

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前三季

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	7~10		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	11		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~30		~
關 係 人 交 易	30~35		
質 押 之 資 產	35		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	35~36		
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	36~39		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36~39		
大 陸 投 資 資 訊	36~39		
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九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九月三十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，本會計師係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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

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九月三十日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣1,489,366 仟元及 1,654,455 仟元，及其九十四及九十三年前三季認列之投資收益分別計新台幣 210,278 仟元及 309,824 仟元，暨財務報表附註二十一揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，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暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，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前三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」；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。

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 十 月 十 九 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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額以新台幣元列示外，餘均為新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 九 月 三 十 日			九 十 三 年 九 月 三 十 日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日			九 十 三 年 九 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)	\$	40,710	1	\$	119,806	4	2100	短期借款 (附註十八)	\$	265,520	7	\$	150,000	5
1110	短期投資 (附註二及五)		723,970	19		272,204	9	2120	應付票據		6,723	-		753	-
1120	應收票據—淨額 (附註二及六)		42,217	1		86,110	3	2140	應付帳款		572,661	15		252,993	8
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)		708,262	18		382,869	12	2150	應付關係人款項 (附註十八)		24,633	1		21,262	1
1150	應收關係人款項 (附註十八)		69,982	2		19,458	1	2160	應付所得稅 (附註二及十四)		8,684	-		7,752	-
1160	其他應收款		16,377	-		1,414	-	2170	應付費用		175,413	4		89,568	3
1190	其他金融資產		161	-		365	-	2260	預收款項		92,242	2		32,730	1
120X	存貨—淨額 (附註二及八)		292,370	7		260,796	8	2298	其他流動負債		33,570	1		5,540	-
1260	預付款項 (附註十八)		24,826	1		135,867	4	21XX	流動負債合計		1,179,446	30		560,598	18
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)		27,259	1		17,142	-								
1291	受限制資產—流動 (附註十九)		16,131	-		28,951	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)		7,834	-		4,595	-
1298	其他流動資產		6,093	-		10,014	-	2XXX	負債合計		1,187,280	30		565,193	18
11XX	流動資產合計		1,968,358	50		1,334,996	42								
	長期股權投資 (附註二及九)								股東權益						
142101	採權益法之長期投資		1,489,366	38		1,654,455	52	3110	股本—每股面額10元，額定：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	22
142102	採成本法之長期投資		30,805	1		55,049	2		資本公積						
1421	長期股權投資合計		1,520,171	39		1,709,504	54	3210	股票發行溢價		895,029	23		929,468	29
	固定資產 (附註二、十及十八)							3220	資本公積—庫藏股票交易		25,702	1		25,702	1
	成 本							3260	長期股權投資		62,313	1		94,176	3
1501	土地		37,262	1		-	-	32XX	資本公積合計		983,044	25		1,049,346	33
1521	房屋及建築		34,109	1		-	-		保留盈餘						
1544	電腦設備		154,250	4		66,101	2	3310	法定公積		131,520	3		98,740	3
1551	運輸設備		3,188	-		2,394	-	3320	特別公積		120,480	3		32,384	1
1631	租賃改良		91,268	2		31,376	1	3350	未分配盈餘		760,995	20		797,503	25
1681	雜項設備		35,049	1		13,188	-	33XX	保留盈餘合計		1,012,995	26		928,627	29
15X1	成本合計		355,126	9		113,059	3		股東權益其他項目						
15X9	減：累積折舊		158,177	4		62,452	2	3410	未實現長期股權投資損失		-	-		( 11,354 )	( 1 )
			196,949	5		50,607	1	3420	累積換算調整數		( 57,246 )	( 1 )		( 41,886 )	( 1 )
1672	預付設備款		189	-		309	-	3XXX	股東權益合計		2,723,656	70		2,613,500	82
15XX	固定資產合計		197,138	5		50,916	1								
	無形資產														
1760	商譽 (附註二及十一)		39,666	1		-	-								
17XX	無形資產合計		39,666	1		-	-								
	其他資產														
1800	出租設備—減累計折舊九十四年12,429仟元及九十三年11,321仟元後之淨額 (附註二)		6,759	-		8,814	-								
1820	存出保證金 (附註十九及二十)		136,287	4		32,719	1								
1830	遞延費用—淨額 (附註二及十八)		28,298	1		41,744	2								
1840	長期應收款項		2,146	-		-	-								
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)		11,613	-		-	-								
1880	其他資產—其他		500	-		-	-								
18XX	其他資產合計		185,603	5		83,277	3								
1XXX	資 產 總 計	\$	3,910,936	100	\$	3,178,693	100		負債及股東權益總計	\$	3,910,936	100	\$	3,178,693	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十月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十八)				
4110	銷貨收入	\$1,790,676	71	\$1,011,004	73
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>14,900</u>	<u>1</u>	<u>48,277</u>	<u>3</u>
4100	銷貨收入淨額	1,775,776	70	962,727	70
4600	勞務收入淨額	699,605	28	345,355	25
4881	停車場收入 (附註一)	<u>59,989</u>	<u>2</u>	<u>68,644</u>	<u>5</u>
4000	營業收入淨額	<u>2,535,370</u>	<u>100</u>	<u>1,376,726</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二、十五及十八)				
5110	銷貨成本	1,523,758	60	770,962	56
5600	勞務成本	323,613	13	127,109	9
5800	停車場成本	<u>15,791</u>	<u>-</u>	<u>26,166</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>1,863,162</u>	<u>73</u>	<u>924,237</u>	<u>67</u>
5910	營業毛利	<u>672,208</u>	<u>27</u>	<u>452,489</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註十五及十八)				
6100	推銷費用	402,963	16	289,819	21
6200	管理費用	74,211	3	46,785	4
6300	研究發展費用	<u>44,519</u>	<u>2</u>	<u>25,521</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>521,693</u>	<u>21</u>	<u>362,125</u>	<u>27</u>
6900	營業利益	<u>150,515</u>	<u>6</u>	<u>90,364</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	694	-	466	-
7121	權益法認列之投資收益				
	—淨額 (附註二及九)	210,278	9	309,824	23
7122	股利收入	1,335	-	440	-

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季	
		金	額 %	金	額 %
7140	處分投資利益	\$ 4,966	-	\$ 5,937	-
7160	兌換利益—淨額(附註二)	-	-	10,326	1
7100	營業外收入及利益合計	<u>217,273</u>	<u>9</u>	<u>326,993</u>	<u>24</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十八)	3,651	-	305	-
7522	其他投資損失	-	-	7,545	1
7530	處分固定資產及出租資產損失	4,806	-	1,329	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	13,657	1	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	14,072	1	17,824	1
7880	什項支出—淨額(附註十六及十八)	<u>59,425</u>	<u>2</u>	<u>4,834</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>95,611</u>	<u>4</u>	<u>31,837</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	272,177	11	385,520	28
8110	所得稅費用(附註二及十四)	<u>21,920</u>	<u>1</u>	<u>19,988</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 250,257</u>	<u>10</u>	<u>\$ 365,532</u>	<u>27</u>

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 5.48</u>	<u>\$ 5.19</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十月十九日核閱報告)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

( 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 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 250,257	\$ 365,532
壞帳損失	373	44,242
折舊費用	35,308	15,864
各項攤銷	16,916	14,675
存貨跌價及呆滯損失	14,072	17,824
處分短期投資利益	( 4,786)	-
權益法認列之投資淨益	( 210,278)	( 309,824)
處分長期股權投資淨益	( 180)	( 3,638)
長期股權投資永久性跌價損失	-	7,545
處分固定資產及出租資產損失	4,806	1,329
遞延費用報廢損失	11,334	6,000
遞延所得稅	13,016	6,757
長期股權投資減資之累積換算調整 數實現金額	-	( 9,929)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	42,211	( 59,342)
應收帳款	( 95,968)	( 51,962)
應收關係人款項	( 52,064)	( 2,085)
其他應收款	6,110	599
其他金融資產	354	307
存 貨	( 3,932)	( 99,399)
受限制資產	21,277	( 26,350)
預付款項	70,871	( 89,972)
其他流動資產	18,785	( 7,668)
長期應收款	( 2,146)	-
應付票據	( 87,654)	( 5,425)
應付帳款	189,658	( 5,535)
應付關係人款項	7,402	( 26,959)
應付所得稅	( 4,846)	( 5,542)

( 接次頁 )

(承前頁)

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
應付費用	\$ 46,959	\$ 52,075
預收款項	( 93,013)	316
其他流動負債	( 3,687)	( 27,435)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>191,155</u>	<u>( 198,000)</u>
投資活動之現金流量		
合併子公司取得現金	100,217	-
短期投資增加	( 289,607)	( 46,166)
長期股權投資增加	( 23,236)	( 18,000)
處分長期股權投資價款	180	7,976
購置固定資產	( 46,966)	( 13,831)
處分固定資產及出租資產價款	2,931	797
處分遞延費用	-	129
遞延費用增加	( 18,534)	( 1,817)
存出保證金增加	( 61,007)	( 2,600)
長期股權投資減資收回股款	<u>7,639</u>	<u>261,529</u>
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>( 328,383)</u>	<u>188,017</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	115,520	150,000
現金股利	( 51,658)	( 120,101)
員工紅利	( 10,691)	-
董監酬勞	( 4,138)	( 5,642)
融資活動之淨現金流入	<u>49,033</u>	<u>24,257</u>
本期現金淨增加(減少)	( 88,195)	14,274
期初現金餘額	<u>128,905</u>	<u>105,532</u>
期末現金餘額	<u>\$ 40,710</u>	<u>\$ 119,806</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 244</u>
支付所得稅	<u>\$ 13,717</u>	<u>\$ 18,777</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
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	38,905
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資訊股份有限公司全部股權，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十月十九日核閱報告)

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前三季

(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）。

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前三季之合併經營結果之擬制性資訊列示如下：

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
營業收入淨額	<u>\$ 2,578,879</u>	<u>\$ 2,476,178</u>
稅前利益	<u>\$ 274,553</u>	<u>\$ 434,878</u>
本期淨利	<u>\$ 250,257</u>	<u>\$ 400,016</u>
基本每股盈餘 (元)		
按加權平均流通在外股數		
九十四年前三季 78,486		
仟股及九十三年前三季		
70,389 仟股計算	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 5.68</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，繼續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九月三十日止，本公司員工人數分別為 584 人及 336 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、固定資產及出租資產折舊、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，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，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，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；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

### 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。

## 科目重分類

本公司為配合九十四年前三季財務報表之表達，而將九十三年前三季財務報表若干科目予以重分類。

## 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，對九十四年前三季財務報表無重大影響。

現 金

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,066	\$ 216
銀行支票及活期存款	39,444	84,064
定期存款，年利率九十四年 1.65%；九十三年 0.75%-1.40%	<u>200</u>	<u>35,526</u>
	<u>\$ 40,710</u>	<u>\$119,806</u>

短期投資

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	\$ 9,671	\$ -
受益憑證	<u>714,299</u>	<u>272,204</u>
	<u>\$723,970</u>	<u>\$272,204</u>

應收票據

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 42,217	\$125,943
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>39,833</u>
	<u>\$ 42,217</u>	<u>\$ 86,110</u>

應收帳款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$725,696	\$402,627
減：備抵呆帳	<u>17,434</u>	<u>19,758</u>
	<u>\$708,262</u>	<u>\$382,869</u>

存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
商 品	\$320,025	\$296,091
減：備抵跌價損失	<u>27,655</u>	<u>35,295</u>
	<u>\$292,370</u>	<u>\$260,796</u>

長期股權投資

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
<u>權益法之股權投資</u>				
Kimo.com (BVI) Corporation	\$1,427,551	100.0	\$1,226,552	100.0
UCOM Information Technology Co., Ltd.	10,680	100.0	-	-
恆逸資訊股份有限公司 (九十四年三月七日新 設立)	10,523	100.0	-	-
敦網資訊股份有限公司	10,335	100.0	-	-
創鑫資訊股份有限公司	8,933	100.0	-	-
育承科技創業股份有限公 司	7,953	17.3	10,767	17.3
精創科技股份有限公司	6,090	23.1	4,793	23.1
心思維股份有限公司	5,993	100.0	-	-
UCOM Technologies Inc.	1,308	100.0	-	-
恆逸資訊股份有限公司 (九十四年一月一合併 消滅)	-	-	382,320	100.0
精時科技股份有限公司	-	100.0	11,748	100.0
亞欣科技股份有限公司	-	-	11,056	75.0
精業達股份有限公司	-	-	4,531	43.9
翰誠互聯網股份有限公司	-	-	2,688	41.3
	<u>1,489,366</u>		<u>1,654,455</u>	
<u>成本法之股權投資</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				
精業嘉實股份有限公司	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	182	0.6
艾爾法科技股份有限公司	-	7.4	2,450	7.4
富鍊資訊股份有限公司	-	-	1,348	19.2
	30,805		66,403	
減：備抵長期投資跌價損失	-		(11,354)	
	<u>30,805</u>		<u>55,049</u>	
	<u>\$1,520,171</u>		<u>\$1,709,504</u>	

依權益法認列之投資利益（損失）彙總如下：

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
Kimo.com (BVI) Corporation	\$212,036	\$308,613
創鑫資訊股份有限公司	4,193	-
敦網資訊股份有限公司	332	-
精創科技股份有限公司	( 27)	( 1,103)
翰誠互聯網股份有限公司	( 29)	496
UCOM Technologies Inc.	( 65)	-
心思維股份有限公司	( 207)	-
UCOM Information Technology Co., Ltd.	( 837)	-
恆逸資訊股份有限公司（新設 立）	( 1,477)	-
優隆資訊科技股份有限公司（九 十四年六月一日合併消滅）	( 1,688)	-
育承科技創業股份有限公司	( 1,953)	( 3,508)
恆逸資訊股份有限公司（九十四 年一月一日合併消滅）	-	25,320
精業達股份有限公司	-	( 1,453)
亞欣科技股份有限公司	-	( 6,944)
精時科技股份有限公司	-	( 11,597)
	<u>\$210,278</u>	<u>\$309,824</u>

本公司按權益法計價之長期股權投資，係按被投資公司未經會計師核閱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。

固定資產

	<u>九 十 四 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 三 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>
累積折舊		
房屋建築	\$ 3,018	\$ -
電腦設備	84,132	37,901
運輸設備	1,239	1,136
租賃改良	51,917	15,722
雜項設備	<u>17,871</u>	<u>7,693</u>
	<u>\$158,177</u>	<u>\$ 62,452</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。截至九十四年九月底止，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 19,078 仟元及 20,588 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九月底之退休基金餘額分別為 39,087 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 15,577 仟元。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，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。

本公司依「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。

九十四及九十三年前三季按精算結果認列及因應確定提撥辦法之實施之退休金費用分別為13,748仟元及4,652仟元。

### 股東權益

#### 普通股

於九十四年及九十三年九月底，本公司額定股本為 900,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數為 90,000 仟股。九十三年九月底之實收股本為新台幣 688,767 仟元，分為普通股 68,877 仟股。本公司九十四年度辦理未分配盈餘 51,658 仟元、員工紅利 10,000 仟元及資本公積 34,438 仟元轉增資，故九十四年九月底之實收股本為 784,863 仟元，分為普通股 78,486 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，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 仟單位。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。

九十四年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十四年前三季	
	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>	

截至九十四年九月三十日止，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平均行使價格 ( 元 )
\$32.65	<u>1.5</u>	4.9	<u>\$ 32.65</u>	-	\$ -

九十四年前三季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：

		九十四年第三季
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	\$250,257
	擬制淨利	249,622
基本每股盈餘 ( 元 )	每股盈餘 ( 元 )	3.19
	擬制每股盈餘 ( 元 )	3.18

## 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：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。

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 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。

#### 所得稅

本公司營利事業所得稅費用構成項目如下：

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
本期應負擔所得稅	\$ 13,326	\$ 27,538
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	( 4,381)	( 7,550)
遞延所得稅	7,790	239
以前年度所得稅調整	<u>881</u>	<u>( 239)</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,920</u>	<u>\$ 19,988</u>

九十四年及九十三年九月三十日應付所得稅已分別減除預付所得稅 131 仟元及 6,017 仟元。

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>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
按法定稅率（25%）計算之稅額	\$ 68,034	\$ 96,370
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 1,316)	( 92)
暫時性差異		
按權益法認列之國外		
投資淨利益	( 52,784)	( 77,153)
國外投資減資視同盈		
餘匯回		9,045
其他暫時性差異	<u>( 608)</u>	<u>( 632)</u>
本期應負擔所得稅	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 27,538</u>

本公司遞延所得稅資產項目如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產—流動		
存貨跌價損失	\$ 6,915	\$ 8,824
按權益法認列之國內投 資損失	-	5,000
呆 帳	2,344	2,232
投資抵減	13,825	936
應付專案獎金及保固成本	270	-
未實現兌換損失	3,767	-
其 他	138	150
	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 17,142</u>
遞延所得稅資產—非流動		
遞延費用損失	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十四年及九十三年九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 九 月 三 十 日 尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	投資新興重要 策略性產業	\$ 2,000	\$ 2,000	九十六年度
	研究發展支出	1,552	983	九十六年度
	研究發展支出	6,461	6,461	九十七年度
	研究發展支出	<u>4,381</u>	<u>4,381</u>	九十八年度
		<u>\$ 14,394</u>	<u>\$ 13,825</u>	

兩稅合一相關資訊：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,829</u>	<u>\$ 12,984</u>

九十三年度實際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	前	三	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	\$	-	\$	295,593		\$	295,593
勞健保費用		-		19,042			19,042
退休金費用		-		13,748			13,748
其他用人費用		-		13,015			13,015
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 341,398</u>			<u>\$ 341,398</u>
折舊費用	\$	3,713	\$	31,595		\$	35,308
攤銷費用	\$	<u>-</u>	\$	<u>16,916</u>		\$	<u>16,916</u>

	九	十	三	年	前	三	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	\$	-	\$	176,031		\$	176,031
勞健保費用		-		11,509			11,509
退休金費用		-		4,652			4,652
其他用人費用		-		8,373			8,373
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 200,565</u>			<u>\$ 200,565</u>
折舊費用	\$	2,522	\$	13,342		\$	15,864
攤銷費用	\$	<u>-</u>	\$	<u>14,675</u>		\$	<u>14,675</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。

### 每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十四年前三季		九十三年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期純益	\$ 3.47	\$ 3.19	\$ 5.48	\$ 5.19

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>九十四年前三季</u>					
本期純益	\$272,177	\$250,257			
基本每股純益					
屬於普通股股東 之本期純益	\$272,177	\$250,257	78,486	\$ 3.47	\$ 3.19
<u>九十三年前三季</u>					
本期純益	\$385,520	\$365,532			
基本每股純益					
屬於普通股股東 之本期純益	\$385,520	\$365,532	70,389	\$ 5.48	\$ 5.19

九十三年前三季基本每股盈餘 (稅後)，因追溯調整，由 5.87 元減少為 5.19 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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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
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)
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) 鍾崇義	精業公司採權益法評價之轉投資公司 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)

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>前 三 季</u>				
營業收入總額				
精 業	\$ 70,764	3	\$ 29,790	3
恆逸資訊(新設立)	15,227	1	-	-
創鑫資訊	6,344	-	-	-
精融科技	4,105	-	4,666	1
敦網資訊	3,233	-	-	-
康和資訊	1,762	-	-	-

(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%
心 思 維	\$ 1,160	-	\$ -	-
精時科技	58	-	14,116	1
恆逸資訊	-	-	338	-
	<u>102,653</u>	<u>4</u>	<u>48,910</u>	<u>5</u>
銷貨退回				
精 業	1,629	-	300	1
精融科技	1,271	-	-	-
康和資訊	167	-	-	-
	<u>3,067</u>	<u>-</u>	<u>300</u>	<u>1</u>
銷貨收入淨額	<u>\$ 99,586</u>	<u>4</u>	<u>\$ 48,610</u>	<u>4</u>
進貨淨額				
精 業	\$ 11,404	1	\$ 31,777	4
康和資訊	1,636	-	-	-
創鑫資訊	1,206	-	-	-
亞欣科技	994	-	30,404	3
精融科技	524	-	7,852	1
精時科技	-	-	65,237	7
恆逸資訊	-	-	193	-
精 業 達	-	-	(22)	-
	<u>\$ 15,764</u>	<u>1</u>	<u>\$135,441</u>	<u>15</u>
勞務成本				
精 業	\$ 9,025	3	\$ 6,322	5
恆逸資訊 (新設立)	6,395	2	-	-
心 思 維	320	-	-	-
敦網資訊	30	-	-	-
	<u>\$ 15,770</u>	<u>5</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>5</u>
其他收入				
創鑫資訊	\$ 152	50	\$ -	-
心 思 維	56	18	-	-
精時科技	30	10	87	17
	<u>\$ 238</u>	<u>78</u>	<u>\$ 87</u>	<u>17</u>
購置固定資產 (依帳面價值)				
精時科技	\$ 3,525	8	\$ 810	6
精 業	60	-	-	-
	<u>\$ 3,585</u>	<u>8</u>	<u>\$ 810</u>	<u>6</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%
出售固定資產(依帳面價值)				
北京精誠	\$ 369	13	-	-
心 思 維	352	12	\$ -	-
精時科技	85	3	912	75
	<u>\$ 806</u>	<u>28</u>	<u>\$ 912</u>	<u>75</u>
營業費用—租金				
精 業	<u>\$ 2,199</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>1</u>
營業費用—其他				
精 業	\$ 326	-	\$ 46	-
敦網資訊	284	-	-	-
創鑫資訊	134	-	-	-
亞欣科技	-	-	353	-
恆逸資訊	-	-	18	-
	<u>\$ 744</u>	<u>-</u>	<u>\$ 417</u>	<u>-</u>
利息費用				
Kimo BVI	<u>\$ 3,381</u>	<u>93</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
<u>九月三十日</u>				
應收款項				
應收票據				
創鑫資訊	\$ 1,543	2	\$ -	-
敦網資訊	1,068	2	-	-
心 思 維	56	-	-	-
應收帳款				
精 業	34,685	50	14,544	75
恆逸資訊(新設立)	15,988	23	-	-
敦網資訊	4,300	6	-	-
創鑫資訊	3,413	5	-	-
精融科技	660	1	91	-
心 思 維	450	-	-	-
康和資訊	377	-	-	-
精時科技	-	-	3,423	18
其他應收款				
恆逸資訊(新設立)	1,620	2	-	-
Kimo BVI	-	-	1,400	7

(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%
暫付款				
維京恆逸	\$ 847	1	\$ -	-
亞欣科技	576	1	-	-
代付款				
創鑫資訊	2,976	5	-	-
KIMO BVI	1,400	2	-	-
心思維	22	-	-	-
恆逸軟件	1	-	-	-
	<u>\$ 69,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,458</u>	<u>100</u>
預付款項				
精時科技	\$ -	-	\$ 29,600	22
亞欣科技	-	-	14,729	11
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 44,329</u>	<u>33</u>
遞延費用－委託軟體開發				
精時科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>48</u>
應付款項				
應付帳款				
精業	\$ 5,087	21	\$ 14,769	69
創鑫資訊	712	3	-	-
亞欣科技	586	2	279	1
康和資訊	508	2	-	-
精融科技	-	-	4,709	22
恆逸資訊	-	-	158	1
應付費用				
恆逸資訊(新設立)	6,715	27	-	-
精業	826	3	941	5
敦網資訊	411	2	-	-
創鑫資訊	141	1	-	-
心思維	83	-	-	-
亞欣科技	2	-	-	-
其他	-	-	406	2
應付利息				
KIMO BVI	388	1	-	-
暫收款				
維京恆逸	9,174	38	-	-
	<u>\$ 24,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,262</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(附註二十)。

#### 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 前 三 季		利 率 區 間	期 末	
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		利 息 收 入	應 收 利 息
維京恆逸	\$ 1,577	\$ -	-	\$ -	\$ -

九十四年前三季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 前 三 季		利 率	期 末 抵 押		
	最 高 餘 額	日 期		利 息 支 出	應 付 利 息	情 形
Kimo BVI	\$ 265,520 (美金8,000仟元)	94.5.12- 95.5.12	3.5%	\$ 3,381	\$ 387	無

#### 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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
受限制資產－質押定期存款	\$ 15,429	\$ 3,251
－銀行存款	702	-
－定期存款假扣押 提存	-	25,700
存出保證金	-	5,197
	<u>\$ 16,131</u>	<u>\$ 34,148</u>

#### 重大承諾事項及或有事項

本公司於九十四年九月三十日之承諾及或有事項如下：

提供保證票據 525,584 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九月底計 18,736 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	\$ 16,547
九十五年度	48,259
九十六年度	24,512
九十七年度	22,322
九十八年度	9,959

#### 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 185,000 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前三季分別認列權利金淨收入 132 仟美元及 11 仟美元。另九十四及九十三年前三季因買方執行選擇權合約，使 Kimo BVI 之處分投資利得減少 21 仟美元及 296 仟美元。

截至九十四年九月三十日止，Kimo BVI 未到期之股票賣出選擇權合約，共計收取權利金 10 仟美元，該日之公平市價約為 12 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	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金	\$ 40,710	\$ 40,710	\$ 119,806	\$ 119,806
短期投資	723,970	724,997	272,204	272,204
應收票據	42,217	42,217	86,110	86,110
應收帳款—淨額	708,262	708,262	382,869	382,869
應收關係人款項	69,982	69,982	19,458	19,458
其他應收款	16,377	16,377	1,414	1,414
其他金融資產	161	161	365	365
受限制資產—質押之定期存款	16,131	16,131	28,951	28,951
長期股權投資	1,520,171	1,518,428	1,709,504	1,669,309
存出保證金	136,287	136,287	32,719	32,719
負債				
短期借款	265,520	265,520	150,000	150,000
應付票據	6,723	6,723	753	753
應付帳款	572,661	572,661	252,993	252,993
應付關係人款項	24,633	24,633	21,262	21,262
應付所得稅	8,684	8,684	7,752	7,752
應付費用	175,413	175,413	89,568	89,568

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

民國九十四年九月三十日

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	\$ -	-	-	\$ 544,731 (註一)	\$1,089,462 (註二)
1	KIMO.COM (BVI) CORP.	精誠資訊股份有限公司	應收關係人款項	265,520 (US\$8,000 仟元)	265,520 (US\$8,000 仟元)	3.5%	短期融通資金	-	供母公司營運週轉	-	-	-	285,595 (註三)	571,190 (註四)
2	SYSWARE COM (BVI) Ltd.	恆逸軟件(上海)有限公司	應收關係人款項	24,885 (US\$750 仟元)	24,885 (US\$750 仟元)	-	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	24,048 (註五)	48,096 (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  
民國九十四年九月三十日

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	\$ 39,816 （US\$1,200 仟元）	\$ 29,862 （US\$900 仟元）	\$ -	2.1%	\$ 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：按九十四年九月三十日之匯率 US\$1 = NT\$33.18 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

民國九十四年九月三十日

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	\$ 1,427,551	100.0	\$ 1,427,976		
	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	10,523	100.0	10,523		
	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	11,207		
	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	10,335	100.0	10,335		
	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	8,933	100.0	8,933		
	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	7,953	17.3	6,866		
	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	6,090	23.1	5,976		
	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	5,993	100.0	5,993		
	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	1,359		
	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	1,676,218	20,591	5.2	20,643		
	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	3,541		
	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	2,575		
	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	2,632	1.5	2,203		
	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		
	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	321,000	6,630		7,223		
	正隆股份有限公司		短期投資	210,000	1,867		1,777		
	廣輝電子股份有限公司		短期投資	42,176	631		508		
	中華映管股份有限公司		短期投資	43,244	543		413		
		受益憑證							
		群益安穩基金		短期投資	9,323,759	136,000		136,138	
		復華債券基金		短期投資	9,928,892	130,001		130,154	
		群益安信基金		短期投資	9,463,420	109,000		109,068	
		復華信天翁基金		短期投資	7,666,928	85,000		85,042	
		德盛安聯債券大壩基金		短期投資	4,401,967	50,000		50,129	
		寶來富利基金		短期投資	3,828,236	40,000		40,041	
		友邦巨輪		短期投資	2,394,582	30,000		30,006	
		玉山新紀元債券基金		短期投資	1,873,080	20,000		20,023	
		荷銀精選基金		短期投資	1,796,751	20,000		20,019	
		復華有利基金		短期投資	1,640,891	20,000		20,007	
		荷銀債券基金		短期投資	1,351,507	20,000		20,018	
	金復華債券基金		短期投資	1,194,188	15,000		15,022		
	中興平安基金		短期投資	951,104	10,000		10,006		
	盛華 1699 基金		短期投資	819,867	10,000		10,013		

(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)	
	群益安利基金		短期投資	751,654	\$ 10,000		\$ 10,057	
	荷銀鴻揚基金		短期投資	326,797	5,000		5,073	
	CCIB 精選基金		短期投資	11	3,798		3,757	
	永昌全球亨利基金		短期投資	50,000	500		503	

註：民國九十四年三月七日設立

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 —Kimo.com (BVI) Corporation	股票 Sysware.com (BVI) Corp. Sysware (Singapore) International Consulting Pte Ltd. 崧旭資訊股份有限公司 Yahoo! Inc 可轉換特別股 EZfly. com Holding (Cayman) 短期票券 元大附買回交易 RP 倍利附買回交易 RP 大華附買回交易 RP 受益憑證 CITI Institutional Liquid Reserves Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	40,000	\$ 120,242	100.0	\$ 120,242	
			按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	14,780	100.0	14,780
		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	510,818	27,581	-	573,552	
		長期股權投資	200,000	7,003	3.5	7,003		
		短期投資	-	110,810	-	110,810		
		短期投資	-	104,132	-	104,132		
		短期投資	-	49,770	-	49,770		
		短期投資	9,746,693	323,395	-	323,395		
		短期投資	696,737	8,000	-	8,030		
從屬公司資訊 —恆逸資訊股份有 限公司	群益安信基金 復華債券基金	按權益法計價之被投資公司	短期投資	153,157	2,000	-	2,008	
			長期股權投資	900,000	-	10.0	-	
從屬公司資訊 —Sysware.com (BVI) Corp.	特別股 Ambow Corporation 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	-	28,931 (US\$ 872 仟元) (註二)	100.0	28,931 (US\$ 872 仟元) (註二)	
			按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	32,753 (US\$ 987 仟元) (註二)	100.0	32,753 (US\$ 987 仟元) (註二)
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	132,126	2,000	-	2,005	

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：按九十四年九月三十日之匯率 US\$1 = NT\$33.18 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

民國九十四年九月三十日

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	金額	股數	金額	股數	金額
<b>控制公司資訊</b>														
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	16,063,913	\$ 234,000	8,268,813	\$ 120,499	\$ 120,054	\$ 445	9,323,759	\$ 136,000
	群益安信基金	短期投資	—	—	877,293	10,004	29,852,297	343,104	21,266,170	244,608	244,108	500	9,463,420	109,000
	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	23,923,363	312,689	14,581,235	190,776	190,297	479	9,928,892	130,001
	復華信天翁基金	短期投資	—	—	912,809	10,002	14,006,993	155,002	7,252,874	80,290	80,004	286	7,666,928	85,000
	寶來富利基金	短期投資	—	—	-	-	11,510,969	120,000	7,682,733	80,092	80,000	92	3,828,236	40,000
<b>從屬公司資訊</b>														
—Kimo.com (BVI)	股票													
	Yahoo! Inc.	短期投資	—	—	720,818	37,196	-	-	210,000	230,190	9,615 (註一)	220,575 (註二)	510,818	27,581
	受益憑證													
	CITI Institutional Liquid Reserves, Ltd	短期投資	—	—	6,473,614	205,278	7,273,079	250,837	4,000,000	132,720	132,720	-	9,746,693	323,395

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 247,508 仟元及資本公積按出售比例轉列(26,933)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  
民國九十四年九月三十日

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 股		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	數	比 率 ( % )					
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	\$ 1,427,551	\$ 212,462	\$ 212,036	子公司	
	恆逸資訊股份有限公司 (註)	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	10,523	( 1,477 )	( 1,477 )	子公司	
	UCOM Information Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資業	16,590 (US\$500 仟元) (註一)	-	500,000	100.0	10,680	( 837 )	( 837 )	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	7,953	( 16,831 )	( 1,953 )	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	6,090	2,497	( 27 )	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	8,933	4,193	4,193	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	10,000	-	1,000,000	100.0	10,335	332	332	子公司	
	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	5,993	( 207 )	( 207 )	子公司	
	UCOM Technologies Inc.	美國	資訊軟體服務業	1,659 (US\$ 50 仟元) (註一)	-	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 (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	14,780	225		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	120,242	( 45,790 )		孫公司	
	—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	54,747 (US\$1,650 仟元) (註一)	-	-	100.0	28,931 (US\$872 仟元) (註一)	( 16,136 ) (US\$ 508 仟元) (註二)		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	61,383 (US\$1,850 仟元) (註一)	-	-	100.0	32,753 (US\$987 仟元) (註一)	( 32,712 ) (US\$1,031 仟元) (註二)		曾孫公司	

註：民國九十四年三月七日設立

註一：按九十四年九月三十日之匯率 US\$1=NT\$33.18 換算。

註二：按九十四年一至九月之平均匯率 US\$1=NT\$31.74 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

民國九十四年九月三十日

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	\$ 54,747 (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	\$ 33,180 (US\$1,000 仟元) (註一)	\$ 21,567 (US\$ 650 仟元) (註一)	\$ -	\$ 54,747 (US\$1,650 仟元) (註一)	100%	(\$ 16,136) (US\$ 508 仟元) (註二)	\$ 28,931 (US\$ 872 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	61,383 (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	16,590 (US\$ 500 仟元) (註一)	44,793 (US\$1,350 仟元) (註一)	-	61,383 (US\$1,850 仟元) (註一)	100%	( 32,712) (US\$1,031 仟元) (註二)	32,753 (US\$ 987 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
\$116,130 (US\$3,500 仟元) (註一)	精誠亞太\$54,747 (US\$1,650 仟元) (註一) 恆逸軟件\$111,153 (US\$3,350 仟元) (註一)	\$1,089,462

註一：按九十四年九月三十日之匯率 US\$1=NT\$33.18 換算。

註二：按九十四年一至九月之平均匯率 US\$1=NT\$31.74 換算。