

精誠資訊股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年第一季

地址：台北市羅斯福路二段一〇〇號十七樓

電話：(〇二) 七七二〇一八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、資 產 負 債 表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、現 金 流 量 表	8~10		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革 及 營 業	11, 61~63		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~19		二、
(三)會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	19~20		三、
(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明	21~38		四、~三、
(五)關 係 人 交 易	39~42		三、
(六)質 押 之 資 產	42		四、
(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	42		五、
(八)重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九)重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43~59		六、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43~59		六、
3.大 陸 投 資 資 訊	44, 60		六、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-

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九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十一所述，精誠資訊股份有限公司民國九十六年及九十五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 8,104,076 仟元及 1,953,114 仟元及其第一季之投資淨益計新台幣 155,151 仟元及 51,753 仟元，暨財務報表附註二十六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，對於民國九十六及九十五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、

商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註一及二所述，精誠資訊股份有限公司以民國九十六年一月一日為基準日與精業股份有限公司合併。合併後以精誠資訊股份有限公司為存續公司，精業股份有限公司為消滅公司。惟此合併係依規定採反向併購之會計處理，是以第一段所述民國九十六年第一季之財務報表係以精業股份有限公司為主體編製。

如財務報表附註一所述，附列之精誠資訊股份有限公司及精業股份有限公司民國九十五年三月三十一日之擬制性合併資產負債表及民國九十五年一月一日至三月三十一日之擬制性合併損益表，未經本會計師依照第二段所述之核閱程序予以核閱，其附列之目的僅供比較參考。

如財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司自九十五年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。是項會計變動，使精誠資訊股份有限公司民國九十五年一月一日之備供出售金融資產一流動增加 474 仟元，採權益法之長期股權投資增加 578,137 仟元及股東權益其他調整項目—金融商品未實現利益增加 578,611 仟元。

勤業眾信會計師事務所

會計師 鄺 蘋 會計師 林 淑 婉

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 六 年 四 月 二 十 五 日

精誠資訊股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六及九十五年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 264,554	2	\$ 84,171	2	2100	關係人短期借款(附註二十三)	\$ -	-	\$ 259,680	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	590,974	4	-	-	2120	應付票據	81,158	-	3,098	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三及六)	41,052	-	676,410	16	2140	應付帳款	1,183,342	8	483,306	11
1120	應收票據—淨額(附註二及七)	104,661	1	87,977	2	2150	應付關係人款項(附註二十三)	18,635	-	20,377	1
1143	應收帳款—淨額(附註二及七)	1,310,034	8	689,938	16	2160	應付所得稅(附註二及十九)	39,116	-	17,458	-
1146	應收租賃款—淨額(附註二及七)	8,267	-	1,753	-	2170	應付費用	248,360	2	107,887	3
1150	應收關係人款項(附註二十三)	101,527	-	47,984	1	2210	其他應付款項	131,582	1	-	-
1160	其他應收款	269,064	2	17,583	-	2260	預收款項	155,350	1	82,986	2
120X	存貨—淨額(附註二及九)	753,103	5	324,126	8	2280	其他流動負債	84,239	-	19,410	-
1260	預付款項	312,503	2	12,880	-	21XX	流動負債合計	1,941,782	12	994,202	23
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	119,100	1	25,112	1		其他負債				
1291	質押定存單—流動(附註二十四)	201,909	1	17,333	-	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	85,813	1	3,376	-
1292	存出保證金—流動(附註二十五)	121,860	1	19,574	1	2820	存入保證金	9,519	-	733	-
1298	其他流動資產	9,844	-	5,796	-	2881	遞延盈益(附註二及二十三)	340	-	-	-
11XX	流動資產合計	4,208,452	27	2,010,637	47	2888	採權益法之長期股權投資貸餘(附註二、三及十一)	396	-	-	-
	長期投資					28XX	其他負債合計	96,068	1	4,109	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、三及六)	13,105	-	-	-	2XXX	負債合計	2,037,850	13	998,311	23
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、三及十)	564,088	4	30,059	1		股東權益(附註二、三、十七及十八)				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、三及十一)	8,104,472	52	1,953,114	45	3110	股本—九十六年額定：400,000 仟股，發行：319,911 仟股；九十五年額定：90,000 仟股，發行：78,486 仟股	3,199,108	21	784,863	18
1425	預付長期投資款(附註十一)	88,223	1	-	-		資本公積				
14XX	長期投資合計	8,769,888	57	1,983,173	46	3210	股票發行溢價	9,311,346	60	895,029	21
	固定資產(附註二及十二)					3220	庫藏股票交易	213,335	2	25,702	1
	成 本					3240	處分固定資產利益	4,493	-	-	-
1501	土 地	782,349	5	37,261	1	3250	受領贈與	544	-	-	-
1521	建 築 物	1,126,599	7	34,109	1	3260	長期投資	-	-	60,932	1
1544	電腦設備	497,534	3	156,500	3	32XX	資本公積合計	9,529,718	62	981,663	23
1551	運輸設備	21,398	-	3,188	-		保留盈餘				
1631	租賃改良	137,951	1	98,211	2	3310	法定盈餘公積	163,221	1	131,520	3
1681	其他設備	100,435	1	35,761	1	3320	特別盈餘公積	70,929	-	120,480	3
15X1	成本合計	2,666,266	17	365,030	8	3350	未分配盈餘	1,215,055	8	932,835	22
15X9	減：累積折舊	764,086	5	175,657	4	33XX	保留盈餘合計	1,449,205	9	1,184,835	28
		1,902,180	12	189,373	4		股東權益其他項目				
1670	預付設備款	1,713	-	93	-	3420	累積換算調整數	36,197	-	(89,308)	(2)
15XX	固定資產淨額	1,903,893	12	189,466	4	3450	金融商品未實現利益	43,891	-	442,254	10
	無形資產					3460	未實現重估增值	56	-	-	-
1760	商譽(附註二及十三)	39,107	-	37,177	1	34XX	股東權益其他項目合計	80,144	-	352,946	8
	其他資產					3510	庫藏股票—24,794 仟股	(834,424)	(5)	-	-
1800	出租資產—淨額(附註二及十四)	131,063	1	7,167	-	3XXX	股東權益合計	13,423,751	87	3,304,307	77
1810	閒置資產—淨額(附註二及十五)	18,070	-	-	-		負債及股東權益總計	\$15,461,601	100	\$ 4,302,618	100
1820	存出保證金—非流動(附註二十五)	103,117	1	38,224	1						
1830	遞延費用—淨額(附註二)	86,518	1	26,513	1						
1846	長期應收租賃款—淨額(附註二及八)	2,628	-	1,546	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十九)	139,215	1	8,715	-						
1887	質押定存單—非流動(附註二十四)	59,650	-	-	-						
18XX	其他資產合計	540,261	4	82,165	2						
1XXX	資 產 總 計	\$15,461,601	100	\$ 4,302,618	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九十六年四月二十五日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：沈楨林

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十六及九十五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
每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 第 一 季			九 十 五 年 第 一 季		
	金 額	%		金 額	%	
	營業收入(附註二及二十三)					
4110	\$ 1,232,484	65		\$ 636,202	71	
4170	1,188	-		1,851	-	
4100	1,231,296	65		634,351	71	
4600	647,171	34		238,063	27	
4800	19,473	1		22,910	2	
4000	1,897,940	100		895,324	100	
	營業成本(附註二十及二十三)					
5110	1,046,051	55		514,225	57	
5600	262,992	14		139,464	16	
5800	4,892	-		600	-	
5000	1,313,935	69		654,289	73	
5910	584,005	31		241,035	27	
	營業費用(附註二十及二十三)					
6100	372,269	20		136,302	15	
6200	76,698	4		27,608	3	
6300	56,026	3		16,762	2	
6000	504,993	27		180,672	20	
6900	79,012	4		60,363	7	
	營業外收入及利益					
7110	2,079	-		237	-	
7121	155,151	8		51,753	6	
	(附註二及十一)					

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十六年第一季		九十五年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7140	處分投資淨益(附註二及十一)	\$ 71,732	4	\$ 1,160	-
7260	存貨跌價及呆滯回升利益	2,611	-	-	-
7480	什項收入(附註二十三)	<u>11,216</u>	<u>1</u>	<u>5,526</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>242,789</u>	<u>13</u>	<u>58,676</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二十三)	230	-	2,271	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註二及十)	14,689	1	-	-
7640	金融資產評價淨損(附註二及五)	9,640	-	-	-
7880	什項支出	<u>855</u>	<u>-</u>	<u>408</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>25,414</u>	<u>1</u>	<u>2,679</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	296,387	16	116,360	13
8110	所得稅費用(附註二及十九)	<u>8,875</u>	<u>1</u>	<u>11,278</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 287,512</u>	<u>15</u>	<u>\$ 105,082</u>	<u>12</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.26</u>

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料(附註二、十八及二十一):

	九十六年第一季	
	稅	前
基本每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.90</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九十六年四月二十五日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：沈楨林

精誠資訊股份有限公司

現金流量表

民國九十六及九十五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 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 287,512	\$ 105,082
提列呆帳損失	-	918
折舊及攤銷	30,343	15,727
存貨跌價及呆滯回升利益	(2,611)	-
處分備供出售金融資產淨益	(123)	(1,160)
金融資產評價淨損	9,640	-
權益法認列之投資淨益	(155,151)	(51,753)
處分固定資產及出租資產淨損 (淨益)	(1,769)	408
以成本衡量之金融資產減損損失	14,689	-
處分採權益法之長期股權投資淨益	(204)	-
短期借款未實現兌換利益	-	(3,160)
遞延所得稅	(6,102)	4,166
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	34,426	(20,509)
應收帳款	145,407	14,042
應收關係人款項	11,512	961
應收租賃款	3,999	673
其他應收款	(92,342)	(7,226)
存 貨	(49,665)	13,889
預付款項	(29,653)	5,782
其他流動資產	(3,314)	(1,799)
應付票據	(72,407)	930
應付帳款	(78,446)	(155,430)
應付關係人款項	(11,300)	9,546
應付所得稅	14,870	7,111
應付費用	(168,573)	(64,359)
其他應付款	(18,437)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
預收款項	(\$ 5,308)	(\$ 4,320)
其他流動負債	20,568	1,802
應計退休金負債	(1,374)	(3,126)
遞延盈益減少	(<u>113</u>)	<u>-</u>
營業活動之淨現金流出	(<u>123,926</u>)	(<u>131,805</u>)
投資活動之現金流量		
以交易為目的之金融資產	589,987	-
購買備供出售金融資產	-	(633,000)
處分備供出售金融資產價款	21,857	738,902
採權益法之長期股權投資增加	(157,708)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	16,444	-
預付長期投資款增加	(88,223)	-
購置固定資產及出租資產	(17,884)	(9,441)
處分固定資產及出租資產價款	3,994	85
存出保證金減少(增加)	(12,418)	67,752
質押定存單減少	13,224	2,166
遞延費用增加	(40,994)	(2,270)
合併之淨現金流入	<u>72,612</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流入	<u>400,891</u>	<u>164,194</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券減少	(59,884)	-
關係人短期借款減少	(140,000)	-
存入保證金增加(減少)	(<u>89</u>)	<u>300</u>
融資活動之淨現金流入(出)	(<u>199,973</u>)	<u>300</u>
本期現金增加數	76,992	32,689
期初現金餘額	<u>187,562</u>	<u>51,482</u>
期末現金餘額	<u>\$ 264,554</u>	<u>\$ 84,171</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 2,275</u>
支付所得稅	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 2</u>

如附註二所述，本公司與精業公司合併係採反向併購之會計處理，是以列示收購公司（精業公司）承受被收購公司（本公司）之資產負債如下：

承受之資產

現金	\$ 72,612
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	177,833
備供出售金融資產流動	474,746
應收款項（含應收關係人款項）淨額	814,810
存貨淨額	227,326
預付款項及其他流動資產	107,276
以成本衡量之金融資產-非流動	28,989
採權益法之長期股權投資	1,920,196
固定資產淨額	198,382
商譽（含合併產生）	39,107
其他資產淨額	93,051

承受之負債

短期借款及應付短期票券	(199,884)
應付款項（含應付關係人款項）淨額	(433,464)
應付費用及其他流動負債	(274,812)
其他負債	(3,413)
淨資產	3,242,755
調整精業公司股本面額產生	7,126,763
因合併而註銷本公司持有精業公司之股本面額	(369,330)
因合併而註銷精業公司持有本公司之股本面額	(154,288)
合併發行新股面額	(2,366,801)
合併產生之資本公積淨額	<u>\$7,479,099</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九十六年四月二十五日核閱報告）

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：沈楨林

精誠資訊股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年第一季

(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)

一、公司沿革及營業

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

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

本公司基於集團資源整合，提升營運經濟規模及競爭力，於九十五年六月十五日經股東會決議通過本公司與精業股份有限公司（精業公司）合併。合併基準日為九十六年一月一日，本公司採吸收合併方式，按精業公司（消滅公司）普通股股票 3.0105 股換發本公司（存續公司）普通股股票 1 股。合併後，精業公司之一切權利及義務，均由本公司概括承受。本公司因合併發行普通股計 236,680 仟股，原精業公司與本公司相互持有之股份於合併基準日一併銷除。該合併案業經相關主管機關核准並已完成變更登記。

精業公司係六十五年九月設立，主要從事於電腦軟體、電腦、手機及相關設備之銷售、租賃及服務業務。

假設本公司於九十五年初即吸收合併精業公司，九十五年第一季合併經營結果之擬制性資訊請參閱附表六及附表七，惟該等附表資訊未經會計師核閱，其附列之目的僅供比較參考。

截至九十六及九十五年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 1,618 人及 592 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資減損損失、固定、出租及閒置資產折舊及減損損失、遞延費用攤銷及減損損失、退休金、所得稅、專案合約履約損失及未決訟案損失等之提列，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

依據財團法人中華民國會計研究發展基金會（九一）基秘字第〇二八號函及（九三）基秘字第二二〇號函之條件，本公司與精業公司合併之會計處理係以精業公司為收購公司，本公司為被收購公司，因此，九十六年第一季財務報表係以精業公司為編製主體。

另依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九五）基秘字第一一四號函之內容，因精業公司為本公司之母公司，故該合併案實質係屬於共同控制下之組織調整，因此，屬於精業公司對本公司之持股部分（持股比率為 18.5%）及精璞投資公司（精業公司持股 100%之子司）對本公司之持股部分（持股比率為 17.3%），以本公司資產負債之帳面價值（若有資產減損，則以認列損失後之金額為基礎）入帳，餘自少數股權取得部分，則依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，其市價不能代表被收購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、主要為交易目的而持有之資產，及預期於資產負債表日後十二個月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

為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係交易目的之金融資產。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融資產除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融資產相似。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。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。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

電腦軟硬體及手機之銷貨收入係於交付予客戶且風險及報酬已移轉時認列。電腦軟硬體之系統整合收入則視個別合約約定，分階段於交付、安裝測試或驗收後認列。

勞務收入於勞務提供完成時認列；若應於一特定期間履行者視性質按合約期間平均攤銷，或各自依其適當之完工百分比按期認列收入。會計期間結束時就其累積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。

其他營業收入主要係出租電腦設備收入，係依租賃期間按期認列。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等之帳齡情形、歷史收款經驗及經濟環境等因素，定期評估其可收現性估列之。

租賃會計處理

資本租賃會計處理，係將出租電腦設備收入及未實現利息收入列為應收租賃款。未實現利息收入按利息法認列為其他營業收入。

營業租賃會計處理，係按出租資產成本減累積折舊及累計減損損失計價。折舊係依照下列耐用年數以平均法計提：建築物六十年、電腦設備三年。每期收取之租金列為當期收入。處分出租資產時，其相關成本、累積折舊及累計減損損失均自帳上予以減除，所發生之損益列為當期損益。八十九年度以前產生之處分出租資產利益減除有關所得稅後之淨額，係於當年底自未分配盈餘轉列資本公積。

存 貨

存貨係按月加權平均成本與市價（維修零件按重置成本，商品則按淨變現價值）孰低計價。對呆滯過時（逾一百八十天無異動）或無法使用之存貨依淨變現價值提列備抵存貨呆滯損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出

售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算。

採權益法之長期股權投資

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。

長期股權投資按權益法計價者，係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）及累積換算調整數計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時則作為投資減項。被投資公司認列金融商品未實現損益時，則依當期之持股比例調整認列，作為股東權益之調整項目，同時調整採權益法之長期股權投資帳面金額。

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。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

因被投資公司增發新股非按持股比例認購，或被投資公司發放員工紅利轉增資，或被投資公司收回已發行股票作為庫藏股，或被投資公司處分收回之庫藏股，致使投資比例發生變動，並因而使投資成本與所取得股權淨值發生差額，則予以調整採權益法之長期股權投資而認列之資本公積，該資本公積不足時，則予以調整保留盈餘。出售採權益法之長期股權投資時，帳上如有因採權益法之長期股權投資產生

之資本公積及其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期損益。

本公司對於已達控制能力之子公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，該長期投資貸餘轉列其他負債，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

與被投資公司相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。

本公司按權益法評價之各被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，若對產生損益之被投資公司均擁有控制力時，則以本公司對產生損益被投資公司之約當持股比例予以遞延，餘則以本公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除；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。

取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益。

固定資產及閒置資產

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。

閒置資產係以總帳面價值與淨變現價值孰低計價。並自九十五年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九五）基秘字第○六一號函規定繼續攤提折舊。

固定資產及閒置資產之折舊採用平均法依下列耐用年限計提：建築物，三十年至六十年；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；其他設備，二年至八年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊、累計減損損失及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。八十九

年度以前產生之處分固定資產利益於減除有關所得稅後之淨額，係於當年底自未分配盈餘轉列資本公積。

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，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷。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

遞延費用主要包括電話線路裝置費及電腦軟體成本採直線法按三至五年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產、出租資產、遞延費用與採權益法評價之長期投資）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；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

員工認股權

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

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算之淨退休金成本認列退休金費用，其未認列過渡性淨給付義務及退休金損益未攤銷餘額，按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

當確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

遞延盈益

本公司與按權益法計價，但不具控制能力之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予以遞延，俟實現時始認列為利益；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現時始認列利益。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

庫藏股票註銷時，按股權比例沖轉資本公積—股票溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再沖銷未分配盈餘；如低於面值與股票溢價之合計數時，其差額沖轉同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司股票自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票，並以構成母子公司關係時，子公司帳列轉投資本公司（備供出售金融資產）之帳面價值按本公司持股比例計算為入帳基礎。

所得稅

所得稅係作同期間及跨期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；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。

購置機器設備、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

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

科目重分類

本公司為配合九十六年第一季財務報表之表達而將九十五年第一季財務報表若干項目予重以重分類。

三、會計變動之理由及影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融商品予以適當分類，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，其原始帳列金額之調整，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為股東權益 調整項目
備供出售金融資產	\$ 474
採權益法之長期股權投資	<u>578,137</u>
	<u>\$578,611</u>

以上會計變動，對九十五年第一季稅後淨利及稅後每股盈餘均無影響。

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及採權益法之長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年第一季繼續營業部門淨利增加 1,904 仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘增加 0.02 元。

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」與第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，是項新發布之財務會計準則公報之採用，對本公司財務報表尚無重大影響。

四、現金

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及週轉金	\$ 242	\$ 1,498
銀行支票及活期存款	264,312	81,851
定期存款，年利率 1.645%	-	822
	<u>\$264,554</u>	<u>\$ 84,171</u>

五 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

九 十 六 年
三 月 三 十 一 日

交易目的之金融資產

基金受益憑證	\$228,173
國內上市(櫃)公司股票	<u>362,801</u>
	<u>\$590,974</u>

九十六年第一季，交易目的之金融資產產生之評價淨損為 9,640 仟元。

六 備供出售金融資產

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上市(櫃)公司股票	\$ 6,913	\$ 13,105	\$ 9,118	\$ -
基金受益憑證	<u>34,139</u>	<u>-</u>	<u>667,292</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,052</u>	<u>\$ 13,105</u>	<u>\$ 676,410</u>	<u>\$ -</u>

七 應收票據及應收帳款－淨額

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 127,228	\$ 91,492
減：備抵呆帳	<u>22,567</u>	<u>3,515</u>
	<u>\$ 104,661</u>	<u>\$ 87,977</u>
應收帳款	\$ 1,502,545	\$ 705,308
減：備抵呆帳	<u>192,511</u>	<u>15,370</u>
	<u>\$ 1,310,034</u>	<u>\$ 689,938</u>

八 應收租賃款－淨額

	一 年 內 到 期 部 分	一 年 以 上 到 期 部 分	合 計
九十六年三月三十一日			
應收租賃款	\$ 8,806	\$ 2,849	\$ 11,655
減：未實現利息收入	<u>539</u>	<u>221</u>	<u>760</u>
	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 10,895</u>
九十五年三月三十一日			
應收租賃款	\$ 2,155	\$ 1,824	\$ 3,979
減：未實現利息收入	<u>402</u>	<u>278</u>	<u>680</u>
	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 3,299</u>

九 存貨－淨額

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$798,746	\$343,126
維修零件	<u>60,903</u>	<u>-</u>
	859,649	343,126
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>106,546</u>	<u>19,000</u>
	<u>\$753,103</u>	<u>\$324,126</u>

十 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
未上市（櫃）公司普通股	<u>\$564,088</u>	<u>\$ 30,059</u>

本公司所持有之未上市（櫃）公司股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產，經評估其價值確已減損，且回復希望甚小者，已於九十六年第一季認列 14,689 仟元之減損損失。

十一 採權益法之長期股權投資及預付長期投資款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
未上市（櫃）公司				
精璞投資公司（附註二及十八）	\$2,682,710	100.0	\$ -	-
System Capital Group Inc.	2,435,891	100.0	-	-
Kimo.com (BVI) Corporation	1,988,790	100.0	1,912,487	100.0
System Investment Holdings Ltd.	292,510	100.0	-	-
漢茂投資展業公司（附註二及十八）	228,049	48.9	-	-
衍富創業投資公司	204,079	37.7	-	-
大時科技公司	159,911	53.7	-	-
康和資訊系統公司	76,326	14.4	-	-
集財網科技公司	10,926	100.0	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
精創科技公司	\$ 6,441	23.1	\$ 5,974	23.1
泰國 Systex Infopro	5,379	20.0	-	-
育承科技公司	3,563	17.3	6,246	17.3
松慧科技公司	2,887	100.0	-	-
永睿顧問公司	2,773	20.0	-	-
恆逸資訊公司	1,562	100.0	6,177	100.0
創鑫資訊公司	1,560	100.0	5,062	100.0
UCOM Technologies Inc.	1,115	100.0	1,247	100.0
敦網資訊公司	-	-	9,719	100.0
心思維公司	-	-	6,202	100.0
	<u>\$8,104,472</u>		<u>\$1,953,114</u>	
預付長期投資款				
大時科技公司	<u>\$ 88,223</u>		<u>\$ -</u>	
採採權益法之長期股權投資貸				
餘(帳列其他負債)				
佳恩資訊公司(原精時科				
技公司)	<u>(\$ 396)</u>	100.0	<u>\$ -</u>	100.0

本公司投資於康和資訊系統公司及育承科技公司之持股比例雖未達 20%，惟對該等公司具有重大影響力，因是按權益法計價。

本公司取得採權益法之長期股權投資成本與股權淨值間之差額屬商譽者，九十六年及九十五年三月底之餘額分別為 33,264 仟元及 531 仟元。

採權益法之長期股權投資認列之投資利益(損失)彙總如下：

	九十六年第一季	九十五年第一季
Kimo.com (BVI) Corporation	\$ 64,786	\$ 54,953
Systex Capital Group Inc.	41,344	-
精璞投資公司	30,048	-
漢茂投資展業公司	21,452	-
衍富創業投資公司	2,915	-
大時科技公司	2,189	-
康和資訊系統公司	585	-
永睿顧問公司	323	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年第一季	九十五年第一季
集財網科技公司	\$ 37	\$ -
恆逸資訊公司	9	(2,209)
松慧科技公司	(4,047)	-
創鑫資訊公司	(3,122)	423
育承科技公司	(422)	(775)
泰國 Systex Infopro	(387)	-
Systex Investment Holdings Ltd.	(276)	-
佳恩資訊公司(原精時科技公司)	(233)	-
精創科技公司	(48)	(495)
UCOM Technologies Inc.	(2)	-
敦網資訊公司	-	1
心思維公司	-	(145)
	<u>\$155,151</u>	<u>\$ 51,753</u>

本公司按權益法計價之長期股權投資，其九十六及九十五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計算。

本公司採權益法計價之松慧科技公司，投資成本超出所取得股權淨值之差額，經評估其使用價值及淨變現價值均無法超過其帳面價值，是以於九十六年第一季認列 4,047 仟元之減損損失。

本公司於九十六年一月以價款共計 16,444 仟元出售本公司所持有之心思維公司及敦網資訊公司所有股權予該等公司之經理人，認列處分利益共計 204 仟元（其中包括已認列金融商品之未實現利益轉列已實現處分利益 211 仟元）。

三 固定資產

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
累積折舊		
建築物	\$220,131	\$ 3,395
電腦設備	378,421	92,160
運輸設備	10,060	1,450
租賃改良	73,989	58,187
其他設備	81,485	20,465
	<u>\$764,086</u>	<u>\$175,657</u>

三 商 譽

本公司九十六及九十五年三月底因併購他公司所產生之商譽餘額分別為 39,107 仟元及 37,177 仟元，經評估其使用價值及淨變現價值均無減損之跡象。

四 出租資產－淨額

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
成 本		
土 地	\$ 80,197	\$ -
建 築 物	119,912	-
電腦設備	47,488	19,888
	<u>247,597</u>	<u>19,888</u>
累積折舊		
建 築 物	50,082	-
電腦設備	34,052	12,721
	<u>84,134</u>	<u>12,721</u>
累計減損損失（土地及建築物）	<u>32,400</u>	-
	<u>\$131,063</u>	<u>\$ 7,167</u>

五 閒置資產－淨額

係目前未使用之機房，其成本、累積折舊及累計減損損失列示如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
成 本	
土 地	\$ 15,175
建 築 物	8,011
	<u>23,186</u>
累積折舊－建築物	2,700
累計減損損失	2,416
	<u>\$ 18,070</u>

六 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，九十四年六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適

用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「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，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年第一季認列之退休金成本分別為 14,874 仟元及 4,826 仟元。

本公司依「勞動基準法」對正式聘用員工訂定員工退休辦法，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其退休前六個月平均工資計算。本公司自九十四年四月起按薪資總額之 3.96% 每月提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

九十六及九十五年第一季屬確定給付退休辦法之退休金費用分別為 3,545 仟元及 576 仟元；九十六及九十五年三月底之退休準備金餘額分別為 137,331 仟元及 48,585 仟元，其中分別包括因合併而消滅之公司退休準備金專戶餘額 92,893 仟元（精業公司及優隆公司）及 9,238 仟元（優隆公司），該等消滅公司之專戶餘額尚待主管機關核准併入本公司之專戶。

七、股東權益

股本

如附註一及二所述，本公司與精業公司之合併係採反向併購之會計處理，以精業公司為收購公司，惟因法律形式及股本登記依法係以本公司為存續公司，故本公司九十六年第一季之股本變動說明如下：

期初股本	\$ 832,307
合併發行新股	<u>2,366,801</u>
期末股本	<u>\$ 3,199,108</u>

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決議通過，擬於該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。

本公司於九十五年五月十六日及九十四年八月三十日各發行員工認股權證 1,500 單位。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十六及九十五年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十六年第一季		九十五年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$30.10	1,500	\$32.65
本期發行	-	-	-	-
期末流通在外	3,000	-	1,500	-
期末可行使之認股權	-	-	-	-
本期給與之認股權加權平均公平價值	\$ 15.36	-	\$ 15.36	-

截至九十六年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	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)	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
\$30.00	1,500	3.42	\$ 30.00	\$ -
\$30.20	1,500	4.13	\$ 30.20	\$ -

九十六及九十五年第一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 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
評價模式	Black-Scholes 選擇權評 價模式		
假 設	無風險利率	1.76%	1.76%
	預期存續期間	5 年	5 年
	預期價格波動率	41.06%	41.06%
	股利率	-	-
淨 利	報表認列之淨利	\$ 287,512	\$ 105,082
	擬制淨利	\$ 283,769	\$ 103,235
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.97	\$ 1.26
	擬制每股盈餘	\$ 0.96	\$ 1.24

資本公積

依有關法令規定，因採權益法之長期股權投資而發生之資本公積，不得作為任何用途；但超過票面金額發行股票所得之溢價（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）及受領贈與之所得所產生之資本公積，得用以撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股，或彌補虧損，其餘之資本公積除填補公司虧損外，不得使用之。前述之股票發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積撥充股本時，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於九十六年一月一日與精業公司合併之資本公積調整列示如下：

因合併發行新股溢價產生之資本公積	\$ 7,479,099
調整精業公司取得本公司股權差異產生	1,449,829
銷除精業公司與本公司相互持股產生	(350,734)
	<u>\$ 8,578,194</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：(1)股息不高於一分。(2)決算年度之盈餘除提繳所得稅、彌補以往年度虧損後，

扣除法定盈餘公積金及特別盈餘公積金後之餘額提撥百分之十為員工紅利、百分之二為董事監察人酬勞金。嗣餘盈餘依股東會決議保留或分派之。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策如下：

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

分派步驟如下：

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

本公司股息股利之發放以現金或股票方式為之，現金股利以不高於當年度發放股利總額之百分之五十為原則，惟仍得視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等考量，每年依法由董事會擬具股息股利之分派方式或相關方案，並提報股東會討論及議決之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就年底結算之股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益及累積換算調整數，惟庫藏股除外）餘額提列特別盈餘公積；子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。

依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配，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%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

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。

本公司董事會於九十六年三月十九日擬議之九十五年度盈餘分配案，及股東常會於九十五年六月十五日決議通過之九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
迴轉特別盈餘公積	(\$ 70,929)	(\$ 49,551)	\$ -	\$ -
提列法定盈餘公積	30,612	31,701	-	-
員工紅利—現金股利	34,644	25,285	-	-
員工紅利—股票股利	-	8,200	-	-
董監事酬勞—現金	6,929	6,697	-	-
現金股息及股利	319,911	156,974	1.00	2.00
股票股利	-	19,622	-	0.25
	<u>\$ 321,167</u>	<u>\$ 198,928</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.25</u>

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書日止，尚未經股東會通過。上述有關董事會擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

另本公司股東常會於九十五年六月十五日決議以資本公積 19,622 仟元轉增資。

前述九十四年度盈餘分配案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九十五年七月二十七日為分派現金股息及配股配息權利基準日。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十六年第一季</u>			
期初餘額	\$ 85,191	\$ 279,261	\$ 364,452
合併轉入數	(85,837)	(196,487)	(282,324)
直接認列為股東權益調整 項目	(4,760)	(33,254)	(38,014)
轉列損益項目	(12)	(211)	(223)
期末餘額	<u>(\$ 5,418)</u>	<u>\$ 49,309</u>	<u>\$ 43,891</u>
<u>九十五年第一季</u>			
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用財務會計準則公 報第三十四號所產生之 影響數	474	578,137	578,611
直接認列為股東權益調整 項目	4,546	(139,743)	(135,197)
轉列損益項目	(1,160)	-	(1,160)
期末餘額	<u>\$ 3,860</u>	<u>\$ 438,394</u>	<u>\$ 442,254</u>

累積換算調整數

九十六及九十五年第一季累積換算調整數之變動組成項目如下：

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
期初餘額	(\$ 76,558)	(\$ 70,929)
合併轉入數	37,784	-
直接認列為股東權益調整項目	<u>74,971</u>	(18,379)
期末餘額	<u>\$ 36,197</u>	<u>(\$ 89,308)</u>

六、庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期變動			期末股數
		增	加減	少	
<u>九十六年第一季</u>					
子公司持有母公司股票 自採權益法之長期股 權投資轉列庫藏股票	-	24,794	-		24,794

本公司與精業公司合併後，其具有控制能力之子公司漢茂投資展業公司（漢茂）及精璞投資公司（精璞）亦合併為本公司之子公司。漢茂原持有精業公司股票 63,842 仟股，於本公司與精業公司合併後，按 3.0105：1 比率換發本公司股票 21,206 仟股，依其帳列轉投資本公司（備供出售金融資產－非流動）之原始帳面價值 1,054,339 仟元減後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額 678,636 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 331,989 仟元（10,370 仟股）轉列庫藏股票。

漢茂持有本公司股票 21,206 仟股依九十六年第一季最後交易日收盤價計算之市價為 778,272 仟元。

精璞自九十六年一月一日起，依其帳列轉投資本公司（備供出售金融資產－非流動）之帳面價值 502,435 仟元（14,424 仟股）轉列庫藏股票。

精璞持有本公司股票 14,424 仟股依九十六年第一季最後交易日收盤價計算之市價為 529,356 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除母公司持股逾 50% 之子公司不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自九十四年六月二十二日起，母公司持股逾 50% 之子公司持有母公司股票，依修正後公司法之規定無表決權。

七、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，

該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一) 當期所得稅費用組成如下：

	<u>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
當期應負擔所得稅	\$ 14,975	\$ 14,225
當期新增投資抵減	(14,187)	(3,005)
遞延所得稅	<u>8,087</u>	<u>58</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 11,278</u>

(二) 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>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 74,087	\$ 29,080
調節項目之所得稅影響數		
以成本衡量之金融資產減損損失	3,672	-
未實現專案成本	(1,678)	-
停徵之證券交易所得	(17,933)	(290)
銷貨折讓	(4,609)	-
按權益法認列之國外投資淨益	(26,366)	(13,738)
金融商品評價淨損	2,410	-
未實現兌換淨益	-	(790)
按權益法認列之國內投資淨損 (益)	(12,422)	800
遞延費用	(1,281)	-
其他	(905)	(837)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 14,975</u>	<u>\$ 14,225</u>

九十六及九十五年三月三十一日應付所得稅已分別減除當期預付所得稅 107 仟元及 2 仟元。

(三) 遞延所得稅資產項目如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳提列超限	\$ 53,932	\$ 2,875
銷貨折讓	32,896	-
存貨跌價及呆滯損失	26,637	4,752
未實現專案成本	25,049	-
未實現違約損失	3,869	-
投資抵減	-	15,100
其 他	<u>2,323</u>	<u>2,385</u>
	144,706	25,112
減：備抵遞延所得稅資產	(<u>25,606</u>)	-
	<u>\$119,100</u>	<u>\$ 25,112</u>
遞延所得稅資產—非流動		
投資抵減	\$177,238	\$ -
以成本衡量之金融資產		
減損損失	120,457	-
應計退休金負債	21,453	-
按權益法認列之國內投		
資淨損	15,046	-
按權益法認列之國外投		
資淨損	9,297	-
未實現背書保證損失	6,750	-
虧損扣抵	3,486	-
待處置及出租資產損失	3,441	-
遞延費用	<u>3,490</u>	<u>8,715</u>
	360,658	8,715
減：備抵遞延所得稅資產	(<u>221,443</u>)	-
	<u>\$139,215</u>	<u>\$ 8,715</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

(四) 截至九十六年三月底止，本公司因與精業公司合併後，得繼續承受消滅公司依促進產業升級條例之相關投資抵減，相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究與發展支出	\$ 63,816	\$ 47,339	九十七年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	4,635	4,635	九十七年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	53,866	53,866	九十八年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	1,679	1,679	九十八年度
促進產業升級條例	自動化設備	1,341	1,341	九十九年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	41,704	41,704	九十九年度

(接次頁)

(承前頁)

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	\$ 1,664	\$ 1,664	九十九年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	14,922	10,577	九十九年度
促進產業升級條例	自動化設備	246	246	九十九年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	14,187	14,187	一〇〇年度
		<u>\$ 198,060</u>	<u>\$ 177,238</u>	

(五)兩稅合一相關資訊：

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,158</u>	<u>\$ 29,633</u>

九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.87% 及 5.08%。

由於本公司得分配與股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此九十五年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而需調整。

九十六及九十五年三月三十一日無屬八十六年度及以前之未分配盈餘。

(六)本公司及合併消滅之精業公司截至九十三年度之所得稅及九十二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

	九十六年第一季		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 338,889	\$ 338,889
勞健保費用	-	21,293	21,293
退休金費用	-	18,419	18,419
其他用人費用	-	12,048	12,048
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,649</u>	<u>\$ 390,649</u>
折舊費用	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 23,607</u>	<u>\$ 25,588</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,755</u>	<u>\$ 4,755</u>

	九 十 五 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	\$ -	\$ 110,659	\$ 110,659
勞健保費用	-	7,076	7,076
退休金費用	-	5,402	5,402
其他用人費用	-	4,489	4,489
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,626</u>	<u>\$ 127,626</u>
折舊費用	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 10,883</u>	<u>\$ 12,066</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 3,661</u>

二每股盈餘

計算基本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>九十六年第一季</u>					
屬於普通股股東之本 期淨利	<u>\$296,387</u>	<u>\$287,512</u>	295,117	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.97</u>
<u>九十五年第一季</u>					
屬於普通股股東之本 期淨利	<u>\$116,360</u>	<u>\$105,082</u>	83,231	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.26</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年第一季基本每股盈餘（稅後），由 1.34 元減少為 1.26 元。

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時，計算擬制性基本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>九十六年第一季</u>					
擬制性基本每股盈餘	<u>\$296,387</u>	<u>\$287,512</u>	319,911	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.90</u>

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金				
融資產—流動	\$ 590,974	590,974	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	41,052	41,052	676,410	676,410
備供出售金融資產—非流動	13,105	13,105	-	-
以成本衡量之金融資產—非				
流動	564,088	-	30,059	-
採權益法之長期股權投資				
(含預付長期投資款)	8,192,695	-	1,953,114	-
質押定存單—非流動	59,650	59,650	-	-
存出保證金—非流動	103,117	103,117	38,224	38,224
長期應收租賃款	2,628	2,628	1,546	1,546
<u>負 債</u>				
存入保證金	9,519	9,519	733	733
採權益法之長期股權投資貸				
餘	396	-	-	-

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生之股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款、應收租賃款、應收關係人款項、其他應收款、質押定存單—流動、存出保證金—流動、關係人短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產依活絡市場公開報價之市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產、採權益法之長期股權投資（含預付長期投資款）及採權益法之長期股權投資貸餘，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

- 4.存出保證金－非流動、質押定存單－非流動及存入保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公平價值。
- 5.長期應收租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近到期日）之長期租賃合約利率為準。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本公司投資於公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具有活絡之交易市場，故其價值隨市場價格波動，惟本公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之市場風險。

2.信用風險

信用風險係指金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司最大信用暴險金額原則上即為金融資產資產負債表日之帳面價值。由於本公司交易對方或他方均為信用良好之金融機構及公司組織，且未有信用風險顯著集中之情形，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司持有公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具有活絡之交易市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售上述金融資產。另本公司持有以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精業公司 (精業)	對本公司按權益法計價之投資公司 (於九十六年一月一日與本公司 合併後消滅)
佳恩資訊公司 (佳恩資訊)	本公司按權益法計價之轉投資公司 (原精時科技, 九十五年三月二 十八日更名為佳恩資訊)
敦網資訊公司 (敦網資訊)	本公司按權益法計價之轉投資公司 (已於九十六年一月出售)
心思維公司 (心思維)	本公司按權益法計價之轉投資公司 (已於九十六年一月出售)
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	本公司按權益法計價之轉投資公司
恆逸資訊公司 (恆逸資訊)	本公司按權益法計價之轉投資公司
創鑫資訊公司 (創鑫資訊)	本公司按權益法計價之轉投資公司
松慧科技公司 (松慧科技)	本公司按權益法計價之轉投資公司
康和資訊系統公司 (康和資訊)	本公司按權益法計價之轉投資公司
漢茂投資展業公司 (漢茂)	本公司按權益法計價之轉投資公司
精璞投資公司 (精璞)	本公司按權益法計價之轉投資公司
精創科技公司 (精創)	本公司按權益法計價之轉投資公司
Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
恆逸軟件 (上海) 有限公司 (恆逸軟件)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
香港精業資訊公司 (精業資訊)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
香港亞富資訊科技公司 (香港亞富)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
精業科技 (天津) 公司 (天津精業)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
精融網路科技公司 (精融)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
精弘科技公司 (精弘)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
精業精詮資訊科技 (上海) 有限公司 (精 詮)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
Systex South Asia Pte. Ltd. (Systex South Asia)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司
萬基公司 (萬基)	具有控制能力之被投資公司之從屬 公司

(二)除已於附註二十五揭示者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 六 年		九 十 五 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				
創鑫資訊	\$ 2,685	-	\$ 4,430	-
精 融	2,524	-	489	-
精 業	-	-	16,374	2
其 他	2,368	-	379	-
	<u>\$ 7,577</u>	<u>-</u>	<u>\$ 21,672</u>	<u>2</u>
進貨淨額				
精 融	\$ 15,549	2	\$ -	-
精 創	2,067	-	-	-
精 業	-	-	10,762	2
其 他	1,474	-	6,630	1
	<u>\$ 19,090</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,392</u>	<u>3</u>
勞務成本				
精 業	\$ -	-	\$ 1,433	1
其 他	-	-	383	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,816</u>	<u>1</u>
什項收入				
創鑫資訊	\$ 960	9	\$ 960	17
其 他	-	-	722	13
	<u>\$ 960</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>30</u>
出售固定資產(依帳面價值)				
敦網資訊	\$ -	-	\$ 62	73
恆逸資訊	-	-	15	18
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 77</u>	<u>91</u>
營業費用				
精 業	\$ -	-	\$ 740	-
利息費用				
Kimo BVI	\$ -	-	\$ 2,271	100
<u>三月三十一日</u>				
應收款項				
應收帳款				
Sysware				
Singapore	\$ 3,221	3	\$ -	-
精 融	2,910	3	423	1
創鑫資訊	2,685	3	19,302	40

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
精 業	\$ -	-	\$ 17,036	36
其 他	<u>4,523</u>	<u>5</u>	<u>2,989</u>	<u>5</u>
	<u>13,339</u>	<u>14</u>	<u>39,750</u>	<u>82</u>
其他應收款				
精業資訊	48,773	48	-	-
創鑫資訊	28,288	28	-	-
恆逸資訊	5,461	5	5,119	11
精 弘	2,452	2	-	-
精 融	1,121	1	-	-
其 他	<u>2,093</u>	<u>2</u>	<u>3,115</u>	<u>7</u>
	<u>88,188</u>	<u>86</u>	<u>8,234</u>	<u>18</u>
	<u>\$101,527</u>	<u>100</u>	<u>\$ 47,984</u>	<u>100</u>
三月三十一日				
應付款項				
應付帳款				
精 融	\$ 12,269	66	\$ -	-
精 創	2,432	13	-	-
精 業	-	-	12,855	63
其 他	<u>3,934</u>	<u>21</u>	<u>3,025</u>	<u>14</u>
	<u>18,635</u>	<u>100</u>	<u>15,880</u>	<u>77</u>
其他應付款				
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,497</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 18,635</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,377</u>	<u>100</u>
遞延盈益				
漢 茂	<u>\$ 340</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司與關係人進貨或銷貨之商品規格相似者，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。對關係人付款或收款之條件與非關係人相當。

本公司向精業承租辦公室及機房，期間自九十五年一月至九十五年七月三十一日止，按市價及租賃坪數決定每月支付之租金。

資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九 十 五 年 第 一 季		期 末 抵 押 情 形
	最 高 餘 額	日 期	
Kimo BVI	\$ 259,680 (美金8,000 仟元)	94.5.12- 95.5.12	\$ 259,680 (美金8,000 仟元)
			利 率 3.5%
			利 息 支 出 \$ 2,271
			期 末 應 付 利 息 \$ 379

四、質押之資產

下列資產業已質押作為押標金、履約保證及進口貨物繳交營業稅之擔保品等：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
質押定存單—流動	\$201,909	\$ 17,333
質押定存單—非流動	59,650	-
	<u>\$261,559</u>	<u>\$ 17,333</u>

五、重大承諾事項及或有事項

本公司於九十六年三月三十一日之承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀金額計約 25,960 仟元。
- (二) 已訂定尚未履行之銷售合約金額計約 2,721,616 仟元。
- (三) 為精璞投資公司向銀行融資之保證金額 309,270 仟元。
- (四) 為 System Investment Holdings Ltd. 向銀行融資之保證金額 99,270 仟元。
- (五) 為遠通電收公司向銀行融資之保證金額 27,000 仟元，本公司已於九十五年度全數提列損失。
- (六) 本公司與他方簽訂一筆專案合約，因進度延宕無法如期完工，依合約規定，最高之延遲交付違約金上限為 28,800 仟元，本公司於九十五年度依合約及預計完工時程估列延遲交付違約損失 12,960 仟元。
- (七) 中華長江股份有限公司於法院提起訴訟，主張本公司未依與其簽訂之無線通訊產品買賣合約按時完成產品開發設計等工作，請求損害賠償壹仟萬元及法定利息，本公司已委聘律師處理該事件，目前法院判定一審勝訴，惟對方仍繼續上訴中。

- (八)桃園縣政府交通局因未點交之路段停車格進行收費對本公司若干人員提出詐欺告訴。目前由地檢署依法偵查中。惟依律師依現有資料評估，對於本公司資產或股東權益應無重大影響。
- (九)某公司向本公司購買 Oracle 資料庫及相關軟體，因該公司主張未收到軟體之授權文件，故對本公司主張解除買賣合約，請求返還價金 16,000 仟元加計法定利息。目前於台北地方法院一審審理中。由於本案法院尚未調查關鍵證人，因此尚難預斷可能發生之結果。
- (十)與他公司或個人分別簽有房屋租賃契約，分別於九十六年四月至九十九年九月間到期。本公司依約支付保證金 20,424 仟元（帳列存出保證金），以後年度應支付之租金如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
九十六年度後三季	\$ 55,158
九十七年度	53,166
九十八年度	27,684
九十九年度	7,753

六、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

10.從事衍生性商品交易：

(1)衍生性商品交易

①本公司之子公司 Kimo BVI 於九十五年度依計劃處份所持有之 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。

② Kimo BVI 於九十五年第一季認列權利金淨收入 16 仟美元。

(三)大陸投資資訊：請參閱附表五。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司

為他人背書保證

民國九十六年第一季

附表一

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	期末背書保證餘額	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						
0	精誠資訊股份有限 公司	精璞投資公司	本公司持有 100% 普通股股權之 子公司	\$ 1,038,100	\$ 309,270	\$ 309,270	\$ -	3.2%	\$ 2,076,200
		System Investment Holdings Ltd.	本公司持有 100% 普通股股權之 子公司		99,270	99,270	-		
		遠通電收公司	本公司及子公司精 璞投資公司分 別持有 10%及 4.2% 普通股股 權之公司		<u>27,000</u>	<u>27,000</u>	-		
					<u>\$ 435,540</u>	<u>\$ 435,540</u>	-		
1	Kimo.com (BVI) Corporation	恆逸軟件（上海） 有限公司	本公司之孫公司	\$ 477,620	\$ 132,360	\$ 132,360	-	6.9%	\$ 955,240
		本公司	母公司		<u>66,142</u>	<u>-</u>	-		
					<u>\$ 198,502</u>	<u>\$ 132,360</u>	-		

註一：係按前一年度年底資產總額之 25% 為限。

註二：係按前一年度年底資產總額之 50% 為限。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司

期末持有有價證券情形

民國九十六年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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 東雲公司		公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	2,884	\$ 1	-	\$ 1	
	台灣積體電路公司		"	2,000,845	135,857	-	135,857	
	欣煜科技公司 (原陞技電腦公司)		"	509,127	-	-	-	
	碩邦科技公司		"	6,100,604	226,943	2.1	226,943	
	泰國 Systex Infopro	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,000	5,379	20.0	5,379	
	Systex Investment Holdings Ltd.	"	"	150,000	292,510	100.0	292,510	
	漢茂投資展業公司	"	"	54,034,308	228,049	48.9	608,780	
	永睿顧問公司	"	"	144,000	2,773	20.0	2,773	
	衍富創業投資公司	"	"	17,000,000	204,079	37.7	204,079	
	精璞投資公司	"	"	311,151,931	2,682,710	100.0	3,211,335	
	康和資訊系統公司	"	"	5,557,327	76,326	14.4	76,326	
	Systex Capital Group Inc.	"	"	16,050	2,435,891	100.0	2,435,891	
	集財網科技公司	"	"	12,535,000	10,926	100.0	10,926	
	佳恩資訊公司	"	"	6,000,000	(396)	100.0	(396)	
	育承科技公司	"	"	2,470,000	3,563	17.3	3,563	
	Kimo.com (BVI) Corporation	"	"	1,000,000	1,988,790	100.0	1,988,790	
	恆逸資訊公司	"	"	1,200,000	1,562	100.0	1,562	
	大時科技公司	"	"	10,513,837	159,911	53.7	127,178	
	創鑫資訊公司	"	"	500,000	1,560	100.0	1,560	
	精創科技公司	"	"	600,000	6,441	23.1	5,910	
	UCOM Technologies Inc.	"	"	50,000	1,115	100.0	1,115	
	松慧科技公司	"	"	600,000	2,887	100.0	2,887	
	新揚科技公司		備供出售金融資產—流動	300,000	6,913	-	6,913	
	精藤公司		以成本衡量之金融資產— 非流動	1,497,390	12,000	19.0	15,775	
	Arsys Innotech		"	1,801,857	-	14.8	-	
	GCH Systems		"	56,226	-	0.7	-	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)	
	會宇多媒體公司		以成本衡量之金融資產—非流動	440,830	\$ 3,223	1.5	\$ 3,222	
	台灣期貨交易所公司		"	10,000,000	100,000	5.0	302,661	
	商合行公司		"	795,895	-	1.8	-	
	泰視科技公司		"	1,933,343	6,814	6.4	6,815	
	新世紀資通公司		"	42,400,000	322,910	0.9	322,910	
	友富投資公司		"	7,200,000	42,562	10.0	42,928	
	泰藝電子公司		"	926,227	35,363	1.5	17,695	
	波若威科技公司		"	500,000	3,296	0.6	3,440	
	誠宇創業投資公司		"	1,000,000	8,931	0.5	10,009	
	遠通電收公司		"	25,000,000	-	10.0	-	
	嘉實資訊公司		"	1,676,218	20,591	5.2	21,109	
	崧旭資訊公司		"	440,000	4,400	12.4	4,607	
	三趨科技公司		"	300,000	2,105	6.4	2,319	
	建興創業投資公司		"	210,600	1,711	1.5	1,653	
	拓璞科技公司		"	58,479	182	0.6	245	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產—非流動	850,964	13,105	0.2	13,105	
	<u>受益憑證</u>							
	富邦金如意基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,991,853	49,004	-	49,004	
	兆豐國際寶鑽債券基金		"	4,244,850	49,014	-	49,014	
	建弘台灣債券基金		"	3,456,543	49,004	-	49,004	
	復華債券基金		"	2,242,521	30,001	-	30,001	
	復華戰神六號基金		"	5,000,000	51,150	-	51,150	
	CCIB 外幣精選基金		備供出售金融資產—流動	11	3,884	-	3,884	
	CCIB 外幣套利基金		"	3	1,038	-	1,038	
	復華有利債券基金		"	2,288,567	28,501	-	28,501	
	凱基藍海策略基金		"	20,000	179	-	179	
	KBC 美國庫藏股基金		"	17	537	-	537	
從屬公司資訊—	<u>股票</u>							
<u>Kim.com</u>	Sysware.com (BVI) Corp.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	45,000	243,337	100.0	243,337	
<u>(BVI) Corp.</u>	Sysware Asia (BVI) Limited	"	"	15,000	43,629	100.0	43,629	
	香港精業資訊公司	"	"	26,000,000	157,305	100.0	157,305	
	Yahoo! Inc.		備供出售金融資產—流動	308,818	319,746	-	319,746	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)	
	受益憑證 SBGH U.S. Dollar Reserve Fund		公平價值列入損益之金融資產—流動	785,120	\$ 25,990	-	\$ 25,990	
	CITI Institutional Liquid Reserves, Ltd.		備供出售金融資產—流動	5,442,780	180,102	-	180,102	
從屬公司資訊— Sysware.com (BVI) Corp.	特別股 Ambow Corporation		以成本衡量之金融資產—非流動	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	採權益法之長期股權投資	-	14,437	100.0	14,437	
	恆逸軟件(上海)有限公司	"	"	-	221,443	100.0	221,443	
從屬公司資訊— Sysware Asia (BVI) Ltd.	股票 Sysware Singapore Pte Ltd. Sysware (Thailand) Co., Ltd.	按權益法計價之被投資公司 "	採權益法之長期股權投資 "	1,500,000 156,000	23,209 10,246	100.0 100.0	23,209 10,246	
從屬公司資訊— 康和資訊系統股份有限公司	股票 康國行銷公司		以成本衡量之金融資產—非流動	84,615	-	1.3	-	
	寰脈科技公司		"	153,000	-	4.1	-	
	特別股 康國行銷公司		以成本衡量之金融資產—非流動	25,385	-	0.3	-	
	受益憑證 匯豐成龍債券基金		備供出售金融資產—流動	1,292,691	20,000	-	20,000	
	華南永昌鳳翔債券基金		"	1,326,436	20,000	-	20,000	
	台壽保所羅門債券基金		"	1,709,226	20,000	-	20,000	
	群益安穩債券基金		"	1,672,688	25,000	-	25,000	
	永昌麒麟債券基金		"	449,786	5,000	-	5,000	
從屬公司資訊— 集財網科技股份有限公司	受益憑證 兆豐國際寶鑽債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	886,692	10,238	-	10,238	
從屬公司資訊— 大時科技股份有限公司	受益憑證 復華債券基金		備供出售金融資產—流動	377,766	5,024	-	5,024	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)	
從屬公司資訊一	股票							
精璞投資股份有限公司	台新金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,162,000	\$ 121,754	0.1	\$ 121,754	
	遠傳電信公司		"	2,650,738	99,668	0.1	99,668	
	頤邦科技公司		"	8,245,425	306,730	2.8	306,730	
	華邦電子公司		"	8,400,000	98,700	2.8	98,700	
	中光電子公司		"	2,000,000	91,400	0.3	91,400	
	精融網路科技公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	24,557,046	112,716	72.9	112,716	
	康和資訊系統公司	"	"	4,331,220	57,512	11.3	57,512	
	育承科技公司	"	"	7,030,000	10,141	49.3	10,141	
	精創科技公司	"	"	1,135,050	11,185	43.7	11,185	
	優碩資訊公司	"	"	119,713	680	8.0	680	
	精盟商務科技公司	"	"	900,000	(325)	35.3	(325)	
	精弘科技公司	"	"	3,200,000	(1,888)	45.7	(1,888)	
	萬基公司	"	"	3,442,220	24,251	58.3	24,251	
	伊諾瓦科技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,070,572	3,469	8.0	9,021	
	中經合全球公司		"	1,111,111	7,690	2.2	16,876	
	千禧生技創投公司		"	5,000,000	46,015	6.9	46,015	
	德欣寰宇公司		"	800,000	-	5.3	-	
	寰脈科技公司		"	306,000	-	8.2	-	
	Formosa Capital Holdings Corp.		"	363,636	-	9.1	-	
	嘉實資訊公司		"	1,676,218	19,804	5.2	21,015	
	巧新科技公司		"	1,210,309	19,364	0.7	23,163	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.2	-	
	虹堡科技公司		"	1,308,507	14,999	7.0	24,719	
	遠通電收公司		"	10,550,000	-	4.2	-	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產—非流動	12,988,699	200,026	3.0	200,026	
	精誠資訊公司	本公司之母公司	"	14,423,863	529,356	4.5	529,356	
	特別股							
	新世紀資通公司		以成本衡量之金融資產—非流動	40,000,000	304,631	0.8	304,631	
	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,592,084	133,850	-	133,850	
	群益安穩收益基金		"	11,363,675	169,841	-	169,841	
	復華債券基金		"	3,018,189	40,378	-	40,378	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)	
	富邦金如意債券基金		公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	15,121,210	\$ 185,628	-	\$ 185,628	
	復華有利債券基金		"	1,864,144	23,215	-	23,215	
	金鼎鼎益債券基金		"	1,740,245	21,688	-	21,688	
	德盛債券大壩基金		"	8,600,752	100,017	-	100,017	
	華南永昌麒麟債券基金		"	2,700,149	30,001	-	30,001	
	復華戰神六號私募基金		"	45,000,000	460,350	-	460,350	
從屬公司資訊一	股票							
漢茂投資展業 股份有限公司	聚和國際公司		備供出售金融資產－非流 動	4,305,609	127,015	4.4	127,015	
	晶磊半導體公司	本公司之母公司	"	50,739	1,210	0.1	1,210	
	精誠資訊公司		"	21,206,309	778,272	6.6	778,272	
	康晉宇宙公司		以成本衡量之金融資產－ 非流動	8,460	-	0.2	-	
	文麥公司		"	1,972,990	18,015	3.6	25,838	
	富勤模具公司		"	378,000	-	0.5	-	
	會宇多媒體公司		"	661,244	4,833	2.2	4,833	
	聯欣環保科技事業公司		"	11,200	-	0.4	-	
	漢光科技公司		"	450,000	2,861	1.2	2,861	
	聯美環保科技公司		"	475,000	-	19.0	-	
	九暘電子公司		"	302	3	-	4	
	耀欣數位科技公司		"	250,000	95	3.1	95	
	伊諾瓦科技公司		"	1,672,769	5,421	12.5	13,353	
	泰藝電子公司		"	926,227	35,363	1.5	17,727	
	智捷科技公司		"	1,152,860	9,301	1.7	17,726	
	Hostmind Inc.		"	2,000,000	-	-	-	
	金居開發公司		"	200,000	1,588	0.1	1,819	
	崧旭資訊公司		"	410,000	2,484	11.6	4,293	
	精藤公司		"	472,860	3,783	6.0	4,981	
	銓祐科技公司		"	3,555,133	44,983	7.0	45,667	
	宜揚科技公司		"	2,143,700	13,578	3.8	14,246	
	精材科技公司		"	60,565	576	0.1	684	
	盟圖科技公司		"	500,000	2,701	0.2	2,701	
	思達科技公司		"	360,639	6,000	1.9	5,178	
	衍富創業投資公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,550,000	29,588	5.7	29,588	
	康和資訊系統公司	"	"	3,873,682	53,253	10.1	53,253	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)	
	受益憑證 保德信債券基金		公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	820,728	\$ 12,037	-	\$ 12,037	
	華南永昌麒麟債券基金		"	7,664,606	85,154	-	85,154	
	德盛多元計量基金		"	1,000,000	10,000	-	10,000	
從屬公司資訊－	股票							
<u>System Investment Holdings Ltd.</u>	精業精詮資訊科技(上海)有限公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	71,678	100.0	71,678	
從屬公司資訊－	股票							
<u>System Capital Group Inc.</u>	Com2B Corp.		以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,000,000	3,107	2.2	3,305	
	Techgains International Corp.		"	1,323,529	18,561	4.4	18,554	
	Tradetrek. com. Inc.		"	1,109,468	-	3.3	-	
	EZfly.com		"	200,000	6,982	3.5	6,982	
	E-Customer Capital Limited	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	800,000	27,809	23.5	27,809	
	香港亞富資訊科技公司	"	"	10,649,333	82,171	49.0	82,171	
	Audacee Digital Inc.	"	"	3,000,000	904	7.7	904	
	System Securities Holdings Limited	"	"	25,000	38,324	100.0	38,324	
	Bisnews International Limited	"	"	4,900	30,717	49.0	30,717	
	AP Networks Ltd.	"	"	1,505,000	26,856	100.0	26,856	
	精業科技(天津)有限公司	"	"	-	51,165	100.0	51,165	
	FalconStor Software Inc.		備供出售金融資產－非流 動	400,000	137,919	1.0	137,919	
	特別股							
	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,800,000	44,738	5.1	45,660	
	Sipix Corp.		"	416,667	-	0.1	-	
	Tonbu Inc.		"	333,333	-	-	-	
	Maxxan Systems Inc.		"	2,116,807	1,121	0.7	2,809	
	Clobe Communication Semiconductors. Inc.		"	833,335	-	0.9	-	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)		
	其他 Azure Venture Parther I, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 33,262	0.4	\$ 40,234		
	Focus Ventures II, L.P.		"	-	16,055	0.3	25,007		
	Current Ventures II Limited		"	-	25,282	4.5	37,729		
	Silicon Valley Equity Fund-II, L.P. 受益憑證	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	205,224	23.1	205,224		
	GS USD Liquid Reserves Fund		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	24,390	807	-	807		
	CITI USD Liquidity Fund Class D		"	7,253,102	240,005	-	240,005		
	SARASIN 基金組合		"	-	24,995	-	24,995		
從屬公司資訊一	股票 Systemx Securities Holdings Limited.	北京精業勝龍資訊系統有限公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	23,678	57.0	23,678	
從屬公司資訊一	股票 AP Networks Ltd.	Systex South Asia Pte.Ltd.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,018,582	26,455	100.0	26,455	
從屬公司資訊一	股票 北京精業勝龍資訊系統有限公司	北京易勝財經資訊諮詢有限公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	3,154	65.0	3,154	
	公司	瀋陽勝龍高科技資訊產業有限公司	"	"	-	-	20.0	-	
從屬公司資訊一	股票 精融網路科技股份有限公司	精盟商務科技公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長投股權投資	650,000	(111)	25.5	(111)	
	Audacee Digital Inc. 受益憑證	"	"	"	20,000,000	6,023	51.3	6,023	
	群益安穩債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	714,545	10,680	-	10,680		
	復華有利債券基金		"	300,907	3,747	-	3,747		
	富邦金如意債券基金		"	617,554	7,581	-	7,581		
	富邦千禧龍債券基金		"	1,101,788	13,038	-	13,038		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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— 精創科技股份有限公司	受益憑證 德盛大壩債券基金		公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	430,082	\$ 5,001	-	\$ 5,001	
從屬公司資訊— 育承科技創業 股份有限公司	股票 優碩資訊科技公司 eTech Venture Inc. (BVI)	按權益法評價之被投資公司 "	採權益法之長投股權投資 "	610,978 1,289,231	4,799 12,671	40.7 100.0	4,799 12,671	
從屬公司資訊— eTech Venture Inc. (BVI)	股票 Skysoft Inc. Perfect World Co., Ltd.		以成本衡量之金融資產— 非流動 "	6,768,067 987,321	12,606 179	12.9 4.2	12,606 179	
從屬公司資訊— 萬基股份有限 公司	受益憑證 保誠威鋒二號債券基金		備供出售金融資產—流動	1,594,496	24,776	-	24,776	

註一：有公開市價者，上市（櫃）股票係指資產負債表日之收盤價，但開放基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。另無公開市價者，係指淨值。

註二：係減除該公司持有本公司股票之原始成本 1,054,339 仟元，減後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額 678,636 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 331,989 仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：係減除該公司持有本公司股票之成本 502,435 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 502,435 仟元轉列庫藏股票之金額。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司

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

民國九十六年第一季

附表三

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		入賣		出		期末			
					股數	金額(註一)	股數	金額	股數	金額(註一)				
控制公司資訊	受益憑證													
一精誠資訊股份有限公司	德盛大壩債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	9,505,544	\$ 109,967	9,482,924	\$ 110,000	18,988,468	\$ 220,441	\$ 219,967	\$ 474	-	\$ -
	富邦吉祥債券基金	"	—	—	9,626,263	140,000	-	-	9,626,263	140,322	140,000	322	-	-
	群益安信債券基金	"	—	—	5,413,636	80,000	2,684,762	40,000	8,098,398	120,813	120,000	813	-	-
	復華債券基金	"	—	—	-	-	9,736,658	130,000	7,494,137	100,066	100,000	66	2,242,521	30,000
	建弘台灣債券基金	"	—	—	5,692,087	80,000	8,426,645	119,000	10,653,189	150,343	150,000	343	3,465,543	49,000
	兆豐國際寶鑽債券基金	"	—	—	6,986,656	79,690	10,327,507	119,000	13,069,313	150,574	149,690	884	4,244,850	49,000
	復華有利債券基金	備供出售金融資產—流動	—	—	6,780,853	83,338	4,025,862	50,000	8,518,148	106,000	105,064	936	2,288,567	28,274
	大時科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	-	10,513,837	157,708	-	-	-	-	10,513,837	157,708
從屬公司資訊	受益憑證													
一精璞投資股份有限公司	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	11,826,018	171,000	-	-	11,826,018	173,106	171,000	2,106	-	-
	富邦吉祥債券基金	"	—	—	8,585,896	124,060	-	-	8,585,896	125,151	124,060	1,091	-	-
	德盛大壩債券基金	"	—	—	-	-	8,600,752	100,000	-	-	-	-	8,600,752	100,000
	金鼎鼎益債券基金	"	—	—	8,069,267	100,000	4,103,670	51,000	10,432,692	130,000	129,413	587	1,740,245	21,587
	復華戰神六號私募基金	"	—	—	-	-	45,000,000	450,000	-	-	-	-	45,000,000	450,000

註一：係未調整後續評價前之原始投資金額。

註二：期初金額包括帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動 3,543,122 單位，成本 43,338 仟元；本期買進及賣出金額包括帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動分別為 4,025,862 單位，成本 50,000 仟元及 7,568,984 單位，成本 93,337 仟元。

註三：係本期新購入金額。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國九十六年第一季

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	上年年底	股數	比率				帳面金額
控制公司資訊—精誠 股份有限公司	漢茂投資展業公司	臺北市	一般投資業	\$ 491,061	\$ 491,061	54,034,308	48.9	\$ 228,049 (註一)	\$ 43,975	\$ 21,452	子公司
	精璞投資公司	"	一般投資業	2,084,998	2,084,998	311,151,931	100.0	2,682,710 (註二)	30,048	30,048	子公司
	System Investment Holdings Ltd.	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	462,831	462,831	150,000	100.0	292,510	(276)	(276)	子公司
	衍富創業投資公司	臺北市	創業投資業	170,000	170,000	17,000,000	37.7	204,079	7,725	2,915	
	康和資訊系統公司	"	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理，電腦硬體週邊設備及其零組件之買賣與租賃	114,822	114,822	5,557,327	14.4	76,326	4,217	585	子公司
	泰國System Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	2,200	2,200	20,000	20.0	5,379	(1,935)	(387)	
	永睿顧問公司	臺北市	財務顧問管理諮詢	40	40	144,000	20.0	2,773	1,616	323	
	System Capital Group Inc.	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	2,043,655	2,043,655	16,050	100.0	2,435,891	41,344	41,344	子公司
	集財網科技公司	臺北市	資訊軟體之服務、零售、批發，資料處理服務及電信器材之零售、批發、產品設計等	50,140	50,124	12,535,000	100.0	10,926	37	37	子公司
	Kimo.com (BVI) Corporation	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	32,042	32,042	1,000,000	100.0	1,988,790	64,786	64,786	子公司
	松慧科技公司	臺北市	資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業	6,000	6,000	600,000	100.0	2,887	-	(4,047)	子公司
	精創科技公司	"	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	6,441	(2,117)	(48)	子公司

(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		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	股數	比率				
	創鑫資訊公司	臺北市	資訊軟體服務業、企業管理顧問	\$ 5,000	\$ 5,000	500,000	100.0	\$ 1,560	(\$ 3,122)	(\$ 3,122)	子公司
	育承科技公司	"	投資顧問業務	24,700	24,700	2,470,000	17.3	3,563	(1,678)	(422)	子公司
	恆逸資訊公司	"	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	12,000	1,200,000	100.0	1,562	9	9	子公司
	UCOM Technologies Inc.	美國	資訊軟體服務業	1,586	1,586	50,000	100.0	1,115	(2)	(2)	子公司
	佳恩資訊公司	臺北市	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	(396)	(233)	(233)	子公司
	大時科技公司	臺北市	電腦軟體服務業、資訊軟體批發及零售業	157,708	-	10,513,837	53.7	159,911	6,112	2,189	子公司
從屬公司資訊— Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware.com (BVI) Corporation	英屬維爾京群島	一般投資事業	342,821	195,570	45,000	100.0	243,337	(7,228)		孫公司
	Sysware Asia (BVI) Ltd.	"	"	48,893	48,893	15,000	100.0	43,629	(3,839)		孫公司
	香港精業資訊公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	155,193	-	26,000,000	100.0	157,305	4,066		孫公司
從屬公司資訊— 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	53,782	53,782	-	100.0	14,437	2,465		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	256,088	109,193	-	100.0	221,443	(9,692)		曾孫公司
從屬公司資訊— Sysware Asia (BVI) Ltd.	Sysware Singapore Pte Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	23,957	23,957	1,500,000	100.0	23,209	(1,552)		曾孫公司
	Sysware (Thailand) Co. Ltd.	泰國	電腦系統整合服務、電腦軟體業	13,951	13,951	156,000	100.0	10,246	(2,229)		曾孫公司

(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	上年年底	股數	比率			
從屬公司資訊—精璞 投資股份有限公司	精融網路科技公司	臺北市	電腦及週邊買賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	\$ 332,157	\$ 332,157	24,557,046	72.9	\$ 112,716	(\$ 19,164)	孫公司
	康和資訊系統公司	"	電腦系統軟體及應用軟 體之設計、評估規劃 及系統之資料處理、 電腦硬體週邊設備及 其零組件之買賣與租 賃	54,853	54,853	4,331,220	11.3	57,512	4,217	子公司
	育承科技公司	"	投資顧問業	70,300	70,300	7,030,000	49.3	10,141	(1,678)	子公司
	精創科技公司	"	資訊軟體服務、批發業 及電子資訊	10,991	10,991	1,135,050	43.7	11,185	(2,117)	子公司
	優碩資訊公司	"	資訊軟體服務、批發業 及電子資訊供應服務 業	15,510	15,510	119,713	8.0	680	(7,223)	孫公司
	精盟商務科技公司	"	資訊軟體服務、批發業 及電子資訊供應服務 業	9,000	9,000	900,000	35.3	(325)	(186)	孫公司
	精弘科技公司	"	電腦及週邊賣賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	32,000	32,000	3,200,000	45.7	(1,888)	(62)	孫公司
	萬基公司	"	電腦及週邊賣賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	34,500	34,500	3,442,220	58.3	24,251	(3,654)	孫公司
從屬公司資訊—漢茂 投資展業股份有限 公司	康和資訊系統公司	臺北市	電腦系統軟體及應用軟 體之設計、評估規劃 及系統之資料處理、 電腦硬體週邊設備及 其零組件之買賣與租 賃	87,784	87,784	3,873,682	10.1	53,253	4,217	子公司
	衍富創業投資公司	"	創業投資業	25,500	25,500	2,550,000	5.7	29,588	7,725	
從屬公司資訊— System Investment Holdings Ltd.	精業精詮資訊科技 (上海)有限公 司	大陸上海	電腦及週邊買賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	157,077	157,077	-	100.0	71,678	(1,184)	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		帳面金額	被投資公司 本年度損益	本年度認列 之投資損益	備註
				本年年底	上年年底	股數	比率				
從屬公司資訊— System Capital Group Inc.	香港亞富資訊科技 公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	\$ 99,240	\$ 99,240	10,649,333	49.0	\$ 82,171	\$ 10,576		
	E-Customer Capital Limited	"	資產管理顧問業	24,704	24,704	800,000	23.5	27,809	-		
	Audacee Digital Inc.	英屬維爾京群島	協助企業電子化、網路 管理顧問、網路建構 顧問	10,329	10,329	3,000,000	7.7	904	(11,656)		孫公司
	Silicon Valley Equity Fund-II L.P.	美國	創業投資業	322,863	322,863	-	23.1	205,224	-		
	System Securities Holdings Limited	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業 務	86,863	86,863	25,000	100.0	38,324	6,800		孫公司
	Bisnews International Limited	"	財務信託控股等投資業 務	416	416	4,900	49.0	30,717	8,128		
	AP Networks Ltd.	"	財務信託控股等投資業 務	61,014	61,014	1,505,000	100.0	26,856	107		孫公司
	精業科技(天津) 有限公司	大陸天津	研究、開發、生產計算 機軟硬體；資訊系統 集成等	52,968	52,968	-	100.0	51,165	(335)		孫公司
從屬公司資訊— System Securities Holdings Limited	北京精業勝龍資訊 系統有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算 機軟硬體；資訊系統 集成等	73,080	73,080	-	57.0	23,678	11,612		曾孫公司
從屬公司資訊—AP Networks Ltd.	System South Asia Pte. Ltd.	新加坡	資訊服務業	41,660	41,660	2,018,582	100.0	26,455	107		曾孫公司
從屬公司資訊—北京 精業勝龍資訊系統 有限公司	北京易勝財經資訊 諮詢有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算 機軟硬體；資訊系統 集成等	231,599	231,599	-	65.0	3,154	(41)		玄孫公司
	瀋陽勝龍高科技資 訊產業有限公司	大陸瀋陽	研究、開發、生產計算 機軟硬體；資訊系統 集成等	26	26	-	20.0	-	-		

(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		年底持有		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			
從屬公司資訊—精融 網路科技股份有限公司	精盟商務科技公司	臺北市	資訊軟體服務、批發業、電子資訊供應服務業	\$ 6,500	\$ 6,500	650,000	25.5	(\$ 111)	(\$ 186)	孫公司
	Audacee Digital Inc.	英屬維爾京群島	協助企業電子化、網路管理顧問、網路建構顧問	34,343	34,343	20,000,000	51.3	6,023	(11,656)	孫公司
從屬公司資訊—育承 科技創業股份有限公司	優碩資訊科技公司	臺北市	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	47,075	47,075	610,978	40.7	4,799	(7,223)	孫公司
	eTech Venture Inc. (BVI)	英屬維爾京群島	企管投資顧問業	25,961	25,961	1,289,231	100.0	12,671	(12)	曾孫公司

註一：係減除該公司持有本公司股票之原始成本 1,054,339 仟元，減後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額 678,636 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 331,989 仟元轉列庫藏股票之金額。

註二：係減除該公司持有本公司股票之成本 502,435 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 502,435 仟元轉列庫藏股票之金額。

精業股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十六年第一季

附表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

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		本期匯出或收回		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	截至本期期末已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	投資金額	匯出	收回				
精業精詮資訊科技(上海)有限公司	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	\$ 157,077 (4,700 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 157,077 (4,700 仟美元)		\$ -	\$ -	100%	(\$ 1,184)	\$ 71,678	\$ -
北京精業勝龍資訊系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟體及資訊系統集成等	128,238 (3,685 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	73,080 (2,100 仟美元)		-	-	57%	6,619	23,678	-
精業科技(天津)有限公司	研究、開發、生產電子技術產品、系統集成及相關技術諮詢服務	52,968 (1,600 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	52,968 (1,600 仟美元)		-	-	100%	(335)	51,165	-
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	53,782 (1,650 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	53,782 (1,650 仟美元)		-	-	100%	2,465	14,437	-
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	109,193 (3,350 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	109,193 (3,350 仟美元)	147,250 (4,450 仟美元)	-	-	100%	(9,692)	221,443	-

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	審會規定赴大陸地區投資限額
\$593,350 (17,850 仟美元)	(一)核准文號：經(89)投審二字第 89033040 號核准投資金額：200 仟美元 (二)核准文號：經(90)投審二字第 90022983 號核准投資金額：1,500 仟美元 (三)核准文號：經(審)二字第 092000487 號核准投資金額：2,500 仟美元 (四)核准文號：經(審)二字第 093027226 號核准投資金額：3,000 仟美元 (五)核准文號：經(審)二字第 094035515 號核准投資金額：1,600 仟美元 (六)核准文號：經(審)二字第 093039664 號、經(審)二字第 09500464110 號及經(審)二字第 094018431 號核准投資金額：3,350 仟美元 (七)核准文號：經(審)二字第 093028470 號、經(審)二字第 093038176 號及經(審)二字第 094032931 號核准投資金額：1,650 仟美元 (八)核准文號：經(審)二字第 09600054790 號核准投資金額：4,450 仟美元	\$4,184,750

註一：本公司九十六年度第一季，經由香港精業資訊公司銷貨予大陸公司精業精詮資訊科技(上海)有限公司之金額為 1,717 仟元，九十六年三月三十一日之應收帳款為 27,719 仟元，其交易價格及授信期間與非關係人相當。

附表六

精誠資訊股份有限公司
擬制性合併資產負債表
民國九十五年三月三十一日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現 金	\$ 235,512	1	2100	關係人短期借款	\$ 259,680	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,268,599	8	2120	應付票據	5,325	-
1320	備供出售金融資產—流動	676,410	4	2140	應付帳款	1,086,621	6
1120	應收票據—淨額	122,951	1	2150	應付關係人款項	8,061	-
1143	應收帳款—淨額	1,460,647	9	2160	應付所得稅	39,516	-
1146	應收租賃款—淨額	30,153	-	2170	應付費用	368,186	2
1150	應收關係人款項	49,523	-	2210	其他應付款項	11,289	-
1160	其他應收款	228,243	1	2260	預收款項	162,138	1
120X	存貨—淨額	693,412	4	2280	其他流動負債	74,955	-
1260	預付款項	180,559	1	21XX	流動負債合計	2,015,771	11
1286	遞延所得稅資產—流動	115,801	1		其他負債		
1291	質押定存單—流動	188,987	1	2820	存入保證金	7,593	-
1292	存出保證金—流動	116,681	1	2881	遞延盈益	453	-
1298	其他流動資產	5,796	-	28XX	其他負債合計	8,046	-
11XX	流動資產合計	5,373,274	32		負債合計	2,023,817	11
	長期投資			2XXX	股東權益		
1450	備供出售金融資產—非流動	15,461	-	3110	股 本	3,519,625	21
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	842,307	5		資本公積		
1421	採權益法之長期股權投資	8,037,505	48	3210	股票發行溢價	10,200,390	61
14XX	長期投資合計	8,895,273	53	3220	庫藏股票交易	189,687	1
	固定資產			3240	處分固定資產利益	4,493	-
	成 本			3250	受領贈與	544	-
1501	土 地	782,349	6	32XX	資本公積合計	10,395,114	62
1521	建 築 物	1,126,599	7		保留盈餘		
1544	電腦設備	541,304	3	3310	法定盈餘公積	131,520	1
1551	運輸設備	53,550	-	3320	特別盈餘公積	120,480	1
1631	租賃改良	116,996	1	3350	未分配盈餘	1,075,375	6
1681	其他設備	78,942	-	33XX	保留盈餘合計	1,327,375	8
15X1	成本合計	2,699,740	17		股東權益其他項目		
15X9	減：累積折舊	(771,246)	(5)	3420	累積換算調整數	(73,927)	-
		1,928,494	12	3450	金融商品未實現利益	191,382	1
1670	預付設備款	493	-	3460	未實現重估增值	56	-
15XX	固定資產淨額	1,928,987	12	34XX	股東權益其他項目合計	117,511	1
	無形資產			3510	庫藏股票	(635,789)	(3)
1760	商 譽	37,177	-	3XXX	股東權益合計	14,723,836	89
	其他資產				負債及股東權益總計	\$ 16,747,653	100
1800	出租資產—淨額	136,428	1				
1810	閒置資產—淨額	18,235	-				
1820	存出保證金—非流動	66,668	-				
1830	遞延費用—淨額	46,943	-				
1846	長期應收租賃款—淨額	6,309	-				
1860	遞延所得稅資產—非流動	145,401	1				
1887	質押定存單—非流動	92,128	1				
1888	預付退休金	830	-				
18XX	其他資產合計	512,942	3				
1XXX	資 產 總 計	\$ 16,747,653	100				

附表七

精誠資訊股份有限公司
擬制性合併損益表
民國九十五年一月一日至三月三十一日
(未經核閱)

單位：除每股盈餘以新台幣元列
示外，餘係為新台幣仟元

代碼	九十五年第一季	
	金額	%
營業收入		
4110	\$ 1,318,775	64
4170	5,788	-
4100	<u>1,312,987</u>	<u>64</u>
4600	722,291	35
4800	13,199	1
4000	<u>2,048,477</u>	<u>100</u>
營業成本		
5110	1,102,094	54
5600	299,049	15
5800	1,816	-
5000	<u>1,402,959</u>	<u>69</u>
5910	<u>645,518</u>	<u>31</u>
營業費用		
6100	410,370	20
6200	90,993	4
6300	58,408	3
6000	<u>559,771</u>	<u>27</u>
6900	<u>85,747</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益		
7110	2,550	-
7121	150,727	7
7260	2,567	-
7310	64,302	3
7480	9,586	1
7100	<u>229,732</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十五年第一季	
	金	額 %
	營業外費用及損失	
7510	\$ 2,271	-
7540	43,596	2
7630		
	23,608	1
7880	1,731	-
7500	<u>71,206</u>	<u>3</u>
7900	244,273	12
8110	<u>5,792</u>	<u>1</u>
8900	238,481	11
9300	<u>14,668</u>	<u>1</u>
9600	<u>\$ 253,149</u>	<u>12</u>

代碼	每股盈餘	
	稅前	稅後
	基本每股盈餘—按擬制合併後加權平均流通在外股數 322,717 仟股計算	
9710	\$ 0.76	\$ 0.74
9740	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.78</u>

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	九十五年第一季	
	稅前	稅後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 244,273	\$ 238,481
會計原則變動累積影響數淨額	<u>14,668</u>	<u>14,668</u>
	<u>\$ 258,941</u>	<u>\$ 253,149</u>
	基本每股盈餘—按擬制合併後加權平均流通在外股數 351,381 仟股計算	
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 0.70	\$ 0.68
會計原則變動累積影響數淨額	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.72</u>