

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及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告 民國九十四及九十三年度

地址：台北市中正區羅斯福路二段一〇〇號十七樓

電話：(〇二) 二三六八六一七一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~13		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	14~17		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	17~23		二、
(三)會計變動之理由及影響	23		三、
(四)重要會計科目之說明	23~39		四、~七、
(五)關係人交易	39~42		六、
(六)質押之資產	43		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	43		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	44		二、
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	44~58		三、
2.轉投資事業相關資訊	44~58		三、
3.大陸投資資訊	46、54		三、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46、56~58		三、
(十二)部門別財務資訊	47、55		三、

關係企業合併財務報表聲明書

本公司九十四年度（九十四年一月一日至十二月三十一日）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

精誠資訊股份有限公司

負責人：黃宗仁

中 華 民 國 九 十 五 年 二 月 六 日

會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

精誠資訊股份有限公司及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，按權益法評價之被投資公司優隆資訊科技股份有限公司及亞欣科技股份有限公司民國九十三年度之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開民國九十三年度合併財務報表所表示之意見中，其有關上述被投資公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國九十三年十二月三十一日上述長期股權投資為新台幣 215,230 仟元，占合併資產總額之 6%；民國九十三年度對上述長期股權投資認列之投資損失淨額為新台幣 8,521 仟元，占合併稅前淨利之（2%）。

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。

依本會計師之意見，九十四年度之合併財務報表係基於本會計師之查核結果，九十三年度之合併財務報表係基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司及子公司自民國九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」；自民國九十四年一月一日起，依修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。民國九十三年度則僅將直接或間接持有普通股股權達百分之五十以上之被投資公司，且個別子公司總資產或營業收入達其母公司各該項金額百分之十者，予以併入編製合併財務報表。

勤業眾信會計師事務所

會計師 許 秀 明

會計師 鄺 蘋

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 五 年 二 月 六 日

(附註二十一所述事項為九十五年二月十五日之資料)

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：除每股面額以新台幣元列示外，餘為新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 782,362	20	\$ 826,261	24	2100	短期借款(附註十一)	\$ 28,494	1	\$ 150,000	4
1110	短期投資(附註二及五)	1,196,061	31	715,421	21	2120	應付票據	5,273	-	87,813	3
1120	應收票據	68,205	2	84,428	3	2140	應付帳款	703,515	18	372,463	11
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	787,098	20	553,900	16	2150	應付關係人款項(附註十八)	5,417	-	17,932	1
1150	應收關係人款項(附註十八)	23,137	1	21,999	1	2160	應付所得稅(附註二及十四)	10,424	-	13,504	-
1160	其他應收款	59,642	2	24,074	1	2170	應付費用	184,933	5	111,259	3
1190	其他金融資產	1,196	-	2,037	-	2260	預收款項	97,403	3	48,656	2
1210	存貨—淨額(附註二及七)	345,987	9	275,014	8	2298	其他流動負債	23,892	1	62,099	2
1260	預付款項(附註十八)	18,893	-	72,496	2	21XX	流動負債合計	1,059,351	28	863,726	26
1286	遞延所得稅資產(附註二及十四)	21,217	1	21,674	1						
1291	受限制資產(附註十九)	49,064	1	75,459	2	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	7,135	-	6,593	-
1298	其他流動資產	24,914	1	7,719	-						
11XX	流動資產合計	3,377,776	88	2,680,482	79	2XXX	負債合計	1,066,486	28	870,319	26
	長期股權投資(附註二及八)						股東權益(附註二及十三)				
142101	採權益法之長期投資	13,490	-	349,215	10	3110	股本—每股面額10元，額定：九十四年及九十三年90,000仟股，發行：九十四年78,486仟股，九十三年68,877仟股	784,863	20	688,767	20
142102	採成本法之長期投資	30,059	1	31,098	1		資本公積				
1428	其他長期投資	6,932	-	6,690	-	3210	股票發行溢價	895,029	23	929,468	27
1420	長期投資合計	50,481	1	387,003	11	3220	庫藏股票交易	25,702	1	25,702	1
	固定資產(附註二、九及十八)					3260	長期股權投資	66,062	2	94,610	3
	成 本					32XX	資本公積合計	986,793	26	1,049,780	31
1501	土 地	37,261	1	26,981	1		保留盈餘				
1521	房屋及建築	34,109	1	8,199	1	3310	法定盈餘公積	131,520	3	98,740	3
1544	電腦設備	160,763	4	139,269	4	3320	特別盈餘公積	120,480	3	32,384	1
1551	運輸設備	3,188	-	2,394	-	3350	未分配盈餘	827,753	22	759,760	22
1631	租賃改良	100,248	3	73,535	2	33XX	保留盈餘合計	1,079,753	28	890,884	26
1681	雜項設備	35,535	1	35,674	1		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	371,104	10	286,052	9	3420	累積換算調整數	(70,929)	(2)	(120,480)	(3)
15X9	減：累積折舊	172,965	5	132,734	4	3XXX	股東權益合計	2,780,480	72	2,508,951	74
1672	預付設備款	326	-	315	-						
15XX	固定資產合計	198,465	5	153,633	5						
	無形資產										
1760	商譽(附註二及十)	37,177	1	30,034	1						
1770	遞延退休金成本	171	-	-	-						
17XX	無形資產合計	37,348	1	30,034	1						
	其他資產										
1800	出租設備—減累積折舊九十四年12,686仟元，九十三年12,007仟元後之淨額(附註二)	7,485	-	8,507	-						
1820	存出保證金(附註二十)	128,156	3	63,125	2						
1830	遞延費用(附註二及十八)	28,072	1	31,016	1						
1840	長期應收款項	1,840	-	-	-						
1860	遞延所得稅資產(附註二及十四)	16,843	1	25,470	1						
1880	其他資產—其他	500	-	-	-						
18XX	其他資產合計	182,896	5	128,118	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,846,966	100	\$ 3,379,270	100		負債及股東權益總計	\$ 3,846,966	100	\$ 3,379,270	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年二月六日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：鄭登元

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘以新台幣元列
示外，餘為新台幣仟元

代碼	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二及十八)					
4110	\$2,486,300		64	\$1,828,048		64
4170	<u>21,810</u>		<u>1</u>	<u>60,951</u>		<u>2</u>
4100	2,464,490		63	1,767,097		62
4600	1,084,034		28	643,452		22
4881	59,989		1	91,600		3
4889	<u>308,951</u>		<u>8</u>	<u>367,405</u>		<u>13</u>
4000	<u>3,917,464</u>		<u>100</u>	<u>2,869,554</u>		<u>100</u>
	營業成本(附註十五及十八)					
5110	2,086,152		53	1,461,902		51
5600	523,564		13	305,987		11
5300	15,791		1	31,728		1
5800	<u>853</u>		<u>-</u>	<u>7,454</u>		<u>-</u>
5000	<u>2,626,360</u>		<u>67</u>	<u>1,807,071</u>		<u>63</u>
5910	<u>1,291,104</u>		<u>33</u>	<u>1,062,483</u>		<u>37</u>
	營業費用(附註十六及十八)					
6100	644,427		16	481,050		17
6200	171,307		4	89,496		3
6300	<u>61,545</u>		<u>2</u>	<u>34,989</u>		<u>1</u>
6000	<u>877,279</u>		<u>22</u>	<u>605,535</u>		<u>21</u>
6900	<u>413,825</u>		<u>11</u>	<u>456,948</u>		<u>16</u>
	營業外收入及利益					
7110	14,507		-	6,413		-
7122	1,775		-	2,450		-
7140	18,047		1	11,556		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益—淨額 (附註二)	\$ -	-	\$ 4,827	-
7480	什項收入	<u>1,563</u>	-	<u>16,523</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>35,892</u>	<u>1</u>	<u>41,769</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,396	-	924	-
7521	按權益法認列之投資損失—淨額 (附註二及八)	2,400	-	29,593	1
7522	其他投資損失 (附註二及八)	924	-	33,874	1
7530	處分固定資產、出租資產及遞延費用損失	16,575	1	55,965	2
7540	處分長期股權投資損失	9,943	-	-	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	10,824	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	16,414	1	36,792	1
7880	什項支出 (附註十五)	<u>48,389</u>	<u>1</u>	<u>92</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>106,865</u>	<u>3</u>	<u>157,240</u>	<u>5</u>
7900	稅前利益	342,852	9	341,477	12
8110	所得稅費用 (附註二及十四)	<u>25,838</u>	<u>1</u>	<u>13,688</u>	<u>1</u>
9600	合併純益	<u>\$ 317,014</u>	<u>8</u>	<u>\$ 327,789</u>	<u>11</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	每股盈餘				
	基本每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 4.04</u>	<u>\$ 4.71</u>	<u>\$ 4.52</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年二月六日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：鄭登元

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股現金股利為新台幣
元外，餘係新台幣仟元

	股 本	資本公積 (附註 一、二及十三)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積 (附 註 二 及 十 三)	未 分 配 盈 餘	合 計	累積換算調整數 (附 註 二)	股 東 權 益 合 計
九十三年一月一日餘額	\$ 499,003	\$ 885,729	\$ 63,793	\$ -	\$ 663,467	\$ 727,260	(\$ 32,384)	\$ 2,079,608
合併發行新股 (附註一)	101,500	255,500	-	-	-	-	-	357,000
九十二年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	34,947	-	(34,947)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	32,384	(32,384)	-	-	-
現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	-	(120,101)	(120,101)	-	(120,101)
股票股利—1.7%	10,208	-	-	-	(10,208)	(10,208)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(5,642)	(5,642)	-	(5,642)
員工紅利	28,214	-	-	-	(28,214)	(28,214)	-	-
資本公積轉增資—8.3%	49,842	(49,842)	-	-	-	-	-	-
按持股比例認列被投資公司減少之資本公積	-	(41,607)	-	-	-	-	-	(41,607)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(88,096)	(88,096)
九十三年度合併純益	-	-	-	-	327,789	327,789	-	327,789
九十三年十二月三十一日餘額	688,767	1,049,780	98,740	32,384	759,760	890,884	(120,480)	2,508,951
九十三年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	32,780	-	(32,780)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	88,096	(88,096)	-	-	-
現金股利—每股 0.75 元	-	-	-	-	(51,658)	(51,658)	-	(51,658)
股票股利—7.5%	51,658	-	-	-	(51,658)	(51,658)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(4,138)	(4,138)	-	(4,138)
員工紅利 (其中 10,000 仟元轉增資)	10,000	-	-	-	(20,691)	(20,691)	-	(10,691)
資本公積轉增資—5%	34,438	(34,438)	-	-	-	-	-	-
按持股比例認列被投資公司減少之資本公積	-	(28,549)	-	-	-	-	-	(28,549)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	49,551	49,551
九十四年度合併純益	-	-	-	-	317,014	317,014	-	317,014
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 784,863	\$ 986,793	\$ 131,520	\$ 120,480	\$ 827,753	\$ 1,079,753	(\$ 70,929)	\$ 2,780,480

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年二月六日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：鄭登元

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 317,014	\$ 327,789
調整項目		
折舊費用及各項攤銷	75,098	59,503
呆帳損失	315	46,052
存貨跌價損失	16,414	36,792
長期股權投資永久性跌價損失	746	-
其他投資損失(利得)	(1,269)	33,874
處分短期投資利益	(9,396)	(7,918)
處分長期股權投資損失(利得)	9,943	(3,638)
權益法認列之投資淨損	2,400	37,047
處分固定資產及出租資產損失	5,241	2,841
遞延費用報廢損失	11,334	53,124
遞延所得稅	15,358	(3,425)
營業資產及負債之變動		
短期投資	17,447	333,711
應收票據	18,418	33,356
應收帳款	(126,045)	(107,329)
應收關係人款項	(2,057)	(753)
其他應收款	(3,779)	(19,328)
其他金融資產	1,859	(1,078)
存貨	(58,279)	(80,098)
預付款項	79,606	(16,756)
受限制資產	27,560	(29,712)
其他流動資產	31,355	3,667
長期應收款項	(1,840)	-
應付票據	(91,186)	(69,845)
應付帳款	289,873	(14,625)
應付關係人款項	(13,617)	(30,265)
應付所得稅	(5,438)	(2,099)
應付費用	31,843	42,965
預收款項	(88,076)	16,242
其他流動負債	(32,646)	(994)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
遞延退休金成本	(\$ 171)	\$ -
應計退休金負債	(2,371)	100
營業活動之淨現金流入	<u>515,654</u>	<u>639,200</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少(增加)	(339,327)	42,539
長期股權投資增加	(2,236)	(262,843)
出售長期股權投資價款	11,192	7,976
購置固定資產及出租資產	(56,462)	(50,610)
處分固定資產及出租資產價款	6,245	1,182
預付設備款增加	(1,217)	-
長期股權投資減資收回股款	17,354	8,325
遞延費用增加	(19,024)	(37,518)
存出保證金減少(增加)	(53,667)	78,899
合併恆逸公司之現金流入	-	12,869
投資活動之淨現金流出	<u>(437,142)</u>	<u>(199,181)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(償還)	(157,596)	150,000
發放現金股利	(51,658)	(120,101)
發放董監酬勞	(4,138)	(5,642)
員工現金紅利	(10,691)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(224,083)</u>	<u>24,257</u>
匯率變動影響數	<u>3,003</u>	<u>(19,096)</u>
子公司首次併入影響數	<u>98,669</u>	<u>-</u>
本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	(43,899)	445,180
年初現金及約當現金餘額	<u>826,261</u>	<u>381,081</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 782,362</u>	<u>\$ 826,261</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 697</u>
支付所得稅	<u>\$ 15,344</u>	<u>\$ 5,962</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
發行新股取得子公司股票之公平價值(附註一)	\$ <u> -</u>	\$ <u>357,000</u>
長期股權投資轉列短期投資(附註二及八)	\$ <u> -</u>	\$ <u>32,379</u>

	<u>恆逸資訊</u>	<u>優隆資訊</u>
本公司九十四年一月一日及六月一日為基準日，吸收合併百分之百持有之子公司恆逸資訊股份有限公司及優隆資訊科技股份有限公司，合併基準日該公司資產負債之公平價值列示如下：		
現金(恆逸資訊已於九十三年併入合併財務報表編製)	\$ 75,826	\$ 24,391
短期投資	99,031	135,320
應收票據及帳款淨額	274,070	28,342
存貨	71,008	27,843
預付費用及其他流動資產	68,346	20,006
長期股權投資	31,747	-
固定資產淨額	75,441	38,905
其他資產	62,255	12,656
應付票據及帳款	(252,675)	(11,025)
應付費用及其他流動負債	(131,441)	(81,077)
其他負債	(<u>402</u>)	(<u>1,852</u>)
取得之資產	373,206	193,509
因合併產生商譽	<u>22,980</u>	<u>22,269</u>
因合併而註銷持有被投資公司股份之帳面價值	<u>\$ 396,186</u>	<u>\$ 215,778</u>

本公司九十三年六月二十五日發行新股取得恆逸資訊股份有限公司 100% 股權，其資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 12,869
短期投資	60,000
應收款項	214,107
存貨	53,635
其他流動資產	19,952

(接次頁)

(承前頁)

	<u>恆逸資訊</u>	<u>優隆資訊</u>
長期投資		\$ 37,626
固定資產		73,409
商譽		31,488
其他資產		198,511
應付款項		(312,245)
其他負債		(<u>32,352</u>)
		<u>\$ 357,000</u>
取得恆逸公司發行新股面額		\$ 101,500
資本公積—股票發行溢價		<u>255,500</u>
取得恆逸公司發行新股公平價值		<u>\$ 357,000</u>
	<u>優隆公司</u>	<u>亞欣公司</u>
本公司九十三年度支付現金取得子公司 優隆資訊科技股份有限公司及亞欣科 技股份有限公司股權，其資產與負債 之公平價值列如下：		
現金	\$ 53,832	\$ 2,226
短期投資	85,685	-
應收款項	48,519	651
存貨	-	10,634
其他流動資產	4,352	1,421
長期投資	2,400	-
固定資產	36,846	4,702
其他資產	14,025	1,297
短期借款	-	(4,000)
應付款項	(54,698)	(10,143)
其他負債	(<u>4,046</u>)	(<u>9,570</u>)
	186,915	(2,782)
乘以當年度取得股權百分比	<u>98.9%</u>	<u>75%</u>
	184,859	(2,087)
商譽	<u>29,522</u>	<u>20,087</u>
	<u>\$ 214,381</u>	<u>\$ 18,000</u>
取得子公司支付之現金	<u>\$ 214,381</u>	<u>\$ 18,000</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年二月六日查核報告)

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：鄭登元

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

本公司以九十四年一月一日為合併基準日，採吸收合併方式合併恆逸資訊股份有限公司（以下簡稱恆逸公司），並以本公司為存續公司，自九十四年一月一日起恆逸公司之經營成果納入本公司。該合併案業經相關主管機關核准並已完成變更登記。恆逸公司之一切權利義務及債權債務，悉由本公司概括承受。

恆逸公司係八十五年九月設立，主要從事電腦軟體之代理及銷售、資訊軟體使用之教育訓練及電子資訊供應等業務。本公司及恆逸公司於九十三年四月十四日分別經股東臨時會通過換股，按本公司普通股 0.406 股換發恆逸公司普通股一股。本案業經財政部證券暨期貨管理委員會九十三年五月二十六日函核准。本公司以九十三年六月二十五日為股份轉換基準日，共計發行普通股新股 10,150 仟股，取得恆逸公司全部已發行普通股 25,000 仟股，並將取得之恆逸公司股票以公平價值 357,000 仟元入帳，其與發行新股帳面價值 101,500 仟元之差額 255,500 仟元列為資本公積—股票發行溢價項下（附註十三）。

本公司另以九十四年六月一日為合併基準日，採吸收合併方式合併優隆資訊科技股份有限公司（以下簡稱優隆公司），並以本公司為存續公司，自九十四年六月一日起優隆公司之經營成果納入本公司。該

合併案業經相關主管機關核准並已完成變更登記。優隆公司之一切權利義務及債權債務，悉由本公司概括承受。

優隆公司係七十八年四月設立，主要從事電腦儀器之買賣、出租及電腦軟體硬體設計、代理、研究開發、生產、製造、銷售及技術諮詢顧問服務等業務。本公司董事會於九十三年七月十六日通過以每股19.7元購併優隆公司，截至九十四年五月三十一日止，共支付價款216,700仟元，取得優隆公司全部流通在外股權。

恆逸公司及優隆公司之經營成果均已自股權取得日起編入九十四及九十三年度合併報表。

子公司 Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI 公司) 係於八十八年八月設立於英屬維爾京群島之控股公司，主要係從事於投資業務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

子公司精時科技股份有限公司 (精時公司) 係於九十一年五月設立，主要從事於資訊軟體服務、資料處理服務、電子資訊供應服務業、電腦設備安裝及電信管制射頻器材輸入、裝設工程等服務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

子公司敦網資訊股份有限公司 (敦網公司) 係於八十九年四月設立，主要從事資訊軟體服務、企業經營管理顧問及電腦設備安裝等服務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

子公司創鑫資訊股份有限公司 (創鑫公司) 係於九十二年三月設立，主要從事資訊軟體服務管理顧問及電腦設備安裝等服務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

子公司心思維股份有限公司 (心思維公司) 係於九十二年三月設立，主要從事工商服務業、企業經營管理顧問及資訊軟體服務等業務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

子公司恆逸資訊股份有限公司 (新恆逸公司) 係於九十四年三月設立，主要從事資訊軟體服務管理顧問及電腦設備安裝等服務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

子公司 UCOM Information Technology Co., Ltd (UCOM BVI 公司) 係於九十一年十二月設立於英屬維京群島之控股公司，主要從事

於投資業務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。UCOM BVI 公司於九十四年間向英屬維京群島政府申請解散，並於九十四年十二月清算完結。

子公司 UCOM Technologies Inc. (UCOM USA 公司) 係於九十二年一月設立，主要從事資訊軟體服務業務、資訊軟體服務管理顧問及電腦設備安裝等服務。本公司對該子公司之持股比例為 100%。

孫公司 Sysware.com (BVI) Ltd (Sysware BVI 公司) 係於八十八年十二月設立於英屬維京群島之控股公司，主要從事投資業務，子公司 Kimo BVI 公司對該公司之持股比例為 100%。

孫公司 Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd (Sysware Singapore 公司) 係於九十二年三月設立於新加坡，主要從事資訊軟體服務等業務，子公司 Kimo BVI 公司對該公司之持股比例為 100%。

曾孫公司北京精誠亞太科技有限公司 (北京精誠公司) 係於九十三年五月於大陸北京設立，主要從事資訊軟體服務等業務，孫公司 Sysware BVI 公司對該公司之持股比例為 100%。

曾孫公司恆逸軟件 (上海) 有限公司 (恆逸軟件公司) 九十二年三月於大陸上海設立，主要從事計算機軟件之開發設計、製作、互聯網技術之開發，提供相關技術諮詢和服務。孫公司 Sysware BVI 公司對該公司之持股比例為 100%。

假設本公司於九十三年初即吸收合併優隆公司 (恆逸公司已納入九十三年度合併報表編製主體)，其九十三年度之合併經營結果之擬制性資訊列示如下：

	九 十 三 年 度
營業收入淨額	<u>\$ 3,043,811</u>
稅前利益	<u>\$ 353,454</u>
合併純益	<u>\$ 337,834</u>
基本每股盈餘 (元)	
按加權平均流通在外股數	
72,464 仟股計算	<u>\$ 4.66</u>

本公司參與桃園縣公有路邊收費停車場九十四年九月至九十六年八月委託經營管理權之標案。九十四年七月二十六日決標結果係由他公司得標。本公司依與桃園縣政府之協議，經營停車場至九十四年八月底止。

截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數為 627 人及 436 人。

二、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。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、遞延費用攤銷、退休金、所得稅及未決訟案等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總如下：

合併報表編製準則

本公司自九十四年一月一日起，依財務會計準則則報第七號「合併財務報表」之規定，母公司持有被投資公司普通股股權逾百分之五十而有實質控制之證據，其財務報表予以合併。編製合併報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

九十四年度合併財務報表個體包括本公司、精時公司、Kimo BVI 公司、敦網公司、新恆逸公司、創鑫公司、心思維公司、UCOM USA 公司、Sysware BVI 公司、Sysware Singapore 公司、北京精誠公司及恆逸軟件公司。

九十三年度合併財務報表個體包括本公司、恆逸公司及 Kimo BVI 公司。其餘本公司及合併子公司直接及間接持股逾百分之五十之被投資公司包括優隆公司、亞欣科技公司、精時公司、敦網公司、創鑫公司、心思維公司、UCOM BVI 公司、UCOM USA 公司、Sysware BVI 公司、Sysware Singapore 公司、北京精誠公司及恆逸軟件公司，因個別總資產或營業收入未達母公司各該項金額百分之十以上，且其所有

合計之總資產或營業收入亦未達母公司各該項金額百分之三十以上，是以未併入編製九十三年度合併財務報表。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債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。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之短期票券。

短期投資

短期投資主要係投資國內外上市（櫃）證券及開放型基金受益憑證及可轉換公司債，以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入之當期損益；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。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用個別辨認法。市價基礎：上市（櫃）公司股票係以會計期間最後一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未

按持股比例認購，致使投資比例發生變動，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及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

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。

以換股方式收購其他公司時，以所取得較客觀明確之淨資產之公平價值入帳。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

持有上市櫃公司之股票由長期投資轉為短期投資時，則比較當時之帳列成本與市價，若市價低於成本時，即承認跌價損失，並以市價作為新成本。

若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則列為當期損失。若為長期股權依成本法評價者，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

本公司與按權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，若對被投資公司具有控制能力，則未實現損益應予全部銷除，餘則以期末持股比例予以銷除。本公司與按權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，皆按投資公司之約當持股比例予以銷除。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三十年至五十五年；電腦設備，二年至八年；運輸設備，二年至五年；租賃改良，

二年至八年；雜項設備，二年至八年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

自九十三年底起，倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

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。

自九十三年底起，倘出租資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若出租資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟出租資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

無形資產

係併購他公司所產生之商譽採用直線法按五年攤銷。倘以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，且其減損損失不得迴轉。

遞延費用

電話線路及電腦軟體成本採直線法按三至五年平均攤銷。

員工認股權

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

收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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

其他營業收入主係公有路邊停車場收入及從事投資業務之子公司處分投資利益。停車場收入係採應計基礎按停車時數認列收入，處分投資利益則於標的所有權移轉時認列。

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。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提列服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

於確定給付退休辦法下，最低退休金負債為資產負債表上應認列退休金負債之下限。若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則將其不足部分補列，貸記「應計退休金負債」。

應補列金額若未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分借記「未認列退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且購入成本達一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

所得稅

所得稅作採跨期間之分攤。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，認列備抵評價金額；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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

Kimo BVI 公司、UCOM BVI 公司及 Sysware BVI 公司依據英屬維爾京群島之國際商業公司法（International Business Companies Act）規定，免納所得稅。

以外幣為準之交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，俟被投資公司減資、結束、結清或出售時，認列為當年度損益；其他外幣資產及負債，其差額則列為當年度損益。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

衍生性金融商品交易

賣出選擇權收取之權利金列為負債；買入選擇權支付之權利金則列為資產。履約時，將權利金沖轉，並與因履約而產生之損失或利益，

列為當期損失或利益。選擇權合約於期末尚未到期或履約者，則依期末合約之市價予以評估，因而產生之兌換差額，列為當期損益。選擇權合約依期末公平價值所產生之應收及應付款項於期末時互為沖減，其差額列為資產或負債。

子公司財務報表之換算

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

科目重分類

為配合九十四年度合併財務報表之表達而將九十三年度合併財務報表若干項目予以重分類。

三、會計變動之理由及影響

本公司及子公司自九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十三年十二月三十一日之長期股權投資餘額減少 14,358 仟元，九十三年度產生減損損失 14,358 仟元。

本公司及子公司自九十四年一月一日起採用新修訂財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及第七號「合併財務報表」之規定，自民國九十四年一月一日起，依修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。民國九十三年度則僅將直接或間接持有普通股權達百分之五十以上之被投資公司，且個別子公司總資產或營業收入達其母公司各該項金額百分之十者，予以併入編製合併財務報表。

四、現金及約當現金

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 1,800	\$ 1,196
支票存款及活期存款	97,139	172,364

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
定期存款，年利率，九十四年 1.645%-4.30%，九十三年 0.75%-2.26%	\$418,656	\$502,011
附買回票券，年利率九十四年 4.2%-4.4%，九十三年 2.40%- 2.60%	<u>264,767</u>	<u>150,690</u>
	<u>\$782,362</u>	<u>\$826,261</u>

於九十四年十二月底，國外存款之相關資訊如下：

美國 (1,741 仟美元)	\$ 57,192
新加坡 (756 仟坡幣)	14,930
大陸—上海及北京 (7,740 仟人民幣)	<u>31,505</u>
	<u>\$103,627</u>

五 短期投資

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
受益憑證	\$ 1,160,865	\$ 596,701
上市櫃公司股票	35,374	69,575
海外可轉換公司債	-	49,151
減：備抵跌價損失	<u>178</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 1,196,061</u>	<u>\$ 715,421</u>

六 應收帳款

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
應收帳款	\$805,559	\$577,725
減：備抵呆帳	<u>18,461</u>	<u>23,825</u>
	<u>\$787,098</u>	<u>\$553,900</u>

七 存 貨

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
商 品	\$364,987	\$300,733
電腦專案成本	-	4,128
減：備抵跌價損失	<u>19,000</u>	<u>29,847</u>
	<u>\$345,987</u>	<u>\$275,014</u>

八、長期股權投資

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
按權益法計價				
育承科技股份有限公司	\$ 7,021	17.3	\$ 10,055	17.3
精創科技股份有限公司	6,469	23.1	6,117	23.1
優隆資訊科技股份有限公司	-	-	215,230	98.9
Sysware.com (BVI) Corporation	-	-	67,118	100.0
UCOM Information Technology Co., Ltd	-	-	15,502	100.0
Sysware (Singapore) International Consulting Pte. Ltd.	-	-	14,498	100.0
創鑫資訊股份有限公司	-	-	4,740	100.0
精業達股份有限公司	-	-	4,349	43.9
心思維股份有限公司	-	-	4,200	100.0
翰誠互聯網股份有限公司	-	-	3,026	41.3
敦網資訊股份有限公司	-	-	3,003	100.0
UCOM Technologies Inc.	-	-	1,377	100.0
精時科技股份有限公司	-	-	-	100.0
亞欣科技股份有限公司	-	-	-	75.0
	<u>13,490</u>		<u>349,215</u>	
按成本法計價				
嘉實資訊股份有限公司	20,591	5.2	20,591	5.2
崧旭資訊股份有限公司	4,400	18.8	4,400	12.4
三趨科技股份有限公司	2,649	6.4	3,000	6.4
建興創業投資股份有限公司	2,237	1.5	2,925	1.53
拓璞科技股份有限公司	182	0.6	182	0.6
艾爾法科技股份有限公司	-	-	-	7.4
富鍊資訊股份有限公司	-	-	-	-
	<u>30,059</u>		<u>31,098</u>	
特別股				
Easyfly.com, Holding (Cayman)	6,932	3.5	6,690	2.5
Ambow Corporation	-	10.0	-	10.0
	<u>6,932</u>		<u>6,690</u>	
	<u>\$ 50,481</u>		<u>\$ 387,003</u>	

依權益法認列之投資利益（損失）彙總如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
精創科技股份有限公司	\$ 352	\$ 221
翰誠互聯網股份有限公司	133	834

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
優隆資訊科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 215,230	98.9
Sysware.com (BVI) Corporation	-	-	67,118	100.0
UCOM Information Technology Co., Ltd	-	-	15,502	100.0
Sysware (Singapore) International Consulting Pte. Ltd.	-	-	14,498	100.0
創鑫資訊股份有限公司	-	-	4,740	100.0
精業達股份有限公司	-	-	4,349	43.9
心思維股份有限公司	-	-	4,200	100.0
翰誠互聯網股份有限公司	-	-	3,026	41.3
敦網資訊股份有限公司	-	-	3,003	100.0
UCOM Technologies Inc.	-	-	1,377	100.0
精時科技股份有限公司	-	-	-	100.0
亞欣科技股份有限公司	-	-	-	75.0
	<u>13,490</u>		<u>349,215</u>	
按成本法計價				
嘉實資訊股份有限公司	20,591	5.2	20,591	5.2
崧旭資訊股份有限公司	4,400	18.8	4,400	12.4
三趨科技股份有限公司	2,649	6.4	3,000	6.4
建興創業投資股份有限公司	2,237	1.5	2,925	1.53
拓璞科技股份有限公司	182	0.6	182	0.6
艾爾法科技股份有限公司	-	-	-	7.4
富銖資訊股份有限公司	-	-	-	-
	<u>30,059</u>		<u>31,098</u>	
特別股				
Easyfly.com, Holding (Cayman)	6,932	3.5	6,690	2.5
Ambow Corporation	-	10.0	-	10.0
	<u>6,932</u>		<u>6,690</u>	
	<u>\$ 50,481</u>		<u>\$ 387,003</u>	

依權益法認列之投資利益（損失）彙總如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
精創科技股份有限公司	\$ 352	\$ 221
翰誠互聯網股份有限公司	133	834

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
UCOM Information		
Technology Co., Ltd	\$ -	\$ 5,379
敦網資訊股份有限公司	-	1,285
優隆資訊科技股份有限公司	-	849
創鑫資訊股份有限公司	-	290
心思維股份有限公司	-	(154)
UCOM Technologies Inc.	-	(113)
精業達股份有限公司	-	(1,635)
Sysware.com (BVI)	-	(3,558)
Sysware (Singapore)	-	(3,896)
育承科技股份有限公司	(2,885)	(4,073)
亞欣科技股份有限公司	-	(9,370)
精時科技股份有限公司	-	(23,106)
	<u>(\$ 2,400)</u>	<u>(\$ 37,047)</u>

本公司及子公司按權益法計價之長期股權投資，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表計算投資損益。

本公司投資於育承科技股份有限公司之持股比例雖未達 20%，惟對該公司具有重大影響力，因是按權益法計價。

本公司之被投資公司翰誠互聯網股份有限公司於九十二年七月十七日經台北市政府核准解散登記在案，並於九十四年六月九日清算完結。

本公司之被投資公司精業達股份有限公司，經台北市政府於九十三年七月五日核准解散登記在案，並於九十四年十二月清算完結。

本公司採成本法計價之華義國際數位娛樂股份有限公司，其股票於九十三年三月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。因本公司管理當局已無意圖長期持有此項股份，故於九十三年十二月三十一日將持有該公司之股票轉列短期投資，並認列跌價損失 9,024 仟元。

本公司提前於九十三年十二月三十一日適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，因此項變動，本公司已於九十三年底分別認列精時科技公司及亞欣科技公司長期股權投資之減損損失

8,630 仟元及 5,728 仟元，共計 14,358 仟元，帳列營業外費用及損失—其他投資損失項下。

九. 固定資產

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 3,204	\$ 250
電腦設備	89,013	74,139
運輸設備	1,345	1,291
租賃改良	60,045	35,248
雜項設備	<u>19,358</u>	<u>21,806</u>
	<u>\$172,965</u>	<u>\$132,734</u>

十. 商 譽

本公司以九十四年一月一日及六月一日為基準日，分別吸收合併百分之百持有之子公司—恆逸公司及優隆公司，因合併而沖銷之長期投資帳面價值與恆逸公司及優隆公司淨資產公平價值差額列為商譽。截至九十四年十二月底止，考慮合併資產負債之公平價值後之尚未攤銷之商譽金額分別為 17,778 仟元及 19,399 仟元。

茲列示因合併恆逸公司及優隆公司而產生之商譽總帳面價值分攤及減損測試如下：

	軟 體 服 務 事 業 部	知 識 產 品 事 業 部	財 務 金 融 事 業 部	總 計
商 譽	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 19,399</u>	<u>\$ 37,177</u>

為進行減損測試，已分攤商譽至軟體服務事業部、知識產品事業部及財務金融事業部等現金產生單位。分攤至上述現金產生單位之商譽帳面價值，相對於商譽總帳面價值而言均具重大性。

前列三個現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其所使用之現金流量係依據經管理當局核定之九十五年度財務預算保守估列，相關折現率為 9.52%。超過九十五年度之現金流量係使用 2% 之穩定成長率予以外推，此成長率係管理當局依據以前年度歷史經驗及考量國內外經濟可能發展狀況及公司內部業務規劃等因素所估計。管

理當局相信該部門可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。

使用價值計算所採用之關鍵假設如下：

現金產生單位	軟體服務事業部	知識產品事業部	財務金融事業部
商譽帳面值	8,889 仟元	8,889 仟元	19,399 仟元
使用價值計算所採用之關鍵假設			
關 鍵 假 設	決定關鍵假設數值之基礎		說 明
預算毛利率	係參考以前年度之實際毛利率		關鍵假設數值反應過去經驗，管理當局相信預算毛利率係合理可達成。
用以外推超出財務預算期間現金流量之成長率	係參考以前年度之實際成長率保守估計		關鍵假設數值反應過去經驗，管理當局相信預算成長率係合理可達成。

本公司九十三年底針對因取得恆逸公司及優隆公司股權而產生之投資成本與股權淨值差額（商譽）總帳面價值及減損測試說明如下：

	恆逸公司	—	恆逸公司	—		
	電腦軟體		資訊教育			
	銷售部門		訓練部門		優隆公司	總 計
商 譽	<u>\$ 15,017</u>		<u>\$ 15,017</u>		<u>\$ 19,418</u>	<u>\$ 49,452</u>

為進行減損測試，已分攤商譽至恆逸公司之電腦軟體銷售部門及資訊教育訓練部門及優隆公司等現金產生單位。分攤至上述現金產生單位之商譽帳面價值，相對於商譽總帳面價值而言均具重大性。

前列二個現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其所使用之現金流量係依據經管理當局核定之九十四年度財務預算保守估列，相關折現率為 9.52%。超過九十四年度之現金流量係使用 2% 之穩定成長率予以外推，此成長率係管理當局依據以前年度歷史經驗及考量國內外經濟可能發展狀況及公司內部業務規劃等因素所估計。管理當局相信該部門可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。

使用價值計算所採用之關鍵假設如下：

現金產生單位	恆逸公司－ 電腦軟體銷售部門	恆逸公司－ 資訊教育訓練部門	優隆公司
商譽帳面值	15,017 仟元	15,017 仟元	19,418 仟元
使用價值計算所採用之關鍵假設			
關 鍵 假 設	決定關鍵假設數值之基礎		明 說
預算毛利率	係參考以前年度之實際毛 利率		關鍵假設數值反應過去經 驗，管理當局相信預算毛利 率係合理可達成。
用以外推超出財務預算期 間現金流量之成長率	係參考以前年度之實際成 長率保守估計		關鍵假設數值反應過去經 驗，管理當局相信預算成長 率係合理可達成。

士短期借款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
銀行週轉性借款：九十四年：年 利率 4.959%；到期日：九十五 年二月二十四日；九十三年： 年利率 1.7%-1.73%；到期日： 九十四年一月十四日至二月 一日	<u>\$ 28,494</u>	<u>\$150,000</u>

士員工退休金

本公司自八十九年度起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，其後各年度陸續提高，九十三年度為按薪資總額 2.846% 提撥退休金，九十四年四月起再提高為按薪資總額之 3.96% 提撥退休金基金，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。

子公司精時科技股份有限公司每月按已付薪資總額之 2.846% 提列退休金準備，其中 2% 提撥至中央信託局。

因本公司分別九十四年一月一日及六月一日合併恆逸公司及優隆公司，其以原公司名義撥存退休金之中信局專戶應予合併，其中恆逸公司之退休金專戶已於九十四年六月十六日經臺北市政府勞二字第 09414824700 號核准，優隆公司之專戶合併則尚在辦理中。九十四年之

退休基金餘額分別為 46,068 仟元（包括本公司 36,033 仟元、優隆公司 9,171 仟元及精時公司 864 仟元之退休金餘額）。

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

本公司及子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。本公司及子公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 9,852 仟元。

曾孫公司北京精誠公司及恆逸軟件公司依公司所在地之規定提撥養老金係屬確定提撥辦法，九十四年度認列之退休金成本為 1,098 仟元。

本公司及子公司勞動基準法下確定給付退休辦法之退休金資訊說明如下：

(一) 本年度淨退休金成本為：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
服務成本	\$ 5,363	\$ 7,339
利息成本	1,762	710
退休基金資產預期報酬	(1,088)	(481)
攤銷數	538	116
縮減與清償損益	-	(257)
淨退休金成本	<u>\$ 6,575</u>	<u>\$ 7,427</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 4,289	\$ -
非既得給付義務	<u>44,185</u>	<u>20,456</u>
累積給付義務	48,474	20,456

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
未來薪資增加之影響數	\$ 25,559	\$ 13,394
預計給付義務	74,033	33,850
退休基金資產公平價值	(45,204)	(22,520)
提撥狀況	28,829	11,330
未認列過渡性淨資產(給付義務)	(52)	195
退休金損失之未攤銷餘額	(21,813)	(4,932)
補列前之應計退休金負債	6,964	6,593
補列之應計退休金負債	171	-
補列後之應計退休金負債	\$ 7,135	\$ 6,593
既得給付	\$ 4,782	\$ -

(三)退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設為：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
折現率	2.75%-3.5%	3%-3.5%
未來薪資水準增加率	2.75%-4%	2%-3%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.5%-2.75%	2.5%-3%

三 股東權益

員工認股權證

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，經九十四年五月三日董事會議通過，擬於本年度一次或分次發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認購普通股 1,000 股，該項員工認股權憑證發行案業經證期局九十四年六月二十二日金管證一字第 0940124276 號函申報生效在案。

本公司於九十四年八月三十日第一次發行員工認股權證 1,500 單位。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價

格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十四年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 四 年 度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期發行	<u>1.5</u>	<u>32.65</u>
期末流通在外	<u>1.5</u>	
期末可行使之認股權	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ 15.36</u>	

截至九十四年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍 (元)	流通在外單 位 (仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流 通 在 外 加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	可 行 使 單 位 (仟)	可 行 使 之 認 股 權 加 權 均 行 使 價 格 (元)
\$32.65	<u>1.5</u>	4.7	<u>\$ 32.65</u>	-	\$ -

九十四年度依內含價值法計算毋須認列酬勞成本。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		九 十 四 年 度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	1.76%
	預期存續期間	5 年
	預期價格波動率	41.06%
	股利率	-
淨 利	報表認列之淨利	\$317,014
	擬制淨利	314,490
基本每股盈餘 (元)	每股盈餘 (元)	4.04
	擬制每股盈餘 (元)	4.01

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，另就其餘額提百分之十為法定盈餘公積金，依法令規定提列特別盈餘公積金，次依所餘分派：(1)股息不高於一分。(2)決算年度之盈餘除提繳所得稅、彌補以往年度虧損後，扣除法定盈餘公積金及特別盈餘公積金後之餘額提撥百分之十為員工紅利、百分之二為董事監察人酬勞金。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。

本公司股利政策如下：

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

分派步驟如下：

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

本公司股息股利之發放以現金或股票方式為之，現金股利以不高於當年度發放股利總額之百分之五十為原則，惟仍得視公司目前及未

來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等考量，每年依法由董事會擬具股息股利之分派方式或相關方案，並提報股東會討論及議決之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就年底結算之股東權益減項提列特別盈餘公積後，方得以分配，嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

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

本公司股東常會分別於九十四年五月十八日及九十三年六月二十四日決議通過九十三及九十二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 32,780	\$ 34,947	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	88,096	32,384	-	-
現金股利	51,658	120,101	0.75	2.00
股票股利	51,658	10,208	0.75	0.17
員工紅利—現金股利	10,691	-	-	-
員工紅利—股票股利	10,000	28,214	-	-
董監事酬勞	4,138	5,642	-	-
	<u>\$ 249,021</u>	<u>\$ 231,496</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 2.17</u>

九十三年及九十二年配發員工股票紅利之股數分別為 1,000 仟股及 2,821 仟股，佔本公司九十三及九十二年底流通在外普通股股數之 1.45% 及 5.65%。

若上述配發員工紅利及董監酬勞係分別於九十三及九十二年度以費用列帳（員工股票紅利按面額計算），則九十三及九十二年度稅後基本每股盈餘（分別依九十三及九十二年度加權流通在外股數計算）將由 5.16 元及 6.06 元減少為 4.77 元及 5.47 元。

另本公司股東常會於九十四年五月十八日及九十三年六月二十四日決議以資本公積 34,438 仟元及 49,842 仟元轉增資。

上述盈餘及資本公積轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效。本公司董事會決議以九十四年七月十一日及九十三年八月九日為增資新股及分派現金股息及配股配息權利基準日。

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，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘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。

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚待經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

四 所得稅

(一) 本公司與子公司本年度所得稅費用組成如下：

	九十四年度	九十三年度
本年度應負擔所得稅	\$ 16,999	\$ 35,410
合併後消滅公司未分配盈餘		
加徵 10% 所得稅	5,612	-
未分配盈餘加徵之所得稅	173	-
本年度新增之投資抵減	(11,433)	(9,790)
遞延所得稅	12,895	(12,638)
以前年度所得稅調整	1,592	706
所得稅費用	<u>\$ 25,838</u>	<u>\$ 13,688</u>

(二) 本公司及子公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	九十四年度	九十三年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 85,862	\$ 85,359
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(647)	30,365

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
暫時性差異		
按權益法認列之國		
外投資淨利益	(\$ 60,969)	(\$ 87,984)
存貨跌價損失	(2,710)	2,447
遞延費用損失	(2,724)	13,773
長期投資損失	(3,732)	(8,720)
其他	<u>1,919</u>	<u>170</u>
本年度應負擔所得稅	<u>\$ 16,999</u>	<u>\$ 35,410</u>

九十四及九十三年底應付所得稅已分別減除當年度預付所得稅578仟元及5,965仟元。

(三)本公司及子公司遞延所得稅資產項目如下：

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
遞延所得稅資產—流動		
投資抵減	\$ 10,484	\$ 9,014
未實現兌換損失	3,108	-
存貨跌價損失	4,752	7,462
呆帳	2,526	4,530
前五年虧損扣抵	3,878	-
其他	280	668
減：備抵評價	(<u>3,811</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 21,217</u>	<u>\$ 21,674</u>
遞延所得稅資產—非流動		
投資抵減	\$ 6,724	\$ 7,295
遞延費用	10,119	13,773
長期股權投資損失	<u>-</u>	<u>4,402</u>
	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 25,470</u>

本公司及子公司九十四年底及九十三年底用以計算遞延所得稅之稅率約為25%。

(四)本公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	九十四年底 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	\$ 14,460	\$ 5,775	九十七年度
	研究發展支出	<u>11,433</u>	<u>11,433</u>	九十八年度
		<u>\$ 25,893</u>	<u>\$ 17,208</u>	

(五)截至九十四年十二月底止，子公司創鑫公司及敦網公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 金 額	最 後 抵 減 金 額
九 十 年	\$ 14,658	\$ 14,561	九十五年
九十一年	93	93	九十六年
九十二年	<u>1,197</u>	<u>856</u>	九十七年
	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 15,510</u>	

(六)本公司兩稅合一相關資訊：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,633</u>	<u>\$ 18,620</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.58% 及 5.77%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際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餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

(七)本公司截至九十二年度之所得稅及九十一年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

精時公司截至九十一年度之所得稅及九十年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司－敦網公司、創鑫公司及心思維公司截至九十二年度之所得稅及九十一年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	四	年	度
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計
用人費用					
薪資費用	\$ -		\$ 477,328		\$ 477,328
勞健保費用		-	29,462		29,462
退休金費用		-	17,525		17,525
其他用人費用		-	27,483		27,483
折舊費用	4,891		47,273		52,164
攤銷費用		-	22,934		22,934
	<u>\$ 4,891</u>		<u>\$ 622,005</u>		<u>\$ 626,896</u>

	九	十	三	年	度
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計
用人費用					
薪資費用	\$ -		\$ 293,707		\$ 293,707
勞健保費用		-	18,587		18,587
退休金費用		-	7,427		7,427
其他用人費用		-	11,968		11,968
折舊費用	10,221		20,024		30,245
攤銷費用		-	29,258		29,258
	<u>\$ 10,221</u>		<u>\$ 380,971</u>		<u>\$ 391,192</u>

六、什項支出

本公司於九十三年間為獲取無線通訊產品之產銷技術，與他公司簽訂授權生產、銷售及顧問合約，並已預付部分權利金及顧問費。因此產業發展快速，競爭激烈，原評估商機與原計劃之實際進展無法配合；且此投資案非本公司事業發展之主要核心，必須投入更多資金與資源，故經本公司內部討論後，決定終止此項投資計劃。

本公司已於九十四年六月二十二日與原授權公司達成協議，中止原合約，認列預付費用損失及解約損失共計 44,065 仟元，帳列什項支出。

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十四年度</u>					
合併純益	\$342,852	\$317,014			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$342,852	\$317,014	78,486	\$ 4.37	\$ 4.04
<u>九十三年度</u>					
合併純益	\$341,477	\$327,789			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$341,477	\$327,789	72,464	\$ 4.71	\$ 4.52

九十三年度稅後基本每股盈餘，因追溯調整，由5.16元減少為4.52元。

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精業股份有限公司 (精業)	對本公司按權益法計價之投資公司
精融網路科技股份有限公司(精融科技)	精業之子公司之轉投資公司
康和資訊系統股份有限公司(康和資訊)	精業公司採權益法評價之轉投資公司
精時科技股份有限公司 (精時科技)	子公司 (於九十四年度起併入合併報 表)
創鑫資訊股份有限公司 (創鑫資訊)	子公司 (於九十四年度起併入合併報 表)
心思維股份有限公司 (心思維)	子公司 (於九十四年度起併入合併報 表)
亞欣科技股份有限公司 (亞欣科技)	子公司 (九十四年五月出售後非為關 係人)
UCOM Information Technology Co., Ltd. (維京恆逸)	子公司 (九十四年度清算完結)
UCOM Technologies Inc. (美國 UCOM)	子公司 (於九十四年度起併入合併報 表)
Sysware (Singapore) International Consulting Pte., Ltd. (Sysware Singapore)	Kimo BVI 之子公司 (於九十四年度 起併入合併報表)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
北京精誠亞太科技有限公司(北京精誠)	Kimo BVI 之孫公司 (於九十四年度起併入合併報表)
恆逸軟件(上海)有限公司(恆逸軟件)	Kimo BVI 之孫公司 (於九十四年度起併入合併報表)
精業達股份有限公司(精業達)	本公司按權益法計價之被投資公司 (已於九十四年度清算完結)
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 (已於九十四年度清算完結)
優隆資訊科技股份有限公司(優隆資訊)	子公司(九十四年六月一日合併消滅)
敦網資訊股份有限公司(敦網資訊)	子公司 (於九十四年度起併入合併報表)
鍾崇義	本公司國際金融事業群之前總經理 (至九十三年六月三十日止)

(二)關係人交易

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
<u>全 年 度</u>				
營業收入總額				
精 業	\$ 92,291	2	\$ 41,214	1
精融科技	4,482	-	5,769	-
康和資訊	3,235	-	-	-
精時科技	-	-	15,824	1
創鑫資訊	-	-	957	-
敦網資訊	-	-	198	-
心 思 維	-	-	50	-
銷貨退回				
精 業	(2,599)	-	(303)	-
精融科技	(1,272)	-	-	-
康和資訊	(336)	-	-	-
精時科技	-	-	(276)	-
	<u>\$ 95,801</u>	<u>2</u>	<u>\$ 63,433</u>	<u>2</u>
進貨淨額				
精 業	\$ 11,942	1	\$ 32,192	2
亞欣科技	2,187	-	52,178	3
康和資訊	2,164	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
精融科技	\$ 524	-	\$ 6,488	-
精時科技	-	-	84,446	4
創鑫資訊	-	-	12,711	1
精業達	-	-	(22)	-
	<u>\$ 16,817</u>	<u>1</u>	<u>\$187,993</u>	<u>10</u>
勞務成本				
精業	\$ 10,565	2	\$ 7,594	2
租金收入				
心思維	\$ -	-	\$ 1,152	13
勞務收入				
Sysware Singapore	\$ -	-	\$ 1,000	-
代辦費收入				
精時科技	\$ -	-	\$ 177	-
購置固定資產(依帳面價值)				
精時科技	\$ -	-	\$ 768	1
精業	60	-	240	-
	<u>\$ 60</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>1</u>
出售固定資產(依帳面價值)				
精時科技	\$ -	-	\$ 847	20
營業費用—租金				
精業	\$ 2,931	4	\$ 2,931	1
營業費用—其他				
精業	\$ 505	-	\$ -	-
亞欣科技	10	-	759	-
	<u>\$ 515</u>	<u>-</u>	<u>\$ 759</u>	<u>-</u>
遞延費用—委託軟體開發				
精時科技	\$ -	-	\$ 26,600	86
年底餘額				
應收款項				
應收帳款				
精業	\$ 20,583	89	\$ 11,514	53
康和資訊	1,582	7	-	-
精融科技	396	2	1,158	5
精時科技	-	-	422	2
創鑫資訊	-	-	503	2

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
暫付款				
亞欣科技	\$ 576	2	\$ -	-
維京恆逸	-	-	5,337	24
創鑫資訊	-	-	2,976	14
恆逸軟體	-	-	89	-
	<u>\$ 23,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,999</u>	<u>100</u>
預付款項—委託軟體開發				
精時科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>17</u>
應付款項				
應付帳款				
精業	\$ 2,752	51	\$ 9,042	50
亞欣科技	586	11	327	2
康和資訊	585	11	-	-
敦網	-	-	-	-
創鑫資訊	-	-	2,706	15
精融科技	-	-	614	3
心思維	-	-	101	1
應付費用				
精業	1,492	27	1,978	11
精時科技	-	-	3,163	18
亞欣科技	2	-	1	-
	<u>\$ 5,417</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,932</u>	<u>100</u>

本公司及子公司與關係人進貨或銷貨其商品規格相似者，其價格與非關係人相當。其商品規格不同者，則因商品規格多樣且提供服務亦不相同，其價格係各別訂定。對關係人之付款或收款之條件除對亞欣科技之進貨為採 50% 下單時預付，50% 交貨後 7 天即付款之方式外，餘則與非關係人相當。

本公司向精業承租辦公室及機房，期間自九十四年八月一日至九十五年七月三十一日止，並按市價及租賃坪數決定每月收取之租金（附註二十）。

五、質押之資產

下列資產業已質押作為履約保證、假扣押提存及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
受限制資產－質押定期存款	\$ 44,292	\$ 49,759
－銀行存款	4,772	-
－定期存款假扣押 提存	-	25,700
	<u>\$ 49,064</u>	<u>\$ 75,459</u>

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司於九十四年十二月三十一日之承諾及或有事項如下：

- (一)提供保證票據 527,895 仟元，作為向銀行簽立額度及開立信用狀之擔保。
- (二)中華長江股份有限公司於法院提起訴訟，主張本公司未依與其簽訂之無線通訊產品買賣合約按時完成產品開發設計等工作，請求損害賠償壹仟萬元及法定利息，本公司已委聘律師處理該事件，目前法院業已判定一審勝訴，唯對方仍繼續上訴。依律師根據雙方簽訂契約條款及相關證據研判，最後之判決結果應對本公司較為有利。
- (三)太清實業有限公司及桃園縣政府交通局分別因承諾支付款項及未點交之路段停車格進行收費對本公司若干人員提出詐欺告訴。目前二案均由地檢署依法偵查中。惟依律師依現有資料評估，對於精誠公司資產或股東權益應無影響。
- (四)本公司及子公司辦公室及停車位租賃契約，分別於九十五年一月至九十八年十一月間到期。本公司及子公司依約支付之保證金於九十四年十二月底計 17,243 仟元（帳列存出保證金）。本公司以後年度應支付之租金如下：

	金額
九十五年度	\$ 55,369
九十六年度	41,992
九十七年度	36,772
九十八年度	15,016

二 重大之期後事項

本公司基於集團資源整合，提升營運經濟規模及競爭力，於九十五年二月十五日經董事會決議通過本公司與精業股份有限公司（精業公司）合併。合併後以本公司為存續公司，並將更名為精業股份有限公司。預計合併基準日為九十五年十一月一日，按消滅公司精業公司普通股股票 3.2087 股換發本公司普通股股票 1 股，精業公司之一切權利及義務，均由本公司概括承受。上述董事會決議，尚待股東會通過及相關主管機關之核准。

三 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：請參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形：請參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：請參閱附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：請參閱附表五。
10. 從事衍生性商品交易：

(1) 衍生性商品交易

- ① 子公司 Kimo.BVI 依當年度計劃處分所持有之 Yahoo 股票以實現投資收益，故與金融機構訂有賣出股票選擇權合約（Covered Call），其主要目的係為設定處分 Yahoo 股票 200,000 股之目標價格，以達成其處分利益及賺取權利金收入。

② Kimo.BVI 於九十四及九十三年度分別認列權利金淨收入 125 仟美元及 178 仟美元。另九十四及九十三年度因買方執行選擇權合約，使 Kimo.BVI 之處分投資利得減少 65 仟美元及 486 仟美元。

③ 截至九十四年十二月三十一日止，Kimo.BVI 未到期之股票賣出選擇權合約，共計收取權利金 16 仟美元，該日公平市價約為 15 仟美元。

④ 信用風險

係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。因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。

⑤ 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。

⑥ 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，因該公司擁有 Yahoo 股票，故可收取依執行價格賣出股票之價款，故該公司不致有現金流量之風險。

(2) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 782,362	\$ 782,362	\$ 826,261	\$ 826,261
短期投資	1,196,061	1,789,732	715,421	1,088,318
應收票據	68,205	68,205	84,428	84,428
應收帳款—淨額	787,098	787,098	553,900	553,900
應收關係人款項	23,137	23,137	21,999	21,999
其他應收款	59,642	59,642	24,074	24,074
其他金融資產	1,196	1,196	2,037	2,037

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
受限制資產	\$ 49,064	\$ 49,064	\$ 75,459	\$ 75,459
長期股權投資	50,481	50,481	387,003	376,714
存出保證金	128,156	128,156	63,125	63,125
長期應收款項	1,840	1,840	-	-
負債				
短期借款	28,494	28,494	150,000	150,000
應付票據	5,273	5,273	87,813	87,813
應付帳款	703,515	703,515	372,463	372,463
應付關係人款項	5,417	5,417	17,932	17,932
應付所得稅	10,424	10,424	13,504	13,504
應付費用	184,933	184,933	111,259	111,259

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ①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、其他應收款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付所得稅及應付費用。
- ②短期投資以市場價格為公平價值。
- ③對未上市上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。
- ④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。
- ⑤長期應收租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近到期日）之長期租賃合約利率為準。

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。

(三)大陸投資資訊：請參閱附表六。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表八。

三、部門別財務資訊

(一)部門別財務資訊揭露：附表七。

- 1.本公司主要經營電腦軟硬體銷售業務、傳輸、個人電腦租賃、買賣業務及教育訓練等，附表七所列之部門別收入係指本公司對企業以外之營業收入及對企業間之銷貨與轉撥收入。本公司無部門間之銷貨及轉撥交易。
- 2.部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括下列項目：
 - (1)與部門無關之公司一般費用。
 - (2)利息費用。
 - (3)依權益法評價之股權投資所認列之投資損失。
- 3.部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之資產，但不包括下列各項：
 - (1)非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
 - (2)持有上市公司股票及受益憑證之短期投資。
 - (3)依權益法評價之對外股權投資。

(二)地區別資訊：

本公司無國外營運部門。

(三)外銷收入資訊

本公司之外銷收入，未達損益表上收入 10%，故無外銷收入資訊之適用。

(四)重要客戶資訊

本公司九十四及九十三年度無收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶，故無需揭露。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十四年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	精誠資訊股份有限公司	UCOM Information Technology Co., Ltd.	應收關係人款項	\$ 1,577 (US\$ 50 仟元)	\$ -	5%	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 556,096 (註一)	\$ 1,112,192 (註二)	
2	KIMO.COM (BVI) CORP.	精誠資訊股份有限公司	應收關係人款項	262,840 (US\$8,000 仟元)	262,840 (US\$8,000 仟元) (註七)	3.5%	短期融通資金	-	供母公司營運週轉	-	-	-	288,541 (註三)	577,082 (註四)	
3	SYSWARE.COM (BVI) CORP.	恆逸軟件(上海)有限公司	應收關係人款項	24,885 (US\$ 750 仟元)	19,710 (US\$ 600 仟元) (註七)	-	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	21,383 (註五)	42,766 (註六)	

註一：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過精誠公司淨值百分之二十為限。

註二：資金貸與他人之總額，不得超過精誠公司淨值之百分之四十為限。

註三：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過 KIMO BVI 公司淨值百分之二十為限。

註四：資金貸與他人之總額，不得超過 KIMO BVI 公司淨值之百分之四十為限。

註五：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過 SYSWARE BVI 公司淨值百分之二十為限。

註六：資金貸與他人之總額，不得超過 SYSWARE BVI 公司淨值之百分之四十為限。

註七：編製合併報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司
為他人背書保證
民國九十四年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證 之限額（註一）	本期最高背書 保證餘額（註三）	期末背書保證餘額 （註三）	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 （註二）
		公司名稱	關係						
1	Kimo.com (BVI) Corporation	恆逸軟件（上海） 有限公司	精誠資訊公司之曾 孫公司	\$ 306,493	\$ 39,420 （US\$1,200 仟元）	\$ 29,565 （US\$900 仟元）	\$ -	2.0%	\$ 612,986

註一：對海外單一聯屬公司背書保證之金額以不超過 Kimo.com (BVI) Corporation 前一年度年底資產總額之 25% 為限。

註二：背書保證額度不得超過 Kimo.com (BVI) Corporation 前一年度年底資產總額之 50% 為限。

註三：按九十四年十二月三十一日之匯率 US\$1=NT\$32.85 換算。

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

民國九十四年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	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 (註二)		
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	1,000,000	\$ 1,442,706	100.0	\$ 1,442,706	註四	
	敦網資訊股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	9,692	100.0	9,692	註四	
	恆逸資訊股份有限公司 (註一)	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,200,000	8,364	100.0	8,364	註四	
	育承科技創業股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,600,000	7,021	17.3	7,021		
	精創科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	6,469	23.1	6,469		
	心思維股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	500,000	6,324	100.0	6,324	註四	
	創鑫資訊股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	500,000	4,638	100.0	4,638	註四	
	UCOM Technologies Inc.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000	1,262	100.0	1,262	註四	
	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	6,000,000	-	100.0	-	註四	
	嘉實資訊股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	1,676,218	20,591	5.2	21,114		
	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	12.4	5,838		
	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	2,649	6.4	2,649		
	建興創業投資股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	263,250	2,237	1.5	2,237		
	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	58,479	182	0.6	298		
	新揚科技股份有限公司		短期投資	321,000	6,630	-	7,020		
	正隆股份有限公司		短期投資	210,000	1,867	-	1,709		
	廣輝電子股份有限公司		短期投資	42,176	631	-	446		
	中華映管股份有限公司		短期投資	43,244	543	-	372		
		受益憑證							
		群益安穩基金		短期投資	9,959,698	146,000		146,018	
		復華信天翁基金		短期投資	8,981,369	100,000		100,011	
		摩根富林明台債基金		短期投資	4,982,815	75,000		75,007	
		復華債券基金		短期投資	4,942,587	65,000		65,006	
		德盛安聯債券大壩基金		短期投資	5,687,761	65,000		65,006	
		荷銀鴻揚基金		短期投資	3,860,133	60,000		60,166	
		群益安信基金		短期投資	4,755,983	55,000		55,006	
		兆豐國際寶鑽		短期投資	4,846,110	55,000		55,012	
		友邦巨輪		短期投資	3,975,701	50,000		50,005	
		金鼎鼎益債券基金		短期投資	3,272,412	40,000		40,000	
		保德信債券基金		短期投資	1,942,084	28,000		28,003	
		台壽保所羅門債券基金		短期投資	1,304,325	15,000		15,001	
		群益安利基金		短期投資	747,300	10,000		10,044	
	CCIB 精選基金		短期投資	11	3,799		3,989		

(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 (註二)	
從屬公司資訊 —Kimo.com (BVI) Corporation	股票 Sysware.com (BVI) Corp. Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	40,000	\$ 106,916	100.0	\$ 106,916	註四
		按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	14,932	100.0	14,932	註四
	崧旭資訊股份有限公司 Yahoo! Inc	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	227,500	-	6.4	-	
			短期投資	480,818	25,703	-	618,843	
	可轉換特別股 EZfly. com Holding (Cayman)		長期股權投資	200,000	6,932	3.5	6,932	
	受益憑證 CITI Institutional Liquid Reserves Ltd.		短期投資	9,746,693	369,066	-	369,066	
	從屬公司資訊 —恆逸資訊股份有限公司	受益憑證 群益安信基金 復華債券基金		短期投資	691,760	8,000		8,001
從屬公司資訊 —Sysware.com (BVI) Corporation	特別股 Ambow Corporation		長期股權投資	900,000	-	10.0	-	
從屬公司資訊 —精時科技股份有限公司	股票 北京精誠亞太科技有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	21,681 (US\$660 仟元) (註三)	100.0	21,681 (US\$660 仟元) (註三)	註四
			恆逸軟件(上海)有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	27,955 (US\$851 仟元) (註三)	100.0
從屬公司資訊 —精時科技股份有限公司	受益憑證 統一強棒		短期投資	131,350	2,000	-	2,000	
從屬公司資訊 —敦網資訊股份有限公司	受益憑證 復華有利基金		短期投資	572,274	7,000	-	7,001	
從屬公司資訊 —心思維股份有限公司	受益憑證 建弘台灣基金		短期投資	359,378	5,000	-	5,000	

註一：民國九十四年三月七日設立。

註二：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。

註三：按九十四年十二月三十一日之匯率 US\$1=NT\$32.85 換算。

註四：編製合併報表時業已沖銷。

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

民國九十四年十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		初買		入賣		出期		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
控制公司資訊														
一精誠資訊股份有限公司	受益憑證													
	群益安穩基金	短期投資	—	—	1,528,659	\$ 22,054	31,500,794	\$ 460,000	23,069,755	\$ 337,198	\$ 336,054	\$ 1,144	9,959,698	\$ 146,000
	群益安信基金	短期投資	—	—	877,293	10,004	39,811,271	458,104	35,932,581	413,922	413,108	814	4,755,983	55,000
	金復華萬益基金	短期投資	—	—	6,160,846	62,560	14,901,177	152,000	21,062,023	215,331	214,560	771	-	-
	復華債券基金	短期投資	—	—	586,764	7,609	33,059,866	432,689	28,704,043	376,218	375,298	920	4,942,587	65,000
	復華信天翁基金	短期投資	—	—	912,809	10,002	27,944,730	310,001	19,876,170	220,693	220,003	690	8,981,369	100,000
	寶來富利基金	短期投資	—	—	-	-	15,334,878	160,000	15,334,878	160,170	160,000	170	-	-
	兆豐國際寶鑽基金	短期投資	—	—	-	-	12,841,876	145,000	7,995,766	90,077	90,000	77	4,846,110	55,000
	台壽保所羅門基金	短期投資	—	—	-	-	13,520,415	155,000	12,216,090	140,144	140,000	144	1,304,325	15,000
	德盛安聯債券大霸基金	短期投資	—	—	-	-	17,555,888	200,000	11,868,127	135,332	135,000	332	5,687,761	65,000
	友邦巨輪基金	短期投資	—	—	-	-	10,358,370	130,000	6,382,669	80,165	80,000	165	3,975,701	50,000
	摩根富林明台債券基金	短期投資	—	—	-	-	17,632,487	265,000	12,649,672	190,167	190,000	167	4,982,815	75,000
從屬公司資訊														
一Kimo.com (BVI) Corporation	股票													
	Yahoo! Inc.	短期投資	—	—	720,818	37,196	-	-	240,000	268,047	11,493 (註一)	256,554 (註二)	480,818	25,703
	受益憑證													
	CITI Institutional Liquid Reserves, Ltd	短期投資	—	—	6,473,614	205,278	8,761,281	281,877	4,000,000	118,089	132,720	14,631	11,234,895	369,066

註一：係出售投資之成本。

註二：係依平均匯率換算得出之處分投資損益，其中包含當期收益及累積換算調整數 225,774 仟元及資本公積按出售比例轉列 30,780 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
民國九十四年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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						
控制公司資訊 —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	\$ 32,042	\$ 208,276	1,000,000	100.0	\$ 1,442,706	\$ 244,841	\$ 244,841	子公司(註四)		
	恆逸資訊股份有限公司(註一)	台北市	資訊軟體服務、資訊軟體批發及零售、雜誌業、圖書出版業	12,000	-	1,200,000	100.0	8,364	(3,636)	(3,636)	子公司(註四)		
	育承科技股份有限公司	台北市	智慧財產投資顧問業務	26,000	26,000	2,600,000	17.3	7,021	(16,645)	(2,885)	子公司		
	精創科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務	6,000	6,000	600,000	23.1	6,469	3,048	352	子公司		
	創鑫資訊股份有限公司	台北市	資訊軟體服務業、企業管理顧問	5,000	-	500,000	100.0	4,638	(102)	(102)	子公司(註四)		
	敦網資訊股份有限公司	台北市	資訊軟體服務業、企業管理顧問業	10,000	-	1,000,000	100.0	9,692	(311)	(311)	子公司(註四)		
	心思維股份有限公司	台北市	企業管理顧問業	5,000	-	500,000	100.0	6,324	124	124	子公司(註四)		
	UCOM Technologies Inc.	美國	資訊軟體服務業	1,643	-	50,000	100.0	1,262	(161)	(161)	子公司(註四)		
			(US\$ 50 仟元) (註二)	60,000	60,000	6,000,000	100.0	-	-	-	子公司(註四)		
從屬公司資訊 —Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	18,126	18,126	1,000,000	100.0	14,932	197		孫公司(註四)		
	Sysware.com (BVI) Corporation	英屬維京群島	一般投資事業	197,100	98,550	40,000	100.0	106,916	(59,055)		孫公司(註四)		
	—Sysware.com (BVI) Corporation	北京	資料處理服務業、資訊供應服務業、零售業及顧問服務等	54,203	-	-	100.0	21,681	(23,229)		曾孫公司(註四)		
		上海	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	60,773	-	-	100.0	27,955	(37,128)		曾孫公司(註四)		
			(US\$ 1,650 仟元) (註二)										
			(US\$ 1,850 仟元) (註二)										

註一：九十四年三月七日設立。

註二：按九十四年十二月三十一日之匯率 US\$1=NT\$32.85 換算。

註三：按九十四年一至十二月之平均匯率 US\$1=NT\$32.173 換算。

註四：編製合併報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十四年十二月三十一日

附表六

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	本期期初自 台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
北京精誠亞太科技有限 公司	資料處理服務業、 資訊供應服務 業、零售業及顧 問服務等	\$ 54,203 (US\$1,650 仟元) (註一)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 32,850 (US\$1,000 仟元) (註一)	\$ 21,353 (US\$ 650 仟元) (註一)	\$ -	\$ 54,203 (US\$1,650 仟元) (註一)	100%	(\$ 23,229) (US\$ 722 仟元) (註二)	\$ 21,681 (US\$ 660 仟元) (註一)	\$ -
恆逸軟件(上海)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	60,773 (US\$1,850 仟元) (註一)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	16,425 (US\$ 500 仟元) (註一)	44,348 (US\$1,350 仟元) (註一)	-	60,773 (US\$1,850 仟元) (註一)	100%	(37,128) (US\$1,154 仟元) (註二)	27,955 (US\$ 851 仟元) (註一)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$114,975 (US\$3,500 仟元) (註一)	精誠亞太\$54,203 (US\$1,650 仟元) (註一) 恆逸軟件\$110,048 (US\$3,350 仟元) (註一)	\$1,112,192

註一：按九十四年十二月三十一日之匯率 US\$1=NT\$32.85 換算。

註二：按九十四年一至十二月之平均匯率 US\$1=NT\$32.173 換算。

註三：編製合併報表時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司
部門別財務資訊揭露
民國九十四及九十三年度

附表七

單位：新台幣仟元

一、產業別資訊

	九十四年					九十三年				
	電腦軟硬體 銷售	傳輸、個人 電腦租賃及 其他業務	教育訓練部門	其他(註一)	合計	電腦軟硬體 銷售	傳輸、個人 電腦租賃及 其他業務	教育訓練部門	其他(註一)	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 2,586,732	\$ 583,619	\$ 444,633	\$ 302,480	\$ 3,917,464	\$ 1,865,255	\$ 463,004	\$ 179,588	\$ 361,707	\$ 2,869,554
來自企業內其他部門之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,586,732</u>	<u>\$ 583,619</u>	<u>\$ 444,633</u>	<u>\$ 302,480</u>	<u>\$ 3,917,464</u>	<u>\$ 1,865,255</u>	<u>\$ 463,004</u>	<u>\$ 179,588</u>	<u>\$ 361,707</u>	<u>\$ 2,869,554</u>
部門損益(註二)	<u>\$ 82,892</u>	<u>\$ 121,022</u>	<u>\$ 45,410</u>	<u>\$ 296,791</u>	\$ 546,115	<u>\$ 62,966</u>	<u>\$ 129,119</u>	<u>\$ 11,546</u>	<u>\$ 350,140</u>	\$ 553,771
投資淨益(註三)					6,733					(49,461)
公司一般費用(淨額)					(209,996)					(162,883)
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 342,852</u>					<u>\$ 341,477</u>
可辨認資產(註四)	<u>\$ 1,200,253</u>	<u>\$ 150,622</u>	<u>\$ 170,719</u>	<u>\$ 1,105,635</u>	\$ 2,627,229	<u>\$ 775,738</u>	<u>\$ 213,506</u>	<u>\$ 115,840</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,105,084
公司一般資產					1,169,256					1,887,183
長期股權投資					50,481					387,003
資產合計					<u>\$ 3,846,966</u>					<u>\$ 3,379,270</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 27,152</u>	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 23,800</u>	<u>\$ 14,936</u>		<u>\$ 15,653</u>	<u>\$ 20,729</u>	<u>\$ 14,284</u>	<u>\$ 8,837</u>	
資本支出金額	<u>\$ 16,995</u>	<u>\$ 12,349</u>	<u>\$ 26,115</u>	<u>\$ 1,003</u>		<u>\$ 12,352</u>	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 24,732</u>	<u>\$ 2,896</u>	

註一：其他係指管理部門及非屬上列已單獨揭露之部門。

註二：部門損益係指部門收入減除與產生部門收入有關之成本及費用，不包括利息費用、投資損失及一般費用。

註三：係處分投資利益、按權益法認列之投資淨益、股利收入、按成本法認列之永久性跌價損失及處分長期股權投資損失。

註四：可辨認資產係指可直接歸屬各部門之有形資產，不包括非(1)供任何特定部門營業使用而持有之資產及(2)長期股權投資。

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

附表八

單位：新台幣仟元

民國九十四年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	精誠資訊公司	創 鑫	子公司	營業收入	\$ 20,231	月結 60 天	1%
				銷貨成本	8,261	月結 60 天	-
				勞務成本	1,016	月結 60 天	-
				營業費用	144	月結 60 天	-
				應收關係人款項	16,553	月結 60 天	-
		恆逸資訊(註一)	子公司	應付關係人款項	1,027	月結 60 天	-
				營業收入	365	月結 60 天	1%
				勞務成本	60	以約定條件為之	-
				應付關係人款項	2,934	以約定條件為之	-
				應收關係人款項	5,802	月結 60 天	-
		心思維	子公司	固定資產(出售)	341	月結 60 天	-
				營業收入	1,088	以約定條件為之	-
				勞務成本	38	以約定條件為之	-
				營業費用	79	以約定條件為之	-
				應收關係人款項	270	以約定條件為之	-
		精 時	子公司	應付關係人款項	280	以約定條件為之	-
				固定資產(出售)	352	以約定條件為之	-
				營業收入	55	以約定條件為之	-
				其他收入	30	以約定條件為之	-
				固定資產(購置)	3,525	以約定條件為之	-
敦 網	子公司	固定資產(出售)	85	以約定條件為之	-		
		營業收入	454	以約定條件為之	-		
		勞務成本	786	以約定條件為之	-		
		營業費用	353	以約定條件為之	-		
		應收關係人款項	1,783	以約定條件為之	-		
KIMO BVI	子公司	應付關係人款項	790	以約定條件為之	-		
		應付關係人款項		以約定條件為之	-		
		利息費用	5,712	以約定條件為之	-		
		短期借款	262,840	以約定條件為之	7%		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形					
				科目	金額						
1	創 鑫	北京精誠 精誠資訊公司	KIMO BVI 之孫公司 母公司	應收關係人款項	\$ 1,400	以約定條件為之	-				
				應付關係人款項	383	以約定條件為之	-				
				固定資產(出售)	384	以約定條件為之	-				
				銷貨成本	12,391	月結 60 天	-				
				勞務成本	7,792	月結 60 天	-				
				營業費用	48	月結 60 天	-				
				營業收入	9,421	月結 60 天	-				
				應收關係人款項	1,027	月結 60 天	-				
				應付關係人款項	16,553	月結 60 天	-				
				勞務收入	60	月結 60 天	-				
2	恆逸資訊(註一)	精誠資訊公司	母公司	營業費用	365	月結 60 天	-				
				應付關係人款項	5,802	月結 60 天	-				
				應收關係人款項	2,934	以約定條件為之	-				
				營業收入	117	以約定條件為之	-				
				勞務成本	54	以約定條件為之	-				
				營業費用	1,034	以約定條件為之	-				
				應收關係人款項	280	以約定條件為之	-				
				應付關係人款項	270	以約定條件為之	-				
				固定資產(購置)	352	以約定條件為之	-				
				營業費用	30	以約定條件為之	-				
3	心思維	精誠資訊公司	母公司	銷貨成本	55	以約定條件為之	-				
				固定資產(購置)	85	以約定條件為之	-				
				固定資產(出售)	3,525	以約定條件為之	-				
				勞務收入	1,139	以約定條件為之	-				
				營業費用	454	以約定條件為之	-				
				應付關係人款項	1,783	以約定條件為之	-				
				應收關係人款項	790	以約定條件為之	-				
				應收關係人款項	262,840	以約定條件為之	7%				
				應付關係人款項	1,400	以約定條件為之	-				
				應收利息	383	以約定條件為之	-				
4	精時	精誠資訊公司	母公司	利息收入	5,712	以約定條件為之	-				
				固定資產(購置)	384	以約定條件為之	-				
				應付關係人款項	27	以約定條件為之	-				
				長期借款	20,183	以約定條件為之	1%				
				應收關係人款項	27	以約定條件為之	-				
				暫付款	20,183	以約定條件為之	1%				
				5	敦網	精誠資訊公司	母公司				
				6	KIMO BVI	精誠資訊公司	母公司				
7	北京精誠	精誠資訊公司	KIMO BVI 之母公司								
8	恆逸軟件	SYSWARE BVI	聯屬公司								
9	SYSWARE BVI	北京精誠 恆逸軟件	聯屬公司 子公司								

(接次頁)

(承前頁)

民國九十三年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	精誠資訊公司	恆逸資訊(註二)	子公司	營業收入	\$ 3,600	以約定條件為之	-
				銷貨成本	2,476	以約定條件為之	-
				應收關係人款項	3,425	以約定條件為之	-
				應付關係人款項	2,105	以約定條件為之	-
1	恆逸資訊(註二)	KIMO BVI 精誠資訊公司	子公司 母公司	營業收入	1,400	以約定條件為之	-
				營業收入	2,476	以約定條件為之	-
				銷貨成本	3,600	以約定條件為之	-
				應收關係人款項	2,105	以約定條件為之	-
				應付關係人款項	3,425	以約定條件為之	-
2	KIMO BVI	精誠資訊公司	母公司	應付關係人款項	1,400	以約定條件為之	-

註一：民國九十四年三月七日設立。

註二：民國九十四年一月一日合併消滅。