-	32,000	-	-	-	(70)	已清算 (註五)
	台灣電腦服務公司	臺北縣	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理、電腦硬體週邊設備及其零組件之買賣與租賃	179,903	-	17,990,326	69.6	138,496	(153,282)	孫公司 (註五)
從屬公司資訊-精融網路科技股份有限公司	Audacee Digital Inc.	英屬維爾京群島	協助企業電子化、網路管理顧問、網路建構顧問	34,343	34,343	20,000,000	51.3	-	(2,959)	孫公司 (註五)
	精盟商務科技公司	臺北市	資訊軟體服務、批發業及電子資訊供應服務	-	6,500	-	-	-	(1,307)	已清算 (註五)
從屬公司資訊-台灣電腦服務股份有限公司	泰鋒電腦公司	臺北市	各種電信、電子計算機及電腦安裝工程之設計施工買賣等業務	15,609	15,609	4,860,664	35.2	67,244	35,660	

(接次頁)

(承前頁)

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本 年 年 底	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
	雅訊公司	"	電信、電子之設計、施工、 買賣等業務	\$ 5,910	\$ 5,910	591,000	24.6	\$ -	\$ -		
	常州新國泰資訊設備公司	大陸常州	軟體產品及計算機相關產品 的製造及服務、銷售等業 務	21,198	21,198	-	13.1	-	-		

註一：係減除該公司持有本公司股票之原始成本 1,054,339 仟元，減後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額 678,636 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 331,989 仟元轉列庫藏股票之金額。

註二：係減除該公司持有本公司股票之成本 502,435 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 502,435 仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：係包含因該公司清算而將已認列之累積換算調整數轉列投資利益 35,518 仟元。

註四：係漢茂投資展業公司及精璞投資公司本年度淨利減除其獲配本公司現金股利分別為 21,206 仟元及 14,424 仟元後，依本公司持股比例計算之投資利益。

註五：編製合併財務報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十六年度

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自 台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或 匯出	收回投資金額 回	本年年底自 台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資(損)益	年底投 資價 值	截至本年年 底已匯回投資 收益
精業精詮信息科技(上海)有限公司	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	\$ 289,537 (8,700 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 157,077 (4,700 仟美元)	\$ 132,460 (4,000 仟美元)	\$ -	\$ 289,537 (8,700 仟美元)	100.0%	(\$ 5,237) (註二)	\$ 207,053 (註二)	\$ -
北京精業勝龍信息系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟硬件及信息系統集成等	128,238 (3,685 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	73,080 (2,100 仟美元)	-	-	73,080 (2,100 仟美元)	57.0%	15,785 (註二)	33,866 (註二)	-
精業科技(天津)有限公司	研究、開發、生產電子技術產品、系統集成及相關技術諮詢服務	52,968 (1,600 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	52,968 (1,600 仟美元)	-	-	52,968 (1,600 仟美元)	100.0%	988 (註二)	55,061 (註二)	-
北京精誠亞太科技有限公司	資料處理服務、資訊供應服務、零售及顧問服務等	53,782 (1,650 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	53,782 (1,650 仟美元)	-	-	53,782 (1,650 仟美元)	100.0%	(7,626) (註二)	4,557 (註二)	-
精誠恆逸軟件有限公司	資訊軟體服務、資訊軟體批發及軟體零售	389,683 (11,800 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	109,193 (3,350 仟美元)	280,135 (8,450 仟美元)	-	389,328 (11,800 仟美元)	100.0%	(45,301) (註二)	325,579 (註二)	-
常州新國泰資訊設備股份有限公司	軟體產品及計算機相關產品的製造及服務、銷售等業務	21,198 (610 仟美元)	經由第三地區匯款投資 大陸地區	2,780 (80 仟美元)	-	-	2,780 (80 仟美元)	9.1%	-	-	-
江蘇台腦科技有限公司	軟體產品及計算機相關產品的製造及服務、銷售等業務	90,558 (2,750 仟美元)	經由第三地區匯款投資 大陸地區	16,465 (500 仟美元)	-	-	16,465 (500 仟美元)	8.7%	-	10,000 (註二)	-
精誠勝龍信息科技有限公司	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	162,250 (5,000 仟美元)	經由第三地區匯款投資 大陸地區	-	162,250 (5,000 仟美元)	-	162,250 (5,000 仟美元)	100.0%	(16,906) (註二)	147,953 (註二)	-

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 經核准 投資	經濟部 核准 投資	審 金	會 額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
\$1,040,190 (31,430 仟美元)	(一)核准文號：經(89)投審二字第 89033040 號核准投資金額：200 仟美元 (二)核准文號：經(90)投審二字第 90022983 號核准投資金額：1,500 仟美元 (三)核准文號：經(審)二字第 092000487 號核准文號：經(審)二字第 09600034850 號核准投資金額：2,100 仟美元 (四)核准文號：經(審)二字第 093027226 號核准投資金額：3,000 仟美元 (五)核准文號：經(審)二字第 094035515 號核准投資金額：1,600 仟美元 (六)核准文號：經(審)二字第 093028470 號核准文號：經(審)二字第 093038176 號核准文號：經(審)二字第 094032931 號核准投資金額：1,650 仟美元 (七)核准文號：經(審)二字第 093039664 號核准文號：經(審)二字第 09500464110 號核准文號：經(審)二字第 094018431 號核准投資金額：3,350 仟美元 (八)核准文號：經(審)二字第 09600014990 號核准文號：經(審)二字第 09600054790 號核准投資金額：4,450 仟美元 (九)核准文號：經(審)二字第 09600098050 號核准投資金額：4,000 仟美元 (十)核准文號：經(審)二字第 09600098060 號核准投資金額：4,000 仟美元 (十一)核准文號：經(審)二字第 09600108050 號核准投資金額：5,000 仟美元 (十二)核准文號：經(審)二字第 09600154800 號核准投資金額：2,940 仟美元 (十三)核准文號：經審二字第 092002467 號核准文號：經審二字第 092022039 號投資金額：80 仟美元 (十四)核准文號：經審二字第 093000649 號核准文號：經審二字第 093024930 號核准投資金額：500 仟美元			\$4,418,462	

註一：本公司九十六年度，經由香港精業資訊公司銷貨予大陸公司精業精詮信息科技(上海)有限公司之金額為 7,999 仟元、九十六年十二月底之應收帳款為 20,836 仟元，其交易價格及授信期間與非關係人相當。

註二：編製合併財務報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司

部門別財務資訊揭露

民國九十六及九十五年度

附表七

單位：新台幣仟元

一、產業別資訊

	九 十 六 年 度				九 十 五 年 度			
	電 腦 軟 硬 體 及 手 機 銷 售	勞 務 提 供 (註 一)	其 他 (註 一)	合 計	電 腦 軟 硬 體 及 手 機 銷 售	勞 務 提 供 (註 一)	其 他 (註 一)	合 計
來自企業以外客戶之收入	\$ 7,885,836	\$ 3,657,735	\$ 733,122	\$ 12,276,693	\$ 2,902,131	\$ 1,064,297	\$ 210,844	\$ 4,177,272
來自企業內其他部門之收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,885,836</u>	<u>\$ 3,657,735</u>	<u>\$ 733,122</u>	<u>\$ 12,276,693</u>	<u>\$ 2,902,131</u>	<u>\$ 1,064,297</u>	<u>\$ 210,844</u>	<u>\$ 4,177,272</u>
部門淨益(註二)	<u>\$ 241,700</u>	<u>\$ 477,454</u>	<u>\$ 625,104</u>	\$ 1,344,258	<u>\$ 129,549</u>	<u>\$ 98,938</u>	<u>\$ 207,130</u>	\$ 435,617
投資淨益(註三)				53,603				4,368
公司一般收入				197,792				52,766
公司一般費用				(554,413)				(146,605)
利息費用				(5,868)				(3,185)
繼續營業部門稅前利益				<u>\$ 1,035,372</u>				<u>\$ 342,961</u>
可辨認資產(註四)	<u>\$ 4,430,893</u>	<u>\$ 1,191,315</u>	<u>\$ 190,492</u>	\$ 5,812,700	<u>\$ 1,327,665</u>	<u>\$ 328,914</u>	<u>\$ 49,296</u>	\$ 1,705,875
長期投資				2,221,236				46,352
公司一般資產				<u>11,155,751</u>				<u>2,545,884</u>
資產合計				<u>\$ 19,189,687</u>				<u>\$ 4,298,111</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 84,145</u>	<u>\$ 58,474</u>	<u>\$ 19,228</u>		<u>\$ 25,944</u>	<u>\$ 37,335</u>	<u>\$ 641</u>	
資本支出金額	<u>\$ 217,423</u>	<u>\$ 247,155</u>	<u>\$ 31,139</u>		<u>\$ 26,659</u>	<u>\$ 38,362</u>	<u>\$ 613</u>	

註一：勞務提供業務係包括加值網路傳輸、資料處理、電腦軟體服務、教育訓練及電腦維護等業務。其他業務係包含電腦租賃及其他等業務。

註二：部門淨益係指部門收入減除與產生部門收入有關之成本及費用，不包括利息費用、投資淨益及一般費用。

註三：係包括按權益法認列之投資損益、金融資產評價淨損、股利收入、以成本衡量之金融資產減損損失及處分投資損益。

註四：可辨認資產係指可直接歸屬各部門之有形資產，不包括(1)非供任何特定部門營業使用而持有之資產、(2)公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產及(3)長期股權投資。

二、地區別財務資訊：聯屬公司無佔合併營業收入淨額 10% 以上之國外營運機構。

三、外銷銷貨資訊：聯屬公司外銷銷貨收入未達合併銷貨收入淨額之 10%。

四、重要客戶資訊：本年度無佔合併營業收入淨額 10% 以上之客戶。

精誠資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十六及九十五年度

附表八

單位：新台幣仟元

九十六年度

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形		
				交 易 條 件 (註三)	金 額	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
0	精誠公司	精融網路科技公司	1	什項收入	\$ 3,600	-
0	精誠公司	精融網路科技公司	1	應付關係人款項	1,823	-
0	精誠公司	精融網路科技公司	1	勞務成本	16,914	-
0	精誠公司	精融網路科技公司	1	應收關係人款項	1,310	-
0	精誠公司	精融網路科技公司	1	營業收入	4,967	-
0	精誠公司	精業科技(天津)公司	1	銷貨成本	1,867	-
0	精誠公司	精業科技(天津)公司	1	營業收入	2,513	-
0	精誠公司	精業科技(天津)公司	1	應付關係人款項	1,867	-
0	精誠公司	創鑫資訊	1	什項收入	3,852	-
0	精誠公司	創鑫資訊	1	銷貨成本	12,961	-
0	精誠公司	創鑫資訊	1	勞務成本	1,710	-
0	精誠公司	創鑫資訊	1	應付關係人款項	6,025	-
0	精誠公司	創鑫資訊	1	應收關係人款項	8,433	-
0	精誠公司	創鑫資訊	1	營業收入	14,596	-
0	精誠公司	台灣電腦服務公司	1	營業收入	1,613	-
0	精誠公司	台灣電腦服務公司	1	應收關係人款項	1,613	-
0	精誠公司	精創科技公司	1	營業收入	1,433	-
0	精誠公司	萬基公司	1	營業收入	1,389	-
0	精誠公司	康和資訊系統公司	1	應付關係人款項	2,590	-
0	精誠公司	康和資訊系統公司	1	應收關係人款項	6,224	-
0	精誠公司	康和資訊系統公司	1	營業收入	12,113	-
0	精誠公司	康和資訊系統公司	1	銷貨成本	2,566	-
0	精誠公司	香港精業資訊公司	1	營業收入	2,424	-
0	精誠公司	恆逸資訊	1	應付關係人款項	4,913	-
0	精誠公司	佳恩資訊	1	應收關係人款項	1,435	-
0	精誠公司	佳恩資訊	1	勞務成本	3,415	-
0	精誠公司	佳恩資訊	1	營業收入	1,667	-
0	精誠公司	Kimo.com (BVI) Corp.	1	應收關係人款項	10,031	-
0	精誠公司	System South Asia	1	應收關係人款項	17,361	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		交易條件 (註三)	情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科目	金額		
0	精誠公司	Sysware Thailand	1	應收關係人款項	\$ 15,246	—	-
0	精誠公司	Sysware Singapore	1	應收關係人款項	2,569	—	-
0	精誠公司	Sysware Singapore	1	營業收入	2,569	—	-
1	北京精業勝龍信息系統公司	北京易勝財經信息諮詢公司	2	銷貨成本	4,668	—	-
2	精業科技(天津)公司	Systex South Asia	2	應收關係人款項	3,708	—	-
2	精業科技(天津)公司	Systex South Asia	2	營業收入	3,606	—	-
3	精誠恆逸軟件公司	精業精詮信息科技(上海)公司	2	應收關係人款項	1,980	—	-
3	精誠恆逸軟件公司	精業精詮信息科技(上海)公司	2	營業收入	1,926	—	-
4	AP Networks Ltd.	Systex South Asia	2	應收關係人款項	6,977	—	-
5	香港精業資訊公司	精業精詮信息科技(上海)公司	2	應收關係人款項	20,836	—	-
5	香港精業資訊公司	精業精詮信息科技(上海)公司	2	營業收入	7,999	—	-
5	香港精業資訊公司	精業精詮信息科技(上海)公司	2	營業費用	2,665	—	-

九十五年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額		
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	營業收入	\$ 27,449	—	1%
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	銷貨成本	11,266	—	-
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	勞務收入	2,255	—	-
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	勞務成本	158	—	-
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	什項收入	3,840	—	-
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	應收關係人款項	33,184	—	1%
0	精誠資訊公司	創 鑫	1	應付關係人款項	2,558	—	-
0	精誠資訊公司	恆逸資訊	1	營業收入	64	—	-
0	精誠資訊公司	恆逸資訊	1	勞務成本	95	—	-
0	精誠資訊公司	恆逸資訊	1	什項收入	945	—	-
0	精誠資訊公司	恆逸資訊	1	應付關係人款項	5,480	—	-
0	精誠資訊公司	恆逸資訊	1	應收關係人款項	7,627	—	-
0	精誠資訊公司	恆逸資訊	1	固定資產(出售)	15	—	-
0	精誠資訊公司	心 思維	1	營業收入	15	—	-
0	精誠資訊公司	心 思維	1	什項收入	1,029	—	-
0	精誠資訊公司	心 思維	1	營業費用	50	—	-
0	精誠資訊公司	心 思維	1	應收關係人款項	3,123	—	-
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	營業收入	107	—	-

(接次頁)

(承前頁)

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			
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	什項收入	\$ 60	—	-
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	營業成本	43	—	-
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	固定資產(購置)	2	—	-
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	固定資產(出售)	16	—	-
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	應收關係人款項	163	—	-
0	精誠資訊公司	佳 恩	1	應付關係人款項	15	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	營業收入	514	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	什項收入	780	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	勞務成本	1,491	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	營業費用	343	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	應收關係人款項	3,216	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	應付關係人款項	1,111	—	-
0	精誠資訊公司	敦 網	1	固定資產(出售)	68	—	-
0	精誠資訊公司	松 慧	1	銷貨收入	194	—	-
0	精誠資訊公司	松 慧	1	固定資產(購置)	663	—	-
0	精誠資訊公司	松 慧	1	應收關係人款項	2,000	—	-
0	精誠資訊公司	KIMO BVI	1	利息費用	2,990	—	-
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore	1	銷貨收入	4,634	—	-
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore	1	應收關係款項	3,221	—	-
0	精誠資訊公司	Sysware Asia	1	什項收入	277	—	-
0	精誠資訊公司	Sysware Asia	1	應收關係人款項	277	—	-
0	精誠資訊公司	上海恆逸	1	應收關係人款項	12	—	-
1	創 鑫	精誠資訊公司	1	銷貨成本	27,437	—	1%
1	創 鑫	精誠資訊公司	1	勞務成本	2,169	—	-
1	創 鑫	精誠資訊公司	1	營業費用	3,938	—	-
1	創 鑫	精誠資訊公司	1	營業收入	11,424	—	-
1	創 鑫	精誠資訊公司	1	應收關係人款項	2,558	—	-
1	創 鑫	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	33,184	—	1%
2	恆逸資訊	精誠資訊公司	1	什項收入	95	—	-
2	恆逸資訊	精誠資訊公司	1	營業費用	1,009	—	-
2	恆逸資訊	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	7,627	—	-
2	恆逸資訊	精誠資訊公司	1	應收關係人款項	5,480	—	-
2	恆逸資訊	精誠資訊公司	1	固定資產(購置)	15	—	-
3	心 思 維	精誠資訊公司	1	營業收入	50	—	-
3	心 思 維	精誠資訊公司	1	勞務成本	15	—	-
3	心 思 維	精誠資訊公司	1	營業費用	1,029	—	-
3	心 思 維	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	3,123	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		交易條件	情形
				科目	金額		
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	營業收入	\$ 43	—	-
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	營業成本	107	—	-
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	營業費用	60	—	-
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	固定資產(購置)	16	—	-
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	固定資產(出售)	2	—	-
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	應收關係人款項	15	—	-
4	佳 恩	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	163	—	-
5	敦 網	精誠資訊公司	1	勞務收入	1,834	—	-
5	敦 網	精誠資訊公司	1	營業成本	500	—	-
5	敦 網	精誠資訊公司	1	固定資產(購售)	68	—	-
5	敦 網	精誠資訊公司	1	營業費用	794	—	-
5	敦 網	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	3,216	—	-
5	敦 網	精誠資訊公司	1	應收關係人款項	1,111	—	-
6	松 慧	精誠資訊公司	1	勞務成本	194	—	-
6	松 慧	精誠資訊公司	1	固定資產(出售)	663	—	-
6	松 慧	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	2,000	—	-
7	KIMO BVI	精誠資訊公司	1	利息收入	2,990	—	-
8	Sysware Singapore	精誠資訊公司	1	銷貨成本	4,634	—	-
8	Sysware Singapore	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	3,221	—	-
9	Sysware Asia	精誠資訊公司	1	營業費用	277	—	-
9	Sysware Asia	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	277	—	-
10	上海恆逸	精誠資訊公司	1	應付關係人款項	12	—	-
11	心 思維	敦 網	2	勞務成本	1,400	—	-
11	心 思維	敦 網	2	應付關係人款項	945	—	-
12	敦 網	心 思維	2	勞務收入	1,400	—	-
12	敦 網	心 思維	2	應收關係人款項	945	—	-
13	上海恆逸	北京精誠	2	利息費用	53	—	-
13	上海恆逸	北京精誠	2	應收關係人款項	240	—	-
14	北京精誠	上海恆逸	2	利息收入	53	—	-
14	北京精誠	上海恆逸	2	應付關係人款項	240	—	-

註一：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二種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註三：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨並無重大差異。

註四：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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表九

精誠資訊股份有限公司及子公司
擬制性合併資產負債表
民國九十五年十二月三十一日
(未經查核)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金	\$ 2,873,353	17	2100	短期借款	\$ 194,731	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,834,253	23	2110	應付短期票券	59,884	-
1320	備供出售金融資產—流動	629,499	4	2120	應付票據	168,398	1
1120	應收票據—淨額	351,770	2	2140	應付帳款	1,671,445	10
1143	應收帳款—淨額	2,169,246	13	2150	應付關係人款項	75,118	1
1146	應收租賃款—淨額	18,388	-	2160	應付所得稅	42,248	-
1150	應收關係人款項	5,137	-	2170	應付費用	524,093	3
1160	其他應收款	249,463	1	2210	其他應付款	150,020	1
120X	存貨—淨額	930,964	5	2260	預收款項	226,915	1
1260	預付款項	320,540	2	2280	其他流動負債	86,656	1
1286	遞延所得稅資產—流動	154,832	1	21XX	流動負債合計	3,199,508	19
1291	質押定存單—流動	427,988	2		其他負債		
1292	存出保證金—流動	125,579	1	2810	應計退休金負債	101,105	1
1298	其他流動資產	36,846	-	2881	遞延貸項	5,498	-
11XX	流動資產合計	12,127,858	71	2888	其他負債—其他	13,208	-
	長期投資			28XX	其他負債合計	119,811	1
1450	備供出售金融商品—非流動	535,070	3		負債合計	3,319,319	20
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	1,325,699	8	2XXX			
1421	採權益法之長期股權投資	549,786	3		母公司股東權益		
14XX	長期投資合計	2,410,555	14	3110	股 本	3,199,108	19
	固定資產				資本公積		
	成 本			3211	股票發行溢價	9,311,346	55
1501	土 地	773,603	4	3220	庫藏股票交易	213,336	1
1521	建 築 物	1,134,977	7	3240	處分固定資產利益	4,493	-
1544	電腦設備	709,293	4	3250	受領贈與	544	-
1631	租賃改良	132,286	1	32XX	資本公積合計	9,529,719	56
1681	其他設備	158,247	1		保留盈餘		
15X1	成本合計	2,908,406	17	3310	法定盈餘公積	163,221	1
15X9	減：累積折舊	945,119	5	3320	特別盈餘公積	70,929	-
1599	減：累計減損	25,134	-	3350	未分配盈餘	934,949	6
1670	預付設備款	100	-	33XX	保留盈餘合計	1,169,099	7
15XX	固定資產淨額	1,938,253	12		股東權益其他調整項目		
	無形資產			3420	累積換算調整數	(38,774)	-
1760	商 譽	33,061	-	3450	金融商品未實現損失	82,128	-
1770	遞延退休金成本	358	-	3460	未實現重估增值	56	-
17XX	無形資產合計	33,419	-	34XX	股東權益其他調整項目合計	43,410	-
	其他資產			3510	庫藏股票	(834,424)	(5)
1800	出租資產—淨額	137,770	1		母公司股東權益合計	13,106,912	77
1810	待處置資產—淨額	18,094	-	3610	少數股權	593,309	3
1820	存出保證金—非流動	135,024	1	3XXX	股東權益合計	13,700,221	80
1830	遞延費用—淨額	51,941	-				
1846	長期應收租賃款—淨額	4,662	-				
1860	遞延所得稅資產—非流動	122,965	1				
1887	質押定存單—非流動	35,846	-				
1888	其他資產—其他	3,153	-				
18XX	其他資產合計	509,455	3				
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,019,540	100		負債及股東權益總計	\$ 17,019,540	100

附表十

精誠資訊股份有限公司及子公司

擬制性合併損益表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

(未經查核)

單位：除每股虧損以新台幣元列
示外，餘係新台幣仟元

代 碼		金 額	%
	營業收入		
4110	銷貨收入	\$ 8,145,377	69
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>212,705</u>	<u>2</u>
4100	銷貨收入淨額	7,932,672	67
4600	勞務收入	3,528,744	30
4800	其他營業收入	<u>408,860</u>	<u>3</u>
4000	營業收入淨額	<u>11,870,276</u>	<u>100</u>
	營業成本		
5110	銷貨成本	6,838,775	57
5600	勞務成本	1,506,974	13
5800	其他營業成本	<u>265,058</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>8,610,807</u>	<u>72</u>
5910	營業毛利	<u>3,259,469</u>	<u>28</u>
	營業費用		
6100	行銷費用	2,364,769	20
6200	管理及總務費用	669,184	6
6300	研究發展費用	<u>299,482</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>3,333,435</u>	<u>28</u>
6900	營業淨損	(<u>73,966</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	107,306	1
7122	股利收入	38,006	-
7160	兌換淨益	5,220	-
7310	金融商品評價淨益	88,669	1
7480	什項收入	<u>35,232</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>274,433</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	金 額	%
	營業外費用及損失	
7510	\$ 4,334	-
7521	7,708	-
7530	處分固定資產、出租資產及遞延 費用淨損	-
	2,356	-
7540	處分投資淨損	-
	27,751	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	-
	32,095	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損 失	3
	276,553	3
7880	什項支出	1
	<u>87,460</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	4
	<u>438,257</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	(2)
	(237,790)	(2)
8110	所得稅費用	(1)
	(41,838)	(1)
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨 損	(3)
	(279,628)	(3)
9300	會計原則變動累積影響數稅後淨額	1
	<u>93,972</u>	<u>1</u>
9600	合併總純損	(2)
	(\$ <u>185,656</u>)	(2)
	歸屬予：	
9601	母公司股東	(4)
	(\$ 192,707)	(4)
9602	少數股權	2
	<u>7,051</u>	<u>2</u>
	(\$ <u>185,656</u>)	(2)
代 碼	稅 前	稅 後
	每股虧損	
	基本每股虧損—按擬制合併後加 權平均流通在外股數 295,117 仟 股計算	
9710	列計會計原則變動累積影響 數前淨損	(\$ 0.70)
	(\$ 0.61)	(\$ 0.70)
9740	會計原則變動累積影響數淨 額	0.05
	<u>0.05</u>	<u>0.05</u>
	(\$ <u>0.56</u>)	(\$ <u>0.65</u>)

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之
擬制資料：

	稅 前	稅 後
列計會計原則變動累積影響數前淨損	(\$ 179,613)	(\$ 207,375)
會計原則變動累積影響數淨額	<u>14,668</u>	<u>14,668</u>
	(\$ 164,945)	(\$ 192,707)
基本每股虧損—按擬制合併後加權平 均流通在外股數 319,911 仟股計算		
列計會計原則變動累積影響數前 淨損	(\$ 0.56)	(\$ 0.65)
會計原則變動累積影響數淨額	<u>0.05</u>	<u>0.05</u>
	(\$ 0.51)	(\$ 0.60)