

股票代碼：6214  
股票代碼：R111  
股票代碼：232823

# 精誠資訊股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年上半年度

地址：台北市羅斯福路二段一 號十七樓

電話：( 二 ) 二三六八六一七一

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1		-
目 錄		2		-
會計師查核報告		4	5	-
資產負債表		6		-
損 益 表		7	8	-
股東權益變動表		9		-
現金流量表		10	11	-
財務報表附註				
公司沿革		12		@
重要會計政策之彙總說明		12	15	A
會計變動之理由及其影響		15	16	B
重要會計科目之說明		16	22	C    N
關係人交易		22	24	O
質押之資產		24		P
重大承諾事項及或有事項		25		Q
重大之災害損失		-		-
重大之期後事項		-		-
其 他		25		R
附註揭露事項				
重大交易事項相關資訊		25	28	S
轉投資事業相關資訊		29	32	-
大陸投資資訊		-		-
部門別財務資訊		-		-
重要會計科目明細表		33	47	-
重要查核說明		49	50	-
會計師複核報告		-		-
其他揭露事項				
業 務		-		-
市價、股利及股權分散情形		-		-
重要財務資訊		-		-
財務狀況及經營結果之檢討與分析		-		-
會計師之資訊		-		-

**精誠資訊股份有限公司**

**財務報表暨會計師查核報告**

**民國九十二及九十一年上半年度**

## 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民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註八所述，精誠資訊股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日按權益法計價之長期股權投資餘額中計新台幣 1,258,132 仟元及 60,038 仟元及其上半年度之投資損益分別為投資淨利計新台幣 283,787 仟元及投資淨損計新台幣 3,762 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益，係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十二年一月一日至六月三十日財務報表之可能影響外，第一段所述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民國九十二年及九十一年六月三十日

之財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三及十一所述，精誠資訊股份有限公司自民國九十一年度起，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。是項會計準則之採用，使民國九十一年六月三十日之長期股權投資及庫藏股票分別減少及增加新台幣 26,087 仟元，民國九十一年上半年度之純益減少 10,049 仟元。

精誠資訊股份有限公司民國九十二年一月一日至六月三十日財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，除第三段所述情事對相關明細表之可能影響外，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 許 秀 明

會計師 王 金 山

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

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

中 華 民 國 九 十 二 年 七 月 二 十 五 日

精誠資訊股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 二 年 六 月 三 十 日		九 十 一 年 六 月 三 十 日 ( 重 編 後 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 二 年 六 月 三 十 日		九 十 一 年 六 月 三 十 日 ( 重 編 後 )	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>				
1100	現金 ( 附註四 )	\$ 98,743	4	\$ 85,345	4	2120	應付票據	\$ 10,733	-	\$ 2,050	-
1110	短期投資 ( 附註二及五 )	330,434	14	361,086	18	2140	應付帳款	183,366	8	198,280	10
1120	應收票據	39,128	2	76,251	4	2150	應付關係人款項 ( 附註十六 )	53,288	2	40,915	2
1143	應收帳款 - 淨額 ( 附註二及六 )	293,985	12	273,987	14	2160	應付所得稅 ( 附註二及十二 )	6,557	-	3,598	-
1150	應收關係人款項 ( 附註十六 )	11,983	-	31,789	2	2170	應付費用	30,433	1	14,222	1
1190	其他金融資產	491	-	1,644	-	2216	應付股利	37,231	2	32,464	2
120X	存貨 - 淨額 ( 附註二及七 )	127,995	5	108,766	5	2298	其他流動負債	40,333	2	47,958	2
1260	預付款項 ( 附註十六 )	42,011	2	6,915	-	21XX	流動負債合計	361,941	15	339,487	17
1286	遞延所得稅資產 ( 附註二及十二 )	18,354	1	20,791	1	2810	應計退休金負債 ( 附註二及十五 )	5,045	-	4,983	-
1291	受限制資產 ( 附註十七 )	9,011	-	8,414	1	2XXX	負債合計	366,986	15	344,470	17
1298	其他流動資產 ( 附註十六 )	925	-	4,092	-		<b>股東權益</b>				
11XX	流動資產合計	973,060	40	979,080	49	3110	股本 - 每股面額 10 元，額定：九十二年 61,500 仟股，九十一年 46,000 仟股，發行：九十二年 49,900 仟股，九十一年 32,465 仟股	499,003	20	324,645	16
	<b>長期股權投資 ( 附註二及八 )</b>					3150	增資準備	-	-	47,665	2
142101	採權益法之長期投資	1,258,132	51	808,041	40		資本公積				
142102	採成本法之長期投資	92,248	4	135,710	7	3210	股票發行溢價	538,821	22	576,052	29
1421	長期投資合計	1,350,380	55	943,751	47	3270	合併公積	184,988	8	184,988	9
	<b>固定資產 ( 附註二、九及十六 )</b>					3260	長期股權投資	143,965	6	416,510	21
	<b>成 本</b>					3282	庫藏股票交易	25,702	1	10,049	-
1545	電腦設備	53,359	2	44,363	2	32XX	資本公積合計	893,476	37	1,187,599	59
1551	運輸設備	2,394	-	3,691	-		<b>保留盈餘</b>				
1611	租賃改良	13,629	1	9,770	-	3310	法定公積	63,793	2	20,902	1
1681	雜項設備	9,298	-	14,055	1	3350	未分配盈餘	633,228	26	114,846	6
15X1	成本合計	78,680	3	71,879	3	33XX	保留盈餘合計	697,021	28	135,748	7
15X9	減：累積折舊	38,229	1	26,940	1		<b>股東權益其他項目</b>				
1672	預付設備款	5,700	-	-	-	3420	累積換算調整數	( 9,578 )	-	( 6,003 )	-
15XX	固定資產淨額	46,151	2	44,939	2	3510	庫藏股票 - 九十一年 651 仟股 ( 附註二、三及十一 )	-	-	( 26,087 )	( 1 )
	<b>其他資產</b>					3XXX	股東權益淨額	2,079,922	85	1,663,567	83
1800	出租設備 - 減累積折舊九十二年 10,528 仟元，九十一年 6,710 仟元後之淨額 ( 附註二 )	12,704	-	14,083	1		<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 2,446,908	100	\$ 2,008,037	100
1820	存出保證金 ( 附註十八 )	22,868	1	8,732	-						
1830	遞延費用 ( 附註二 )	41,595	2	17,002	1						
1860	遞延所得稅資產 ( 附註二及十二 )	150	-	450	-						
18XX	其他資產合計	77,317	3	40,267	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,446,908	100	\$ 2,008,037	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。  
( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年七月二十五日查核報告 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：除每股純益為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代碼	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註十六）				
4110	\$ 446,948	70	\$ 412,230	78
4170	18,295	3	41,151	8
4100	428,653	67	371,079	70
4600	207,322	32	158,472	30
4881	3,623	1	-	-
4000	639,598	100	529,551	100
營業成本（附註二、十三及十六）				
5110	341,426	54	298,672	56
5600	104,050	16	66,340	13
5800	1,971	-	-	-
5000	447,447	70	365,012	69
5910	192,151	30	164,539	31
營業費用（附註十三及十六）				
6100	101,084	16	91,782	17
6200	27,522	4	26,174	5
6300	8,190	1	16,548	3
6000	136,796	21	134,504	25
6900	55,355	9	30,035	6
營業外收入及利益				
7110	530	-	779	-
7121	283,787	44	-	-
7140	3,755	1	11,981	2
7160	231	-	-	-
7100	288,303	45	12,760	2

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7521	採權益法認列之投資淨 損(附註八)	\$ -	-	\$ 2,332		1
7530	處分固定資產及出租資 產損失	289	-	2,306		-
7560	兌換淨損	-	-	924		-
7570	存貨跌價損失	1,758	1	569		-
7880	什項支出 - 淨額	<u>361</u>	-	<u>420</u>		-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>2,408</u>	<u>1</u>	<u>6,551</u>		<u>1</u>
7900	稅前利益	341,250	53	36,244		7
8110	所得稅費用(附註二及十二)	<u>22,022</u>	<u>3</u>	<u>2,916</u>		<u>1</u>
9600	純 益	<u>\$ 319,228</u>	<u>50</u>	<u>\$ 33,328</u>		<u>6</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
9950	每股純益					
	基本每股盈餘(附註十 四)	<u>\$ 6.84</u>	<u>\$ 6.40</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.68</u>	

假設子公司 Kimo.com (BVI)公司買賣及持有精誠資訊股份有限公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料(附註三及十一):

本期純益	<u>\$ 43,377</u>
每股盈餘	<u>稅 前</u> <u>稅 後</u> <u>\$ 0.93</u> <u>\$ 0.87</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年七月二十五日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	發行股本		增資準備	資本公積 (附註二及十)					保留盈餘 (累積虧損) (附註二及十)			累積換算	庫藏股票	股東權益淨額
	股數 (仟股)	金額		股票發行溢價	合併公積	長期股權投資	庫藏股票交易	合計	法定公積	未分配盈餘	合計	調整數 (附註二)		
九十二年一月一日餘額	37,231	\$ 372,310	\$ -	\$ 576,052	\$ 184,988	\$ 214,460	\$ 25,702	\$ 1,001,202	\$ 20,901	\$ 510,440	\$ 531,341	\$ 3,310	\$ -	\$ 1,908,163
盈餘分配														
法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	42,892	( 42,892 )	-	-	-	-
現金股利 - 每股 1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 37,231 )	( 37,231 )	-	-	( 37,231 )
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 19,880 )	( 19,880 )	-	-	( 19,880 )
股票股利 - 20%	7,446	74,462	-	-	-	-	-	-	-	( 74,462 )	( 74,462 )	-	-	-
員工股票紅利	1,500	15,000	-	-	-	-	-	-	-	( 15,000 )	( 15,000 )	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,975 )	( 6,975 )	-	-	( 6,975 )
資本公積轉增資 - 10%	3,723	37,231	-	( 37,231 )	-	-	-	( 37,231 )	-	-	-	-	-	-
按持股比例認列被投資公司 減少之資本公積	-	-	-	-	-	( 70,495 )	-	( 70,495 )	-	-	-	-	-	( 70,495 )
按權益法認列被投資公司之 外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 12,888 )	-	( 12,888 )
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319,228	319,228	-	-	319,228
九十二年六月三十日餘額	<u>49,900</u>	<u>\$ 499,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538,821</u>	<u>\$ 184,988</u>	<u>\$ 143,965</u>	<u>\$ 25,702</u>	<u>\$ 893,476</u>	<u>\$ 63,793</u>	<u>\$ 633,228</u>	<u>\$ 697,021</u>	<u>( \$ 9,578 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,079,922</u>
九十一年一月一日餘額	32,465	\$ 324,645	\$ -	\$ 576,052	\$ 184,988	\$ 416,510	\$ -	\$ 1,177,550	\$ 2,136	\$ 187,213	\$ 189,349	\$ 12,159	\$ -	\$ 1,703,703
盈餘分配														
法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	18,766	( 18,766 )	-	-	-	-
現金股利 - 每股 1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,464 )	( 32,464 )	-	-	( 32,464 )
股票股利 - 10%	-	-	32,465	-	-	-	-	-	-	( 32,465 )	( 32,465 )	-	-	-
員工股票紅利	-	-	15,200	-	-	-	-	-	-	( 15,200 )	( 15,200 )	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,800 )	( 6,800 )	-	-	( 6,800 )
子公司處份庫藏股利益轉列 資本公積	-	-	-	-	-	-	10,049	10,049	-	-	-	-	-	10,049
子公司持有母公司之股票視 為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 26,087 )	( 26,087 )
按權益法認列之被投資公司 之外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 18,162 )	-	( 18,162 )
九十一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,328	33,328	-	-	33,328
九十一年六月三十日餘額	<u>32,465</u>	<u>\$ 324,645</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 576,052</u>	<u>\$ 184,988</u>	<u>\$ 416,510</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 1,187,599</u>	<u>\$ 20,902</u>	<u>\$ 114,846</u>	<u>\$ 135,748</u>	<u>( \$ 6,003 )</u>	<u>( \$ 26,087 )</u>	<u>\$ 1,663,567</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年七月二十五日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
純益	\$ 319,228	\$ 33,328
提列呆帳損失	2,063	730
提列銷貨退回	-	10,309
折舊及攤銷	13,984	13,899
提列存貨跌價損失	1,758	569
提列(回轉)短期投資跌價損失	( 318)	53
處分長期股權投資利益	-	( 6,777)
按權益法認列之投資淨(益)損	( 283,787)	2,332
固定資產及出租資產處分損失	289	2,306
遞延所得稅	14,191	( 885)
<b>營業資產及負債之變動</b>		
應收票據	20,501	( 39,163)
應收帳款	26,385	( 8,519)
應收關係人款項	19,593	( 12,784)
其他金融資產	6,935	1,518
存貨	( 8,748)	( 26,005)
預付款項	( 32,847)	( 3,051)
受限制資產	202,843	-
其他流動資產	295	( 105)
應付票據	2,021	( 8,894)
應付帳款	( 67,309)	39,652
應付關係人款項	22,913	18,709
應付所得稅	2,064	( 2,301)
應付費用	2,331	( 2,474)
其他流動負債	( 8,546)	19,372
代收款	( 203,328)	-
營業活動之淨現金流入	<u>52,511</u>	<u>31,819</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
短期投資減少(增加)	329	( 15,154)
長期股權投資增加	-	( 31,400)

(接次頁)

( 承前頁 )

	九 十 二 年 上 半 年 度	九 十 一 年 上 半 年 度
出售長期股權投資價款	\$ -	\$ 11,007
購置固定資產及遞延費用	( 29,476 )	( 11,715 )
出售固定資產及出租資產價款	977	-
遞延費用增加	-	( 3,691 )
存出保證金減少 ( 增加 )	( 12,432 )	3,014
投資活動之淨現金流出	( 40,602 )	( 47,939 )
融資活動之現金流量		
董監酬勞	( 6,975 )	-
員工現金紅利	( 19,880 )	-
融資活動之淨現金流出	( 26,855 )	-
本期淨減少	( 14,946 )	( 16,120 )
期初現金餘額	113,689	101,465
期末現金餘額	\$ 98,743	\$ 85,345
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 5,719	\$ 6,101
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	\$ 37,231	\$ 32,464
應付董監酬勞	\$ -	\$ 6,800
子公司持有母公司股票自長期股權 投資重分類為庫藏股票	\$ -	\$ 26,087

後附之附註係本財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年七月二十五日查核報告 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

財務報表附註

民國九十二及九十一年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

公司沿革

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租賃及銷售、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。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為可望於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

短期投資包括債券型及股票型基金，係按總成本與市價孰低計價。市價低於成本時，則提列備抵跌價損失；若嗣後市價回升，則應於已提列之備抵跌價損失金額內予以沖回。

短期投資出售時，其成本係按個別辨認法計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

備抵銷貨退回

備抵銷貨退回係於認列具有退貨權之銷貨收入時，按以往年度平均退貨率估列，並調整轉回相對之存貨及銷貨成本。

## 存 貨

存貨係按月加權平均成本與市價（淨變現價值）孰低計價。呆滯存貨則予以提列備抵跌價損失。

## 長期股權投資

長期股權投資按權益法計價者，係以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）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。取得股權，或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額（溢額或折額）按五年平均攤銷。被投資公司增發新股時，若非按持股比例認購，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。被投資公司有其他新增之資本公積時，亦按持股比例認列資本公積。

出售長期投資股權時，應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期投資處分損益，帳上如有因長期投資產生之資本公積餘額時，應按出售比例轉列當年度收益。

長期股權投資按成本法計價者，係以成本計算。當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

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。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算。

九十一年度起，因適用新公布之財務會計準則（附註三），子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司長期投資之帳面價值為入帳基礎。

公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積 - 庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

## 固定資產

固定資產係以成本減累積折舊計價。重大改良及更新，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產之折舊係採直線法按下列耐用年數計提：電腦設備，二至三年；運輸設備，二至五年；租賃改良，二至五年；雜項設備，二至三年。固定資產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。

固定資產處分時，除沖銷其相關成本及累積折舊外，所發生損益列為當期損益。

## 出租資產及租金收入

屬營業租賃之出租電腦設備係按成本減累積折舊計價。折舊係按三年以直線法計提。每期收取之租金列為當期收入。處分出租電腦設備時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，所發生之損益列為當期損益。

## 遞延費用

遞延費用主要包括電話線路裝置費及外購軟體等，按三至五年平均攤銷。

## 員工退休金

退休金成本按精算結果認列。其未認列過渡性淨給付義務（資產）及退休金損益按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

提列之退休金準備列為當期費用。支付退休金時，先由退休基金撥付，倘有不足，則認列為支付期間費用。

## 收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

傳輸、電腦租賃及資料庫維護及諮詢等業務收入係採直線法於約定服務期間按期認列收入。

公有路邊停車場收入係採應計基礎按停車時數認列收入。

營業收入係按本公司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。

### 所得稅

所得稅係採跨期間與同期間之所得稅分攤，即可減除暫時性差異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所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅中。

八十七年度（含）以後之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資按權益法計價者，該項差額作為換算調整數並列於股東權益項下；其他外幣資產及負債，其差額則列為當期損益。

### 科目重分類

本公司為配合九十二年上半年度財務報表而將九十一年上半年度財務報表若干項目予以重分類。

### 會計變動

根據財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」及財政部證券暨期貨管理委員會相關函令之規定，本公司自九十一年度起，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，自長期投資重分類

為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資本公司股票之帳面價值計 40,766 仟元為入帳基礎。是項會計原則之採用，使九十一年上半年度之純益減少 10,049 仟元，九十一年度之純益減少 25,702 仟元（附註十一）。

#### 現金

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
週轉金及庫存現金	\$ 121	\$ 59
銀行支票及活期存款	36,056	28,482
定期存款，年利率九十二年 1.15%-1.85%；九十二年 2.1%-2.5%	<u>62,566</u>	<u>56,804</u>
	<u>\$ 98,743</u>	<u>\$ 85,345</u>

#### 短期投資

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
受益憑證	\$330,434	\$361,353
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>267</u>
	<u>\$330,434</u>	<u>\$361,086</u>

#### 應收帳款

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$300,857	\$298,501
減：備抵呆帳	6,872	5,027
備抵銷貨退回	<u>-</u>	<u>19,487</u>
	<u>\$293,985</u>	<u>\$273,987</u>

#### 存 貨

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
商 品	\$144,789	\$125,229
減：備抵跌價損失	<u>16,794</u>	<u>16,463</u>
	<u>\$127,995</u>	<u>\$108,766</u>

## 長期股權投資

	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
按權益法計價				
Kimo.com (BVI) Corporation	\$1,225,861	100.0	\$748,003	100.0
育承科技股份有限公司	15,302	17.3	20,483	17.3
精時科技股份有限公司	14,028	100.0	30,000	100.0
翰誠互聯網股份有限公司	2,362	41.3	7,452	41.3
精業達股份有限公司	<u>579</u>	10.0	<u>2,103</u>	10.0
	<u>1,258,132</u>		<u>808,041</u>	
按成本法計價				
華義國際數位娛樂股份有限公司	38,770	4.4	38,770	4.5
精業嘉實股份有限公司	34,000	5.2	54,000	5.2
富鍊資訊股份有限公司	7,623	19.2	27,940	19.2
三趨科技股份有限公司	6,600	6.4	6,600	6.4
崧旭資訊股份有限公司	4,400	12.2	4,400	12.2
拓璞科技股份有限公司	<u>855</u>	1.0	<u>4,000</u>	1.0
	<u>92,248</u>		<u>135,710</u>	
	<u>\$1,350,380</u>		<u>\$943,751</u>	

本公司按權益法計價之長期股權投資，係按被投資公司未經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

本公司投資於育承科技股份有限公司及精業達股份有限公司之持股比例雖未達百分之二十，惟對該公司具有重大影響力，因是按權益法計價。

本公司採成本法計價之華義國際數位娛樂股份有限公司自九十一年五月二十一日起於財團法人中華民國證券櫃買中心興櫃股票掛牌。

## 固定資產

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
累積折舊		
電腦設備	\$ 26,131	\$ 17,353
運輸設備	361	1,025
租賃改良	5,887	3,179
雜項設備	<u>5,850</u>	<u>5,383</u>
	<u>\$ 38,229</u>	<u>\$ 26,940</u>

## 股東權益

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：股息不高於一分。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、百分之二為董事監察人酬勞金。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。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東會時議決之，並於該年度入帳。

依公司法規定，前述法定公積應按年繼續提列，直至其總額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

依有關法令規定，因長期股權投資按權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途；現金增資發行新股溢價及庫藏股票交易產生之資本公積及合併公積可用於撥充股本或彌補虧損，惟用於撥充股本時，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司股利政策如下：

本公司及所屬之產業正處於快速成長期，為配合公司中長期營運成長暨投資活動之資金需求、健全財務結構並考量未來可能之每股盈餘稀釋效果，即先以保留盈餘融通中、長期所需之資金後，剩餘之盈餘才以股票或現金股利之方式分派之。

本公司盈餘分配原則如下：

本公司股息股利之發放，得視業務或轉投資等需要及相關因素予以議定之。原則上盈餘之分派以股票股利為優先，亦得以現金股利方式分派之，惟現金股利分派之比例以不高於股利總額百分之五十為原則。

本公司計算分配股東可扣抵稅額時，若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十

七年度（含）以後未分配盈餘時，則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。

#### 庫藏股票（普通股）

收 回 原 因	單位：仟股		
	九 十 一 年 初 股 數	九 十 一 年 度 出 售 減 少	九 十 一 年 底 股 數
子公司持有母公司股票 自長期股權投資轉列 庫藏股票	<u>976</u>	<u>976</u>	<u>-</u>

本公司於九十一年初，依子公司（Kimo.com (BVI) Corporation）投資本公司股票之帳面價值40,766仟元轉列至庫藏股票。九十一年度處分淨價款為66,468仟元，認列庫藏股交易資本公積25,702仟元。其中屬於九十一年上半年之處分淨價款為23,637仟元，認列庫藏股交易資本公積10,049仟元，九十一年上半年底庫藏股帳面價值為26,087仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

#### 所得稅

本期所得稅費用組成如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
本期應負擔所得稅	\$ 13,132	\$ 7,380
當年度新增投資抵減	( 2,301)	( 4,511)
遞延所得稅	9,926	( 315)
以前年度所得稅調整	<u>1,265</u>	<u>362</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,022</u>	<u>\$ 2,916</u>

本公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期負擔所得稅之調節如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
按法定稅率（25%）計算之稅額	\$ 85,303	\$ 9,051
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,079	( 2,040)
暫時性差異		
按權益法認列之國外 投資淨利益	( 74,293)	369
其他暫時性差異	<u>43</u>	<u>-</u>
本期應負擔所得稅	<u>\$ 13,132</u>	<u>\$ 7,380</u>

本公司遞延所得稅資產（負債）項目如下：

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅淨資產 - 流動		
投資抵減	\$ 13,340	\$ 15,678
存貨跌價損失	4,199	4,366
其 他	<u>815</u>	<u>747</u>
	<u>\$ 18,354</u>	<u>\$ 20,791</u>
遞延所得稅資產 - 非流動		
職工福利	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 450</u>

九十二年及九十一年六月三十日應付所得稅已分別減除當期預付所得稅 9 仟元及 92 仟元。

本公司九十二及九十一年六月三十日用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 4,642	\$ 4,642	九十四年度
促進產業升級條例	研究發展支出	13,460	6,397	九十五年度
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>2,301</u>	<u>2,301</u>	九十六年度
		<u>\$ 20,403</u>	<u>\$ 13,340</u>	

兩稅合一相關資訊：

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,943</u> (預估數)	<u>\$ 12,108</u>

九十一及九十年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 2.12%及 5.4%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。

本公司帳載之未分配盈餘均為八十七年度以後所產生。

本公司截至八十九年度之所得稅及八十八年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 二 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 81,123	\$ 81,123
勞健保費用	-	4,754	4,754
退休金費用	-	2,051	2,051
其他用人費用	-	3,530	3,530
折舊費用	2,276	7,062	9,338
攤銷費用	<u>1,971</u>	<u>4,645</u>	<u>6,616</u>
	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 103,165</u>	<u>\$ 107,412</u>

每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期純益	<u>\$ 6.84</u>	<u>\$ 6.40</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.68</u>

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
<u>九十二年上半年度</u>					
本期純益	<u>\$341,250</u>	<u>\$319,228</u>			
基本每股純益					
屬於普通股股東					
之本期純益	<u>\$341,250</u>	<u>\$319,228</u>	<u>49,900</u>	<u>\$ 6.84</u>	<u>\$ 6.40</u>
<u>九十一年上半年度</u>					
本期純益	<u>\$ 36,244</u>	<u>\$ 33,328</u>			
基本每股純益					
屬於普通股股東					
之本期純益	<u>\$ 36,244</u>	<u>\$ 33,328</u>	<u>49,249</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.68</u>

計算每股盈餘時，已扣除庫藏股票之持有股數。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

九十一年上半年度之基本每股盈餘（稅後），因追溯調整，由1.05元減少為0.67元。

### 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之給付係根據服務年資及其退休前六個月平均薪資計算。

本公司自八十九年度起改按精算結果認列退休金費用，並自八十九年十一月起按薪資總額之2%提撥退休基金，其後於九十年四月起提高為按薪資總額2.3%提撥退休基金，另於九十一年三月起再提高為按薪資總額2.846%提撥退休基金，交由勞工退休基金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。

九十二及九十一年上半年度提撥之退休金費用分別為2,051仟元及2,043仟元，九十二年及九十一年六月底之退休基金餘額為8,088仟元及3,862仟元。

### 關係人交易

#### 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
精業股份有限公司（精業）	對本公司按權益法計價之投資公司
翰誠互聯網股份有限公司（翰誠互聯網）	本公司按權益法計價之被投資公司
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	本公司按權益法計價之被投資公司
精時科技股份有限公司（精時科技）	本公司按權益法計價之被投資公司
精弘科技股份有限公司（精弘科技）	精業公司子公司之轉投資公司
精融網路科技股份有限公司（精融科技）	精業公司子公司之轉投資公司

#### 關係人交易

	九十二年		九十一年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
<u>上半年度</u>				
銷貨收入總額				
精業	\$ 8,789	2	\$ 16,323	3
精融科技	8,166	2	15,759	3
翰誠互聯網	19	-	567	-
精弘科技	-	-	43	-
	<u>16,974</u>	<u>4</u>	<u>32,692</u>	<u>6</u>

（接次頁）

( 承前頁 )

	九 十 二 年		九 十 一 年	
	金	佔各該 科目 %	金	佔各該 科目 %
銷貨退回				
精融科技	\$ 16,719	91	\$ -	-
銷貨收入淨額	<u>\$ 255</u>	<u>-</u>	<u>\$ 32,692</u>	<u>6</u>
進貨淨額				
精 業	\$ 35,525	11	\$ 47,395	13
精融科技	8,970	3	-	-
	<u>\$ 44,495</u>	<u>14</u>	<u>\$ 47,395</u>	<u>13</u>
勞務成本				
精 業	<u>\$ 14,306</u>	<u>14</u>	<u>\$ 16,720</u>	<u>41</u>
什項收入				
翰誠互聯網	<u>\$ 60</u>	<u>4</u>	<u>\$ 156</u>	<u>-</u>
購置固定資產				
精 業	\$ 304	1	\$ 155	-
精融科技	38	-	-	-
	<u>\$ 342</u>	<u>1</u>	<u>\$ 155</u>	<u>-</u>
出售固定資產				
精時科技	<u>\$ 183</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
營業費用 - 租金費用				
精 業	<u>\$ 1,211</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>-</u>
<u>六月三十日</u>				
應收款項				
應收帳款				
精融科技	\$ 8,347	70	\$ 15,856	50
精 業	2,073	17	11,164	35
精時科技	85	1	-	-
翰誠互聯網	78	1	39	-
精弘科技	-	-	1	-
其他應收款				
Kimo BVI	<u>1,400</u>	<u>11</u>	<u>4,729</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 11,983</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,789</u>	<u>100</u>
預付款項				
精時科技	<u>\$ 14,286</u>	<u>34</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	九 十 二 年		九 十 一 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
應付款項				
應付帳款				
精 業	\$ 35,499	67	\$ 39,073	96
金融科技	9,419	18	1,575	4
應付費用				
精時科技	5,006	9	-	-
金融科技	40	-	-	-
精 業	32	-	267	-
翰誠互聯網	5	-	-	-
其他應付款				
金融科技	3,242	6	-	-
暫收款				
翰誠互聯網	45	-	-	-
	<u>\$ 53,288</u>	<u>100</u>	<u>\$ 40,915</u>	<u>100</u>

本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則與非關係人相當。

本公司向關係人承租辦公室，期間自九十一年一月至九十三年一月止，並按市價及租賃坪數決定每月收取之租金。

本公司九十二年度按帳面價值出售固定資產一批予關係人精時科技，並無損益。

#### 質押之資產

下列資產業已質押作為履約保證及進口貨物繳交營業稅之擔保品：

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
受限制資產 - 質押定期存款	<u>\$ 9,011</u>	<u>\$ 8,414</u>

## 重大承諾事項及或有事項

本公司辦公室及停車位租賃契約，分別於九十二年十月至九十四年七月間到期。本公司依約支付之保證金於九十二年六月底計 3,637 仟元（帳列存出保證金）。本公司以後年度應支付之租金（減除翰誠互聯網公司應負擔部分）如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
九十二年下半年度	\$	9,043
九十三年度		12,566
九十四年度		572

## 財務報表重編之理由及其影響

本公司八十八年底將網站部門之無形資產作價轉投資至子公司 Kimo (BVI)公司，原按經專家鑑定之公平價值處理。子公司再將無形資產轉投資至孫公司 Kimo Cayman 公司以便授權旗下奇摩站公司使用。

精誠資訊股份有限公司依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃審議委員會九十一年九月十九日第二七九次會議結論，將八十八年底無形資產作價轉投資之會計處理應按財團法人中華民國會計研究發展基金會九十一年七月二十五日(91)基秘字第 215 號函規定辦理，並重編九十一年上半年度之財務報表。是項重編對九十一年上半年度之純益並無影響，僅九十一年六月三十日之未分配盈餘減少 446 仟元。

## 附註揭露事項

### 重大交易事項及 轉投資事業相關資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：無。

期末持有有價證券情形：請參閱附表一。

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：請參閱附表二。

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。

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。

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。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：請參閱附表三。

從事衍生性商品交易：

本公司之子公司 Kimo.com (BVI) Corporation 於九十二年上半年度與金融機構訂有兩項賣出股票選擇權合約 (Covered Call)，主要係為鎖住 Yahoo 股票之處分利得及賺取權利金收入，茲將有關資訊揭露如下：

標 的：

Kimo.com (BVI) Corporation 持有之美國上市 Yahoo 公司普通股股票共 100,000 股。

執行價格：

US\$26.4 及 28.08

期 間：

九十二年四月一日至五月八日 (衡量日為九十二年五月五日) 及九十二年四月三十日至六月五日 (衡量日為九十二年六月二日)

權利金收入：

每股 US\$0.19 及 US\$0.13

到期日交割方式：

若衡量日之 Yahoo 普通股股價高於執行價格，則 Kimo.com (BVI) Corporation 以相當於執行價格之金額出售所持有之 Yahoo 公司普通股；若衡量日之 yahoo 普通股股價低於執行價格，則此合約不會被執行。

前述選擇權合約，Kimo.com (BVI) Corporation 共計取得權利金收入 16 仟美元。其中一項合約則因 yahoo 普通股股價高於執行價格，而由買方執行該合約，使 Kimo.com (BVI) Corporation 計產生之潛在損失為 29 仟美元。

截至九十二年六月三十日止，並無未到期之股票選擇權合約。

#### 信用風險

係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。因本公司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。

#### 市場價格風險

係市場股價變動風險。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。

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

該公司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，則該公司仍可收取依執行價格賣出股票之價款，故該公司不致有重大之現金流量之風險。

#### 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
現 金	\$ 98,743	\$ 98,743	\$ 85,345	\$ 85,345
短期投資	330,434	330,438	361,086	361,689
應收票據	39,128	39,128	76,251	76,251
應收帳款 - 淨額	293,985	293,985	273,987	273,987
應收關係人款項	11,983	11,983	31,789	31,789
其他金融資產	491	491	1,644	1,644
受限制資產 - 質 押之定期存款	9,011	9,011	8,414	8,414
長期股權投資	1,350,380	1,325,928	943,751	896,656
存出保證金	22,868	22,868	8,732	8,732
<b>負 債</b>				
應付票據	10,733	10,733	2,050	2,050
應付帳款	183,366	183,366	198,280	198,280
應付關係人款項	53,288	53,288	40,915	40,915
應付費用	30,433	30,433	14,222	14,222
應付股利	37,231	37,231	32,464	32,464

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他金融資產、其他流動資產 - 質押定期存款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付費用及應付股利。短期投資以市場價格為公平價值。

對未上市櫃公司之長期股權投資因無法取得或估計其公平價值，故以其股權淨值列示其公平價值。

存出保證金因無確定之收回期間，以帳面價值為其公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十二年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)		
控制公司資訊 - 精誠資訊股份有限公司	股票								
	Kimo.com (BVI) Corporation	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	42,150	\$1,225,861	100.0	\$1,225,861		
	精時科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	3,000,000	14,028	100.0	14,028		
	育承科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,600,000	15,302	17.3	15,302		
	翰誠互聯網股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	319,293	2,362	41.3	2,362		
	精業達股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	500,000	579	10.0	579		
	精業嘉實股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	1,627,397	34,000	5.2	20,983		
	華義國際數位娛樂股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	1,375,000	38,770	4.4	31,674		
	富鍊資訊股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	2,496,000	7,623	19.2	7,741		
	三趨科技股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	300,000	6,600	6.4	2,402		
	崧旭資訊股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	440,000	4,400	12.2	4,459		
	拓璞科技股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	125,731	855	1.2	537		
		受益憑證							
		復華信天翁基金		短期投資	2,210,033	23,496	-	23,496	
		德信萬年基金		短期投資	2,750,697	37,847	-	37,847	
		盛華 1699 基金		短期投資	2,125,977	25,031	-	25,031	
		群益安信基金		短期投資	1,509,086	16,728	-	16,728	
		荷銀鴻揚基金		短期投資	885,978	13,243	-	13,243	
		日盛債券基金		短期投資	2,448,881	31,760	-	31,760	
		寶來富利基金		短期投資	2,713,609	27,433	-	27,433	
		群益安穩基金		短期投資	1,710,128	23,947	-	23,947	
		匯豐成龍基金		短期投資	773,188	11,318	-	11,318	
		交銀高科技股票型基金		短期投資	32,979	279	-	287	
		永昌台商世紀股票型基金		短期投資	30,000	300	-	296	
		倍立寶元基金		短期投資	1,121,957	13,000	-	13,000	
		金鼎債券基金		短期投資	1,863,891	25,077	-	25,077	
		統一全壘打基金		短期投資	1,730,794	23,075	-	23,075	
	台壽保所羅門基金		短期投資	2,505,495	27,748	-	27,748		
	國泰長利基金		短期投資	2,909,035	30,152	-	30,152		

( 接次頁 )

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 (%)	市價 (註一)	
從屬公司資訊								
- Kimo.com (BVI) Corporation	股票 Sysware.com (BVI) Corporation Sysmec.com.Inc. Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd. Yahoo! Inc	按權益法計價之被投資公司 按權益法計價之被投資公司 按權益法計價之被投資公司 按成本法計價之被投資公司	長期股權投資 長期股權投資 長期股權投資 短期投資	20,000 350,000 1,000,000 565,409	\$ 42,186 - 18,202 63,679	100.0 35.0 100.0 -	\$ 42,186 - 18,202 594,219	
	可轉換特別股 Easyfly.com Holding (Cayman)		長期股權投資	200,000	16,298	2.5	16,298	
	受益憑證 建宏短期固定收益基金 所羅門 CITI 基金 寶捷轉換證券基金 倍利 Money Market 基金		短期投資 短期投資 短期投資 短期投資	79,141 14,196,922 300 2,741	34,669 491,384 10,384 1,051	- - - -	35,066 491,384 10,798 1,054	
- Sysware.com (BVI) Corporation	特別股 Ambow Corporation		長期股權投資	900,000	-	10.0	-	
- 精時科技股份有限公司	受益憑證 統一全壘打基金		短期投資	526,432	7,018	-	7,018	

註一：股票有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價，無公開市價者，係按持股比例計算之股權淨值。受益憑證其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司  
 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  
 民國九十二年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司及	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金		
<b>控制公司資訊</b>														
- 精誠資訊股份有限公司	受益憑證													
	德信萬年基金	短期投資	-	-	2,537,552	\$ 34,545	5,866,347	\$ 80,571	5,653,202	\$ 77,572	\$ 77,267	\$ 305	2,750,697	\$ 37,847
	群益安穩收益基金	短期投資	-	-	2,674,827	37,039	4,384,955	61,196	5,349,654	74,696	74,288	408	1,710,128	23,947
	群益安信基金	短期投資	-	-	2,309,154	25,324	7,814,933	86,222	8,615,001	95,222	94,818	404	1,509,086	16,728
	盛華 1699 基金	短期投資	-	-	1,237,563	14,415	8,226,659	96,555	7,338,245	86,146	85,939	207	2,125,977	25,031
	台壽保所羅門基金	短期投資	-	-	1,361,099	14,916	11,587,553	127,829	10,443,157	115,329	114,997	332	2,505,495	27,748
	寶來富利基金	短期投資	-	-	4,003,450	40,034	6,716,819	67,705	8,006,660	80,707	80,307	400	2,713,609	27,433
	日盛債券基金	短期投資	-	-	-	-	7,885,007	101,850	5,436,126	70,350	70,090	259	2,448,881	31,760
<b>從屬公司資訊</b>														
Kimo.com (BVI) Corporation	受益憑證													
	Yahoo! Inc.	短期投資	Yahoo! Inc.	-	840,243	95,167	-	-	274,834	251,373	31,488	297,407	565,409	63,679
	所羅門 CITI 基金	短期投資	-	-	8,305,233	289,022	5,891,689	202,362	-	-	-	-	14,196,922	491,384

註一：係出售投之成本。

註二：係依平均匯率換算得出之處分投資損益，其中包含因長期投資產生之資本公積按出售比例轉列當期收益 70,495 仟元及匯率換算影響數 7,027 仟元。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊  
民國九十二年上半年度

附表三

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		期 末 持 有 股 數	比 率 ( % )	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						
<b>控制公司資訊</b>											
- 精誠資訊股份有限公司	Kimo.com (BVI) Corporation	Tropic Isle Building, P. O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務信託控股等投資業務	\$ 208,276	\$ 208,276	42,150	100.0	\$ 1,225,861	\$ 296,173	\$ 296,173	子公司
	精時科技股份有限公司	台北市羅斯福路二段 100 號 17 樓	資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業、電腦設備安裝業	30,000	30,000	3,000,000	100.0	14,028	( 8,985)	( 8,985)	子公司
	育承科技股份有限公司	台北市羅斯福路二段 100 號 12 樓之 1	智慧財產投資顧問業務	26,000	26,000	2,600,000	17.3	15,302	( 11,832)	( 2,051)	子公司
	翰誠互聯網股份有限公司	台北市重慶南路二段 51 號 13 樓	資訊軟體服務	20,199	20,199	319,293	41.3	2,362	( 1,305)	( 539)	子公司
	精業達股份有限公司	台北市重慶南路二段 51 號 10 樓	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	5,000	5,000	500,000	10.0	579	( 8,107)	( 811)	子公司
<b>從屬公司資訊</b>											
- Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware.com (BVI) Corporation	P. O. Box 957, Offshore Incorporation Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資事業	52,475	31,455	20,000	100.0	42,186	206	206	孫公司
	Sysmec.com Inc.	Huntlaw Building P. O. Box 2804, George Town, Grand Cayman Cayman Islands, British West Indies	一般投資事業	10,707	10,707	350,000	35.0	-	-	-	孫公司
	Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd.	1 RAFFLES PLACE #2002 OUB CENTRE Singapore 048616	電腦系統整合服務、電腦軟體	19,670	-	1,000,000	100.0	18,202	955	955	孫公司

精誠資訊股份有限公司

現金明細表

民國九十二年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	期	間	利率 ( % )	金	額
庫存現金					\$	121
銀行存款						
	支票及活期存款					24,872
	外幣活期存款 (美金 322,572.12 元)(註)					11,184
定期存款						
	台幣定存	92.4-93.5		1.15%-1.85%		<u>62,566</u>
	合計					<u>\$ 98,743</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$34.67 換算。

精誠資訊股份有限公司

短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

表二

單位：除單價為新台幣元外  
，餘係新台幣仟元

證 券 名 稱	單 位 數	帳 面 金 額	市 價 ( 註 )	
			單 價	總 價
受益憑證 - 開放型				
復華信天翁基金	2,210,033	\$ 23,496	10.63	\$ 23,496
德信萬年基金	2,750,697	37,847	13.76	37,847
盛華 1699 基金	2,125,977	25,031	11.77	25,031
群益安信基金	1,509,086	16,728	11.08	16,728
荷銀鴻揚基金	885,978	13,243	14.95	13,243
日盛債券基金	2,448,881	31,760	12.97	31,760
寶來富利基金	2,713,609	27,433	10.11	27,433
群益安穩基金	1,710,128	23,947	14.00	23,947
匯豐成龍基金	773,188	11,318	14.64	11,318
倍立寶元基金	1,121,957	13,000	11.59	13,000
金鼎債券基金	1,863,891	25,077	13.45	25,077
統一全壘打基金	1,730,794	23,075	13.33	23,075
台壽保所羅門基金	2,505,495	27,748	11.08	27,748
國泰長利基金	2,909,035	30,152	10.37	30,152
交銀高科技股票型基金	32,979	279	8.71	287
永昌台商世紀股票型基金	30,000	300	9.85	296
		<u>\$330,434</u>		<u>\$330,438</u>

註：係按九十二年六月三十日之淨資產價值計算。

精誠資訊股份有限公司  
應收票據明細表  
民國九十二年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
士桓資訊股份有限公司	\$ 8,113
英普達資訊股份有限公司	4,938
威天科技股份有限公司	3,372
寰洲國際股份有限公司	2,904
台灣電訊股份有限公司	2,097
其他（註）	<u>17,704</u>
合 計	<u>\$ 39,128</u>

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

精誠資訊股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國九十二年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
三商電腦股份有限公司	\$ 21,627
華合科技股份有限公司	15,560
敦陽科技股份有限公司	14,559
其他（註）	<u>249,111</u>
	300,857
減：備抵呆帳	<u>6,872</u>
合 計	<u>\$293,985</u>

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

精誠資訊股份有限公司  
其他金融資產明細表  
民國九十二年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收收益 - 利息		\$	441
其他應收款			<u>50</u>
合 計		\$	<u>491</u>

精誠資訊股份有限公司

存貨明細表

民國九十二年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			市價 (註一)
商	品	\$144,789	<u>\$168,780</u>
減：	備抵跌價損失 (註二)	<u>16,794</u>	
	合 計	<u>\$127,995</u>	

註一：係按淨變現價值計價。

註二：係針對呆滯存貨提列之跌價損失。

精誠資訊股份有限公司  
長期股權投資變動明細表  
民國九十二年上半年度

表七

單位：除每股面額外，  
餘係新台幣仟元

名 稱	每股面額	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數 金 額	本 期 減 少 股 數 金 額	期 末 股 數 持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	備 註		
按權益法計價											
Kimo.com (BVI) Corporation	USD 1	42,150	\$ 1,013,088	-	\$ 296,173	42,150	100.00	\$ 1,225,861	29,083.00	\$ 1,225,861	註一
精時科技股份有限公司	NTD 10	3,000,000	23,014	-	-	3,000,000	100.00	14,028	4.68	14,028	註三
育承科技股份有限公司	10	2,600,000	17,335	-	17	2,600,000	17.33	15,302	5.89	15,302	註二
翰誠互聯網股份有限公司	10	319,322	2,901	-	-	319,293	41.31	2,362	7.39	2,362	註三
精業達股份有限公司	10	500,000	1,390	-	-	500,000	10.00	579	1.16	579	註三
			<u>1,057,728</u>		<u>296,190</u>			<u>1,258,132</u>		<u>1,258,132</u>	
按成本法計價											
精業嘉實(原精業聯網)股份有限公司	10	1,627,397	34,000	-	-	1,627,397	5.21	34,000		20,983	
華義國際數位娛樂股份有限公司	10	1,375,000	38,770	-	-	1,375,000	4.41	38,770		31,674	
富銖資訊股份有限公司	10	2,496,000	7,623	-	-	2,496,000	19.20	7,623		7,741	
拓堉科技股份有限公司	10	125,731	855	-	-	125,731	1.17	855		537	
三趨科技股份有限公司	10	300,000	6,600	-	-	300,000	6.42	6,600		2,402	
崧旭資訊股份有限公司	10	440,000	4,400	-	-	440,000	12.22	4,400		4,459	
			<u>92,248</u>		<u>-</u>			<u>92,248</u>		<u>67,796</u>	
合 計			<u>\$ 1,149,976</u>		<u>\$ 296,190</u>			<u>\$ 1,350,380</u>		<u>\$ 1,325,928</u>	

註一：本期增加數係按權益法認列未經會計師查核之九十二年度上半年財務報表計算之投資利益；本期減少數係外幣換算調整數 12,905 仟元及按持股比例認列被投資公司減少之資本公積 70,495 仟元。

註二：本期增加數係外幣調整數 17 仟元；本期減少數係未經會計師查核之九十二年上半年度財務報表計算之投資損失。

註三：本期減少數係按未經會計師查核之九十二年度上半年財務報表計算之投資損失。

精誠資訊股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十二年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		增 加	重 分 類 增 ( 減 )	減 少	
成 本					
電腦設備	\$ 44,474	\$ 6,993	\$ 2,462	\$ 570	\$ 53,359
運輸設備	3,691	663	-	1,960	2,394
租賃改良	11,235	2,394	-	-	13,629
雜項設備	<u>9,922</u>	<u>734</u>	<u>( 1,332 )</u>	<u>26</u>	<u>9,298</u>
	<u>69,322</u>	<u>\$ 10,784</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>78,680</u>
減：累積折舊					
電腦設備	21,575	\$ 4,810	\$ 128	\$ 382	26,131
運輸設備	1,332	172	-	1,143	361
租賃改良	3,715	1,203	969	-	5,887
雜項設備	<u>5,532</u>	<u>877</u>	<u>( 544 )</u>	<u>15</u>	<u>5,850</u>
	<u>32,154</u>	<u>\$ 7,062</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>38,229</u>
淨 額	37,168				40,451
預付設備款	<u>9,335</u>	<u>\$ 500</u>	<u>( \$ 4,135 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,700</u>
固定資產淨額	<u>\$ 46,503</u>				<u>\$ 46,151</u>

精誠資訊股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十二年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
華義國際數位娛樂股份有限公司	\$ 9,281
誠隆汽車股份有限公司	564
其他（註）	<u>888</u>
合 計	<u>\$ 10,733</u>

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

精誠資訊股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十二年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
美商甲骨文股份有限公司台灣分公司	\$ 96,577
其他（註）	<u>86,789</u>
合 計	<u>\$183,366</u>

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

精誠資訊股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十二年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年終獎金		\$	7,218
績效獎金			3,377
應付設備款			2,220
勞健保費			1,696
其他（註）			<u>15,922</u>
合	計		<u>\$ 30,433</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

精誠資訊股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十二年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
遞延收入		\$	32,430
暫收款			2,961
代收款項			2,829
其他(註)			<u>2,113</u>
		\$	<u>40,333</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

精誠資訊股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十二年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入		\$446,948	
減：銷貨退回及折讓		<u>18,295</u>	
銷貨收入淨額		428,653	
勞務收入		207,322	
停車場收入		<u>3,623</u>	
營業收入合計		<u>\$639,598</u>	

精誠資訊股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十二年上半年度

表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品		\$156,338	
加：本期進貨		328,152	
轉列其他		1,725	
減：期末商品		<u>144,789</u>	
銷貨成本合計		341,426	
勞務成本		104,050	
停車場成本		<u>1,971</u>	
營業成本合計		<u>\$447,447</u>	

精誠資訊股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十二年上半年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 63,776	\$ 12,907	\$ 6,491	\$ 83,174
租 金	5,485	1,472	423	7,380
折 舊	4,841	2,023	198	7,062
其他（註）	<u>26,982</u>	<u>11,119</u>	<u>1,078</u>	<u>39,179</u>
合 計	<u>\$101,084</u>	<u>\$ 27,521</u>	<u>\$ 8,190</u>	<u>\$136,795</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 精誠資訊股份有限公司

## 會計師重要查核說明

民國九十二年上半年度

精誠資訊股份有限公司  
會計師重要查核說明  
民國九十二年上半年度

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，於必要之範圍內，研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(八八)台財證 第一九七號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失。

有價證券之盤點、存貨之監盤情形暨各項資產與負債之函證情形如下：

有價證券之盤點

本會計師於民國九十二年七月八日，派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對並與資產負債表日調節相符。

存貨之盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定於存貨盤點觀察前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十二年七月二日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。並將結果與帳載有關記錄核對並與資產負債表日調節相符。

各項資產及負債之函證

項 目	函 證 百分比	回函相符 及調節相 符百分比	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100	100	-	滿意
短期投資	100	100	-	滿意
應收款項	64	68	未回函部分擇要抽核有關記錄憑證及期後收現情形	滿意
長期股權投資	100	100	-	滿意
應付款項	60	97	未回函部分擇要抽核有關記錄憑證及期後付款情形	滿意
存出保證金	19	100	-	滿意

該公司於民國九十二年上半年度內並無將資金貸與股東或他人之情形。

重大財務比率變動說明：無。

其他項目重大變動說明：

項 目	九十二年 上半年度 (千元)	九十一年 上半年度 (千元)	變 金 額 (千元)	動 百分比 (%)	說 明
存出保證金	\$ 22,868	\$ 8,732	\$ 14,136	162	主要係增加桃園停車場業務所需支付予桃園縣政府之履約保證金。
遞延費用	41,595	17,002	24,593	145	主要係取得技術等之遞延資產。
採權益法認列 之投資淨利	283,787	-	283,787	-	主要係認列子公司之投資利益。

九十一年度證券暨期貨管理委員會通知財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 許 秀 明 會 計 師 王 金 山

中 華 民 國 九 十 二 年 七 月 二 十 五 日

