

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

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十四及九十三年第一季

地址：台北市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
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 核 閱 報 告	3		-
資 產 負 債 表	4		-
損 益 表	5~6		-
股 東 權 益 變 動 表	-		-
現 金 流 量 表	7~9		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	10~11		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~15		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~27		~
關 係 人 交 易	27~31		
質 押 之 資 產	31		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	-		-
其 他	-		-
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	32~40		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	32~40		
大 陸 投 資 資 訊	34, 41		
部 門 別 財 務 資 訊	-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-
重 要 查 核 說 明	-		-
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	-		-

會計師核閱報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

精誠資訊股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註八所述，精誠資訊股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日按權益法計價之長期股權投資餘額中分別計新台幣 1,512,084 仟元及 1,337,716 仟元及其第一季之投資淨益計新台幣 63,356 仟元及 106,437 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除第三段所述按權益法認列之長期股權投資及其有關投資淨益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十四及九十三年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限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」。

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 四 年 四 月 二 十 五 日

精誠資訊股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四及九十三年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九十四年三月三十一日 (附註一)		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年三月三十一日 (附註一)		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 180,904	6	\$ 108,376	4	2100	短期借款 (附註十一)	\$ -	-	\$ 11,474	-
1110	短期投資 (附註二及五)	254,953	8	167,491	7	2120	應付票據	17,715	1	1,107	-
1120	應收票據	30,041	1	62,967	2	2140	應付帳款	482,687	14	199,218	8
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	545,441	16	360,526	14	2150	應付關係人款項 (附註十七)	17,798	1	66,481	3
1150	應收關係人款項 (附註十七)	27,426	1	18,018	1	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	17,469	-	17,639	1
1160	其他應收款	5,103	-	1,611	-	2170	應付費用	77,985	2	20,494	1
1190	其他金融資產	222	-	109	-	2260	預收款項	86,629	3	34,505	1
120X	存貨—淨額 (附註二及七)	299,383	9	191,611	8	2280	其他流動負債(附註十七)	35,829	1	44,512	2
1260	預付款項 (附註十七)	90,556	3	64,008	3	21XX	流動負債合計	736,112	22	395,430	16
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十三)	28,697	1	11,590	-						
1291	受限資產 (附註十八)	12,126	-	2,926	-	2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	5,984	-	4,595	-
1298	其他流動資產 (附註十七)	12,454	-	9,794	-						
11XX	流動資產合計	1,487,306	45	999,027	39	2XXX	負債合計	742,096	22	400,025	16
	長期股權投資 (附註二及八)						股東權益 (附註十二及十九)				
142101	採權益法之長期投資	1,512,084	45	1,337,716	52		股 本				
142102	採成本法之長期投資	31,098	1	81,092	3	3110	股本—每股面額 10 元，額定：九十四年 90,000 仟股，九十三年 61,500 仟股，發行：九十四年 68,877 仟股，九十三年 49,900 仟股	688,767	21	499,003	19
1421	長期股權投資合計	1,543,182	46	1,418,808	55		資本公積	1,041,444	31	869,057	34
	固定資產 (附註二、九及十六)						保留盈餘				
	成 本					3310	法定公積	98,740	3	63,793	3
1501	土 地	26,981	1	-	-	3320	特別盈餘公積	32,384	1	-	-
1521	房屋及建築	8,199	-	-	-	3350	未分配盈餘	847,757	26	803,215	31
1544	電腦設備	140,939	4	63,755	3	33XX	保留盈餘合計	978,881	30	867,008	34
1551	運輸設備	1,768	-	2,394	-		股東權益其他項目				
1631	租賃改良	79,511	2	22,138	1	3420	累積換算調整數	(120,480)	(4)	(68,063)	(3)
1681	雜項設備	21,805	1	10,717	-	3XXX	股東權益淨額	2,588,612	78	2,167,005	84
15X1	成本合計	279,203	8	99,004	4						
15X9	減：累積折舊	133,524	4	51,047	2						
		145,679	4	47,957	2						
1672	預付設備款	837	-	1,956	-						
15XX	固定資產合計	146,516	4	49,913	2						
	無形資產										
1760	商譽 (附註二及十)	20,765	1	-	-						
	其他資產										
1800	出租設備—減累積折舊九十四年 12,543 仟元及九十三年 11,885 仟元後之淨額 (附註二)	7,912	-	10,699	1						
1820	存出保證金 (附註十八)	65,541	2	30,978	1						
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	42,637	1	47,805	2						
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十三)	16,849	1	9,800	-						
18XX	其他資產合計	132,939	4	99,282	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,330,708	100	\$ 2,567,030	100		負債及股東權益總計	\$ 3,330,708	100	\$ 2,567,030	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九十四年四月二十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十四及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九 十 四 年 第 一 季 (附 註 一)		九 十 三 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十七)			
4110	\$ 525,076	73	\$ 347,008	73
4170	<u>3,748</u>	<u>1</u>	<u>1,267</u>	<u>-</u>
4100	521,328	72	345,741	73
4610	180,552	25	107,123	22
4881	<u>21,086</u>	<u>3</u>	<u>24,108</u>	<u>5</u>
4000	<u>722,966</u>	<u>100</u>	<u>476,972</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二及十七)			
5110	448,219	62	288,529	60
5600	85,255	12	41,184	9
5800	<u>1,319</u>	<u>-</u>	<u>10,514</u>	<u>2</u>
5000	<u>534,793</u>	<u>74</u>	<u>340,227</u>	<u>71</u>
5910	<u>188,173</u>	<u>26</u>	<u>136,745</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註十四及十七)			
6100	118,144	16	77,644	16
6200	21,317	3	13,926	3
6300	<u>11,391</u>	<u>2</u>	<u>9,460</u>	<u>2</u>
6000	<u>150,852</u>	<u>21</u>	<u>101,030</u>	<u>21</u>
6900	<u>37,321</u>	<u>5</u>	<u>35,715</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益			
7110	146	-	130	-
7121	63,356	9	106,437	22
	採權益法認列之投資收益—淨額 (附註二及八)			

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十四年第一季		九十三年第一季			
		(附註一)					
		金	額 %	金	額 %		
7140	處分投資利益—淨額 (附註二)	\$ 1,801	-	\$ 4,499	1		
7480	什項收入(附註十七)	<u>1,353</u>	-	<u>76</u>	-		
7100	營業外收入及利益 合計	<u>66,656</u>	<u>9</u>	<u>111,142</u>	<u>23</u>		
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	270	-	1	-		
7530	處分固定資產損失(附 註二)	2,630	-	169	-		
7570	存貨跌價損失	4,100	1	-	-		
7880	什項支出	<u>3,378</u>	-	<u>15</u>	-		
7500	營業外費用及損失 合計	<u>10,378</u>	<u>1</u>	<u>185</u>	-		
7900	稅前利益	93,599	13	146,672	31		
8110	所得稅費用(附註二及十三)	<u>5,602</u>	<u>1</u>	<u>6,924</u>	<u>2</u>		
9600	本期淨利	<u>\$ 87,997</u>	<u>12</u>	<u>\$ 139,748</u>	<u>29</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十五)						
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.42</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九十四年四月二十五日核閱報告)

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

民國九十四及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 第 一 季 (附 註 一)	九 十 三 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 87,997	\$ 139,748
呆帳損失	1,019	1,605
折舊費用	11,568	5,310
各項攤銷	5,024	4,666
存貨跌價損失	4,100	-
權益法認列之投資淨益	(63,356)	(106,437)
處分固定資產及出租資產損失	2,630	169
處分短期投資利益	(1,801)	(861)
處分長期股權投資利益	-	(3,638)
遞延所得稅	1,598	2,509
營業資產及負債之變動		
應收票據	54,387	3,634
應收帳款	37,865	(26,815)
應收關係人款項	(9,507)	(645)
其他應收款	17,384	402
其他金融資產	293	563
存 貨	(28,458)	(11,075)
預付款項	(9,883)	(8,268)
受限制資產	25,281	(325)
其他流動資產	12,186	(7,448)
應付票據	(76,643)	(5,071)
應付帳款	110,691	(59,310)
應付關係人款項	568	18,260
應付所得稅	3,939	4,345
應付費用	(38,912)	(16,999)
預收款項	(30,701)	2,091
其他流動負債	167	11,537
營業活動之淨現金流入(出)	<u>117,436</u>	<u>(52,053)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 第一季 (附註一)	九十三年 第一季
投資活動之現金流量		
合併取得得現金	\$ 75,826	\$ -
短期投資減少	41,105	59,408
長期投資增加	(12,382)	(18,000)
購置固定資產及出租資產	(9,407)	(4,462)
出售固定資產及出租資產價款	1,495	131
長期股權投資減資收回股款	4,349	-
出售長期股權投資價款	-	7,976
遞延費用增加	(14,007)	(771)
存出保證金增加	(2,416)	(859)
投資活動之淨現金流入	<u>84,563</u>	<u>43,423</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(150,000)	<u>11,474</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(150,000)</u>	<u>11,474</u>
本期淨增加(減少)	51,999	2,844
期初現金餘額	<u>128,905</u>	<u>105,532</u>
期末現金餘額	<u>\$ 180,904</u>	<u>\$ 108,376</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 70</u>
支付利息	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 1</u>

本公司以九十四年一月一日為基準日，
吸收合併百分之百持有之子公司恆逸
資訊股份有限公司，合併基準日該公
司資產負債之公平價值列示如下：

現金	\$ 75,826
短期投資	99,031
應收票據及帳款淨額	274,070
存貨	71,008
預付費用及其他流動資產	68,346
固定資產淨額	75,441
長期股權投資	31,747

(接次頁)

(承前頁)

其他資產	\$ 62,255
應付票據及帳款	(252,675)
應付費用及其他流動負債	(131,441)
其他負債	(<u>402</u>)
取得之淨資產	<u>373,206</u>
因合併產生商譽	<u>21,987</u>
因合併而註銷持有被投資公司股份之帳面價值	<u>\$ 395,193</u>

亞欣公司

本公司九十三年第一季支付現金取得子公司亞欣公司股權，其資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 2,226
應收款項	651
存貨	10,634
其他流動資產	1,421
固定資產	4,702
其他資產	1,297
短期借款	(4,000)
應付款項	(10,143)
其他負債	(<u>9,570</u>)
	(2,782)
乘以當年度取得股權百分比	<u>75%</u>
	(2,087)
商譽	<u>20,087</u>
取得子公司支付之現金	<u>\$ 18,000</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九十四年四月二十五日核閱報告)

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

民國九十四及九十三年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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）。

假設本公司於九十三年初即吸收合併恆逸公司，其九十三年第一季之合併經營結果之擬制性資訊列示如下：

	<u>九十三年第一季</u>
營業收入淨額	<u>\$797,309</u>
稅前利益	<u>\$161,262</u>
本期淨利	<u>\$154,338</u>
基本每股盈餘(元)	
按加權平均流通在外股數九十三年第一季 57,712 仟股計算	<u>\$ 2.67</u>

截至九十四及九十三年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 533 人及 339 人。

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、資產減損及退休金等之提列，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。

合 併

本公司合併之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定處理。若合併發行之權益證券，其市價不能代表消滅公司淨資產之公平價值時，應評估所取得淨資產之公平價值。該淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面值及其他相關成本後，淨額列為資本公積。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，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。

短期投資

短期投資係包括債券型及股票型基金及上櫃公司股票，按總成本與總市價孰低評價。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。

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。市價之決定，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值，上櫃公司股票係以期末最後一個月之平均收盤價。
備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。

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

本公司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。

出售長期股權投資股權時，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。如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本法評價；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；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

係併購恆逸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

營業及技術讓與權、電話線路及電腦軟體成本採直線法按三至五年平均攤銷。

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，則依直線法按期認列收入。

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。

員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務（或淨資產）及退休金損益按員工平均剩餘服務年限，採用直線法平均攤銷。

所得稅

所得稅係採跨期間與同期間之所得稅分攤。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，列入於當期所得稅。

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。

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，其差額則列當年度損益。

科目重分類

本公司為配合九十四年第一季財務報表而將九十三年第一季財務報表若干項目予以重分類。

會計變動之理由及影響

本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及九十四年三月三十一日之長期股權投資餘額減少 14,358 仟元，九十三年度產生投資損失 14,358 仟元。

現金

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
庫存現金	\$ 643	\$ 211
銀行支票及活期存款	143,694	72,639
定期存款，年利率九十四年 0.75%-1.475%；九十三年 0.80%-1.60%	<u>36,567</u>	<u>35,526</u>
	<u>\$180,904</u>	<u>\$108,376</u>

短期投資

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
受益憑證	\$248,323	\$167,491
上櫃股票	<u>6,630</u>	<u>-</u>
	<u>\$254,953</u>	<u>\$167,491</u>

應收帳款

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
應收帳款	\$571,789	\$377,499
減：備抵呆帳	<u>26,348</u>	<u>16,973</u>
	<u>\$545,441</u>	<u>\$360,526</u>

存貨

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
商品	\$333,324	\$209,082
減：備抵跌價損失	<u>33,941</u>	<u>17,471</u>
	<u>\$299,383</u>	<u>\$191,611</u>

長期股權投資

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
按權益法計價	帳列金額 持股%	帳列金額 持股%
Kimo.com (BVI) Corporation	\$ 1,235,873 100.0	\$ 1,272,708 100.0

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 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	\$ 215,844	99.1	\$ -	-
UCOM Information Technology Co., Ltd.	15,502	100.0	-	-
恆逸資訊股份有限公司(新設立)	12,000	100.0	-	-
育承科技股份有限公司	9,101	17.3	13,128	17.3
創鑫資訊股份有限公司	6,498	100.0	-	-
精創科技股份有限公司	5,956	23.1	5,121	23.1
心思維股份有限公司	3,502	100.0	-	-
敦網資訊股份有限公司	3,272	100.0	-	-
翰誠互聯網股份有限公司	3,159	41.3	2,191	41.3
UCOM Technologies Inc.	1,377	100.0	-	-
精時科技股份有限公司	-	100.0	23,429	100.0
亞欣科技股份有限公司	-	75.0	16,147	75.0
精業達股份有限公司	-	-	4,992	43.9
	<u>1,512,084</u>		<u>1,337,716</u>	
按成本法計價				
上櫃公司				
華義國際數位娛樂股份有限公司	-		34,432	3.7
未上市櫃公司				
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	12.4	4,400	12.4
三趨科技股份有限公司	3,000	6.4	3,000	6.4
建興創業投資股份有限公司	2,925	1.5	-	-
拓璞科技股份有限公司	182	0.6	855	1.2
艾爾法科技股份有限公司	-	7.4	9,450	7.4
富錄資訊股份有限公司	-	-	8,364	19.2
	<u>31,098</u>		<u>81,092</u>	
	<u>\$ 1,543,182</u>		<u>\$ 1,418,808</u>	

依權益法認列之投資利益（損失）彙總如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
Kimo.com (BVI) Corporation	\$ 62,777	\$111,136
創鑫資訊股份有限公司	1,757	-
敦網資訊股份有限公司	269	-
優隆資訊科技股份有限公司	232	-
翰誠互聯網股份有限公司	133	(1)
精時科技股份有限公司	-	83
亞欣科技股份有限公司	-	(1,853)
精業達股份有限公司	-	(992)
精創科技股份有限公司	(161)	(775)
心思維股份有限公司	(698)	-
育承科技股份有限公司	(953)	(1,161)
	<u>\$ 63,356</u>	<u>\$106,437</u>

本公司按權益法計價之長期股權投資，其九十四及九十三年第一季之投資淨益係按被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。

本公司董事會於九十三年七月十六日通過以每股 19.7 元購併優隆資訊科技股份有限公司（以下簡稱優隆公司）至少 80%之股權，截至九十四年三月底止，已支付價款 214,763 仟元，取得優隆公司普通股約 10,901 仟股，佔該公司全部已發行普通股 11,000 仟股之 99.1%股權。

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檯買賣中心興櫃股票掛牌，並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。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，目前仍在清算程序中。

本公司已取得優隆公司 99.1% 股權，其投資成本與取得股權淨值溢額（商譽），截至九十四年三月底止，尚未攤銷之金額為 18,276 仟元。

本公司已於九十三年底進行商譽之減損測試，為進行減損測試，已分攤商譽至現金產生單位—優隆公司。因僅分攤至一個現金產生單位，故相對於商譽總帳面價值而言均具重大性。

前列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 14%。超過九十四年度之現金流量係使用 5% 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	優 隆 公 司		
商譽帳面值	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		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。

本公司提前於九十三年底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認列長期股權投資之減損損失 14,358 仟元。

固定資產

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
累積折舊		
房屋建築	\$ 319	\$ -
電腦設備	72,396	33,702
運輸設備	580	826
租賃改良	45,458	9,449
雜項設備	14,771	7,070
	<u>\$133,524</u>	<u>\$ 51,047</u>

商譽

本公司以九十四年一月一日為基準日，合併百分之百持有之子公司一恆逸公司，因合併而註銷之長期投資帳面值與恆逸公司淨資產公平價值差額列為商譽。截至九十四年三月底止，尚未攤銷之金額為20,765千元。

本公司已於九十三年底針對因取得恆逸公司股權而產生之投資成本與股權淨值差額（商譽）進行減損測試。

茲列示商譽總帳面價值分攤如下：

	電腦軟體 銷售部門	資訊教育 訓練部門	總計
商譽	<u>\$ 15,017</u>	<u>\$ 15,017</u>	<u>\$ 30,034</u>

商譽之減損測試：

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14%。超過九十四年度之現金流量係使用5%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	電腦軟體銷售部門	資訊教育訓練部門
商譽帳面值	15,017 仟元	15,017 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。

短期借款

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
銀行借款	\$ -	\$ 11,474

員工退休金

本公司八十九年度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%提撥退休金基金，其後於九十年四月起改按薪資總額2.3%提撥退休金基金，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。九十四年及九十三年三月底之退休基金餘額分別為23,939仟元及11,967仟元

九十四及九十三年第一季按精算結果認列之退休金費用分別為2,110仟元及1,545仟元。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「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。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

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。

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。

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。

資本公積明細如下：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
股票發行溢價		
現金增資發行股票溢價	\$ 488,979	\$ 538,821
合併發行股票溢價（附註一）	440,488	184,988
庫藏股票交易	<u>25,702</u>	<u>25,702</u>
	955,169	749,511
因長期投資而認列	<u>86,275</u>	<u>119,546</u>
	<u>\$ 1,041,444</u>	<u>\$ 885,729</u>

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。

本公司股東常會於九十三年六月二十四日決議九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,947	\$ -
特別盈餘公積	32,384	-
現金股利	120,101	2.00
股票股利	10,208	0.17
員工紅利—現金股利	-	-
員工紅利—股票股利	28,214	-
董監事酬勞	5,642	-
	<u>\$ 231,496</u>	<u>\$ 2.17</u>

九十二年配發員工股票紅利之股數為 2,821 仟股，佔本公司九十二年底流通在外普通股股數之 5.65%。

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

另本公司股東常會於九十三年六月二十四日決議以資本公積 49,842 仟元轉增資。

前述盈餘分配案及資本公積轉增資已經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准。本公司董事會決議以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。

本公司九十三年度盈餘分配議案，業經董事會於九十四年三月一日通過如下，尚待股東會決議。

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,779	\$ -
特別盈餘公積	88,096	-
現金股利	51,658	0.75
股票股利	51,658	0.75
員工紅利—現金股利	10,691	-
員工紅利—股票股利	10,000	-
董監事酬勞	4,138	-
	<u>\$ 249,020</u>	<u>\$ 1.50</u>

另提撥資本公積 34,348 仟元轉增資發行新股。

上開盈餘分配包括員工股票紅利 1,000 仟股，占九十四年三月底之流通在外股數達 1.5%。本公司民國九十三年度原每股盈餘為新台幣 5.16 元，經考慮配發員工股票紅利後之設算每股盈餘為新台幣 5.08 元。有關董事會通過議案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。

所得稅

營利事業所得稅

	九十四年第一季	九十三年第一季
本期應負擔所得稅	\$ 8,008	\$ 8,830
本期新增投資抵減	(3,171)	(2,650)
遞延所得稅	765	(36)
以前年度所得稅調整	-	780
所得稅費用	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ 6,924</u>

本公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅之調節如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
按法定稅率(25%)計算之稅額	\$ 23,390	\$ 36,658
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(594)	50
暫時性差異	(14,788)	(27,878)
本期應負擔所得稅	<u>\$ 8,008</u>	<u>\$ 8,830</u>

九十四年及九十三年三月三十一日應付所得稅已分別減除當期預付所得稅 40 仟元及 70 仟元。

本公司遞延所得稅資產項目如下：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅資產－流動		
投資抵減	\$ 15,476	\$ 4,909
存貨跌價損失	8,485	4,368
呆 帳	4,530	2,163
職工福利	206	150
	<u>\$ 28,697</u>	<u>\$ 11,590</u>
遞延所得稅資產－非流動		
投資損失	\$ 4,402	\$ 9,800
遞延費用損失	12,447	-
	<u>\$ 16,849</u>	<u>\$ 9,800</u>

本公司九十四年及九十三年三月三十一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	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 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	\$ 14,638	\$ 6,183	九十四年度
	研究發展支出	3,437	1,987	九十五年度
	研究發展支出	1,552	1,552	九十六年度
	研究發展支出	1,506	1,506	九十七年度
	研究發展支出	3,131	1,998	九十八年度
	投資新興重要 策略性產業	2,000	2,000	九十五年度
	投資新興重要 策略性產業	<u>250</u>	<u>250</u>	九十六年度
		<u>\$ 26,514</u>	<u>\$ 15,476</u>	

兩稅合一相關資訊：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,985</u>	<u>\$ 5,682</u>

九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.03% 及 2.76%。

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。

本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。

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 第 一 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 82,796	\$ 82,796
勞健保費用	-	5,588	5,588
退休金費用	-	2,110	2,110
其他用人費用	-	3,762	3,762
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,256</u>	<u>\$ 94,256</u>
折舊費用	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 10,928</u>	<u>\$ 11,568</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ 5,024</u>

	九 十 三 年 第 一 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 56,830	\$ 56,830
勞健保費用	-	3,775	3,775
退休金費用	-	1,545	1,545
其他用人費用	-	2,763	2,763
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,913</u>	<u>\$ 64,913</u>
折舊費用	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 5,310</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 4,666</u>

每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十四年第一季		九十三年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.42</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>九十四年第一季</u>					
本期淨利	<u>\$ 93,599</u>	<u>\$ 87,997</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 93,599</u>	<u>\$ 87,997</u>	<u>68,877</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.28</u>
<u>九十三年第一季</u>					
本期淨利	<u>\$146,672</u>	<u>\$139,748</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$146,672</u>	<u>\$139,748</u>	<u>57,712</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.42</u>

九十三年第一季基本每股盈餘(稅後)，因追溯調整，由 2.80 元減少為 2.42。

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
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	子公司
恆逸資訊股份有限公司(恆逸資訊)	子公司
優隆資訊科技股份有限公司(優隆資訊)	子公司
精時科技股份有限公司(精時科技)	子公司
創鑫資訊股份有限公司(創鑫資訊)	子公司
敦網資訊股份有限公司(敦網資訊)	子公司
心思維股份有限公司(心思維)	子公司
亞欣科技股份有限公司(亞欣科技)	子公司
UCOM Information Technology Co., Ltd. (維京恆逸)	子公司
UCOM Technologies Inc. (美國 UCOM)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
Sysware (Singapore) International Consulting Pte., Ltd. (Sysware Singapore)	Kimo BVI 之子公司
北京精誠亞太科技有限公司 (北京精誠)	Kimo BVI 之孫公司
恆逸軟件 (上海) 有限公司 (恆逸軟件)	Kimo BVI 之孫公司
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
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
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

與關係人間之重大交易事項

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
<u>第 一 季</u>				
營業收入淨額				
精 業	\$ 19,121	3	\$ 11,475	2
精融科技	1,874	-	2,950	1
精時科技	58	-	1,965	-
創鑫資訊	520	-	-	-
	<u>\$ 21,573</u>	<u>3</u>	<u>\$ 16,390</u>	<u>3</u>
進貨淨額				
精時科技	\$ 1	-	\$ 84,203	28
精 業	10,664	2	13,001	4
亞欣科技	1,237	1	5,024	2
精融科技	524	-	-	-
創鑫資訊	16	-	-	-
	<u>\$ 12,442</u>	<u>3</u>	<u>\$102,228</u>	<u>34</u>
勞務成本				
精 業	\$ 1,545	2	\$ 3,002	7
精融科技	-	-	236	1
心 思 維	38	-	-	-
	<u>\$ 1,583</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,238</u>	<u>8</u>
其他收入				
精時科技	\$ 30	2	\$ 43	57

(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%
購置固定資產(依帳面價值)				
精時科技	\$ 3,525	37	\$ 710	16
精 業	-	-	221	5
	<u>\$ 3,525</u>	<u>37</u>	<u>\$ 931</u>	<u>21</u>
出售固定資產(依帳面價值)				
北京精誠	\$ 364	24	\$ -	-
精時科技	88	6	131	100
	<u>\$ 452</u>	<u>30</u>	<u>\$ 131</u>	<u>100</u>
營業費用				
精 業	\$ 733	2	\$ 688	1
亞欣科技	-	-	27	-
	<u>\$ 733</u>	<u>2</u>	<u>\$ 715</u>	<u>1</u>
<u>三月三十一日</u>				
應收款項				
應收帳款				
精 業	\$ 20,526	75	\$ 11,446	63
精融科技	1,983	7	3,097	17
精時科技	76	-	1,768	10
創鑫資訊	99	-	-	-
其他應收款				
北京精誠	364	2	-	-
創鑫資訊	2,976	11	-	-
Kimo BVI	1,400	5	1,400	8
優隆資訊	2	-	-	-
精時科技	-	-	157	1
亞欣科技	-	-	150	1
	<u>\$ 27,426</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,018</u>	<u>100</u>
其他流動資產(暫付款)				
恆逸軟件	\$ 4,370	35	\$ -	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
預付款項				
精時科技	\$ -	-	\$ 23,515	37
亞欣科技	144	-	3,637	6
創鑫資訊	14	-	-	-
敦網資訊	534	1	-	-
	<u>\$ 692</u>	<u>1</u>	<u>\$ 27,152</u>	<u>43</u>
應付款項				
應付帳款				
精時科技	\$ 1	-	\$ 46,055	69
精業	16,055	90	19,965	30
精融科技	550	3	290	1
嘉實	-	-	120	-
精業達	-	-	23	-
亞欣科技	626	4	-	-
創鑫資訊	17	-	-	-
心思維	40	-	-	-
應付費用				
亞欣科技	-	-	28	-
精業	509	3	-	-
	<u>\$ 17,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 66,481</u>	<u>100</u>
其他流動負債(暫收款)				
維京恆逸	<u>\$ 5,434</u>	<u>15</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

九十四年第一季與關係人資金融通情形如下：

應收關係人款項

關係人名稱	九 十 四 年		利率區間	利息收入	期 末 應收利息
	最高餘額	期 末 餘 額			
UCOM BVI	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ -</u>	5%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上開資金融通，均未取具擔保品。

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，期間自九十三年一月至九十五年一月止，並按市價及租賃坪數決定每月收取之租金(附註十八)。

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等：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
受限制資產—定期存款	<u>\$ 12,126</u>	<u>\$ 2,926</u>

重大承諾事項及或有事項

本公司於九十四年三月三十一日之承諾及或有事項如下：

提供保證票據 526,550 仟元，作為向銀行簽立額度及開立信用狀之擔保。

中華長江股份有限公司於九十四年二月間指稱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，要求本公司出面協調，否則將與本公司解除契約，並請求損害賠償，本公司已委聘律師處理該事件，依律師根據雙方簽訂契約條款及往來文件研判，本案如進入訴訟程序，最後之判決結果應對本公司較為有利。本公司原為獲取產品產銷技術，預計應支付權利金依產量計算之應付製造權利金至少 42,800 仟元。

本公司辦公室及停車位租賃契約，分別於九十四年五月至九十八年十一月間到期。本公司依約支付之保證金於九十四年三月底計 17,329 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
九十四年度	\$ 36,272
九十五年度	30,347
九十六年度	18,124
九十七年度	17,832
九十八年度	8,313

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：請參閱附表一。

為他人背書保證：請參閱附表二。

期末持有有價證券情形：請參閱附表三。

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：無。

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：請參閱附表四。

從事衍生性商品交易：

衍生性商品交易

本公司之子公司 Kimo BVI 依當年度計劃處份所持有之 Yahoo 股票以實現投資收益，是以與金融機構訂有賣出股票選擇權合約(Covered Call)，其主要目的係為鎖定處份 Yahoo 股票 200,000 股之目標價格，以達成其處份利益及賺取權利金收入。另與金融機構訂有與賣出選擇權相同條件之買入股票選擇權合約，係為抵銷賣出股票選擇權之可能損失。

Kimo BVI 於九十四及九十三年第一季分別認列權利金淨收入 69 仟美元及 58 仟美元。另九十四年第一季因買方執行選擇權合約，使 Kimo BVI 之處分投資利得減少 2 仟美元。

截至九十四年三月三十一日止，Kimo BVI 未到期之股票賣出選擇權合約，共計收取權利金 9 仟美元，該日之公平市價約為 9 仟美元。

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，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，是以該公司不致有現金流量之風險。

金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金	\$ 180,904	\$ 180,904	\$ 108,376	\$ 108,376
短期投資	254,953	257,046	167,491	167,491
應收票據	30,041	30,041	62,967	62,967
應收帳款—淨額	545,441	545,441	360,526	360,526
應收關係人款項	27,426	27,426	18,018	18,018
其他應收款	5,103	5,103	1,611	1,611
其他金融資產	222	222	109	109
受限制資產	12,126	12,126	2,926	2,926
長期股權投資	1,543,182	1,525,126	1,418,808	1,423,058
存出保證金	65,541	65,541	30,978	30,978
負債				
短期借款	-	-	11,474	11,474
應付票據	17,715	17,715	1,107	1,107
應付帳款	482,687	482,687	199,218	199,218
應付關係人款項	17,798	17,798	66,481	66,481
應付所得稅	17,469	17,469	17,639	17,639
應付費用	77,985	77,985	20,494	20,494

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、其他應收款、其他金融資產、受限制資產－質押定期存款、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。

短期投資以市場價格為公平價值。

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。對已上市（櫃）公司之長期股權投資，係以本期最末一個月之平均收盤價格為公平價值。

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。

大陸投資資訊：請參閱附表五。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十四年三月三十一日

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(註三)	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	提列備抵呆帳金額	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	\$ -	-	-	\$517,722 (註一)	\$1,035,444 (註二)

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：按九十四年三月三十一日之匯率 US\$1 = NT\$31.545 換算。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十四年三月三十一日

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	\$ 294,317	\$ 37,854 (US\$1,200 仟元)	\$ 37,854 (US\$1,200 仟元)	\$ -	3.1%	\$ 588,635

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：按九十四年三月三十一日之匯率 US\$1 = NT\$31.545 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

民國九十四年三月三十一日

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	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	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	1,000,000	\$ 1,235,873	100.0	\$ 1,235,873		
	恆逸資訊股份有限公司(註)	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,200,000	12,000	100.0	12,000		
	優隆資訊科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	10,901,689	215,844	99.1	197,568		
	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	-		
	亞欣科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,800,000	-	75.0	-		
	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	300,000	3,272	100.0	3,272		
	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	9,101	17.3	8,703		
	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	5,956	23.1	5,434		
	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	6,498	100.0	6,498		
	UCOM Technologies Inc.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000	1,377	100.0	1,377		
	UCOM Information Technology Co., Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	500,000	15,502	100.0	15,502		
	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	3,159	41.3	3,014		
	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	300,000	3,502	100.0	3,502		
	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	1,627,397	20,591	5.2	22,073		
	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	4,743		
	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	3,000	6.4	2,288		
	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	292,500	2,925	1.5	2,903		
	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	376		
	艾爾法科技股份有限公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	900,000	-	7.4	-		
	新揚科技股份有限公司		短期投資	300,000	6,630		8,208		
		受益憑證							
		群益安家基金		短期投資	5,259,584	52,595		52,268	
		群益安穩基金		短期投資	1,528,659	22,054		22,144	
		金復華萬益基金		短期投資	10,591,855	107,560		107,929	
		復華信天翁基金		短期投資	912,809	10,002		10,044	
		復華債券基金		短期投資	586,764	7,609		7,638	
	荷銀鴻揚基金		短期投資	326,797	5,000		5,033		
	群益安信基金		短期投資	877,293	10,004		10,042		
	CCIB 精選基金		短期投資	10	3,483		3,702		
	永昌鳳翔基金		短期投資	679,569	10,008		10,015		
	日盛債券基金		短期投資	1,501,073	20,008		20,023		
從屬公司資訊 —Kimo.com (BVI) Corporation	股票								
	Sysware.com (BVI) Corp.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	40,000	156,134	100.0	156,134		
	Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	13,166	100.0	13,166		

註：民國九十四年三月七日設立

(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	期末				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 —Sysware.com (BVI) Corp.	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	227,500	\$ -	6.4	\$ -	
	Yahoo! Inc		短期投資	655,818	33,665	-	701,205	
	可轉換特別股							
	Easyfly.com Holding (Cayman)		長期股權投資	200,000	6,656	2.5	6,656	
	受益憑證							
	CITI Institutional Liquid Reserves Ltd.		短期投資	8,281,529	261,240	-	261,240	
	建弘短期固定收益基金		短期投資	125,987	50,524	-	52,746	
	大華 GC DOLLAR FUND		短期投資	144,036	47,317	-	48,981	
	倍利 Money Market Fund 基金		短期投資	90,750	32,251	-	32,886	
	特別股							
Ambow Corporation		長期股權投資	900,000	-	10.0	-		
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	-	23,974 (US\$ 760 仟元) (註二)	100.0	18,571 (US\$ 589 仟元) (註二)		
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	-	56,564 (US\$ 1,793 仟元) (註二)	100.0	59,262 (US\$ 1,879 仟元) (註二)		
股票								
Systime (BVI) Ltd.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000	-	100.0	-		
從屬公司資訊 —精時科技股份有 限公司	受益憑證							
從屬公司資訊 —優隆資訊科技股 份有限公司	群益安穩收益基金		短期投資	1,546,170	22,000		22,398	
	群益安信基金		短期投資	971,241	11,000		11,118	
	復華債券基金		短期投資	5,030,723	65,000		65,488	
	復華信天翁債券基金		短期投資	1,369,463	15,000		15,069	
	金復華債券基金		短期投資	430,732	5,330		5,383	
	金復華萬益債券基金		短期投資	492,397	5,000		5,017	
股票								
皇昌營造股份有限公司			短期投資	23,000	328		263	
友達光電股份有限公司			短期投資	10,000	636		461	
中華映管股份有限公司			短期投資	40,000	971		524	
廣輝電子股份有限公司			短期投資	40,000	1,103		668	
正隆股份有限公司	註三		短期投資	210,000	2,310		2,363	

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。

註二：按九十四年三月三十一日之匯率 US\$1=NT\$31.545 換算。

註三：對優隆公司採權益法評價之投資公司(93年11月以前)。

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
民國九十四年三月三十一日

附表四

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		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	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
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	\$ 1,235,873	\$ 62,777	\$ 62,777	子公司
	恆逸資訊股份有限公司	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	12,000	-	-	子公司
	優隆資訊科技股份有限公司	台北縣	電腦軟體業務及諮詢買賣	214,763	-	10,901,689	99.1	215,844	1,432	232	子公司
	精時科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業、電腦設備安裝業	60,000	60,000	6,000,000	100.0	-	(5,157)	-	子公司
	亞欣科技股份有限公司	新竹市	無線通信機械器材製造業、通信工程業及電信管制射頻器材裝設工程業	18,000	18,000	1,800,000	75.0	-	-	-	子公司
	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	9,101	(5,440)	(953)	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	5,956	116	(161)	子公司
	翰誠互聯網股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	20,199	20,199	319,293	41.3	3,159	(29)	133	子公司
	UCOM Information Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資業	15,773 (US\$500 仟元) (註)	-	500,000	100.0	15,502	-	-	子公司
	心思維股份有限公司	台北市	企業管理顧問業	3,000	-	300,000	100.0	3,502	(698)	(698)	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	6,498	1,757	1,757	子公司
	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	3,000	-	300,000	100.0	3,272	269	269	子公司
	UCOM Technologies Inc.	美 國	資訊軟體服務業	1,577 (US\$ 50 仟元) (註)	-	50,000	100.0	1,377	-	-	子公司
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	13,166	11		孫公司
	Sysware.com (BVI) Corporation	英屬維京群島	一般投資事業	136,183	41,548	40,000	100.0	156,134	(5,267)		孫公司

(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 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
—Sysware.com (BVI) Corporation	北京精誠亞太科技有限公 司	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	\$ 31,545 (US\$1,000 仟元) (註)	\$ -	-	100.0	\$ 23,974 (US\$760 仟元) (註)	(\$ 3,791) (US\$120 仟元)	\$	曾孫公司
	恆逸軟件(上海)有限公 司	上 海	資訊軟體服務業、資 訊軟體批發業、資 訊軟體零售業	58,358 (US\$1,850 仟元) (註)	-	-	100.0	56,564 (US\$1,793 仟元) (註)	(1,793) (US\$57 仟元)		曾孫公司
—精時科技股份有限 公司	Systeme (BVI) Ltd.	英屬維京群島	一般投資事業	10,008	9,908	50,000	100.0	-	-		孫公司

註：按九十四年三月三十一日之匯率 US\$1=NT\$31.545 換算。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十四年三月三十一日

附表五

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	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	\$ 31,545 (US\$1,000 仟元) (註)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 31,545 (US\$1,000 仟元) (註)	\$ -	\$ -	\$ 31,545 (US\$1,000 仟元) (註)	100%	(\$ 3,791) (US\$ 120 仟元)	\$ 23,974 (US\$ 760 仟元) (註)	\$ -
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	58,358 (US\$1,850 仟元) (註)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	15,773 (US\$ 500 仟元) (註)	94,635 (US\$3,000 仟元) (註)	-	110,408 (US\$3,500 仟元) (註)	100%	(1,793) (US\$ 57 仟元)	56,564 (US\$1,793 仟元) (註)	-

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
\$141,953 (US\$4,500 仟元) (註)	精誠亞太\$42,586 (US\$1,350 仟元) (註) 恆逸軟件\$110,408 (US\$3,500 仟元) (註)	\$1,035,445

註：按九十四年三月三十一日之匯率 US\$1 = NT\$31.545 換算。