

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 民國九十四年上半年度

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 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	10~13		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	14		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~20		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	20		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~32		~
關 係 人 交 易	32~37		
質 押 之 資 產	37		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	37~38		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	38		
其 他	-		-
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~41		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~41		
大 陸 投 資 資 訊	41		
部 門 別 財 務 資 訊	-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	49~62		-
重 要 查 核 說 明	63~67		-
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
民國九十四及九十三年上半年度

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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。

如財務報表附註九所述，精誠資訊股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日按權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣1,375,295 仟元及 1,852,818 仟元及其上半年度之投資收益分別計新台幣165,180 仟元及 254,899 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，對於民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三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」；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。

精誠資訊股份有限公司民國九十四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。

精誠資訊股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

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 八 月 三 日

精誠資訊股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：除每股面額以新台幣元列
示外，餘均係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 151,171	4	\$ 73,394	2	2100	短期借款 (附註十八)	\$ 252,944	7	\$ -	-
1110	短期投資 (附註二及五)	670,121	18	142,787	5	2120	應付票據	13,279	-	9,108	-
1120	應收票據—淨額 (附註二及六)	37,213	1	44,758	1	2140	應付帳款	541,185	14	266,723	9
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)	691,066	18	417,878	13	2150	應付關係人款項 (附註十八)	25,338	1	19,525	1
1150	應收關係人款項 (附註十八)	43,173	1	23,799	1	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	4,943	-	7,187	-
1160	其他應收款	18,163	-	1,398	-	2170	應付費用	143,790	4	114,412	4
1190	其他金融資產	311	-	224	-	2228	應付股利 (附註十三)	51,658	2	120,101	4
120X	存貨—淨額 (附註二及八)	333,714	9	210,178	7	2219	應付員工紅利 (附註十三)	10,691	-	-	-
1260	預付款項 (附註十八)	31,612	1	123,456	4	2260	預收款項	119,136	3	33,122	1
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十四)	20,769	1	25,460	1	2280	其他流動負債	31,873	1	8,564	-
1291	受限制資產 (附註十九)	18,584	-	2,926	-	21XX	流動負債合計	1,194,837	32	578,742	19
1298	其他流動資產	11,428	-	8,705	-						
11XX	流動資產合計	2,027,325	53	1,074,963	34	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	7,835	-	4,595	-
	長期股權投資 (附註二及九)					2XXX	負債合計	1,202,672	32	583,337	19
142101	採權益法之長期投資	1,375,295	36	1,852,818	59		股東權益				
142102	採成本法之長期投資	30,805	1	80,420	2		股 本				
1421	長期投資合計	1,406,100	37	1,933,238	61	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 60,050 仟股	688,767	18	600,503	19
	固定資產 (附註二、十及十八)					3150	增資準備	96,096	2	88,264	3
	成 本					31XX	股本合計	784,863	20	688,767	22
1501	土 地	37,261	1	-	-	32XX	資本公積	988,559	26	1,055,759	33
1521	房屋及建築	34,109	1	-	-		保留盈餘				
1544	電腦設備	143,582	4	63,442	2	3310	法定公積	131,520	4	98,740	3
1551	運輸設備	3,188	-	2,394	-	3320	特別盈餘公積	120,480	3	32,384	1
1631	租賃改良	86,887	2	31,007	1	3350	未分配盈餘	686,974	18	728,352	23
1681	雜項設備	28,992	1	11,811	1	33XX	保留盈餘合計	938,974	25	859,476	27
15X1	成本合計	334,019	9	108,654	4		股東權益其他項目				
15X9	減：累積折舊	148,553	4	58,251	2	3420	累積換算調整數	(122,732)	(3)	(39,467)	(1)
1672	預付設備款	107	-	1,809	-	3XXX	股東權益淨額	2,589,664	68	2,564,535	81
15XX	固定資產淨額	185,573	5	52,212	2						
	無形資產										
1760	商譽 (附註十一)	42,179	1	-	-						
	其他資產										
1800	出租設備—減累積折舊九十四年 12,423 仟元，九十三年 11,490 仟元 後之淨額 (附註二)	7,242	-	9,750	-						
1820	存出保證金 (附註十九及二十)	72,413	2	33,122	1						
1830	遞延費用 (附註二及十七)	28,731	1	44,587	2						
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十四)	22,273	1	-	-						
1880	其他資產—其他	500	-	-	-						
18XX	其他資產合計	131,159	4	87,459	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,792,336	100	\$ 3,147,872	100		負債及股東權益總計	\$ 3,792,336	100	\$ 3,147,872	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八月三日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二及十八)				
4110	\$1,152,727	72	\$ 703,523	71
4170	9,831	1	33,049	3
4100	1,142,896	71	670,474	68
4600	420,186	26	267,532	27
4881	45,183	3	46,537	5
4000	1,608,265	100	984,543	100
營業成本(附註二、十五及十八)				
5110	958,482	60	562,006	57
5600	197,260	12	89,338	9
5800	11,169	1	16,578	2
5000	1,166,911	73	667,922	68
5910	441,354	27	316,621	32
營業費用(附註十五及十八)				
6100	271,009	17	201,668	20
6200	44,103	3	31,313	3
6300	26,060	1	17,617	2
6000	341,172	21	250,598	25
6900	100,182	6	66,023	7
營業外收入及利益				
7110	447	-	298	-
7121	165,180	11	254,899	26
7140	3,536	-	5,228	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7160	兌換利益—淨額(附註二)	\$ -	-	\$ 397	-
7480	什項收入	<u>303</u>	-	<u>-</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>169,466</u>	<u>11</u>	<u>260,822</u>	<u>27</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十八)	1,372	-	92	-
7522	其他投資損失	-	-	672	-
7530	處分固定資產及出租資產損失(附註二)	3,918	-	836	-
7570	存貨跌價損失(附註二)	13,271	1	17,824	2
7560	兌換損失—淨額(附註二)	1,435	-	-	-
7880	什項支出(附註十六)	<u>59,480</u>	<u>4</u>	<u>5,783</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>79,476</u>	<u>5</u>	<u>25,207</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	190,172	12	301,638	31
8110	所得稅費用(附註二及十四)	<u>13,937</u>	<u>1</u>	<u>5,257</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 176,235</u>	<u>11</u>	<u>\$ 296,381</u>	<u>30</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	每股盈餘(附註十七)	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 4.47</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八月三日查核報告)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利以新台幣元
列示外，餘均為新台幣仟元

	股	本	增	資	準	備	資	本	公	積	保	留	盈	餘	(附	註	二	及	十	三	累積換算調整數 (附註二)	股東權益合計	
	數 (仟 股)	金	額	(附	註	十	三)	(附	註	二	及	十	三)	未	分	配	盈			餘
九十四年一月一日餘額	68,877	\$ 688,767	\$ -				\$ 1,049,780				\$ 98,740			\$ 32,384			\$ 759,760			\$ 890,884		(\$ 120,480)	\$ 2,508,951	
盈餘分配																								
法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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)	-	-	-	-	-	-
員工紅利 (其中 10,000 仟元轉增資)	-	-	-	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,691)	(20,691)	-	-	-	-	(10,691)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,138)	(4,138)	-	-	-	-	(4,138)	-
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	-	-	-	-	(26,783)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,783)	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,252)	(2,252)	-
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176,235	176,235	-	-	-	-	-	176,235
九十四年六月三十日餘額	68,877	\$ 688,767	\$ 96,096				\$ 988,559				\$ 131,520			\$ 120,480			\$ 686,974	\$ 938,974				(\$ 122,732)	\$ 2,589,664	
九十三年一月一日餘額	49,900	\$ 499,003	\$ -				\$ 885,729				\$ 63,793			\$ -			\$ 663,467	\$ 727,260				(\$ 32,383)	\$ 2,079,609	
與恆逸資訊公司換股發行新股—九十三年六月二十五日	10,150	101,500	-				255,500				-			-			-	-				-	357,000	-
盈餘分配																								
法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,947	-	-	-	-	-	(34,947)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,384	-	-	(32,384)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(120,101)	(120,101)	-	-	-	-	(120,101)	-
股票股利—1.7%	-	-	-	10,208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,208)	(10,208)	-	-	-	-	-	-
員工股票紅利	-	-	-	28,214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,214)	(28,214)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,642)	(5,642)	-	-	-	-	(5,642)	-
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	-	-	-	-	(35,628)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,628)	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,084)	(7,084)	-
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	296,381	296,381	-	-	-	-	-	296,381
九十三年六月三十日餘額	60,050	\$ 600,503	\$ 88,264				\$ 1,055,759				\$ 98,740			\$ 32,384			\$ 728,352	\$ 859,476				(\$ 39,467)	\$ 2,564,535	

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八月三日查核報告)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 176,235	\$ 296,381
調整項目		
呆帳損失	1,228	38,151
折舊費用	23,161	10,436
各項攤銷	11,408	9,647
存貨跌價損失	13,271	17,824
處分短期投資利益	(3,356)	-
處分長期股權投資利益	(180)	(3,638)
權益法認列之投資淨益	(165,180)	(254,899)
長期股權投資永久性跌價損失	-	672
處分固定資產及出租資產損失	3,918	836
遞延費用報廢損失	11,334	6,000
遞延所得稅	8,846	(1,561)
營業資產及負債之變動		
應收票據	47,216	(13,157)
應收帳款	(79,626)	(85,713)
應收關係人款項	(25,254)	3,574
其他應收款	4,324	615
其他金融資產	204	448
存 貨	(44,118)	(48,057)
預付款項	64,085	(86,893)
受限制資產	18,823	(325)
其他流動資產	13,450	(6,359)
應付票據	(81,097)	2,930
應付帳款	158,182	8,195
應付關係人款項	8,108	(28,696)
應付所得稅	(8,588)	(6,107)
應付費用	15,336	46,512
預收款項	(66,119)	708
其他流動負債	(5,384)	354
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>100,227</u>	<u>(92,122)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
合併子公司取得現金	\$ 100,216	\$ -
短期投資(增加)減少	(237,187)	83,251
長期股權投資增加	(14,236)	(18,000)
出售長期股權投資價款	180	7,976
長期投資清算或減資退回股款	7,639	-
購置固定資產及出租資產	(23,110)	(10,697)
出售固定資產及出租資產價款	2,835	628
出售遞延費用價款	-	129
遞延費用增加	(15,972)	(300)
存出保證金增加	<u>2,868</u>	<u>(3,003)</u>
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(176,767)</u>	<u>59,984</u>
融資活動之現金流量		
董監事酬勞	(4,138)	-
短期借款	<u>102,944</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>98,806</u>	<u>-</u>
本期淨增加(減少)	22,266	(32,138)
期初現金餘額	<u>128,905</u>	<u>105,532</u>
期末現金餘額	<u>\$ 151,171</u>	<u>\$ 73,394</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 13,713</u>	<u>\$ 13,024</u>
支付利息	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 92</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 51,658</u>	<u>\$ 120,101</u>
應付員工紅利	<u>\$ 10,691</u>	<u>\$ -</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,642</u>
以發行新股方式取得子公司股票之 公平價值(附註一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,000</u>

恒逸資訊

優隆資訊

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恒逸資訊股份有限公司及優隆資訊股份有限公司，合併基準日各該公司資產負債之公平價值列示如下：

現金	\$ 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	38,950
其他資產淨額	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	(402)	(1,852)
取得之淨資產	<u>373,206</u>	<u>193,509</u>
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>

九 十 三 年
上 半 年 度

本公司九十三年六月二十五日發行新股取得恒逸公司全部股權，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
長期股權投資	37,626
固定資產	73,409
商譽	31,488
其他資產	198,511
應付票據及帳款	(312,245)
其他負債	(32,352)
	<u>\$ 357,000</u>
取得恒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>
取得恒逸公司發行新股公平價值	<u>\$ 357,000</u>

亞 欣 公 司

本公司九十三年上半年度支付現金取得
子公司亞欣公司百分之七十五之股
權，其資產與負債之公平價值表列如
下：

現 金	\$ 12,101
應收款項	543
存 貨	12,118
其他流動資產	2,033
固定資產	4,915
其他資產	1,276
短期借款	(4,000)
應付款項	(10,972)
其他負債	(<u>10,073</u>)
	7,941
乘以當年度取得股權百分比	<u>75%</u>
	5,956
商 譽	<u>12,044</u>
	<u>\$ 18,000</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八月三日查核報告)

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

民國九十四及九十三年上半年度

(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 216,617 仟元，取得優隆公司全部流通在外股權。

假設本公司於九十三年初即吸收合併恆逸公司及優隆公司，其九十四及九十三年上半年度之合併經營結果之擬制性資訊列示如下：

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業收入淨額	<u>\$ 1,651,775</u>	<u>\$ 1,723,535</u>
稅前利益	<u>\$ 192,548</u>	<u>\$ 328,749</u>
本期淨利	<u>\$ 176,235</u>	<u>\$ 318,578</u>
基本每股盈餘 (元)		
按加權平均流通在外股數		
九十四年上半年度		
78,486 仟股及九十三年		
上半年度 66,265 仟股計		
算	<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 4.81</u>

截至九十四及九十三年六月三十日止，本公司員工人數分別為 630 人及 320 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、退休金及所得稅等之提列，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。

重要會計政策彙總說明如下：

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、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債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

短期投資主要係投資國內上市（櫃）證券及開放型基金受益憑證，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

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。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，三十年至五十六年；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，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始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，本公司並選擇採用公平價值法處理，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，則各自依其適當之完工百分比按期認列收入。會計期間結束時就其累積已認列合約利益減除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。

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。

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。

因研究發展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。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。

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。

本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。是項變動，對九十四年上半年度財務報表無重大影響。

現金

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 1,040	\$ 221
銀行支票及活期存款	118,619	37,647
定期存款，年利率九十四年 0.75%-1.745%；九十三年 0.80%-1.40%	31,512	35,526
	<u>\$151,171</u>	<u>\$ 73,394</u>

短期投資

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
國內上市(櫃)股票	\$ 9,671	\$ -
受益憑證	<u>660,450</u>	<u>142,787</u>
	<u>\$670,121</u>	<u>\$142,787</u>

應收票據

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
應收票據	\$ 37,213	\$ 79,758
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>35,000</u>
	<u>\$ 37,213</u>	<u>\$ 44,758</u>

應收帳款

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
應收帳款	\$709,355	\$436,379
減：備抵呆帳	<u>18,289</u>	<u>18,501</u>
	<u>\$691,066</u>	<u>\$417,878</u>

存 貨

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
商 品	\$376,826	\$245,473
減：備抵跌價損失	<u>43,112</u>	<u>35,295</u>
	<u>\$333,714</u>	<u>\$210,178</u>

長期股權投資

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
按權益法計價				
Kimo.com (BVI) Corporation	\$ 1,322,719	100.0	\$ 1,427,523	100.0
恆逸資訊股份有限公司 (九十四年一月一日合 併消滅)	-	-	366,548	100.0

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
恆逸資訊股份有限公司 (九十四年三月七日新 設立)	\$ 12,209	100.0	\$ -	-
UCOM Information Technology Co., Ltd.	10,680	100.0	-	-
育承科技創業股份有限公司	8,102	17.3	11,192	17.3
精創科技股份有限公司	6,756	23.1	4,821	23.1
創鑫資訊股份有限公司	6,624	100.0	-	-
敦網資訊股份有限公司	3,947	100.0	-	-
心思維股份有限公司	2,950	100.0	-	-
UCOM Technologies Inc.	1,308	100.0	-	-
精時科技股份有限公司	-	100.0	21,800	100.0
亞欣科技股份有限公司	-	-	13,768	75.0
精業達股份有限公司	-	-	4,477	43.9
翰誠互聯網股份有限公司	-	-	2,689	41.3
	<u>1,375,295</u>		<u>1,852,818</u>	
<u>按成本法計價</u>				
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	2,632	1.5	-	-
拓璞科技股份有限公司	182	0.6	183	0.6
艾爾法科技股份有限公司	-	7.4	9,450	7.4
富鍊資訊股份有限公司	-	-	8,364	19.2
	<u>30,805</u>		<u>80,420</u>	
	<u>\$ 1,406,100</u>		<u>\$ 1,933,238</u>	

依權益法認列之投資利益(損失)彙總如下:

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
Kimo.com (BVI) Corporation	\$167,177	\$256,296
創鑫資訊股份有限公司	1,884	-
敦網資訊股份有限公司	944	-
精創科技股份有限公司	639	(1,075)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
恆逸資訊股份有限公司(新設立)	\$ 209	\$ -
翰誠互聯網股份有限公司	(29)	496
UCOM Technologies Inc.	(65)	-
UCOM Information Technology Co., Ltd.	(837)	-
心思維股份有限公司	(1,250)	-
優隆資訊科技股份有限公司	(1,688)	-
育承科技股份有限公司	(1,804)	(3,082)
恆逸資訊股份有限公司(九十四 年一月一日合併消滅)	-	9,548
精業達股份有限公司	-	(1,506)
精時科技股份有限公司	-	(1,546)
亞欣科技股份有限公司	-	(4,232)
	<u>\$165,180</u>	<u>\$254,899</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上半年度之投資淨益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，已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，並於九十四年六月九日清算結束。

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認列精時公司及亞欣公司長期股權投資之減損損失共計 14,358 仟元。

本公司自九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，所有子公司之帳目已併入編製九十四年上半年度合併財務報表。

固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋建築	\$ 2,853	\$ -
電腦設備	79,433	35,653
運輸設備	1,134	981
租賃改良	48,831	14,211
雜項設備	<u>16,302</u>	<u>7,406</u>
	<u>\$148,553</u>	<u>\$ 58,251</u>

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一恆逸公司及優隆公司，因合併而註銷之長期投資帳面值與恆逸公司及優隆公司淨資產公平價值差額列為商譽。截至九十四年六月底止，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 20,378 仟元及 21,801 仟元。

本公司已於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）進行減損測試。

茲列示商譽總帳面價值分攤如下：

	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>

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	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		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。

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%提撥退休金，九十四年四月起再提高為按薪資總額3.96%提撥退休金，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。因本公司於分別於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。九十四年及九十三年六月底之退休基金餘額分別為35,882仟元（包括恆逸公司5,377仟元及優隆公司9,043仟元之退休基金餘額）及14,035仟元。

九十四及九十三年上半年度按精算結果認列之退休金費用分別為5,526仟元及3,110仟元。

「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

普通股

於九十四及九十三年六月底，本公司額定股本分別為900,000仟元及615,000仟元，每股面額10元，額定股數分別為90,000仟股及61,500仟股。九十三年六月底之實收股本為新台幣600,503仟元，分為普通股60,050仟股。本公司九十三年度辦理未分配盈餘10,208仟元、員工紅利28,214仟元及資本公積49,842仟元轉增資，故九十四年六月底之實收股本為688,767仟元，分為普通股68,877仟股。

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，約佔總發行股份4.36%，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，截至九十四年八月三日止，本公司尚未發行員工認股權證。

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。

資本公積明細如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
股票發行溢價		
現金增資發行股票溢價	\$ 454,541	\$ 488,980
合併發行股票溢價（附註一）	440,488	440,488
庫藏股票交易	<u>25,702</u>	<u>25,702</u>
	920,731	955,170
因長期投資而認列	<u>67,828</u>	<u>100,589</u>
	<u>\$ 988,559</u>	<u>\$ 1,055,759</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，另就其餘額提百分之十為法定盈餘公積金，依法令規定提列特別盈餘公積金，次依所餘分派：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。

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：

決定最佳之資本預算。

決定滿足最佳之資本預算所需融通資金。

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。

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。

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。

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事酬勞係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（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 元分別減少為 5.08 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。

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

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
本期應負擔所得稅	\$ 6,957	\$ 14,712
合併後消滅公司未分配盈餘		
加徵 10% 所得稅	4,304	-
本期新增投資抵減	(3,131)	(4,741)
遞延所得稅	3,470	(4,474)
以前年度所得稅調整	<u>2,337</u>	<u>(240)</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,937</u>	<u>\$ 5,257</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：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
按法定稅率（25%）計算之稅額	\$ 47,533	\$ 75,399
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(385)	(957)
暫時性差異	(39,682)	(59,730)
前五年虧損扣抵	<u>(509)</u>	<u>-</u>
本期應負擔所得稅	<u>\$ 6,957</u>	<u>\$ 14,712</u>

九十四年及九十三年六月三十日應付所得稅已分別減除當期預付所得稅 60 仟元及 169 仟元。

本公司遞延所得稅資產項目如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產－流動		
按權益法認列之國內投		
資損失	\$ -	\$ 9,800
存貨跌價損失	10,779	8,824
投資抵減	4,000	4,541
呆 帳	2,736	2,145
應付專案獎金及保固成本	2,435	-
未實現兌換損失	681	-
職工福利	138	150
	<u>\$ 20,769</u>	<u>\$ 25,460</u>
遞延所得稅資產－非流動		
遞延費用損失	\$ 13,106	\$ -
投資抵減	9,167	-
	<u>\$ 22,273</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十四年及九十三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	九 十 四 年 六 月 三 十 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	\$ 1,987	\$ 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	6,497	6,497	九十七年度
	研究發展支出	3,131	3,131	九十八年度
		<u>\$ 13,167</u>	<u>\$ 13,167</u>	

兩稅合一相關資訊：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,829</u>	<u>\$ 18,313</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 5.77% 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 上 半 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	\$ -	\$ 183,634	\$ 183,634
勞健保費用	-	12,083	12,083
退休金費用	-	5,526	5,526
其他用人費用	-	8,156	8,156
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,399</u>	<u>\$ 209,399</u>
折舊費用	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 20,628</u>	<u>\$ 23,161</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,408</u>	<u>\$ 11,408</u>

	九 十 三 年 上 半 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	\$ -	\$ 119,465	\$ 119,465
勞健保費用	-	7,547	7,547
退休金費用	-	3,110	3,110
其他用人費用	-	5,548	5,548
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,670</u>	<u>\$ 135,670</u>
折舊費用	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 8,652</u>	<u>\$ 10,436</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,647</u>	<u>\$ 9,647</u>

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，並已預付部份權利金及顧問費。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。

每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 4.47</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>九十四年上半年度</u>					
本期淨利	\$190,172	\$176,235			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$190,172</u>	<u>\$176,235</u>	<u>78,486</u>	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.25</u>
<u>九十三年上半年度</u>					
本期淨利	\$301,638	\$296,381			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$301,638</u>	<u>\$296,381</u>	<u>66,265</u>	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 4.47</u>

九十三年上半年度基本每股盈餘 (稅後)，因追溯調整，由 5.90 元減少為 4.47 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
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	子公司
恆逸資訊股份有限公司 (新恆逸資訊；九十四年三月七日設立)	子公司
恆逸資訊股份有限公司 (原恆逸資訊；九十四年一月一日合併消滅)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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(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
UCOM Technologies Inc. (美國 UCOM)	子公司
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 (九十四年已清算完結)
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
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
鍾崇義	本公司國際金融事業群之前總經理 (至民國九十三年六月三十日止)

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>上半年度</u>				
營業收入淨額				
精 業	\$ 37,760	3	\$ 16,301	2
恆逸資訊(新設立)	9,514	1	69	-
精融科技	3,477	-	4,579	1
創鑫資訊	2,477	-	-	-
康和資訊	1,452	-	-	-
心思維	520	-	-	-
精時科技	58	-	14,107	2
	<u>55,258</u>	<u>4</u>	<u>35,056</u>	<u>5</u>

(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%
銷貨退回				
精 業	\$ 1,629	-	\$ 300	1
精融科技	643	-	-	-
銷貨收入淨額	<u>\$ 52,986</u>	<u>4</u>	<u>\$ 34,756</u>	<u>1</u>
進貨淨額				
精 業	\$ 15,663	2	\$ 17,783	3
康和資訊	1,254	-	-	-
亞欣科技	995	-	14,884	2
創鑫資訊	737	-	-	-
精融科技	524	-	6,488	1
精時科技	-	-	65,200	11
精業達	-	-	(22)	-
	<u>\$ 19,173</u>	<u>2</u>	<u>\$104,333</u>	<u>17</u>
勞務成本				
心 思 維	\$ 38	-	\$ -	-
精 業	-	-	4,937	6
	<u>\$ 38</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,937</u>	<u>6</u>
其他(帳列成本減項)				
恆逸資訊(新設立)	<u>\$ 1,620</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
其他收入				
精時科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 87</u>	<u>35</u>
購置固定資產(依帳面價值)				
精時科技	<u>\$ 3,525</u>	<u>15</u>	<u>\$ 810</u>	<u>8</u>
出售固定資產(依帳面價值)				
心 思 維	\$ 352	12	\$ -	-
北京精誠	333	12	-	-
精時科技	85	3	486	99
	<u>\$ 770</u>	<u>27</u>	<u>\$ 486</u>	<u>99</u>
營業費用				
精 業	\$ 1,567	1	\$ 1,466	1
亞欣科技	-	-	81	-
	<u>\$ 1,567</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>1</u>
利息費用				
Kimo BVI	<u>\$ 953</u>	<u>69</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	估各該 額 科目%	金	估各該 額 科目%
<u>六月三十日</u>				
應收款項				
應收票據				
創鑫資訊	\$ 803	2	\$ -	-
應收帳款				
精業	16,886	39	4,223	18
新恆逸資訊	11,610	27	-	-
原恆逸資訊	-	-	73	-
精融科技	2,219	5	1,711	7
創鑫資訊	1,286	3	-	-
康和資訊	819	2	-	-
心思維	520	1	-	-
精時科技	-	-	5,392	23
Sysware				
Singapore	-	-	1,000	4
其他應收款				
創鑫資訊	2,999	7	-	-
美國 UCOM	2,482	6	-	-
Kimo BVI	1,400	4	1,400	6
維京恆逸	846	2	-	-
心思維	387	1	-	-
北京精誠	333	-	-	-
敦網	7	-	-	-
鐘崇義(營業與技 術讓與權退回)	-	-	10,000	42
暫付款				
亞欣科技	576	1	-	-
	<u>\$ 43,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,799</u>	<u>100</u>
預付款項				
精時科技	\$ -	-	\$ 22,840	33
亞欣科技	-	-	20,534	30
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 43,374</u>	<u>63</u>
遞延費用—委託軟體開發				
精時科技	\$ -	-	\$ 20,000	45

(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%
應付款項				
應付帳款				
精業	\$ 7,311	29	\$ 6,124	31
康和資訊	915	4	-	-
創鑫資訊	757	3	-	-
亞欣科技	587	2	-	-
敦網	55	-	-	-
精融科技	-	-	6,783	35
精時科技	-	-	240	1
應付費用				
精業	363	1	1,105	6
心思維	174	1	-	-
鍾崇義	-	-	150	1
精時科技	-	-	26	-
亞欣科技	-	-	57	-
應付利息				
KIMO BVI	367	2	-	-
其他應付款				
KIMO BVI	4,743	19	-	-
精時科技	-	-	5,040	26
暫收款				
維京恆逸	9,174	36	-	-
恆逸資訊	892	3	-	-
	<u>\$ 25,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,525</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(附註十九)。

資金融通

本公司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 上 半 年 度		利 率 區 間	期 末 抵 押 情 形
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
維京恆逸	\$ 1,577	\$ -	-	-

九十三年上半年度本公司並無向關係人借款之情事。

上列資金融通，均未取具擔保品。

短期借款

關係人名稱	九 十 四 年 上 半 年 度		利 率	期 末 抵 押 情 形
	最 高 餘 額	日 期 期 末 餘 額		
Kimo BVI	\$ 252,944 (美金8,000仟元)	94.5.12- 95.5.12 \$ 252,944 (美金8,000仟元)	3.5%	無

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 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
受限制資產—定期存款	\$ 18,584	\$ 2,926
存出保證金	-	5,198
	<u>\$ 18,584</u>	<u>\$ 8,124</u>

重大承諾事項及或有事項

本公司於九十四年六月三十日之承諾及或有事項如下：

提供保證票據 525,451 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，現待法

院審理中。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。

太清實業有限公司（太清公司）向法院聲請核發支付命令，請求本公司清償顧問費 6,937 仟元。經律師依本公司與太清公司所簽訂之顧問聘任契約判斷，太清公司應無請求之理由，且本公司已依法聲明異議。本案尚待法院審理中。

本公司辦公室及停車位租賃契約，分別於九十四年七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六月底計 19,146 仟元（帳列存出保證金）。本公司以後年度應支付之租金如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
九十四年度	\$ 35,618
九十五年度	46,859
九十六年度	24,512
九十七年度	22,322
九十八年度	9,959

期後事項

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，繼續經營停車場至九十四年八月底止。

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：請參閱附表四。

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：請參閱附表五。

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 150,322 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上半年度分別認列權利金淨收入 107 仟美元及 43 仟美元。另九十四年上半年度因買方執行選擇權合約，使 Kimo BVI 之處分投資利得減少 21 仟美元。截至九十四年六月三十日止，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，該日之公平市價約為 5 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	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金	\$ 151,171	\$ 151,171	\$ 73,394	\$ 73,394
短期投資	670,121	670,481	142,787	142,903
應收票據	37,213	37,213	44,758	44,758
應收帳款－淨額	691,066	691,066	417,878	417,878
應收關係人款項	43,173	43,173	23,799	23,799
其他應收款	18,163	18,163	1,398	1,398
其他金融資產	311	311	224	224
受限制資產	18,584	18,584	2,926	2,926
長期股權投資	1,406,100	1,406,743	1,933,238	1,884,880
存出保證金	72,413	72,413	33,122	33,122
負債				
短期借款	252,944	252,944	-	-
應付票據	13,279	13,279	9,108	9,108
應付帳款	541,185	541,185	266,723	266,723
應付關係人款項	25,338	25,338	19,525	19,525
應付所得稅	4,943	4,943	7,187	7,187
應付費用	143,790	143,790	114,412	114,412
應付股利	51,658	51,658	120,101	120,101
應付員工紅利	10,691	10,691	-	-

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。

存出保證金因多數無確定之收回期間，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：請參閱附表六。

精誠資訊股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十四年六月三十日

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)	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 517,932 (註一)	\$ 1,035,864 (註二)
2	KIMO.COM (BVI) CORP.	精誠資訊股份有限公司	應收關係人款項	252,944 (US\$8,000 仟元)	252,944 (US\$8,000 仟元)	3.5%	短期融通資金	-	供母公司營運週轉	-	-	-	264,544 (註三)	529,088 (註四)
3	SYSWARE COM (BVI) Ltd.	恆逸軟件(上海)有限公司	應收關係人款項	23,715 (US\$750 仟元)	23,715 (US\$750 仟元)	-	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	25,524 (註五)	51,048 (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。

精誠資訊股份有限公司
為他人背書保證
民國九十四年六月三十日

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	\$ 295,017	\$ 37,944 （US\$1,200 仟元）	\$ 37,944 （US\$1,200 仟元）	\$ -	2.9%	\$ 590,034

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：按九十四年六月三十日之匯率 US\$1 = NT\$31.62 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

民國九十四年六月三十日

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	1,000,000	\$ 1,322,719	100.0	\$ 1,322,719		
	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	12,209	100.0	12,209		
	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	10,680	100.0	10,680		
	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	8,102	17.3	8,102		
	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	6,756	23.1	6,130		
	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	6,624	100.0	6,624		
	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	3,947	100.0	3,947		
	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	2,950	100.0	2,950		
	UCOM Technologies Inc.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000	1,308	100.0	1,308		
	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	-		
	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	22,630		
	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	4,465		
	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	2,249		
	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	263,200	2,632	1.5	2,435		
	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	295		
	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		6,399	
	中華映管股份有限公司			短期投資	40,000	543		570	
	廣輝電子股份有限公司			短期投資	40,000	631		668	
	正隆股份有限公司			短期投資	210,000	1,867		2,150	
		受益憑證							
		群益安利基金		短期投資	751,653	10,000		10,010	
		群益安穩基金		短期投資	5,089,632	74,000		74,021	
		群益安信基金		短期投資	8,708,685	100,000		100,031	
		金復華萬益基金		短期投資	10,470,168	107,000		107,032	
		金復華債券基金		短期投資	398,921	5,000		5,001	
		復華信天翁基金		短期投資	3,169,893	35,002		35,014	
		復華債券基金		短期投資	10,348,781	135,149		135,192	
		荷銀鴻揚基金		短期投資	326,797	5,000		5,052	
		CCIB 精選基金		短期投資	11	3,799		3,799	
		永昌鳳翔基金		短期投資	676,562	10,000		10,004	
		永昌全球亨利基金		短期投資	50,000	500		500	
	寶來富利基金		短期投資	4,317,936	45,000		45,011		
	盛華 1699 基金		短期投資	821,834	10,000		10,004		

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				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	兆豐國際寶鑽基金		短期投資	1,776,388	\$ 20,000		\$ 20,005	
	台壽保所羅門		短期投資	875,741	10,000		10,003	
	大眾債券		短期投資	1,176,249	15,000		15,006	
	富邦如意債券		短期投資	963,552	15,000		15,006	
	德盛安聯債券大壩基金		短期投資	2,643,629	30,000		30,002	
	玉山新紀元債券基金		短期投資	1,877,246	20,000		20,001	
	匯豐富泰基金		短期投資	686,177	10,000		10,000	
	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	127,623	100.0	127,623	
	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	14,057	100.0	14,057	
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	553,818	28,497	-	643,206	
	可轉換特別股							
	Ezfly. com Holding (Cayman)		長期股權投資	200,000	6,671	2.5	6,671	
	受益憑證							
CITI Institutional Liquid Reserves Ltd.		短期投資	8,452,412	267,265	-	267,265		
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		短期投資	696,737	8,000		8,003	
	復華債券基金		短期投資	153,157	2,000		2,001	
從屬公司資訊 —Sysware.com (BVI) Corp.	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	-	32,544 (US\$ 1,029 仟元) (註二)	100.0	32,544 (US\$ 1,029 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	-	39,444 (US\$ 1,247 仟元) (註二)	100.0	39,444 (US\$ 1,247 仟元) (註二)		

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：按九十四年六月三十日之匯率 US\$1 = NT\$31.62 換算。

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

民國九十四年六月三十日

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	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
控制公司資訊															
—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	7,292,263	\$ 106,000	3,731,290	\$ 54,247	\$ 54,054	\$ 193	5,089,632	\$ 74,000	
	群益安信基金	短期投資	—	—	877,293	10,004	16,036,892	184,000	8,205,500	94,221	94,004	217	8,708,685	100,000	
	金復華萬益基金	短期投資	—	—	6,160,846	62,560	14,901,177	152,000	10,591,855	108,244	107,560	684	10,470,168	107,000	
	復華債券基金	短期投資	—	—	586,764	7,609	17,057,449	222,689	7,295,432	95,272	95,149	123	10,348,781	135,149	
從屬公司資訊															
—Kimo.com (BVI)	受益憑證														
	CITI Institutional Liquid Reserves, Ltd	短期投資	—	—	6,473,614	205,278	5,978,798	188,467	4,000,000	126,480	126,480	-	8,452,412	267,265	

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
民國九十四年六月三十日

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		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	\$ 1,322,719	\$ 167,177	\$ 167,177	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	12,209	209	209	子公司
	UCOM Information Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資業	15,810 (US\$500 仟元) (註)	-	500,000	100.0	10,680	(837)	(837)	子公司
	育承科技創業股份有限公司	台北市	智慧財產投資顧問業務	26,000	26,000	2,600,000	17.3	8,102	(10,411)	(1,804)	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	6,756	3,163	639	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	6,624	1,884	1,884	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	3,947	944	944	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	2,950	(1,250)	(1,250)	子公司
	UCOM Technologies Inc.	美 國	資訊軟體服務業	1,581 (US\$ 50 仟元) (註)	-	50,000	100.0	1,308	(65)	(65)	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	-	-	-	子公司	
從屬公司資訊 —Kimo.com (BVI) Corporation —Sysware.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	14,057	99		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	127,623	(31,841)		孫公司
	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	52,173 (US\$1,650 仟元) (註)	-	-	100.0	32,544 (US\$1,029 仟元) (註)	(10,339) (US\$ 329 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	58,497 (US\$1,850 仟元) (註)	-	-	100.0	39,444 (US\$1,247 仟元) (註)	(22,809) (US\$725 仟元)		曾孫公司

註：按九十四年六月三十日之匯率 US\$1=NT\$31.62 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

民國九十四年六月三十日

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	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	\$ 52,173 (US\$1,650 仟元) (註)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 31,620 (US\$1,000 仟元) (註)	\$ 20,553 (US\$ 650 仟元) (註)	\$ -	\$ 52,173 (US\$1,650 仟元) (註)	100%	(\$ 10,339) (US\$ 329 仟元)	\$ 32,544 (US\$1,029 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	58,497 (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	15,810 (US\$ 500 仟元) (註)	42,687 (US\$1,350 仟元) (註)	-	58,497 (US\$1,850 仟元) (註)	100%	(22,809) (US\$ 725 仟元)	39,444 (US\$1,247 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
\$110,670 (US\$3,500 仟元) (註)	精誠亞太\$52,173 (US\$1,650 仟元) (註) 恆逸軟件\$105,927 (US\$3,350 仟元) (註)	\$1,035,865

註：按九十四年六月三十日之匯率 US\$1 = NT\$31.62 換算。

精誠資訊股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日

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					\$	620
零用金						420
銀行存款						
支票及活期存款						108,399
外幣活期存款 (註)						10,220
定期存款						
台幣定存		93.9.6-95.5.21		0.75-1.4		<u>31,512</u>
合計						<u>\$ 151,171</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$31.62 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = NT\$37.97 換算。

英鎊按匯率 GBP\$1 = NT\$56.89 換算。

新幣按匯率 SGD\$1 = NT\$18.69 換算。

精誠資訊股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

表二

單位：除單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

名	稱	單 位 數	帳 面 金 額	單 價	總 價
受益憑證					
	群益安利基金	751,653	\$ 10,000	13.32	\$ 10,010
	群益安穩基金	5,089,632	74,000	14.52	74,021
	群益安信基金	8,708,685	100,000	11.49	100,031
	金復華萬益基金	10,470,168	107,000	10.22	107,032
	金復華債券基金	398,921	5,000	12.54	5,001
	復華信天翁基金	3,169,893	35,002	11.05	35,014
	復華債券基金	10,348,781	135,149	13.05	135,192
	荷銀鴻揚基金	326,797	5,000	15.46	5,052
	CCIB精選基金	11	3,799	345.36	3,799
	永昌鳳翔基金	676,562	10,000	14.49	10,004
	永昌全球亨利基金	50,000	500	10.01	500
	寶來富利基金	4,317,936	45,000	10.42	45,011
	盛華1699基金	821,834	10,000	12.17	10,004
	兆豐國際寶鑽基金	1,776,388	20,000	11.26	20,005
	台壽保所羅門基金	875,741	10,000	11.42	10,004
	大眾債券基金	1,176,249	15,000	12.76	15,006
	富邦如意債券基金	963,552	15,000	15.57	15,006
	德盛安聯債券大壩基金	2,643,629	30,000	11.35	30,002
	玉山新紀元債券基金	1,877,246	20,000	10.65	20,001
	匯豐富泰基金	686,177	10,000	15.57	10,000
			<u>660,450</u>		<u>660,695</u>
上市(櫃)股票					
	華映股份有限公司	40,000	543	\$14.25	570
	廣輝股份有限公司	40,000	631	16.70	668
	正隆股份有限公司	210,000	1,867	10.24	2,150
	新揚科技股份有限公司	300,000	6,630	21.33	6,399
			<u>9,671</u>		<u>9,787</u>
	合 計		<u>\$ 670,121</u>		<u>\$ 670,482</u>

精誠資訊股份有限公司
應收票據明細表
民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
布爾電腦股份有限公司	\$ 4,200
安源股份有限公司	3,800
宏遠電訊股份有限公司	1,947
其他（註）	<u>27,266</u>
合 計	<u>\$ 37,213</u>

註：各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
民國九十四年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
大同股份有限公司	\$ 87,620
其他（註）	<u>621,735</u>
	709,355
減：備抵呆帳	<u>18,289</u>
合 計	<u>\$691,066</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

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			市價 (註一)
商	品	\$376,826	<u>\$465,985</u>
減：	備抵跌價損失 (註二)	<u>43,112</u>	
	合 計	<u>\$333,714</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
預付款項明細表
民國九十四年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付貨款		\$ 25,914	
預付費用		3,994	
其他(註)		<u>1,704</u>	
合	計	<u>\$ 31,612</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

精誠資訊股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年上半年度

表七

單位：除每股面額外，
餘係新台幣仟元

名 稱	每股面額	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底		市 價 或 股 權 淨 值	備 註	
		股 數	餘 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 %			
按權益法計價												
Kimo.com (BVI) Corporation	USD 1	1,000,000	\$1,181,433	-	\$ 167,177	-	\$ 25,891	1,000,000	100.0	\$1,322,719	\$1,322,719	註一
恆逸資訊股份有限公司(94年1月1日合併消滅)	NTD 10	25,000,000	395,193	-	-	25,000,000	395,193	-	-	-	-	註二
優隆資訊科技股份有限公司(94年6月1日合併消滅)	10	10,882,278	215,230	117,722	2,236	11,000,000	217,466	-	-	-	-	註三
精時科技股份有限公司	10	6,000,000	-	-	-	-	-	6,000,000	100.0	-	-	
育承科技創業股份有限公司	10	2,600,000	10,055	-	-	-	1,953	2,600,000	17.3	8,102	8,102	註四
翰誠互聯網股份有限公司	10	319,293	3,026	-	-	319,293	3,026	-	-	-	-	註五
精業達股份有限公司	10	1,089,176	4,349	-	-	1,089,176	4,349	-	-	-	-	註六
精創科技股份有限公司	10	600,000	6,117	-	639	-	-	600,000	23.1	6,756	6,130	註七
亞欣科技股份有限公司	10	1,800,000	-	-	-	1,800,000	-	-	-	-	-	註八
恆逸資訊股份有限公司(94年3月7日新設立)	10	-	-	1,200,000	12,209	-	-	1,200,000	100.0	12,209	12,209	註九
創鑫資訊股份有限公司	10	-	-	500,000	6,624	-	-	500,000	100.0	6,624	6,624	註十
敦網資訊股份有限公司	10	-	-	300,000	3,947	-	-	300,000	100.0	3,947	3,947	註十一
心思維股份有限公司	10	-	-	300,000	4,200	-	1,250	300,000	100.0	2,950	2,950	註十二
UCOM Information Technology Co., Ltd.	10	-	-	500,000	15,502	-	4,822	500,000	100.0	10,680	10,680	註十三
UCOM Technologies Inc.	10	-	-	50,000	1,377	-	69	50,000	100.0	1,308	1,308	註十四
			<u>1,815,403</u>		<u>213,911</u>		<u>654,019</u>			<u>1,375,295</u>	<u>1,374,669</u>	
按成本法計價												
嘉實資訊股份有限公司	10	1,627,397	20,591	-	-	-	-	1,627,397	5.2	20,591	22,630	
艾爾法科技股份有限公司	10	900,000	-	-	-	-	-	900,000	7.4	-	-	
拓璞科技股份有限公司	10	58,479	182	-	-	-	-	58,479	0.6	182	295	
崧旭資訊股份有限公司	10	440,000	4,400	-	-	-	-	440,000	12.4	4,400	4,465	
三趨科技股份有限公司	10	300,000	3,000	-	-	-	-	300,000	6.4	3,000	2,249	
建興創業投資股份有限公司	10	-	-	292,500	2,925	29,250	293	263,250	1.5	2,632	2,435	註十五
			<u>28,173</u>		<u>2,925</u>		<u>293</u>			<u>30,805</u>	<u>32,074</u>	
合 計			<u>\$1,843,576</u>		<u>\$ 216,836</u>		<u>\$ 654,312</u>			<u>\$1,406,100</u>	<u>\$1,406,743</u>	

註一：本期增加數係包括按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表計算之投資收益 167,177 仟元；本期減少數係按持股比例認列被投資公司之資本公積減少數 22,867 仟元及外幣換算調整數 3,024 仟元。

註二：本期減少數係因合併沖銷持有之長期股權投資帳面值 396,186 仟元及累積換算調整數(993)仟元。

註三：本期增加係購入被投資公司股權；本期減少係包括按經會計師查核之九十四年一至五月財務報表計算之投資損失 1,688 仟元及因合併沖銷持有之長期股權投資帳面值 215,778 仟元。

註四：本期減少數係按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表計算之投資損失 1,804 仟元及外幣換算調整數 149 仟元。

註五：本期減少數係被投資公司清算退回股款 2,977 仟元及投資損失 29 仟元。

註六：本期減少數係被投資公司清算退回股款。

註七：本期增加數係按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表計算之投資收益。

註八：本期減少係出售長投股權投資。

註九：本期增加係現金增資 12,000 仟元及按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表認列之投資收益 209 仟元。

註十：本期增加係合併恆逸公司所承受之長期股權投資 4,740 仟元及按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表認列之投資收益 1,884 仟元。

註十一：本期增加係合併恆逸公司所承受之長期股權投資 3,003 仟元及按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表認列之投資收益 944 仟元。

註十二：本期增加係合併恆逸公司所承受之長期股權投資 4,200 仟元；本期減少係按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表認列之投資損失 1,250 仟元。

註十三：本期增加係合併恆逸公司所承受之長期股權投資 15,502 仟元；本期減少係包括按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表認列之投資損失 837 仟元、資本公積減少數 3,917 仟元及累積換算調整數 68 仟元。

註十四：本期增加係合併恆逸公司所承受之長期股權投資 1,377 仟元；本期減少係包括按未經會計師查核之九十四年上半年度財務報表認列之投資損失 65 仟元及累積換算調整數 4 仟元。

註十五：本期增加係合併恆逸公司所承受之長期股權投資 2,925 仟元；本期減少係被投資公司減資退還股款 293 仟元。

精誠資訊股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十四年上半年度

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						
土 地	\$ -	\$ 37,261	\$ -	\$ -	\$ 37,261	
房屋及建築	-	34,109	-	-	34,109	
電腦設備	67,980	91,886	(7,675)	(8,609)	143,582	
運輸設備	2,394	2,525	-	(1,731)	3,188	
租賃改良	31,145	7,441	51,812	(3,511)	86,887	
雜項設備	<u>19,477</u>	<u>18,781</u>	<u>(3,823)</u>	<u>(5,443)</u>	<u>28,992</u>	
	<u>120,996</u>	<u>\$192,003</u>	<u>\$ 40,314</u>	<u>(\$ 19,294)</u>	<u>334,019</u>	
減：累積折舊						
建 築 物	-	\$ 2,853	\$ -	\$ -	2,853	
電腦設備	40,223	48,661	(3,821)	(5,629)	79,434	
運輸設備	1,291	685	-	(842)	1,134	
租賃改良	17,172	6,263	27,742	(2,347)	48,830	
雜項設備	<u>8,432</u>	<u>18,761</u>	<u>(6,951)</u>	<u>(3,940)</u>	<u>16,302</u>	
	<u>67,118</u>	<u>\$ 77,223</u>	<u>\$ 16,970</u>	<u>(\$ 12,758)</u>	<u>148,553</u>	
淨 額	53,878				185,466	
預付設備款	<u>-</u>	<u>\$ 422</u>	<u>(\$ 315)</u>	<u>\$ -</u>	<u>107</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 53,878</u>				<u>\$185,573</u>	

註：固定資產投保金額 116,822 仟元。

精誠資訊股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
美商甲骨文股份有限公司台灣分公司	\$167,659
展碁國際股份有限公司	101,745
零壹科技股份有限公司	81,591
其他（註）	<u>190,190</u>
合 計	<u>\$541,185</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
民國九十四年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年終獎金		\$	20,485
績效獎金			12,804
應付專案獎金			8,636
薪	資		6,657
其他（註）			<u>95,208</u>
合	計		<u>\$143,790</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
民國九十四年上半年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨收入	\$ 1,152,727
減：銷貨退回及折讓	<u>9,831</u>
銷貨收入淨額	<u>1,142,896</u>
勞務收入	
教育訓練收入	140,596
維護及諮詢服務收入	137,785
加值網路服務收入及租賃收入	107,657
其他勞務收入	<u>34,148</u>
勞務收入合計	<u>420,186</u>
停車場收入	<u>45,183</u>
營業收入合計	<u>\$ 1,608,265</u>

精誠資訊股份有限公司
營業成本明細表
民國九十四年上半年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 226,998
加：本年度進貨	1,108,310
減：期末商品	<u>376,826</u>
銷貨成本合計	<u>958,482</u>
勞務成本	
教育訓練成本	69,986
維護及諮詢服務成本	21,275
加值網路服務成本及租賃成本	95,120
其他勞務成本	<u>10,879</u>
勞務成本合計	<u>197,260</u>
停車場成本	<u>11,169</u>
營業成本合計	<u><u>\$ 1,166,911</u></u>

精誠資訊股份有限公司
營業費用明細表
民國九十四年上半年度

表十三

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
薪資及退休金	\$152,458	\$ 17,352	\$ 19,350	\$189,160
租金支出	25,305	2,580	1,134	29,019
呆帳損失	1,228	-	-	1,228
保險費	9,774	2,120	1,513	13,407
折 舊	15,853	3,116	1,659	20,628
其他（註）	<u>66,393</u>	<u>18,935</u>	<u>2,404</u>	<u>87,732</u>
合 計	<u>\$271,011</u>	<u>\$ 44,103</u>	<u>\$ 26,060</u>	<u>\$341,174</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

民國九十四年上半年度

精誠資訊股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

內部控制制度實施之說明及評估：

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，業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，俾對該公司之財務報表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(88)台財證(六)第01970號函規定，所訂定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。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

股票盤點暨存貨之監盤情形：

部分長期股權投資股票之盤點

本會計師於民國九十四年七月五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相符，經予抽核尚無不符。

存貨盤點觀察前之規劃、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，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，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於民國九十四年七月四日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否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。盤點日至結算日間異動之進出，經予抽核尚無不符。

各項資產與負債之函證情形：

科目	函證比率	回函比率	函證相符及 調節相符比率
銀行存款	100	100	100
短期投資	99	100	100
應收款項	67	48	100
長期股權投資	100	100	100
應付款項	66	96	100
存出保證金	32	73	100

其他查核說明及結論

上開應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。

資金貸與股東或他人之說明：

該公司於九十四年上半年度將資金貸與股東或他人之情形：

單位：新台幣仟元

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	擔保名稱	品價	值
UCOM Information Technology Co., Ltd.	應收關係人款項	\$ 1,577 (US\$50 仟元)	\$ -	5%	短期資金融通	-	\$	-

重大財務比率變動說明：

項	目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動 百分比	說明
毛利率		27%	32%	(16%)	—
存貨週轉率		3.64 次	3.32 次	10%	—
應收款項週轉率		2.73 次	2.21 次	24%	1

說明

主要係本期銷貨金額較去年同期大幅上升，但應收帳款因加強催收故其增加幅度較小所致。

其他項目重大變動說明：

其他資產之各項目前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者。

項 目	九 十 四 年		九 十 三 年		增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
	上 半 年 度	上 半 年 度	上 半 年 度	上 半 年 度			
存出保證金	\$ 72,413	\$ 33,122	\$ 39,291	119	1		
遞延所得稅資產	22,273	-	22,273	-	2		

說 明

主要係本期合併恆逸資訊股份有限公司及優隆資訊科技股份有限公司，致期末餘額增加。

主要係投資抵減金額增加及遞延費用報廢產生之財稅差異所致。營業外收支之各項目前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年		九 十 三 年		增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
	上 半 年 度	上 半 年 度	上 半 年 度	上 半 年 度			
什項支出	\$ 59,480	\$ 5,783	\$ 53,697	929	1		

說 明

主要係本期認列無使用價值之預付費用損失及解約損失所致。淨現金流量前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達實收資本額 5% 以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	現 金 流 入 (流 出)		增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
	九 十 四 年	九 十 三 年			
	上 半 年 度	上 半 年 度			
營業活動	\$100,227	(\$ 92,122)	\$192,349	-	1
投資活動	(176,767)	59,984	236,751	395	2
融資活動	98,806	-	98,806	-	3

說 明

主要係該公司本期營業收入大幅成長，致營業利益相對提高，致現金流入增加。

主要短期投資增加所致。

主要係增加向子公司借款供營運週轉所致。

民國九十三年度財務報表並未接獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應調整改進事項。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 許 秀 明

會 計 師 鄺 蘋

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 三 日