

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台北市內湖區瑞光路318號

電話：(02)77201888

## § 目 錄 §

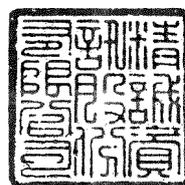
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	32~64		六~二七
(七) 關係人交易	64~66		二八
(八) 質抵押之資產	66		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	67~68		三一~三二
(十三) 附註揭露事項	71~97		三四
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
4. 主要股東資訊			
(十四) 部門資訊	69~71		三三

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 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：林 隆 奮



中 華 民 國 110 年 2 月 24 日

### 會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

精誠資訊股份有限公司及其子公司（精誠集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達精誠集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與精誠集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精誠集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對精誠集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收款項之減損評估

精誠集團民國 109 年 12 月 31 日之應收票據及帳款計 3,795,071 仟元，公司管理階層評估應收款項之減損損失時，主要係按預期信用減損損失評估可能產生之減損，減損金額係按存續期間預期信用損失認列。由於評估應收款項之減損涉及會計估計與管理階層之假設等重大判斷，因此將應收款項減損評估列為民國 109 年度之關鍵查核事項。與應收款項相關之揭露資訊，請參閱合併財務報告附註五及十一。

本會計師對於上述關鍵事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及評估管理階層對於提列應收款項減損之預期信用損失方式及所依據之資料是否合理。
2. 測試資產負債表日之帳齡及複核預期損失之計算，以評估應收款項之預期信用損失之正確性。
3. 針對逾期應收款項進行分析，並抽核期後現金收款之情況，以測試款項之可回收性；對於已逾期且尚未收回之金額，依據客戶歷史付款狀況及瞭解客戶信用控管及後續逾期應收款項追蹤情形，以評估其提列預期信用損失之合理性。

#### **其他事項**

列入精誠集團合併財務報表之子公司中，民國 109 年度有關瑞寶資訊科技（香港）公司及精誠資訊（香港）公司暨民國 108 年度有關精誠隨想行動科技公司、瑞寶資訊科技（香港）公司及精誠資訊（香港）公司之財務報表未經本會計師查核，而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，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。前述公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）869,551 仟元及 846,991 仟元，各占合併資產總額 3.95% 及 3.92%，民國 109 及 108 年度之營業收入淨額分別為 1,248,204 仟元及 1,558,408 仟元，各占合併營業收入淨額之 5.26% 及 7.07%。另列入精誠集團合併財務報表之按權益法評價之被投資公司中，民國 109 年度有關敦新科技公司及景竣實業公司暨民國 108 年度有關晉泰科技公司及景竣實業公司之財務報表未經本會計師查核，而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，有關投資前述公司之採用權益法之投資及其綜合利益總額，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年及 108 年 12 月 31

日對前述公司之採用權益法之投資金額分別為 249,997 仟元及 313,467 仟元，各占合併資產總額之 1.13%及 1.45%；民國 109 年度及 108 年度對前述公司之綜合利益總額分別為 10,158 仟元及 1,837 仟元，各占合併綜合利益總額之 0.73%及 0.12 %。

精誠資訊股份有限公司業已編制民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估精誠集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算精誠集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

精誠集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精誠集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精誠集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致精誠集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對精誠集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

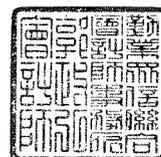
會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 郭 政 弘

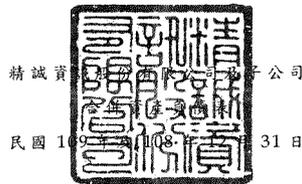
郭政弘



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 3 月 15 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,590,004	16	\$ 2,775,343	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	3,243,392	15	3,342,025	16
1150	應收票據淨額(附註四、十一及二十)	53,295	-	36,214	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、十一、二十及二八)	3,741,776	17	3,737,980	17
1200	其他應收款(附註二九及三十)	212,144	1	353,521	2
130X	存貨(附註四及十二)	3,166,140	14	3,064,087	14
1410	預付款項	1,237,222	6	893,884	4
1460	待出售非流動資產淨額(附註四及十五)	15,254	-	-	-
1478	存出保證金-流動	308,912	2	336,545	2
1479	其他流動資產	58,329	-	43,369	-
11XX	流動資產總計	15,626,468	71	14,582,968	68
<b>非流動資產</b>					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	1,575,388	7	1,498,961	7
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	682,527	3	1,486,829	7
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九及十)	500,000	2	500,000	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	655,557	3	826,251	4
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及二九)	2,098,670	10	1,929,649	9
1755	使用權資產(附註十六)	259,789	1	320,023	1
1780	無形資產(附註四及二一)	131,440	1	86,279	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	76,082	-	57,264	-
1920	存出保證金-非流動	214,817	1	181,562	1
1930	長期應收款項(附註四及十一)	7,964	-	11,574	-
1990	其他非流動資產(附註二九及三十)	200,533	1	105,194	1
15XX	非流動資產總計	6,402,767	29	7,003,586	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,029,235	100	\$ 21,586,554	100
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 790,247	4	\$ 527,301	3
2130	合約負債(附註四及二十)	1,476,379	7	1,300,693	6
2170	應付票據及帳款	3,553,699	16	3,744,163	17
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	85,374	-	84,741	-
2219	其他應付款(附註二八)	1,426,467	6	1,376,637	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	140,545	1	103,738	1
2280	租賃負債-流動(附註十六)	127,513	1	124,295	1
2320	一年內到期之長期負債(附註十七)	6,980	-	-	-
2399	其他流動負債	235,783	1	211,424	1
21XX	流動負債總計	7,842,987	36	7,472,992	35
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款(附註十七及二九)	100,209	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	34,073	-	139,438	1
2580	租賃負債-非流動(附註十六)	135,323	1	197,816	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	258,644	1	282,856	1
2670	其他非流動負債	8,552	-	11,319	-
25XX	非流動負債總計	536,801	2	631,429	3
2XXX	負債總計	8,379,788	38	8,104,421	38
<b>歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)</b>					
3100	普通股股本	2,693,933	12	2,693,933	12
3200	資本公積	6,493,756	29	6,407,221	30
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	1,300,634	6	1,119,831	5
3320	特別盈餘公積	579,466	2	383,842	2
3350	未分配盈餘	4,138,488	19	4,295,725	20
3300	保留盈餘總計	6,018,588	27	5,799,398	27
3400	其他權益	(768,711)	(3)	(579,466)	(3)
3500	庫藏股票	(928,443)	(4)	(928,443)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計	13,509,123	61	13,392,643	62
36XX	非控制權益(附註十九及二五)	140,324	1	89,490	-
3XXX	權益總計	13,649,447	62	13,482,133	62
負債及權益總計		\$ 22,029,235	100	\$ 21,586,554	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月15日查核報告)

董事長：林隆奮



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	109年度		108年度	
	金	%	金	%
	營業收入（附註四、二十及二八）			
4110	\$ 17,610,513	74	\$ 16,445,449	74
4190	<u>100,872</u>	-	<u>73,915</u>	-
4100	17,509,641	74	16,371,534	74
4600	6,162,401	26	5,619,929	26
4800	<u>63,048</u>	-	<u>59,560</u>	-
4000	<u>23,735,090</u>	<u>100</u>	<u>22,051,023</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十二、二一及二八）			
5110	15,013,181	63	13,998,053	64
5600	2,909,324	13	2,493,196	11
5800	<u>10,787</u>	-	<u>10,482</u>	-
5000	<u>17,933,292</u>	<u>76</u>	<u>16,501,731</u>	<u>75</u>
5900	<u>5,801,798</u>	<u>24</u>	<u>5,549,292</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註十八、二一及二八）			
6100	3,869,120	16	3,962,440	18
6200	429,409	2	406,474	2
6300	528,886	2	453,910	2
6450	<u>49,510</u>	-	<u>119,451</u>	-
6000	<u>4,876,925</u>	<u>20</u>	<u>4,942,275</u>	<u>22</u>
6900	<u>924,873</u>	<u>4</u>	<u>607,017</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出淨額			
7060				
	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註四及十四）			
	98,093	1	68,296	-
7100	27,538	-	43,114	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		109年度		108年度			
		金	額 %	金	額 %		
7130	股利收入(附註四)	\$	48,561	-	\$	69,109	-
7190	其他收入淨額(附註二 八)		49,724	-		47,370	-
7225	處分投資淨益(附註十四 及二一)		261,728	1		1,720,272	8
7230	外幣兌換淨利益(附註四 及三二)		49,495	-		2,750	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (附註四)		480,140	2		81,113	1
7510	利息費用	(	31,868)	-	(	33,500)	-
7590	什項支出	(	10,280)	-	(	30,712)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 淨損失(附註四)	(	56)	-	(	435)	-
7670	資產減損損失(附註四及 十四)	(	46,769)	-	(	370,887)	(2)
7000	營業外收入及支出 淨額		<u>926,306</u>	<u>4</u>		<u>1,596,490</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利		1,851,179	8		2,203,507	10
7950	所得稅費用(附註四及二二)		<u>175,457</u>	<u>1</u>		<u>392,204</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利		<u>1,675,722</u>	<u>7</u>		<u>1,811,303</u>	<u>8</u>
	其他綜合損失(稅後淨額)						
8310	不重分類至損益之項目:						
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 十八)	(	27,384)	-	(	41,866)	-
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	(	126,221)	-	(	177,121)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		109年度		108年度	
		金	%	金	%
8320	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	\$ 9,844	-	\$ 24	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二二)	115	-	(20)	-
	不重分類至損 益之項目	(143,646)	-	(218,983)	(1)
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	(144,949)	(1)	(94,111)	-
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 (損)益之份額	(628)	-	65,520	-
	後續可能重分 類至損益之 項目	(145,577)	(1)	(28,591)	-
8300	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)	(289,223)	(1)	(247,574)	(1)
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 1,386,499</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,563,729</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,666,345	7	\$ 1,808,042	8
8620	非控制權益	9,377	-	3,261	-
8600		<u>\$ 1,675,722</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,811,303</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,376,995	6	\$ 1,560,779	7
8720	非控制權益	9,504	-	2,950	-
8700		<u>\$ 1,386,499</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,563,729</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 6.72</u>		<u>\$ 7.31</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.70</u>		<u>\$ 7.28</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月15日查核報告)

董事長：林隆奮

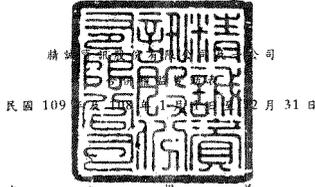


經理人：林隆奮



會計主管：程元毅





單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

歸 屬 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 四 及 十 九 )

代 碼	108 年 1 月 1 日 餘 額	普 通 股 股 本	資 本 公 積	盈 餘			其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 利 益		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益 ( 附 註 十 九 )	權 益 總 計
				保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘	總 計				
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,693,933	\$ 6,729,035	\$ 1,014,689	\$ 453,327	\$ 3,622,248	\$ 5,090,264	( \$ 407,326 )	\$ 23,484	( \$ 1,003,629 )	\$ 13,125,761	\$ 69,190	\$ 13,194,951
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	105,142	-	( 105,142 )	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 1,023,695 )	( 1,023,695 )	-	-	-	( 1,023,695 )	-	( 1,023,695 )
B7	普通股現金股利—每股 3.8 元	-	-	-	-	69,485	69,485	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 69,485 )	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	( 24,447 )	-	-	( 23,574 )	( 23,574 )	-	-	-	( 48,021 )	-	( 48,021 )
C15	資本公積配發現金股利—每股 1.2 元	-	( 323,272 )	-	-	-	-	-	-	-	( 323,272 )	-	( 323,272 )
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	1,808,042	1,808,042	-	-	-	1,808,042	3,261	1,811,303
D3	108 年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	( 41,584 )	( 41,584 )	( 28,582 )	( 177,097 )	-	( 247,263 )	( 311 )	( 247,574 )
D5	108 年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	1,766,458	1,766,458	( 28,582 )	( 177,097 )	-	1,560,779	2,950	1,563,729
L7	子公司處分母公司股票視為庫藏股交易	-	66,274	-	-	-	-	-	-	75,186	141,460	-	141,460
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	107,049	-	-	-	-	-	-	-	107,049	-	107,049
M3	處分採用權益法之投資	-	( 147,418 )	-	-	-	-	-	-	-	( 147,418 )	-	( 147,418 )
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 10,055 )	( 10,055 )	-	10,055	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,350	17,350
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	2,693,933	6,407,221	1,119,831	383,842	4,295,725	5,799,398	( 435,908 )	( 143,558 )	( 928,443 )	13,392,643	89,490	13,482,133
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	180,803	-	( 180,803 )	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	195,624	( 195,624 )	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 1,346,967 )	( 1,346,967 )	-	-	-	( 1,346,967 )	-	( 1,346,967 )
B5	普通股現金股利—每股 5 元	-	-	-	-	( 1,346,967 )	( 1,346,967 )	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	( 20,705 )	-	-	( 83 )	( 83 )	-	-	-	( 20,788 )	-	( 20,788 )
D1	109 年度淨利(損)	-	-	-	-	1,666,345	1,666,345	-	-	-	1,666,345	9,377	1,675,722
D3	109 年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	( 27,396 )	( 27,396 )	( 145,577 )	( 116,377 )	-	( 289,350 )	127	( 289,223 )
D5	109 年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	1,638,949	1,638,949	( 145,577 )	( 116,377 )	-	1,376,995	9,504	1,386,499
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	107,049	-	-	-	-	-	-	-	107,049	-	107,049
M3	處分採用權益法之投資	-	152	-	-	8,255	8,255	-	( 8,255 )	-	152	-	152
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	39	-	-	-	-	-	-	-	39	( 2,055 )	( 2,016 )
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,385	43,385
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 80,964 )	( 80,964 )	-	80,964	-	-	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,693,933	\$ 6,493,736	\$ 1,300,634	\$ 579,466	\$ 4,138,488	\$ 6,018,588	( \$ 581,485 )	( \$ 187,226 )	( \$ 928,443 )	\$ 13,509,123	\$ 140,324	\$ 13,649,447

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱) 會計師事務所民國 110 年 3 月 15 日查核報告)

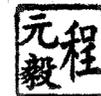
董事長：林隆奮



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,851,179	\$ 2,203,507
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	260,740	256,240
A20200	攤銷費用	29,658	32,651
A20300	預期信用減損損失	49,510	119,451
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 480,140)	( 81,113)
A20900	利息費用	31,868	33,500
A21200	利息收入	( 27,538)	( 43,114)
A21300	股利收入	( 48,561)	( 69,109)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 98,093)	( 68,296)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	56	435
A23100	處分投資淨益	( 157,037)	( 1,574,851)
A23500	金融資產減損損失	36,077	344,184
A23700	非金融資產減損損失	10,692	26,703
A23700	存貨跌價及呆滯損失	139,932	102,146
A24100	未實現外幣兌換損失	13	1,988
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	460,562	( 22,489)
A31130	應收票據	( 17,081)	34,667
A31150	應收帳款	( 70,449)	( 273,394)
A31180	其他應收款	1,727	( 88,908)
A31200	存 貨	( 255,410)	( 275,841)
A31230	預付款項	( 345,952)	( 67,934)
A31240	其他流動資產	( 15,606)	7,367
A32125	合約負債	181,159	232,592
A32150	應付票據及帳款	( 150,244)	632,816
A32160	應付帳款—關係人	9,410	37,445
A32180	其他應付款	31,683	196,557

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A32230	其他流動負債	\$ 24,558	\$ 21,821
A32240	淨確定福利負債	( 51,596)	( 32,662)
A33000	營運產生之現金	1,401,117	1,686,359
A33300	支付之利息	( 34,291)	( 31,214)
A33500	支付之所得稅	( 261,734)	( 260,111)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,105,092</u>	<u>1,395,034</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 56,290)	( 7,799)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,109,119	29,745
B00030	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	902	730
B01800	取得採用權益法之投資	( 170,022)	( 427,226)
B01900	處分採用權益法之投資價款	61,642	546,308
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 123,327)	( 136,191)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,631	221
B03800	存出保證金減少(增加)	8,140	( 9,589)
B04500	購置無形資產	( 32,286)	( 45,429)
B04600	處分無形資產價款	12	12,354
B05800	長期應收款項減少(增加)	3,610	( 10,974)
B06500	質押定存單減少	52,090	2,338
B06700	其他非流動資產增加	( 6,538)	( 17,710)
B07500	收取之利息	28,519	43,288
B07600	收取之股利	48,561	69,586
B07600	收取關聯企業股利	101,901	45,974
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二 四)	( 59,173)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>972,491</u>	<u>95,626</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	232,201	( 275,154)
C01700	償還長期借款	( 6,259)	-
C03100	存入保證金減少	( 3,060)	( 1,194)
C04020	租賃負債本金償還	( 140,058)	( 144,487)
C04500	發放現金股利	( 1,346,967)	( 1,023,695)
C05400	取得子公司股權	( 2,016)	( 592)
C05800	非控制權益(減少)增加	( 315)	17,942

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
C09900	子公司處分母公司股票價款	\$ -	\$ 141,460
C09900	子公司取得母公司現金股利	107,049	107,049
C09900	資本公積配發現金	-	( 323,272)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 1,159,425)	( 1,501,943)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 103,497)	( 28,683)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	814,661	( 39,966)
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,775,343	2,815,309
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,590,004	\$ 2,775,343

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月15日查核報告)

董事長：林隆奮



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精誠資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於 86 年 1 月 7 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。

本公司股票自 91 年 4 月 10 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 92 年 1 月 6 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。自 99 年 12 月 30 日起，本公司之股票改於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 2 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
2. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三暨附表九及十。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包括營運所在國家或所使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (七) 存 貨

存貨係按月加權平均成本與淨變現價值孰低計價，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除預估之銷售費用後之餘額。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關

聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，對其關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基

礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (十二) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產（專門技術及客戶關係）係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當期損益。

## (十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之

可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務或權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入來自電腦軟硬體之銷售。電腦軟硬體於交付予客戶，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。依銷售合約約定所預收之款項，於產品交付前係認列為合約負債。

勞務收入來自電腦軟硬體維護收入、增值網路服務及延伸顧問服務。隨合併公司提供之服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。非屬上述情形之勞務收入，係於勞務完成時認列。

其他營業收入主要係出租電腦設備收入，係依租賃期間按期認列。

## (十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調

整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休金計劃之退休金係於員工提供服務期間特應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利

息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或股權投資所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 應收款項之估計減損

應收款項之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 428	\$ 522
銀行支票及活期存款	3,386,117	2,426,030
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>203,459</u>	<u>348,791</u>
	<u>\$ 3,590,004</u>	<u>\$ 2,775,343</u>
市場利率區間		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	0.23%~0.35%	0.60%~2.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流    動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
受益憑證	\$ 3,104,918	\$ 3,227,288
公司債	-	11,427
上市(櫃)股票	<u>138,474</u>	<u>103,310</u>
	<u>\$ 3,243,392</u>	<u>\$ 3,342,025</u>
<u>非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
未上市(櫃)股票	\$ 1,448,432	\$ 1,381,630
未上市(櫃)特別股	93,977	95,590
其他	<u>32,979</u>	<u>21,741</u>
	<u>\$ 1,575,388</u>	<u>\$ 1,498,961</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
上市(櫃)股票(附註十四)	\$ 512,962	\$ 1,373,557
未上市(櫃)股票	<u>169,565</u>	<u>113,272</u>
	<u>\$ 682,527</u>	<u>\$ 1,486,829</u>

合併公司依中長期策略目的投資該等權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 109 及 108 年度分別按公允價值出售部分投資，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 80,964 仟元及 10,055 仟元則轉入保留盈餘。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內公司債	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
市場利率	3.5%	3.5%

#### 十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 500,000	\$ 500,000
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>

合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	109年12月31日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 500,000	\$ 500,000

#### 十一、應收票據淨額、應收款項淨額及長期應收款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ 53,526	\$ 36,445
減：備抵損失	( <u>231</u> )	( <u>231</u> )
	<u>\$ 53,295</u>	<u>\$ 36,214</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	\$ 3,924,186	\$ 3,893,435
減：備抵損失	( <u>182,410</u> )	( <u>155,455</u> )
	<u>\$ 3,741,776</u>	<u>\$ 3,737,980</u>
長期應收款項	\$ 7,993	\$ 11,648
減：未實現利息收入	( <u>29</u> )	( <u>74</u> )
	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 11,574</u>

合併公司對應收款項之平均授信期間為 60 至 90 天。合併公司設立專責部門管理應收款項，制定相關管理辦法，落實徵信及額度管理，以確保合併公司利益。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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。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，僅以應收款項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，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

#### 109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 至 90 天	逾期 91 至 180 天	逾期 181 至 270 天	逾期 超過 271 天	合計
總帳面金額	\$ 3,269,968	\$ 296,638	\$ 181,528	\$ 42,072	\$ 187,506	\$ 3,977,712
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>592</u> )	( <u>1,411</u> )	( <u>993</u> )	( <u>12,030</u> )	( <u>167,615</u> )	( <u>182,641</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 3,269,376</u>	<u>\$ 295,227</u>	<u>\$ 180,535</u>	<u>\$ 30,042</u>	<u>\$ 19,891</u>	<u>\$ 3,795,071</u>

#### 108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 至 90 天	逾期 91 至 180 天	逾期 181 至 270 天	逾期 超過 271 天	合計
總帳面金額	\$ 3,087,772	\$ 409,377	\$ 253,403	\$ 111,302	\$ 68,026	\$ 3,929,880
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( <u>893</u> )	( <u>58,778</u> )	( <u>51,723</u> )	( <u>44,292</u> )	( <u>155,686</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 3,087,772</u>	<u>\$ 408,484</u>	<u>\$ 194,625</u>	<u>\$ 59,579</u>	<u>\$ 23,734</u>	<u>\$ 3,774,194</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 155,686	\$ 45,477
加：本年度提列減損損失	49,510	119,451
加：企業合併取得	207	-
減：本年度實際沖銷	( 25,826)	( 4,412)
外幣換算差額	3,064	( 4,830)
期末餘額	<u>\$ 182,641</u>	<u>\$ 155,686</u>

## 十二、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 3,137,003	\$ 3,033,649
維修零件	29,137	30,438
	<u>\$ 3,166,140</u>	<u>\$ 3,064,087</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 15,013,181 仟元及 13,998,053 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 139,932 仟元及 102,146 仟元。

## 十三、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本 公 司	康和資訊系統公司(康和)	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暨各項維修與保養等業務	100.00	100.00	
本 公 司	Systex Capital Group, Inc. (SCGI)	財務信託控股等投資業務	100.00	100.00	
本 公 司	漢茂投資展業公司(漢茂)	一般投資業	48.92	48.92	1.
本 公 司	精誠軟體服務公司(精誠軟體)	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	100.00	100.00	
本 公 司	金橋資訊公司(金橋資訊)	一般投資業	100.00	100.00	
本 公 司	泰鋒電腦公司(泰鋒)	電腦硬體設備系統、機房設備工程及網路設備系統整合工程之設計及其設備安裝、維修、買賣、租賃及諮詢顧問等業務	100.00	100.00	
本 公 司	精璞投資公司(精璞)	一般投資業	100.00	100.00	
本 公 司	Kimo.com (BVI) Corporation( Kimo BVI)	財務信託控股等投資業務	100.00	100.00	
本公司、精璞及 金橋資訊	奇唯科技公司(奇唯)	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	84.07	84.07	
本 公 司	嘉利科技公司(嘉利)	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	100.00	100.00	

(接次頁)

## (承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本公司	精誠科技整合公司(精誠科技)	各種電信、電子計算機及電腦安裝工程之設計、施工及買賣等業務	100.00	100.00	
本公司	知意圖公司(知意圖)	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	84.19	84.19	2.
本公司	內秋應智能科技公司(內秋應)	電腦軟體及相關設備之安裝及銷售、資訊軟體、資料處理及其他顧問服務、網路認證、軟體出版等	100.00	100.00	
本公司	宜誠資訊公司(宜誠)	資訊軟體服務業、智慧財產權業、印刷業、資料儲存媒體製造及複製業	58.75	-	3.
本公司	台灣資服科技公司(台灣資服)	電腦軟體及相關設備之安裝及銷售、資訊軟體、資料處理及其他顧問服務等	62.87	-	4.
金橋資訊	精誠隨想行動科技公司(精誠隨想)	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	100.00	100.00	
精 璞	台灣電腦服務公司(台灣電腦)	電腦軟硬體設備系統、機房工程及網路設備系統整合工程之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	69.59	69.59	2.
奇 唯	美得康科技公司(美得康)	電腦軟體及相關設備之安裝、銷售及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	-	-	5.
康 和	康鼎資訊公司(康鼎)	電腦軟體及相關設備之安裝及銷售、資訊軟體、資料處理及其他顧問服務等	-	-	6.
康 和	鼎盛資科公司(鼎盛資科)	電腦週邊設備及事務機器之銷售、規劃系統整合及專業維修等業務	100.00	98.98	6.及7.
鼎盛資科	鼎盛國際控股公司(鼎盛國際)	一般投資業	-	-	7.
Kimo BVI	Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	電腦系統整合服務、電腦軟體業	-	100.00	8.
Kimo BVI	精誠資訊(香港)公司(香港精誠)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.00	100.00	
Kimo BVI	精誠勝龍信息系統公司(精誠勝龍)	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	100.00	100.00	
Kimo BVI	精誠恆逸軟件公司(精誠恆逸)	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	-	100.00	9.
Kimo BVI	精誠精詮信息科技有限公司(精誠精詮)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.00	100.00	9.
Kimo BVI	瑞寶資訊科技(香港)公司(香港瑞寶)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.00	100.00	
Kimo BVI	System Solutions (HK) Limited (SSHK)	財務信託控股等投資業務	100.00	100.00	
Kimo BVI 及 SCGI	精聚資訊公司(精聚)	一般投資業	100.00	100.00	
精 聚	精聯資訊公司(精聯)	一般投資業	100.00	100.00	
精 聯	精智資訊科技公司(精智)	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	100.00	100.00	
精 聯	精睿資訊科技公司(精睿)	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	100.00	100.00	
香港精誠	精誠(中國)企業管理公司(中國精誠企業管理)	提供經營管理和諮詢服務、市場營銷服務、資金運作財務管理服務	100.00	100.00	
精誠精詮及精誠 恆逸	精誠瑞寶計算機系統公司(精誠瑞寶)	計算機軟、硬件技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易	100.00	100.00	
中國精誠企業管 理	精誠至開(上海)信息技術公司(精誠至開)	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	100.00	100.00	
精誠瑞寶及精誠 至開	廣州精誠瑞寶信息技術公司(瑞寶信息)	計算機軟、硬件技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易	100.00	100.00	10.

1. 合併公司對漢茂之持股為 48.92%，經考量合併公司具主導漢茂攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 知意圖及台灣電腦於 109 年 12 月分別經股東會決議辦理解散清算。
3. 本公司於 109 年 1 月取得宜誠 58.75% 股權，自取得日起併入合併財務報告。
4. 本公司於 109 年 12 月取得台灣資服 62.87% 股權，自取得日起併入合併財務報告。
5. 107 年 12 月 26 日經奇唯及美得康雙方董事會決議通過奇唯吸收合併美得康案，合併基準日為 108 年 1 月 31 日，合併後由奇唯為存續公司，美得康為消滅公司。
6. 康鼎於 109 年 5 月設立，先於 109 年 6 月經董事會通過以股份轉換方式，依約定換股比率增資發行新股向鼎盛資科股東換得鼎盛資科全部之股權，使康和對康鼎持股百分比自 100% 下降至 98.99%。再於前述交易完成後，由康和向康鼎非控制權益股東購得康鼎 1.01% 之股權並吸收合併康鼎，吸收合併程序業於 109 年 9 月完成，合併後以康和為存續公司，康鼎為消滅公司。
7. 康和於 108 年 4 月向非控制權益股東購入 0.39% 鼎盛資科股權，致所持股權百分比上升至 98.98%。另，鼎盛國際於 108 年 1 月完成清算並註銷。
8. Sysware Singapore 於 109 年 7 月完成清算並註銷。
9. 本公司於 107 年 3 月 22 日經董事會決議通過精誠精詮吸收合併精誠恆逸案，合併程序於 109 年 1 月完成，由精誠精詮為存續公司，精誠恆逸為消滅公司。
10. 瑞寶信息於 108 年 1 月設立。

所有子公司之帳目已併入編製 109 及 108 年度之合併財務報告。

列入本合併財務報表之子公司中，除台灣資服係未經會計師查核外，其餘係經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 655,557</u>	<u>\$ 826,251</u>

##### (一) 具重大性之關聯企業

合併公司原對深圳四方精創資訊公司之持股比例雖未達 20%，惟因具重大影響力，故採權益法評價。

合併公司於 108 年度出售部分對深圳四方精創資訊公司之持股，故以處分價款 546,308 仟元減除帳面值 158,106 仟元再加計按處分比例轉出先前於其他綜合損益及資本公積中所認列與該關聯企業有關之金額 39,750 仟元，共計認列處分投資利益 427,952 仟元。

另合併公司於 108 年 12 月因對深圳四方精創資訊公司喪失重大影響，故按所持有股權於喪失重大影響日之公允價值 1,390,694 仟元轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，另公允價值與停止採用權益法當日之投資帳面值差額 1,088,447 仟元，加計先前於其他綜合損益及資本公積中所認列與該關聯企業有關之所有金額 58,452 仟元，合計 1,146,899 仟元亦認列為合併公司 108 年度之處分投資利益。

##### (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 98,093	\$ 45,680
其他綜合(損)益	<u>9,216</u>	<u>16,704</u>
綜合利益總額	<u>\$ 107,309</u>	<u>\$ 62,384</u>

109 及 108 年度因個別不重大之關聯企業所認列之減損損失分別為 36,077 仟元及 344,184 仟元。

合併公司採用權益法之投資餘額及其認列之綜合損益份額中，109 年度除泰國 System Infopro、盛陽精誠科技(深圳)公司、金納精誠(國際)科技公司、中孚科技公司、墨攻網路科技公司、宏誌科技公司、聖森雲端科技公司、德義資訊公司、慧穩科技公司及上

海慕道公司暨 108 年度除 E-Customer Capital Limited、泰國 System Infopro、盛陽精誠科技（深圳）公司、金納精誠（國際）科技公司、中孚科技公司、墨攻網路科技公司、宏誌科技公司、聖森雲端科技公司、德義資訊公司、敦新科技公司及慧穩科技公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

### 十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	電	腦	設	備	運	輸	設	備	出	租	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計
<b>成 本</b>																											
108 年 1 月 1 日餘額	\$	812,812	\$	1,444,468	\$	232,754	\$	14,116	\$	54,500	\$	55,692	\$	78,505	\$	2,692,847											
增 添	-	-	-	58,082	-	34,590	24,828	18,691	136,191																		
處 分	-	-	(	69,830)	(	1,297)	(	38,203)	(	12,846)	(	20,358)	(	142,534)													
重 分 類	-	-	(	641)	-	(	419)	-	146	(	914)																
淨兌換差額	-	(	10,814)	(	1,158)	(	65)	(	81)	(	218)	(	1,304)	(	13,640)												
108 年 12 月 31 日餘額	\$	812,812	\$	1,433,654	\$	219,207	\$	12,754	\$	50,387	\$	67,456	\$	75,680	\$	2,671,950											
<b>累計折舊及減損</b>																											
108 年 1 月 1 日餘額	\$	7,694	\$	510,162	\$	130,633	\$	5,648	\$	44,338	\$	29,124	\$	51,918	\$	779,517											
折舊費用	-	22,262	-	48,942	-	2,159	-	14,334	-	11,790	-	10,477	-	109,964													
處 分	-	-	(	69,607)	(	1,297)	(	38,203)	(	12,414)	(	20,357)	(	141,878)													
重 分 類	-	-	(	167)	-	(	459)	-	-	-	(	626)															
淨兌換差額	-	(	2,590)	(	713)	(	19)	(	83)	(	143)	(	1,128)	(	4,676)												
108 年 12 月 31 日餘額	\$	7,694	\$	529,834	\$	109,088	\$	6,491	\$	19,927	\$	28,357	\$	40,910	\$	742,301											
108 年 12 月 31 日淨額	\$	805,118	\$	903,820	\$	110,119	\$	6,263	\$	30,460	\$	39,099	\$	34,770	\$	1,929,649											
<b>成 本</b>																											
109 年 1 月 1 日餘額	\$	812,812	\$	1,433,654	\$	219,207	\$	12,754	\$	50,387	\$	67,456	\$	75,680	\$	2,671,950											
增 添	-	-	-	74,263	-	3,133	15,887	30,044	123,327																		
處 分	-	-	(	38,675)	(	485)	(	4,563)	(	19,341)	(	19,085)	(	82,149)													
企業合併取得	154,804	28,599	1,729	2,261	-	-	11,698	199,091																			
轉列待出售非流動資產	(	12,112)	(	6,011)	-	-	-	-	(	18,123)																	
重 分 類	-	-	(	993)	-	55	(	235)	(	12,584)	(	13,757)															
淨兌換差額	-	4,096	(	447)	25	33	(	264)	(	86)	3,357																
109 年 12 月 31 日餘額	\$	955,504	\$	1,460,338	\$	255,084	\$	14,555	\$	49,045	\$	63,503	\$	85,667	\$	2,883,696											
<b>累計折舊及減損</b>																											
109 年 1 月 1 日餘額	\$	7,694	\$	529,834	\$	109,088	\$	6,491	\$	19,927	\$	28,357	\$	40,910	\$	742,301											
折舊費用	-	22,774	-	53,268	-	2,098	-	17,198	-	11,754	-	12,609	-	119,701													
處 分	-	-	(	37,704)	(	486)	(	4,563)	(	14,694)	(	19,015)	(	76,462)													
企業合併取得	-	4,137	906	1,322	-	-	8,834	15,199																			
轉列待出售非流動資產	-	(	2,869)	-	-	-	-	-	(	2,869)																	
重 分 類	-	-	(	115)	-	(	402)	(	235)	(	12,584)	(	13,336)														
淨兌換差額	-	1,077	(	464)	13	33	(	93)	(	74)	492																
109 年 12 月 31 日餘額	\$	7,694	\$	554,953	\$	124,979	\$	9,438	\$	32,193	\$	25,089	\$	30,680	\$	785,026											
109 年 12 月 31 日淨額	\$	947,810	\$	905,385	\$	130,105	\$	5,117	\$	16,852	\$	38,414	\$	54,987	\$	2,098,670											

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	19至60年
電腦設備及其他設備	3至7年
運輸設備	5至6年
出租設備	2至5年
租賃改良	2至5年

如附註十三所述，子公司一台灣電腦於 109 年 12 月經股東會決議解散，其持有土地及建築物預計將進行處分，故予以重分類為待出售

非流動資產，並於資產負債表中單獨表達，由於處分價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故並無應認列之減損損失。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 174,159	\$ 208,410
機器設備	85,198	111,613
運輸設備	432	-
	<u>\$ 259,789</u>	<u>\$ 320,023</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 88,278</u>	<u>\$ 129,706</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 100,309	\$ 101,874
機器設備	40,417	44,402
運輸設備	313	-
	<u>\$ 141,039</u>	<u>\$ 146,276</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年度並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 127,513</u>	<u>\$ 124,295</u>
非流動	<u>\$ 135,323</u>	<u>\$ 197,816</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.00%~5.00%	1.25%~5.00%
機器設備	1.25%	1.25%
運輸設備	1.25%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用及承租若干機器設備提供營運所需，租賃期間為1~7年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及機器設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用及低價值資產		
租賃費用	<u>\$ 64,711</u>	<u>\$ 69,949</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 209,175</u>	<u>\$ 219,157</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備，及符合低價值資產租賃之其他設備，租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

109年及108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額分別為13,445仟元及19,437仟元。

十七、銀行借款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
信用借款	\$ 404,800	\$ 435,054
擔保借款	<u>385,447</u>	<u>92,247</u>
	<u>\$ 790,247</u>	<u>\$ 527,301</u>
年 利率		
信用借款	1.05%~2.35%	4.57%~4.60%
擔保借款	1.65%~4.20%	4.57%

上述銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備—土地及建築物及本公司股票作為擔保品，請參閱附註二九。

(二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
擔保借款	\$ 107,189	\$ -
減：列為1年內到期部分長期		
借款	<u>( 6,980)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,209</u>	<u>\$ -</u>
年 利率		
擔保借款	1.41%~1.47%	-

上述銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備—土地及建築物作為擔保品，請參閱附註二九。

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之香港精誠、香港瑞寶、精誠精詮、精誠恆逸、精誠勝龍、精誠瑞寶、中國精誠企業管理、精誠至開、瑞寶信息及 Sysware Singapore 之員工，係屬各該子公司當地政府營運之退休福利計畫成員。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該等計畫資金。合併公司對於此等政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內若干子公司依我國「勞動基準法」辦理之退休制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 678,430	\$ 648,286
計畫資產公允價值	( 419,786)	( 365,430)
淨確定福利負債	<u>\$ 258,644</u>	<u>\$ 282,856</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日	<u>\$ 615,763</u>	<u>(\$ 342,111)</u>	<u>\$ 273,652</u>
服務成本			
當期服務成本	2,413	-	2,413
利息費用(收入)	<u>6,798</u>	<u>( 3,924)</u>	<u>2,874</u>
認列於損益	<u>9,211</u>	<u>( 3,924)</u>	<u>5,287</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 10,083)	( 10,083)
精算損失—人口統計假設變動	668	-	668
精算損失—財務假設變動	25,322	-	25,322
精算損失—經驗調整	<u>25,959</u>	<u>-</u>	<u>25,959</u>
認列於其他綜合損益	<u>51,949</u>	<u>( 10,083)</u>	<u>41,866</u>
雇主提撥	-	( 39,825)	( 39,825)
福利支付	( 30,513)	30,513	-
其他	<u>1,876</u>	<u>-</u>	<u>1,876</u>
108年12月31日	<u>648,286</u>	<u>( 365,430)</u>	<u>282,856</u>
服務成本			
當期服務成本	1,686	-	1,686
利息費用(收入)	<u>4,885</u>	<u>( 2,776)</u>	<u>2,109</u>
認列於損益	<u>6,571</u>	<u>( 2,776)</u>	<u>3,795</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 11,814)	( 11,814)
精算損失—人口統計假設變動	1,051	-	1,051
精算損失—財務假設變動	27,567	-	27,567
精算損失—經驗調整	<u>10,580</u>	<u>-</u>	<u>10,580</u>
認列於其他綜合損益	<u>39,198</u>	<u>( 11,814)</u>	<u>27,384</u>
雇主提撥	-	( 53,915)	( 53,915)
福利支付	( 14,149)	14,149	-
其他	<u>( 1,476)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,476)</u>
109年12月31日	<u>\$ 678,430</u>	<u>(\$ 419,786)</u>	<u>\$ 258,644</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.35%	0.75%~1.75%
薪資預期增加率	1.10%~2.00%	1.10%~2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%~0.5%	( <u>\$ 31,624</u> )	( <u>\$ 30,957</u> )
減少 0.25%~0.5%	<u>\$ 33,890</u>	<u>\$ 33,263</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%~0.5%	<u>\$ 33,348</u>	<u>\$ 32,859</u>
減少 0.25%~0.5%	( <u>\$ 31,421</u> )	( <u>\$ 30,872</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 44,369</u>	<u>\$ 42,667</u>
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

## 十九、權益

### (一) 股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>269,393</u>	<u>269,393</u>
已發行股本	<u>\$ 2,693,933</u>	<u>\$ 2,693,933</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。

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 4,641,487	\$ 4,641,487
實際取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	39	-
受贈資產	544	544
庫藏股票交易	1,837,963	1,730,914
<u>僅可彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	8,576	8,576
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	654	21,207
處分固定資產利益	<u>4,493</u>	<u>4,493</u>
	<u>\$ 6,493,756</u>	<u>\$ 6,407,221</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法

令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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：

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足最佳之資本預算所需融通資金。
3. 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。
4. 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。

本公司股利之發放以現金或股票方式為之，並優先考量發放現金股利，若以股票股利方式分派，則股票股利以不高於當年度發放股利總額之 50% 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利之分派方式或相關方案，並提報股東會討論及議決之。

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。

依法令規定，本公司於分配盈餘時，必須就其他權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

此外，依法令規定，子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，亦應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公

積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 180,803	\$ 105,142	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	195,624	( 69,485)	-	-
現金股利	1,346,967	1,023,695	5.0	3.8

另本公司於 108 年 6 月 13 日股東常會決議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 1.2 元，共計 323,272 仟元。

有關本公司股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
期初餘額	(\$ 435,908)	(\$ 407,326)
國外營運機構財務報表換算 所產生之兌換差額	( 144,949)	( 94,102)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	( 628)	65,520
期末餘額	(\$ 581,485)	(\$ 435,908)

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年度	108年度
期初餘額	(\$143,558)	\$ 23,484
當年度產生		
權益工具投資之未實現 損益	( 126,221)	( 177,121)
採用權益法之關聯企業 之份額	9,844	24
處分採用權益法之關聯 企業	( 8,255)	-
處分權益工具累計損益 移至保留盈餘	80,964	10,055
期末餘額	(\$187,226)	(\$143,558)

(五) 庫藏股票 (仟股)

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 變 動				年 底 股 數
		增	加	減	少	
<u>109 年度</u>						
子公司持有本公司股票自採用權益法之投資轉列庫藏股票	<u>21,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,410</u>	
<u>108 年度</u>						
子公司持有本公司股票自採用權益法之投資轉列庫藏股票	<u>23,410</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>21,410</u>	

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>漢 茂</u>		
持有股數 (仟股)	<u>21,317</u>	<u>21,317</u>
帳面金額	<u>\$ 755,480</u>	<u>\$ 755,480</u>
市 價	<u>\$ 1,869,473</u>	<u>\$ 1,609,409</u>
<u>精 璞</u>		
持有股數 (仟股)	<u>10,982</u>	<u>10,982</u>
帳面金額	<u>\$ 246,093</u>	<u>\$ 246,093</u>
市 價	<u>\$ 963,075</u>	<u>\$ 829,101</u>

漢茂持有本公司股票自採用權益法之投資轉列庫藏股票係依其原始取得成本按本公司之持股比例 48.92% 計算，109 年及 108 年 12 月 31 日之金額皆為 515,618 仟元 (10,428 仟股)。剩餘部分視為漢茂非控制權益之收回，自合併資產負債表之非控制權益項下減除。

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。

(六) 非控制權益

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	<u>\$ 89,490</u>	<u>\$ 69,190</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨益	<u>9,377</u>	<u>3,261</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
確定福利計畫再衡量數	\$ 127	(\$ 302)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 9)
取得子公司(附註二四)	43,700	-
子公司(漢茂)獲配本公司現金股利歸屬非控制權益部分與非控制權益之權益交易(附註二五)	54,441	54,441
	( 2,055)	( 592)
獲配子公司減資退還股款	-	( 4,745)
獲配子公司股利	( 54,756)	( 31,754)
期末餘額	<u>\$140,324</u>	<u>\$ 89,490</u>

## 二十、營業收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 17,509,641	\$ 16,371,534
勞務收入	6,162,401	5,619,929
其他營業收入	63,048	59,560
	<u>\$ 23,735,090</u>	<u>\$ 22,051,023</u>

## 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據及帳款	<u>\$ 3,795,071</u>	<u>\$ 3,774,194</u>
合約負債	<u>\$ 1,476,379</u>	<u>\$ 1,300,693</u>

應收票據及帳款之說明，請詳附註十一。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務時點與客戶付款時點之差異。

## 二一、本年度淨利

### (一) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 119,701	\$ 109,964
使用權資產	141,039	146,276
無形資產	29,658	32,651
	<u>\$ 290,398</u>	<u>\$ 288,891</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,310	\$ 95,962
營業費用	<u>161,430</u>	<u>160,278</u>
	<u>\$ 260,740</u>	<u>\$ 256,240</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 892	\$ 2,929
營業費用	<u>28,766</u>	<u>29,722</u>
	<u>\$ 29,658</u>	<u>\$ 32,651</u>

(二) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 247,220	\$ 162,833
確定福利計畫 (附註十八)	<u>3,795</u>	<u>5,287</u>
	251,015	168,120
薪資費用	3,347,389	3,214,903
勞健保費用	275,488	262,000
其他員工福利費用	<u>128,820</u>	<u>134,095</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 4,002,712</u>	<u>\$ 3,779,118</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 134,474	\$ 63,734
營業費用	<u>3,868,238</u>	<u>3,715,384</u>
	<u>\$ 4,002,712</u>	<u>\$ 3,779,118</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司員工人數分別為 3,761 人及 3,457 人。

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係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 0.1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 2 月 24 日及 109 年 3 月 19 日經董事會決議發放現金金額如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 53,241	\$ 58,883
董事酬勞	35,494	39,255

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。

108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 處分投資淨益

	109年度	108年度
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 177,419	\$ 145,421
處分採用權益法之投資	<u>84,309</u>	<u>1,574,851</u>
	<u>\$ 261,728</u>	<u>\$ 1,720,272</u>

#### (五) 資產減損損失

	109年度	108年度
採用權益法之投資	\$ 36,077	\$ 344,184
無形資產	<u>10,692</u>	<u>26,703</u>
	<u>\$ 46,769</u>	<u>\$ 370,887</u>

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 179,070	\$ 146,014
未分配盈餘加徵	4,521	51,391
基本稅額應納差額	16,340	11,499
本年度使用之投資抵減	( 1,650)	( 24,285)
證券之企業所得稅	103,075	55,209
以前年度之調整	<u>( 4,243)</u>	<u>( 2,762)</u>
	<u>297,113</u>	<u>237,066</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 113,586)	154,265
以前年度之調整	<u>( 8,070)</u>	<u>873</u>
	<u>( 121,656)</u>	<u>155,138</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 175,457</u>	<u>\$ 392,204</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 1,851,179</u>	<u>\$ 2,203,507</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 370,236	\$ 440,701
永久性差異	( 100,768)	89,907
未分配盈餘加徵	4,521	51,391
抵用未認列之投資抵減	-	( 22)
(抵用)產生未認列之虧損扣		
抵	( 10,137)	24,570
於其他轄區營運之子公司		
不同稅率之影響數	( 195,497)	( 279,162)
以前年度之調整	( 12,313)	( 1,889)
證券之企業所得稅	103,075	55,209
基本稅額應納差額	<u>16,340</u>	<u>11,499</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 175,457</u>	<u>\$ 392,204</u>

孫公司－System Solutions (HK) Limited 分別於 109 及 108 年度處分採用權益法之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依轄區相關稅務法規計算，分別產生企業所得稅 103,075 仟元及 55,209 仟元。

本合併財務報告之編製個體中，中國地區子公司所適用之稅率為 25%，SCGI 及 Kimo BVI 係依據註冊地公司法規定，免納所得稅；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

此外，合併公司亦依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 9 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 115</u>	<u>(\$ 20)</u>

## (三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產(帳列其他應收款)		
應收退稅款	\$ 5,885	\$ 5,083
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 140,545	\$ 103,738

## (四) 遞延所得稅資產及負債之變動

## 109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 38,530	\$ 21,070	\$ -	\$ -	\$ 59,600
應付休假給付	2,089	692	-	-	2,781
其他	15,290	( 2,537)	115	-	12,868
	55,909	19,225	115	-	75,249
虧損扣抵	1,164	( 331)	-	-	833
投資抵減	191	( 191)	-	-	-
	\$ 57,264	\$ 18,703	\$ 115	\$ -	\$ 76,082
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 5,846	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,846
處分投資利益	133,229	( 103,075)	-	( 2,412)	27,742
其他	363	122	-	-	485
	\$ 139,438	( \$ 102,953)	\$ -	( \$ 2,412)	\$ 34,073

## 108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 17,757	\$ 20,773	\$ -	\$ -	\$ 38,530
應付休假給付	2,394	( 305)	-	-	2,089
其他	31,090	( 15,780)	( 20)	-	15,290
	51,241	4,688	( 20)	-	55,909
虧損扣抵	3,143	( 1,979)	-	-	1,164
投資抵減	21,216	( 21,025)	-	-	191
	\$ 75,600	( \$ 18,316)	( \$ 20)	\$ -	\$ 57,264
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 5,846	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,846
處分投資利益	-	136,551	-	( 3,322)	133,229
其他	92	271	-	-	363
	\$ 5,938	\$ 136,822	\$ -	( \$ 3,322)	\$ 139,438

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
109年度到期	\$ -	18,923
110年度到期	4,316	4,316
111年度到期	40,064	40,064
112年度到期	324	324
113年度到期	1,143	14,071
114年度到期	65,906	92,084
115年度到期	88,929	103,322
116年度到期	6,476	6,476
117年度到期	8,175	8,175
118年度到期	101,404	165,249
119年度到期	831	-
	<u>\$ 317,568</u>	<u>\$ 453,004</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>最 後 扣 抵 年 度</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>
110年度	\$ 4,316
111年度	40,064
112年度	324
113年度	1,143
114年度	65,906
115年度	88,929
116年度	6,476
117年度	8,175
118年度	105,369
119年度	1,035
	<u>\$ 321,737</u>

(七) 所得稅核定情形

本公司、精誠軟體、嘉利、泰鋒、美得康、康和、精璞、漢茂、台灣電腦、奇唯、精誠隨想、精誠科技、精聚、鼎盛資科、宜誠及台灣資服截至 107 年度之所得稅申報案件及 106 年度未分配盈餘申報案件；金橋資訊、知意圖、內秋應、精智、精聯及精睿截至 108

年度之所得稅申報案件及 107 年度未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>本年度淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,666,345</u>	<u>\$ 1,808,042</u>
<u>股數 (仟股)</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	247,983	247,296
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>785</u>	<u>892</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>248,768</u>	<u>248,188</u>
<u>每股盈餘 (元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 6.72</u>	<u>\$ 7.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.70</u>	<u>\$ 7.28</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。於次年度股東會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。

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，用以計算擬制性每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>本年度淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,773,394</u>	<u>\$ 1,889,399</u>
<u>股數 (仟股)</u>		
用以計算擬制性基本每股盈餘之普通股加權平均股數	269,393	269,393
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>785</u>	<u>892</u>
用以計算擬制性稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>270,178</u>	<u>270,285</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
每股盈餘(元)		
基本每股盈餘	\$ 6.58	\$ 7.01
稀釋每股盈餘	\$ 6.56	\$ 6.99

## 二四、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
宜誠	資訊軟體服務業、 智慧財產權業、 印刷業、資料儲 存媒體製造及複 製業	109年1月	58.75%	\$ 44,700
台灣資服	電腦軟體及相關設 備之安裝及銷 售、資訊軟體、 資料處理及其他 顧問服務等	109年12月	62.87%	\$ 74,965

合併公司於 109 年度收購宜誠及台灣資服係為持續擴充合併公司之營運領域。

### (二) 移轉對價

	宜誠	台灣資服
現金	\$ 44,700	\$ 74,965

### (三) 收購日取得之資產及負債

	宜誠	台灣資服
流動資產		
現金及約當現金	\$ 44,757	\$ 15,735
應收帳款	20,448	42,553
其他應收款	1,622	35
預付款項	135	456
其他流動資產	746	64

(接次頁)

(承前頁)

	宜	誠	台	灣	資	服
非流動資產						
不動產、廠房及設備		\$ 159,262			\$ 24,630	
其他無形資產		8,202			34,272	
存出保證金		6,099			9,282	
流動負債						
短期借款		45,630			7,500	
應付帳款		7,103			2,755	
其他應付款		9,486			13,805	
其他流動負債		1,286			1,814	
非流動負債						
長期借款		104,720			8,728	
存入保證金		300			76	
其他非流動負債		2,420			9,402	
		<u>\$ 70,326</u>			<u>\$ 82,947</u>	

(四) 因收購產生之商譽

	宜	誠	台	灣	資	服
移轉對價		\$ 44,700			\$ 74,965	
加：非控制權益		25,626			18,074	
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值		( <u>70,326</u> )			( <u>82,947</u> )	
因收購產生之商譽		<u>\$ -</u>			<u>\$ 10,092</u>	

(五) 取得子公司之淨現金流入(出)

	宜	誠	台	灣	資	服
取得之現金及約當現金餘額		\$ 44,757			\$ 15,735	
減：現金支付之對價		<u>44,700</u>			<u>74,965</u>	
		<u>\$ 57</u>			<u>(\$ 59,230)</u>	

(六) 企業合併對經營成果之影響

合併公司自收購日起至本合併財務報告日止，被收購公司之經營成果對合併公司並無重大影響。

## 二五、與非控制權益之權益交易

(一) 合併公司於 108 年 4 月向鼎盛資科非控制權益股東購入股權，致持股比例由 98.59% 上升至 98.98%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>鼎 盛 資 科</u>
支付之現金對價	(\$ 592)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	<u>592</u>
權益交易差額	<u>\$ -</u>

(二) 如附註十三之 6. 所述，合併公司 109 年第三季向康鼎非控制權益股東購得康鼎 1.01% 股權之交易，並未改變合併公司對該子公司之控制，故視為權益交易處理。

	<u>康 鼎</u>
支付之現金對價	(\$ 2,016)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	<u>2,055</u>
權益交易差額（帳列資本公積項下）	<u>\$ 39</u>

## 二六、資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之借款及權益（包括股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 138,474	\$ -	\$ -	\$ 138,474
未上市(櫃)股票	-	-	1,448,432	1,448,432
未上市(櫃)特別股	-	-	93,977	93,977
受益憑證	3,104,918	-	-	3,104,918
其 他	-	-	32,979	32,979
合 計	<u>\$ 3,243,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,575,388</u>	<u>\$ 4,818,780</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 512,962	\$ -	\$ -	\$ 512,962
未上市(櫃)股票	-	-	169,565	169,565
合 計	<u>\$ 512,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,565</u>	<u>\$ 682,527</u>

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 103,310	\$ -	\$ -	\$ 103,310
未上市(櫃)股票	-	-	1,381,630	1,381,630
未上市(櫃)特別股	-	-	95,590	95,590
公司債	-	11,427	-	11,427
受益憑證	3,227,288	-	-	3,227,288
其 他	-	-	21,741	21,741
合 計	<u>\$ 3,330,598</u>	<u>\$ 11,427</u>	<u>\$ 1,498,961</u>	<u>\$ 4,840,986</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 1,373,557	\$ -	\$ -	\$ 1,373,557
未上市(櫃)股票	-	-	113,272	113,272
合 計	<u>\$ 1,373,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,272</u>	<u>\$ 1,486,829</u>

109及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109 年度

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允	
	權益工具	價值衡量	
	權益工具	之金融資產	
年初餘額	\$ 1,498,961	\$ 113,272	\$ 1,612,233
認列於損益	288,610	-	288,610
認列於其他綜合損益	-	8,167	8,167
購 買	10,000	56,290	66,290
處 分	( 222,183)	-	( 222,183)
淨兌換差額	-	( 7,262)	( 7,262)
減資退回股款	-	( 902)	( 902)
年底餘額	<u>\$ 1,575,388</u>	<u>\$ 169,565</u>	<u>\$ 1,744,953</u>
與年底所持有資產有關 並認列於損益之當 年度未實現利益或 損失之變動數	<u>\$ 211,416</u>		<u>\$ 211,416</u>

108 年度

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允	
	權益工具	價值衡量	
	權益工具	之金融資產	
年初餘額	\$ 1,679,823	\$ 111,870	\$ 1,791,693
認列於損益	( 263,285)	-	( 263,285)
認列於其他綜合損益	-	( 108,442)	( 108,442)
購 買	93,533	115,701	209,234
處 分	( 11,122)	( 2,656)	( 13,778)
淨兌換差額	12	( 2,471)	( 2,459)
減資退回股款	-	( 730)	( 730)
年底餘額	<u>\$ 1,498,961</u>	<u>\$ 113,272</u>	<u>\$ 1,612,233</u>
與年底所持有資產有關 並認列於損益之當 年度未實現利益或 損失之變動數	<u>(\$ 252,053)</u>		<u>(\$ 252,053)</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
台灣期貨交易所公司	市場法：係參考投資標的近期交易價格，或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。
其他未上市（櫃）股票及其他	資產法：按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

#### (三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 4,818,780	\$ 4,840,986
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	8,821,253	8,001,958
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	682,527	1,486,829
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	5,970,654	5,741,239

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、存出保證金、其他應收款、應收租賃款－流動（帳列其他流動資產）、長期應收款項、質押定存單－非流動（帳列其他非流動資產）、應收租賃款－非流動（帳列其他非流動資產）及債務工具投資（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、存入保證金（帳列其他非流動負債）、一年內到期之長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目的，係為管理與合併公司營運活動相關之市場風險（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。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經本公司董事會及審計委員會依相關規範及制度進行覆核，並依其業務性質由相關單位負責。

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於以非功能性貨幣（外幣）計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司設有專責部門隨時注意匯率變動，調整公司外幣資金部位，期能及早掌握風險。

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對合併公司於資產負債表日之主要外幣貨幣性資產與貨幣性負債（主要為美金與人民幣）帳面金額計算，當美金或人民幣升值／貶值 5% 時，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	109年度	108年度
<u>美 金</u>		
增加／減少	\$ 58,469	\$ 8,835
<u>人 民 幣</u>		
增加／減少	22,688	23,187

### (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,032,035	\$ 1,229,457
金融負債	790,247	527,301
具現金流量利率風險		
金融資產	3,386,117	2,426,030
金融負債	107,189	-

合併公司與銀行長期合作往來密切，透過銀行協助取得較佳之利率條件，故利率之變動對合併公司影響非屬重大。

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日具浮動利率之金融資產及負債計算。當年利率上升／下降十個基點（0.1%），對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	109年度	108年度
增加／減少	\$ 3,279	\$ 2,426

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資各類國內外公司股票、公司債及受益憑證等金融資產而產生價格暴險。合併公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

有關上述投資價格風險之敏感度分析，係以資產負債表日以公允價值衡量之金融資產計算。當市場價格上升／下降5%時，對合併公司稅前淨利及其他綜合損益之影響列示如下：

	109年度	108年度
稅前淨利		
增加／減少	\$ 240,939	\$ 242,049
其他綜合損益		
增加／減少	34,126	74,341

## 2. 信用風險

信用風險係指金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，最大信用暴險金額原則上即為金融資產於資產負債表日之帳面價值。

由於合併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

合併公司係藉由現金流量預測，管理存貨進銷、應收帳款及應付帳款收付流程，以確保營運現金之流動性；閒置資金之運用則兼顧流動性、安全性與收益性做短期操作，另與銀行建立融資額度往來，以保持資金的流動性。

合併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。

合併公司投資之受益憑證及國內外上市（櫃）公司股票等具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，不致有重大之流動性風險。合併公司投資之未上市櫃公司股票、次順位公司債及可轉換公司債無活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

### 二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之重大交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
博暉科技公司（博暉）	關聯企業
中孚科技公司（中孚）	關聯企業
財金文化事業公司（財金文化）	關聯企業
墨攻網路科技公司（墨攻）	關聯企業
機智證券投資顧問公司（機智）	關聯企業
聖森雲端科技公司（聖森）	關聯企業
德義公司（德義）	關聯企業
敦新科技公司（敦新）	關聯企業
藍新資訊公司（藍新）	關聯企業
宏誌科技公司（宏誌）	關聯企業
金納精誠（國際）科技公司（金納）	關聯企業
深圳四方精創資訊公司（深圳四方精創）	關聯企業（註一）
景竣實業公司（景竣）	關聯企業
慧穩科技公司（慧穩）	關聯企業
晉泰科技公司（晉泰）	關聯企業（註二）
寶錄電子公司（寶錄）	關聯企業
羅○○	子公司之董事
謝○○	子公司之董事

註一：深圳四方精創自 108 年 12 月起已非合併公司之關係人。

註二：晉泰科技公司自 109 年 7 月起已非合併公司之關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 49,430	\$ 10,184
勞務收入	關聯企業	\$ 7,013	\$ 4,201
其他營業收入	關聯企業	\$ 800	\$ 12

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
關聯企業	\$ 219,401	\$ 188,719

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 26,824	\$ 10,787

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 85,374	\$ 84,741
其他應付款	子公司之董事	\$ 11,822	\$ -

合併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。對關係人付款或收款之條件與非關係人相當。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得 價 款	109年度	108年度
關聯企業		\$ 4,878	\$ -

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
勞務成本	關聯企業	\$ 22,057	\$ 20,571
營業費用	關聯企業	\$ 1,251	\$ 1,553
租金收入 (帳列其他收入淨額)	關聯企業	\$ 222	\$ 222

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 175,713	\$ 176,468
退職後福利	4,113	3,798
	<u>\$ 179,826</u>	<u>\$ 180,266</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為合併公司銀行借款、押標金、保固金、履約保證金及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備—土地及建築物—淨額	\$ 375,332	\$ 204,243
質押定存單—流動 (帳列其他應收款)	187,493	328,517
質押定存單—非流動 (帳列其他非流動資產)	141,083	52,149
本公司之股票 (註)	438,500	755,000
	<u>\$ 1,142,408</u>	<u>\$ 1,339,909</u>

註：為漢茂持有之本公司股票，於 109 年及 108 年 12 月 31 日質押股數分別為 5,000 仟股 10,000 仟股，編製合併財務報告時業已沖銷。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 合併公司已開立未使用之信用狀金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 726</u>

(二) 合併公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>\$10,154,802</u>	<u>\$ 8,675,495</u>

(三) 合併公司為他人背書保證之情形請參閱附表三。

(四) 合併公司因發行商品預收款之禮券及卡片，依經濟部「零售業等商品（服務）禮券定型化契約應記載事項」之公告規定，與玉山銀行簽訂憑證預收款信託契約。合併公司依該信託契約之規定開立信託專戶，每月依已向消費者收取之款項及所提供之已服務金額交付信託及提領信託財產，並維持與流通在外禮券及卡片數相當之信託餘額。截至109年12月31日止，合併公司之信託財產餘額為13,273仟元（帳列其他應收款及其他非流動資產）。

### 三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致部分地區之子公司、客戶及供應商須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

### 三二、具有重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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：

109年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
人 民 幣	\$	108,676	4.36		\$ 474,349
美 金		51,809	28.48		1,475,520

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產								
人民幣	\$	52,683		4.36	\$		229,950	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,749		28.48			306,132	
人民幣		4,716		4.36			20,584	
<u>108年12月31日</u>								
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	127,428		4.30	\$		547,623	
美金		15,534		29.98			465,721	
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產								
人民幣		319,618		4.30			1,373,557	
採用權益法之投資								
美金		1,497		29.98			44,865	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		9,641		29.98			289,029	
人民幣		19,521		4.30			83,891	

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換利益已實現及未實現分別為 49,495 仟元及 2,750 仟元，由於外幣交易及集團功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響外幣別揭露兌換損益。

### 三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，係著重於每一部門之財務資訊。合併公司之應報導部門如下：

- 金融服務事業體主要係提供金融科技，發展智慧金融，以 FinTech 為中心，配合金融客戶數位轉型規劃，經營大型金控客戶，主要方向包含行動應用轉型服務、投資人整合服務、財富管理升級服務等
- 消費市場事業體主要係聚焦新零售，提供全通路全支付服務，鎖定數位電商，協助客戶經營 O2O，實踐數位轉型
- 數位科技事業體主要係提供全方位 Data Technology 產品組合及解決方案，以數據技術驅動企業智能成長，扮演客戶的 Data Enabler 角色，並積極引進國內外領先的數位科技，提供客戶數位轉型解決方案
- 中國總部主要係以結盟當地廠商的方式，拓展自主化業務，發展自主產品，提供系統集成與增值服務，並於大陸地區提供商業軟件、雲端平台工具等
- 投資部門主要係從事投資業務

主要營運決策者將國內資訊服務業依照產業層級及客戶營運服務需求區分成三個營運部門；並針對地區特性將大陸地區視為中國總部應報導部門，另外也將部分資金運用於財務性投資業務視為個別應報導之投資部門。金融服務事業體主要係將國內各部門提供經營跨界金融交易雲、APP 與客製開發、投資人社群服務及大中華證／期 ITDM 服務等分類成一個應報導部門。消費市場事業體主要係將國內各部門提供支付與收單、行動支付、O2O 整合服務、數據處理與精準行銷、政府官網與便民服務及電商平台與代運營等客戶需求服務分類成一個應報導部門。數位科技事業體主要係將國內各部門提供大數據平台與增值創新、商業軟體、雲增值服務、Cyber-security 及 IT 培訓與圖書出版等銷售、服務分類成一個應報導部門。

(一) 合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	金融服務 事業體	消費市場 事業體	數位科技 事業體	中國總部	投資部門	調整及沖銷	合計
<b>109年度</b>							
來自企業以外客戶之收入	\$ 3,791,197	\$ 3,984,488	\$ 11,220,793	\$ 4,738,612	\$ -	\$ -	\$ 23,735,090
來自企業內其他部門之收入	552,611	163,082	779,836	567,004	-	( 2,062,533)	-
收入合計	\$ 4,343,808	\$ 4,147,570	\$ 12,000,629	\$ 5,305,616	\$ -	( \$ 2,062,533)	\$ 23,735,090
部門(損)益	\$ 360,291	\$ 367,971	\$ 689,591	\$ 30,553	\$ 816,501	\$ -	\$ 2,264,907
公司一般費用淨額							( 413,728)
繼續營業部門稅前利益							\$ 1,851,179
折舊及攤銷費用	\$ 57,285	\$ 35,495	\$ 32,543	\$ 41,087	\$ -	\$ -	\$ 166,410
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							123,988
折舊及攤銷費用合計							\$ 290,398
部門資產	\$ 3,029,400	\$ 2,572,481	\$ 4,692,206	\$ 2,847,279	\$ 7,713,473		\$ 20,854,839
公司一般資產							1,174,396
資產合計							\$ 22,029,235
<b>108年度</b>							
來自企業以外客戶之收入	\$ 3,133,332	\$ 3,284,680	\$ 10,129,970	\$ 5,503,041	\$ -	\$ -	\$ 22,051,023
來自企業內其他部門之收入	272,046	163,297	903,813	616,303	-	( 1,955,459)	-
收入合計	\$ 3,405,378	\$ 3,447,977	\$ 11,033,783	\$ 6,119,344	\$ -	( \$ 1,955,459)	\$ 22,051,023
部門(損)益	\$ 358,865	\$ 342,307	\$ 425,424	\$ 74,133	\$ 1,444,968	\$ -	\$ 2,645,697
公司一般費用淨額							( 442,190)
繼續營業部門稅前利益							\$ 2,203,507
折舊及攤銷費用	\$ 54,578	\$ 32,999	\$ 25,208	\$ 40,247	\$ -	\$ -	\$ 153,032
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							135,859
折舊及攤銷費用合計							\$ 288,891
部門資產	\$ 2,981,578	\$ 2,268,573	\$ 4,342,988	\$ 3,281,554	\$ 7,639,107		\$ 20,513,800
公司一般資產							1,072,754
資產合計							\$ 21,586,554

部門(損)益係指各個部門所賺取之利潤或發生之損失，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、利息費用以及所得稅費用等。

(二) 地區別資訊

合併公司來自企業外部客戶收入依營運地區區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如列示下：

來自企業外部客戶收入

	109年度	108年度
國 內	\$ 19,040,428	\$ 16,628,906
亞洲地區	4,694,662	5,422,117
合 計	\$ 23,735,090	\$ 22,051,023

非流動資產

	109年度	108年度
國 內	\$ 5,705,899	\$ 5,170,037
亞洲地區	546,304	1,617,167
其他地區	150,564	216,382
合 計	\$ 6,402,767	\$ 7,003,586

(三) 合併公司 109 及 108 年度尚無佔合併營業收入淨額 10% 以上之客戶。

#### 三四、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。(附表二)
2. 為他人背書保證。(附表三)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業權益部分)。(附表四)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

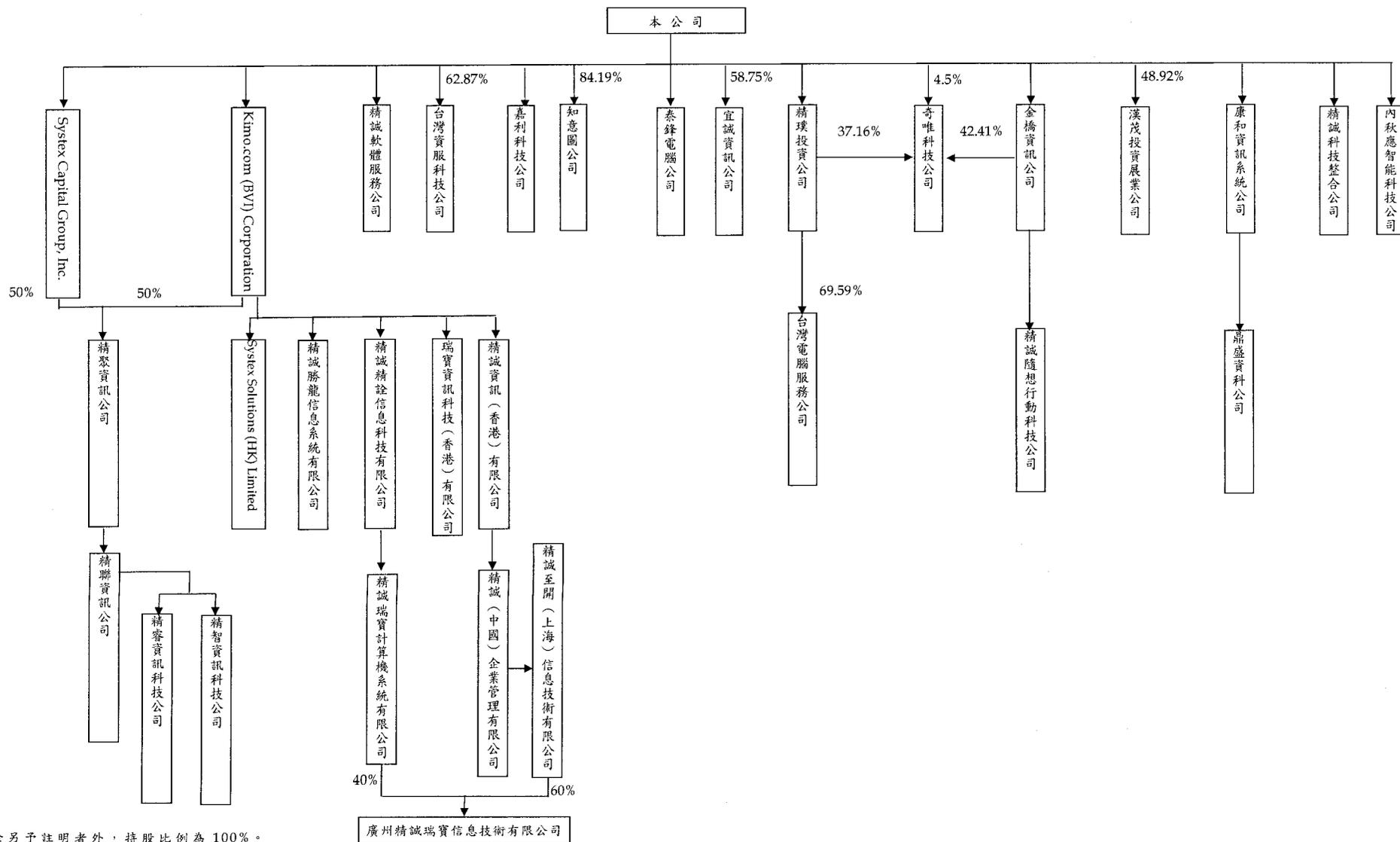
(附表十一)

附表一

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告投資關係圖

民國 109 年 12 月 31 日



註：除另予註明者外，持股比例為 100%。

精誠資訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額(註十二)	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)	備註
													名稱	價值	價值			
1	精誠(中國)企業管理公司	精誠精詮信息科技公司	應收關係人款項	Y	\$ 131,496	\$ 130,944	\$ 41,466	1-6.16	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,701,825	\$ 5,403,649	(註三)	
1	精誠(中國)企業管理公司	精誠瑞寶計算機系統公司	應收關係人款項	Y	219,160	218,240	52,378	1-6.16	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註四)	
1	精誠(中國)企業管理公司	精誠勝龍信息系統公司	應收關係人款項	Y	21,916	21,824	-	1-6.16	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註五)	
1	精誠(中國)企業管理公司	精誠至開(上海)信息技術公司	應收關係人款項	Y	219,160	218,240	-	1-6.16	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註六)	
2	精誠精詮信息科技公司	精誠(中國)企業管理公司	應收關係人款項	Y	262,992	261,888	-	1-6.16	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註七)	
3	精誠瑞寶計算機系統公司	精誠(中國)企業管理公司	應收關係人款項	Y	87,664	87,296	-	1-6.16	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註八)	
4	精誠勝龍信息系統公司	精誠(中國)企業管理公司	應收關係人款項	Y	43,796	43,648	-	1-6.16	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註九)	
5	Kimo.com(BVI) Corporation	精誠資訊(香港)公司	應收關係人款項	Y	121,000	-	-	2.45	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	2,701,825	5,403,649	(註十)	
6	精聚資訊公司	精誠軟體服務公司	應收關係人款項	Y	500,000	500,000	-	1.5	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	933,140	933,140	(註十一)	

註一：除精聚資訊公司係按該公司淨值之 40% 為限外，係以貸出資金公司淨值之 20% 為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其個別貸與金額不受貸與企業淨值 20% 限制，但不得超過本公司淨值之 20%。

註二：係以貸出資金公司淨值之 40% 為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其貸與總額不受貸與企業淨值 40% 限制，但不得超過本公司淨值之 40%。

註三：本期最高餘額為 131,496 仟元（30,000 仟人民幣），本期期末餘額為 130,944 仟元（30,000 仟人民幣），包含尚未動支額度 89,478 仟元（20,500 仟人民幣）。

註四：本期最高餘額為 219,160 仟元（50,000 仟人民幣），本期期末餘額為 218,240 仟元（50,000 仟人民幣），包含尚未動支額度 165,862 仟元（38,000 仟人民幣）。

註五：本期最高餘額為 21,916 仟元（5,000 仟人民幣），本期期末餘額為 21,824 仟元（5,000 仟人民幣），皆未動支。

註六：本期最高餘額為 219,160 仟元（50,000 仟人民幣），本期期末餘額為 218,240 仟元（50,000 仟人民幣），皆未動支。

註七：本期最高餘額為 262,992 仟元（60,000 仟人民幣），本期期末餘額為 261,888 仟元（60,000 仟人民幣），皆未動支。

註八：本期最高餘額為 87,664 仟元（20,000 仟人民幣），本期期末餘額為 87,296 仟元（20,000 仟人民幣），皆未動支。

註九：本期最高餘額為 43,796 仟元（10,000 仟人民幣），本期期末餘額為 43,648 仟元（10,000 仟人民幣），皆未動支。

註十：本期最高餘額為 121,000 仟元（4,000 仟美金），期末餘額為 0 元。

註十一：本期最高餘額為 500,000 仟元，本期期末餘額為 500,000 仟元，皆未動支。

註十二：年底餘額中已動用金額於編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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		對單一企業背書保證之最高限額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註一)											
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)公司	2	\$ 3,377,281	\$ 235,920	\$ 227,840	\$ 107,318	\$ -	1.69	\$ 6,754,562	Y	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	瑞寶資訊科技(香港)公司	2	3,377,281	136,125	128,160	2,592	-	0.95	6,754,562	Y	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠(中國)企業管理公司	2	3,377,281	1,738,508	1,683,712	590,729	-	12.46	6,754,562	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠精詮信息科技公司	2	3,377,281	15,125	14,240	-	-	0.11	6,754,562	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	3,377,281	45,375	42,720	-	-	0.32	6,754,562	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠至關(上海)信息技術公司	2	3,377,281	131,496	130,944	58,723	-	0.97	6,754,562	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	2	3,377,281	1,000,000	1,000,000	478,115	-	7.40	6,754,562	Y	N	N	(註二及三)
1	精誠恆逸軟件公司	精誠(中國)企業管理公司	4	288,023	109,580	-	-	-	-	288,023	N	N	Y	(註四及五)
2	精誠精詮信息科技公司	精誠(中國)企業管理公司	4	537,895	218,980	218,240	194,386	218,240	81.15	537,895	N	N	Y	(註四及五)

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：對單一企業背書保證之限額係按淨值之 25%為限。

註三：背書保證最高限額係按淨值之 50%為限。

註四：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之 200%為限。

註五：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之 200%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 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列科目	年				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
控制公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	股票								
	GCH Systems		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	56,226	\$ -	0.74	\$ -		
	台灣期貨交易所公司		"	12,095,002	1,133,869	3.28	1,133,869		
	商合行公司		"	795,895	-	1.79	-		
	遠通電收公司		"	25,263,076	185,869	8.42	185,869		
	嘉寶資訊公司		"	1,108,592	18,890	4.22	18,890		
	三趨科技公司		"	300,000	2,194	6.42	2,194		
	大賀行銷公司		"	1,260,000	11,406	14.63	11,406		
	巨擘科技公司		"	808,415	-	0.20	-		
	聚豐全球公司		"	471,700	-	3.47	-		
	暘基資訊公司		"	150,000	-	3.57	-		
	Gemini Data, Inc.		"	3,404,000	-	3.70	-		
	誠宇創業投資公司			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	141,037	1,001	0.31	1,001	
	晉泰科技公司			"	4,387,499	193,708	8.60	193,708	
	特別股								
Gemini Data, Inc.			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,720,167	-	8.38	-		
受益憑證									
台新大眾貨幣市場基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,888,234	70,001	-	70,001		
元大寶來得利貨幣市場基金			"	4,258,193	70,000	-	70,000		
富邦吉祥貨幣市場基金			"	5,694,905	90,000	-	90,000		
凱基新興趨勢 ETF 組合基金			"	300,000	2,700	-	2,700		
從屬公司資訊一	股票								
精璞投資股份有限公司	精誠資訊公司	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	10,981,476	963,075	4.08	963,075	(註二)	
	虹堡科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,532,887	55,976	2.83	55,976		
	伊諾瓦科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,177,629	-	6.57	-		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	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 率 (%)	公 允 價 值	
	巨擘科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,558,064	\$ -	2.08	\$ -	
	中經合全球公司		"	126,666	-	2.22	-	
	嘉實資訊公司		"	1,276,448	21,751	4.85	21,751	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.19	-	
	旭陽控股公司(原和蓮光電科技公司)		"	28,964	-	0.04	-	
	文佳科技公司		"	64,063	-	0.37	-	
	汎宇電商公司		"	111,829	-	0.22	-	
	台灣沖晶公司		"	326,000	-	0.54	-	
	受益憑證							
	復華傳奇六號基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000,000	78,180	-	78,180	
	保德信貨幣市場基金		"	2,863,612	45,690	-	45,690	
	元大台灣高股息優質龍頭基金-A不配息		"	300,000	3,777	-	3,777	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		"	581,717	8,007	-	8,007	
從屬公司資訊一	股票							
台灣電腦服務股份有限公司	常州新國泰資訊設備公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80,000	-	13.11	-	
	台網國際公司		"	630,000	-	4.50	-	
	Drpacific-Greater China, Inc.		"	-	-	5.06	-	
從屬公司資訊一	受益憑證							
金橋資訊股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	742,779	11,464		11,464	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	168,522	30,308		30,308	
	台新1699貨幣市場基金		"	734,544	10,024		10,024	
從屬公司資訊一	受益憑證							
泰鋒電腦股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	111,229	20,005		20,005	
	台新大眾貨幣市場基金		"	4,761,414	68,185		68,185	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	3,560,182	58,336		58,336	
從屬公司資訊一	受益憑證							
精誠隨想行動科技股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,979,600	32,199	-	32,199	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	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 率 (%)	公 允 價 值	
從屬公司資訊一 康和資訊系統股份 有限公司	受益憑證 統一強棒貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,672,114	\$ 45,001	-	\$ 45,001	
從屬公司資訊一 嘉利科技股份有限 公司	受益憑證 元大萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	8,396,100	128,084	-	128,084	
	日盛貨幣市場基金		"	1,007,577	15,063	-	15,063	
從屬公司資訊一 漢茂投資展業股份 有限公司	股 票 精誠資訊公司	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	21,316,678	1,869,473	7.91	1,869,473	(註二)
	文參公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	1,595,162	10,374	4.68	10,374	
	伊諾瓦科技公司		"	1,840,046	-	10.26	-	
	銓祐科技公司		"	3,910,646	-	5.83	-	
	受益憑證 柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	727,701	10,017	-	10,017	
	柏瑞 ESG 量化債券基金 A 不配息 (台幣)		"	968,720	10,045	-	10,045	
從屬公司資訊一 Systex Capital Group Inc.	股 票 Com2B Corp.		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	1,000,000	-	2.22	-	
	Techgains International Corp.		"	1,500,000	-	4.41	-	
	Tradetrek.com Inc.		"	1,109,468	-	3.30	-	
	Sipix Technology Limited		"	279,919	-	0.24	-	
	FalconStor Software Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	4,000	769	0.95	769	
	GCL-Poly Energy Holdings		"	1,500,000	6,777	-	6,777	
	SPDR GOLD TRUST ETF		"	14,330	72,792	0.95	72,792	
	MagiCapital Fund II L.P. Capital Cal (東博資本)		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	-	150,563	2.91	150,563	
	特 別 股 Techgains Pan-Pacific Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	3,000,000	-	4.96	-	
	CipherMax		"	73,703	-	0.74	-	
	Tonbu Inc.		"	333,333	-	1.38	-	
	Gemini Data, Inc.		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	9,472,259	-	10.28	-	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	與 有 價 證 券 帳 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 率 (%)	公 允 價 值	
	其 他 Current Ventures II Limited		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	2,500,000	\$ -	4.20	\$ -	
	受 益 憑 證 Western Asset US Dollar Fund A		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	26,545	756	-	756	
	First State Global umbrella PL China Growth Mutual Fund		"	2,421	17,457	-	17,457	
	Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1		"	-	171	-	171	
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"	-	30	-	30	
	GS JAPAN EQUITY PARTNERS PORTFOLIO CLASS P (ACC)(USD-HEDGED)		"	43,396	25,658	-	25,658	
	GS US Core SM Equity Portfolio P(ACC) (SNAP) Shares		"	35,982	27,167	-	27,167	
	GS GMS Global Equity Portfolio Mutual Fund		"	59,046	34,474	-	34,474	
	Wellington Strategic European Equity Portfolio D USD Acc (Hedged)		"	41,141	23,413	-	23,413	
	BlueBay Global High Yield Bond Fund B USD		"	7,170	38,021	-	38,021	
	AllianceBernstein Global High Yield Fund		"	59,896	28,760	-	28,760	
	Unit Nomura Funds Ireland PLC A/US High Yield Bond		"	13,450	72,090	-	72,090	
	PIMCO 全球高收益債券基金 (PIMCO Global High Yield Bond)		"	145,719	111,637	-	111,637	
	PIMCO Income Fund-H Class (IE00BFMWWL31)		"	187,345	62,426	-	62,426	
	PIMCO Global Bond Fund-H Class (IE0032313805)		"	56,993	57,102	-	57,102	
	RBC Funds(LUX) Global Equity Focus Fund A USD ACC		"	5,903	35,010	-	35,010	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	與 有 價 證 券 帳 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 率 (%)	公 允 價 值	
	JSS USD HIGH YIELD FUND		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,589	\$ 35,711	-	\$ 35,711	
	LEGG MASON WESTERN ASSET U.S. HIGH YIELD FUND		"	4,276	23,532	-	23,532	
	BLACKROCK BGF CHINA A-SHARE OPPORTUNITIES CLASS A SHARES		"	40,639	17,801	-	17,801	
	GS Emerging Markets Broad Equity Portfolio (ACC) Shares		"	34,643	22,693	-	22,693	
	GS Multi-manager US Equity Mutual Fund		"	34,124	27,056	-	27,056	
	GS Global High Yield Portfolio Fund (LU0234573771)		"	45,166	29,766	-	29,766	
從屬公司資訊一	受益憑證							
精誠科技整合股份有限公司	聯邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,028,970	27,005	-	27,005	
	第一金台灣貨幣市場基金		"	3,693,397	57,002	-	57,002	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	333,730	60,021	-	60,021	
	永豐貨幣市場基金		"	2,567,312	36,003	-	36,003	
	元大萬泰貨幣市場基金		"	786,658	12,001	-	12,001	
從屬公司資訊一	受益憑證							
內秋應智能科技股份有限公司	聯邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,147,614	15,274	-	15,274	
從屬公司資訊一	受益憑證							
精誠軟體服務股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,581,328	20,004	-	20,004	
	富邦吉祥貨幣市場基金		"	1,265,959	20,007	-	20,007	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	2,932,057	40,011	-	40,011	
從屬公司資訊一	股 票							
精聚資訊股份有限公司	遠通電收公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,716,831	56,775	2.57	56,775	
	大綜電腦系統公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	72,000	2,160	0.21	2,160	
	晉泰科技公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,022,749	89,305	3.96	89,305	
	特 別 股							
	台杉水牛基金甲種特別股		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000,000	93,977	2.15	93,977	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	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 率 (%)	公 允 價 值	
	有限合夥 數位經濟有限合夥		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	-	\$ 32,979	6.29	\$ 32,979	
	受益憑證 德盛安聯台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	803,302	10,148	-	10,148	
	施羅德 2022 到期新興市場主權債 券基金—A 累積(台幣)		"	300,000	2,959	-	2,959	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		"	3,642,220	50,136	-	50,136	
	第一金全球 AI 人工智慧基金		"	100,000	1,681	-	1,681	
	安聯美國短年期高收益債券基金		"	3,000,000	31,757	-	31,757	
	元大台灣高股息優質龍頭基金—A 不配息		"	1,000,000	12,590	-	12,590	
	復華傳奇六號基金		"	29,702,970	774,059	-	774,059	
	公司債 南山人壽 105 年度第一期無到期日 累積次順位公司債		按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	-	506,052	-	506,052	(註三)
從屬公司資訊一	受益憑證 精聯資訊股份有限公司 元大萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	21,007,926	320,480	-	320,480	
	元大台灣高股息優質龍頭基金—A 不配息		"	200,000	2,518	-	2,518	
	股票 安華聯網科技股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	6,630,000	7,304	11.02	7,304	
	卡落地股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	600,000	18,000	10.00	18,000	
從屬公司資訊二	受益憑證 精睿資訊股份有限公司 統一強棒貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	100,612	1,694	-	1,694	
從屬公司資訊一	受益憑證 精智資訊科技股份有限公司 統一強棒貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	100,612	1,694	-	1,694	
從屬公司資訊一	受益憑證 鼎盛資科股份有限公司 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	4,746,649	60,045	-	60,045	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	3,664,883	50,012	-	50,012	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	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 率 (%)	公 允 價 值	
從屬公司資訊— System Solutions (HK) Limited	股 票 深圳四方精創資訊公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	2,581,330	\$ 229,950	0.91	\$ 229,950	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：帳面金額包含自本公司及聯屬公司—精璞取得該債券產生之溢價攤銷餘額6,052仟元，編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表九及附表十。

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3億元或實收資本額20%以上  
 民國109年1月1日至12月31日

附表五

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	股數 / 單位數	金額		
控制公司資訊一	受益憑證													
精誠資訊股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	26,215,518	\$ 425,000	26,215,518	\$ 425,254	\$ 425,000	\$ 254	-	\$ -
	台新大眾貨幣市場基金	"	—	—	9,819,130	140,000	39,854,775	570,000	44,785,671	640,368	640,000	368	4,888,234	70,000
	統一強棒貨幣市場基金	"	—	—	7,749,731	130,006	49,361,636	830,000	57,111,367	960,318	960,006	312	-	-
	中國信託華盈貨幣市場基金	"	—	—	6,328,199	70,000	27,982,271	310,000	34,310,470	380,179	380,000	179	-	-
	富邦吉祥貨幣市場基金	"	—	—	4,449,388	70,000	23,432,005	370,000	22,186,488	350,255	350,000	255	5,694,905	90,000
從屬公司資訊二	受益憑證													
精誠軟體服務股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	6,312,384	89,997	19,597,124	280,000	25,909,508	370,212	369,997	215	-	-
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	—	—	11,126,831	139,987	22,192,593	280,000	31,738,096	400,289	399,987	302	1,581,328	20,000
	永豐貨幣市場基金	"	—	—	-	-	41,436,209	580,000	41,436,209	580,201	580,000	201	-	-
	富邦吉祥貨幣市場基金	"	—	—	-	-	19,014,528	300,000	17,748,569	280,076	279,997	79	1,265,959	20,003
從屬公司資訊一	受益憑證													
精聯資訊股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,128,588	32,176	22,293,024	340,000	3,413,686	52,000	51,805	195	21,007,926	320,371
從屬公司資訊一	股票													
System Solutions (HK) Limited	深圳四方精創資訊公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	—	9,272,541	1,467,139 (RMB 336,130) (註三)	3,224,887 (註二)	-	9,916,098	1,094,827 (RMB 250,831) (註三)	1,194,927 (RMB 273,765) (註三)	(100,100) (RMB 22,934) (註三)	2,581,330	272,212 (RMB 62,365) (註三)

註一：透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係按未調整評價前之原始取得成本。

註二：包含股票股利3,224,887股。

註三：係以期末匯率換算。

精誠資訊股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

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		
控制公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	子公司	進貨	\$ 502,342	16%	78 天	\$ -	-	(\$ 103,180)	9%	
	奇唯科技公司	子公司	進貨	228,008	7%	78 天	-	-	( 18,445)	2%	
從屬公司資訊一 精誠軟體服務股份有限公司	精誠資訊公司	母公司	銷貨	( 502,342)	7%	78 天	-	-	103,180	10%	
從屬公司資訊一 奇唯科技股份有限公司	精誠資訊公司	母公司	銷貨	( 228,008)	23%	78 天	-	-	18,445	10%	
	康和資訊系統公司	聯屬公司	銷貨	( 126,841)	13%	78 天	-	-	22,866	12%	
從屬公司資訊一 康和資訊系統股份有限公司	奇唯科技公司	聯屬公司	進貨	126,841	15%	78 天	-	-	( 22,866)	10%	
從屬公司資訊一 精誠(中國)企業管理有限公司	精誠至開(上海)信息技術公司	聯屬公司	進貨	297,763	19%	120 天	-	-	( 36,472)	7%	
從屬公司資訊一 精誠至開(上海)信息技術有限公司	精誠(中國)企業管理公司	聯屬公司	銷貨	( 297,763)	89%	120 天	-	-	36,472	57%	

(接次頁)

(承前頁)

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		
從屬有限公司資訊— 瑞寶資訊科技(香港)有限公司	精誠資訊(香港)公司	聯屬公司	進貨	\$ 137,689	67%	30天	\$ -	-	(\$ 18,509)	76%	
從屬有限公司資訊— 精誠資訊(香港)有限公司	瑞寶資訊科技(香港)公司	聯屬公司	銷貨	( 137,689)	15%	30天	-	-	18,509	7%	

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
從屬公司資訊一 精誠軟體服務股份有限公司	精誠資訊公司	母公司(註)	\$ 103,180	6.75	\$ -	-	\$ 16,151	\$ -

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	營業收入	\$ 74,249	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	銷貨成本	502,342	月結 78 天	2%
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	應收關係人款項	45,315	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	應付關係人款項	103,180	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	營業收入	36,699	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	銷貨成本	228,008	月結 78 天	1%
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	勞務成本	35,478	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	應收關係人款項	22,450	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	應付關係人款項	18,445	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	營業收入	128,220	月結 78 天	1%
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	應收關係人款項	37,452	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠科技整合公司	1	營業收入	19,458	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠科技整合公司	1	勞務成本	2,102	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠科技整合公司	1	應收關係人款項	10,027	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠隨想行動科技公司	1	勞務成本	27,340	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠隨想行動科技公司	1	應付關係人款項	7,394	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	營業收入	2,442	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	銷貨成本	5,517	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	勞務成本	17,333	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	應收關係人款項	4,118	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	應付關係人款項	6,169	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	營業收入	5,371	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	銷貨成本	2,686	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	勞務成本	2,911	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	應收關係人款項	6,729	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	應付關係人款項	2,179	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	鼎盛資科公司	1	營業收入	12,681	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	鼎盛資科公司	1	應收關係人款項	4,955	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠科技整合公司	2	營業收入	7,315	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠科技整合公司	2	勞務成本	7,340	月結 78 天	-

(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)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
1	精誠軟體服務公司	精誠科技整合公司	2	應收關係人款項	\$ 2,664	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠科技整合公司	2	應付關係人款項	2,472	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	奇唯科技公司	2	營業收入	2,281	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	奇唯科技公司	2	銷貨成本	24,100	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	康和資訊系統公司	2	營業收入	3,743	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	鼎盛資科公司	2	營業收入	18,700	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	鼎盛資科公司	2	勞務成本	32,762	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	鼎盛資科公司	2	應付關係人款項	40,469	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠隨想行動科技公司	2	勞務成本	5,804	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠隨想行動科技公司	2	應付關係人款項	2,089	月結 78 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠(中國)企業管理公司	2	營業收入	49,794	月結 90 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠(中國)企業管理公司	2	應收關係人款項	13,115	月結 90 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	營業收入	13,639	月結 90 天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	17,292	月結 90 天	-
1	精誠軟體服務公司	精聚資訊公司	2	利息費用	2,854	短期融通資金，期限一年	-
2	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	營業收入	134,920	月結 78 天	1%
2	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	應收關係人款項	22,866	月結 78 天	-
2	奇唯科技公司	精誠科技整合公司	2	營業收入	26,440	月結 78 天	-
2	奇唯科技公司	內秋應智能科技公司	2	營業費用	10,250	月結 78 天	-
2	奇唯科技公司	內秋應智能科技公司	2	應付關係人款項	3,518	月結 78 天	-
2	奇唯科技公司	泰鋒電腦公司	2	營業收入	17,717	月結 78 天	-
2	奇唯科技公司	泰鋒電腦公司	2	應收關係人款項	7,933	月結 78 天	-
2	奇唯科技公司	精誠資訊(香港)公司	2	勞務成本	26,940	月結 30 天	-
2	奇唯科技公司	精誠資訊(香港)公司	2	應付關係人款項	3,348	月結 30 天	-
3	康和資訊系統公司	精誠科技整合公司	2	營業收入	4,991	月結 78 天	-
3	康和資訊系統公司	精誠科技整合公司	2	應收關係人款項	5,251	月結 78 天	-
2	康和資訊系統公司	鼎盛資科公司	2	勞務成本	2,277	月結 78 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	營業收入	11,807	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	銷貨成本	2,923	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	利息收入	3,469	短期融通資金，期限一年	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	應收關係人款項(含應收利息)	52,378	短期融通資金，期限一年	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠瑞寶計算機系統公司	2	應付關係人款項	3,011	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	5,843	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項	4,665	月結 120 天	-

(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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠精詮信息科技公司	2	利息收入	\$ 1,682	短期融通資金, 期限一年	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項(含應收利息)	41,466	短期融通資金, 期限一年	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠至開(上海)信息技術公司	2	營業收入	26,680	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠至開(上海)信息技術公司	2	銷貨成本	297,763	月結 120 天	1%
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠至開(上海)信息技術公司	2	應收關係人款項	18,609	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠至開(上海)信息技術公司	2	應付關係人款項	36,472	月結 120 天	-
4	精誠(中國)企業管理公司	精誠至開(上海)信息技術公司	2	利息收入	89	短期融通資金, 期限一年	-
5	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊(香港)公司	2	利息收入	171	短期融通資金, 期限一年	-
6	精誠瑞寶計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	12,697	月結 120 天	-
6	精誠瑞寶計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項	4,759	月結 120 天	-
7	精誠資訊(香港)公司	瑞寶資訊科技(香港)公司	2	營業收入	179,313	月結 30 天	1%
7	精誠資訊(香港)公司	瑞寶資訊科技(香港)公司	2	應收關係人款項	21,993	月結 30 天	-
7	精誠資訊(香港)公司	瑞寶資訊科技(香港)公司	2	其他收入	3,612	月結 30 天	-

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：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，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

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		期末		持有被投資公司帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ -	(\$ 4,317)	(\$ 79)	-
精誠資訊股份有限公司	漢茂投資展業公司	台灣	一般投資業	47,125	47,125	9,640,680	48.92	17,289	103,032	( 1,737)	子公司(註一及三)
精誠資訊股份有限公司	精璞投資公司	台灣	一般投資業	50,472	50,472	30,750,000	100.00	465,995	72,562	21,718	子公司(註二及三)
精誠資訊股份有限公司	康和資訊系統公司	台灣	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暨各項維修與保養等業務	485,393	485,393	23,113,372	100.00	390,208	77,188	77,473	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	博暉科技公司	台灣	資料儲存及處理設備製造、電腦設備安裝及資訊軟體零售及服務業	71,050	71,050	2,450,000	33.33	35,763	14,910	4,970	-
精誠資訊股份有限公司	泰鋒電腦公司	台灣	電腦軟體設備系統、機房設備工程及網路設備系統整合工程之設計及其設備安裝、維修、買賣、租賃及諮詢顧問等業務	220,310	220,310	20,000,000	100.00	264,415	12,196	14,329	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	中孚科技公司	台灣	網路及資安設備硬體維護保固及網路架構與資訊安全諮詢服務	20,067	20,067	2,332,397	12.76	47,034	98,893	13,404	-
精誠資訊股份有限公司	金橋資訊公司	台灣	一般投資業	230,000	230,000	23,000,000	100.00	273,935	28,339	28,339	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	台灣	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	450,000	450,000	54,450,000	100.00	1,021,321	367,219	365,785	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	15,195	15,195	900,000	4.50	18,083	47,490	2,842	子公司(註三)

(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		期末持		被投資公司帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	數	比率(%)				
精誠資訊股份有限公司	精誠科技整合公司	台灣	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	\$ 260,000	\$ 260,000	26,000,000	100.00	\$ 310,743	\$ 37,300	\$ 36,883	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	嘉利科技公司	台灣	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦設備安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	415,000	415,000	19,995,000	100.00	360,139	69,981	69,888	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	System Capital Group, Inc.	英屬維京群島	財務信託控股等投資業務	91,695	91,695	550	100.00	2,369,571	207,018	207,244	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	Kimo.com (BVI) Corporation	英屬維京群島	財務信託控股等投資業務	13,185	276,875	500,000	100.00	3,914,331	219,073	221,673	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	知意圖公司	台灣	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	90,436	90,436	9,682,000	84.19	4,272	( 673 )	( 567 )	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	內秋應智能科技公司	台灣	電腦軟體及相關設備之安裝及銷售、資訊軟體、資料處理及其他顧問服務、網路認證、軟體出版等	20,000	20,000	2,000,000	100.00	21,347	( 100 )	( 100 )	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	機智證券投資顧問公司	台灣	證券投資顧問業	16,500	15,000	1,016,293	30.00	2,215	2,384	715	—
精誠資訊股份有限公司	墨攻網路科技公司	台灣	商品禮券自動化供銷系統、及時信託電子(紙本)票券自售系統、行動支付整合平台	18,600	18,600	300,000	30.00	5,225	6,523	1,858	—
精誠資訊股份有限公司	聖森雲端科技公司	台灣	資訊軟體服務業	10,800	10,800	607,272	30.00	10,601	7,659	2,071	—
精誠資訊股份有限公司	宏誌科技公司	台灣	商用事務機器製造加工裝配買賣業務	24,000	24,000	780,000	30.00	23,332	14,228	3,109	—
精誠資訊股份有限公司	德義資訊公司	台灣	資訊軟體服務業	18,969	18,969	583,202	10.00	10,321	19,762	871	—

(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		期末持		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	上期	數	率(%)			
精誠資訊股份有限公司	金納精誠(國際)科技公司	香港	電腦系統軟體即應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理	\$ 31,640	\$ 31,640	8,000,000	40.00	\$ - (\$ 6,435)	\$ -	-
精誠資訊股份有限公司	晉泰科技公司	台灣	電子器材、電子設備批發、電腦及電腦週邊設備批發、系統規劃、分析及設計、其他資料處理、主機及網站代管服務	-	156,160	-	-	129,406	11,136	(註四)
精誠資訊股份有限公司	宜誠資訊公司	台灣	資訊軟體服務業、國際貿易業、電腦及事務性機器設備批發業、電腦及事務性機器設備零售業、排版業影印業製版業、智慧財產權業印刷業資料儲存媒體製造及複製業軟體出版業	44,700	-	4,700,000	58.75	48,682	6,086	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	寶錄電子公司	台灣	資料儲存媒體製造及複製業、電腦設備安裝業、電信器材批發業、資訊軟體服務業、國際貿易業電器承裝業、自動控制設備工程業	119,250	-	3,975,000	30.00	119,502	3,401	252
精誠資訊股份有限公司	台灣資服科技公司	台灣	資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業、智慧財產權業、資訊軟體零售業、電腦設備安裝業、資訊軟體批發業、電腦及事務性機器設備零售業	74,965	-	13,630	62.87	74,965	9,473	- 子公司(註三)
精璞投資公司	台灣電腦服務公司	台灣	電腦硬體設備系統、機房工程及網路設備系統整合工程之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	169,049	169,049	2,698,643	69.59	25,137	21	- 孫公司(註三)
精璞投資公司	財金文化事業公司	台灣	雜誌及圖書出版業	95,600	95,600	4,000,000	40.00	75,503	3,559	-

(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		期末持		有被投資公司帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	上期	數	比率(%)				
精璞投資公司	奇唯科技公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	\$ 162,789	\$ 162,789	7,432,586	37.16	\$ 150,214	\$ 47,490	\$ -	子公司(註三)
金橋資訊公司	奇唯科技公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	189,023	189,023	8,481,884	42.41	171,420	47,490	-	子公司(註三)
金橋資訊公司	精誠隨想公司	台灣	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦設備安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	80,000	80,000	3,661,875	100.00	47,721	8,123	-	孫公司(註三)
精聚資訊公司	精聯資訊公司	台灣	一般投資業	650,000	325,000	65,000,000	100.00	563,135	( 14,870)	-	曾孫公司(註三)
精聚資訊公司	藍新資訊公司	台灣	機房建置及維運服務、系統整合維護建置服務、雲端系統整合服務、系統及資料庫之管理及維護、儲存備份備援服務、網路及資訊安全建置與諮詢	93,000	93,000	3,100,000	30.22	56,601	58,545	-	-
精聚資訊公司	景竣實業公司	台灣	印刷、印刷品裝訂及加工、電腦及電腦週邊設備批發	43,460	43,460	1,640,000	40.00	41,933	12,016	-	-
精聚資訊公司	晉泰科技公司	台灣	電子器材、電子設備批發、電腦及電腦週邊設備批發、系統規劃、分析及設計、其他資料處理、主機及網站代管服務	-	112,035	-	-	-	129,406	-	(註四)
精聯資訊公司	精睿資訊公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	2,000	2,000	200,000	100.00	1,854	( 71)	-	曾孫公司(註三)
精聯資訊公司	精智資訊公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	2,000	2,000	200,000	100.00	1,821	( 71)	-	曾孫公司(註三)

(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		期末		持有被投資公司帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
精聯資訊公司	敦新科技公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	\$ 280,000	\$ 250,000	11,200,000	46.67	\$ 208,064	\$ 30,829	\$ -	-
精聯資訊公司	慧穩科技公司	台灣	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	12,000	12,000	300,000	20.00	-	( 3,513)	-	-
康和資訊系統公司	鼎盛資料公司	台灣	電腦週邊設備及事務機器之銷售、規劃系統整合及專業維修等業務	152,608	150,592	18,000,000	100.00	236,667	77,414	-	孫公司(註三)
康和資訊系統公司	康鼎資訊公司	台灣	電腦週邊設備及事務機器之銷售、規劃系統整合及專業維修等業務	-	-	-	-	-	3,554	-	孫公司(註三及五)
Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	-	52,488	-	-	-	26,845	-	孫公司(註三及六)
Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊(香港)公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	823,406	823,406	197,348,000	100.00	499,554	( 9,220)	-	孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	System Solutions (HK) Limited	香港	財務信託控股等投資業務	529,907	529,907	136,000,000	100.00	1,533,854	53,890	-	孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	瑞寶資訊科技(香港)公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	101,119	101,119	25,340,000	100.00	130,845	15,210	-	孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	精聚資訊公司	台灣	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000,000	50.00	1,166,425	226,746	-	孫公司(註三)
System Capital Group, Inc.	E-Customer Capital Limited	香港	資產管理顧問業	-	24,704	-	-	-	( 6,166)	-	-
System Capital Group, Inc.	精聚資訊公司	台灣	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000,000	50.00	1,166,425	226,746	-	孫公司(註三)

註一：帳面金額係減除該公司持有本公司股票之成本 1,076,171 仟元，按本公司持股比例 48.92% 計算 515,617 仟元轉列庫藏股票之金額。

註二：帳面金額係減除該公司持有本公司股票之成本 412,826 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 412,826 仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：本期喪失重大影響力故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

註五：康鼎資訊公司於 109 年 9 月與康和資訊系統公司合併並註銷。

註六：Sysware Singapore Pte. Ltd. 於 109 年 7 月完成清算並註銷。

註七：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

精誠資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：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 (註一)	本年年年初		本年度匯出或收回投資金額		本年年年底		被投資公司 本年度(損)益	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 資帳 面金 額	截至本年年 底已匯回投資 收益	備註
				自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	累 積 金 額	匯 出	回 收	自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	累 積 金 額						
常州新國泰資訊設備公司	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	1	\$ 2,780		\$ -	\$ -	\$ 2,780		\$ -	9.10%	\$ -	\$ -	\$ -	-
精誠精詮信息科技有限公司	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	998,503	2	998,503		-	-	998,503		4,711	100.00%	4,711	424,229	-	孫公司(註二)
精誠勝龍信息系統有限公司	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	181,489	2	162,250	19,239	-	-	181,489		6,635	100.00%	6,635	107,093	-	孫公司(註二)
精誠(中國)企業管理有限公司	提供經營管理和諮詢服務、市場營銷服務、資金運作財務管理服務等	292,700	3	292,700		-	-	292,700	( 28,610)	100.00%	( 28,610)	76,944		-	曾孫公司(註二)
精誠瑞寶計算機系統有限公司	計算機軟、硬體技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易等	-	4	-		-	-	-		12,634	100.00%	12,634	250,706	-	曾孫公司(註二)
精誠至開(上海)信息技術有限公司	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	-	6	-		-	-	-		10,799	100.00%	10,799	28,487	-	曾孫公司(註二)
盛陽精誠科技(深圳)有限公司	互聯網絡相關的軟硬件系統、視訊服務系統、音視頻點播系統、多媒體、網絡視頻器材及產品的生產	551,210	3	220,484		-	-	220,484		-	40.00%	-	-	-	-
上海慕道金融信息服務有限公司	金融信息服務、計算機軟件開發、在計算機科技、信息技術及數據科技領域內從事技術開發、技術轉讓、技術諮詢、技術服務、市場信息諮詢與調查、資產管理、供應鏈管理、投資管理、投資諮詢、商務信息諮詢、財務諮詢等	20,420	5	-		-	-	-	( 2,781)	29.62%	( 175)	19,463		-	-
廣州精誠瑞寶信息技術有限公司	計算機軟、硬體技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易等	-	7	-		-	-	-		( 907)	100.00%	( 907)	4,249	-	曾孫公司(註二)

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,695,956	\$ 1,695,956	\$ 8,105,474

註一：投資方式區分如下：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation。
- (3) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠資訊（香港）有限公司。
- (4) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠精詮信息科技有限公司。
- (5) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠勝龍信息系統有限公司。
- (6) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠資訊（香港）有限公司之再投資精誠（中國）企業管理有限公司。
- (7) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠精詮信息科技有限公司再投資精誠瑞寶計算機系統有限公司，以及 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠資訊（香港）有限公司之再投資精誠（中國）企業管理有限公司再投資精誠至開（上海）信息技術有限公司。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
漢茂投資展業股份有限公司	21,316,678	7.91%
卓銳股份有限公司	21,072,559	7.82%
黃宗仁	20,755,750	7.70%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5 % 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。