

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前三季

地址：台北市內湖區瑞光路三一八號

電話：(○二) 七七二○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)公司沿革及業務範圍	11		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	20		三、
(四)重要會計科目之說明	21~38		四、~ 四、
(五)關係人交易	40~44		五、
(六)質押之資產	45		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	45~46		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他 ( 金融商品資訊之揭露 )	39~40		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	46~64		六、
2.轉投資事業相關資訊	46~64		六、
3.大陸投資資訊	65~66		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九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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九月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 9,561,963 仟元及 1,922,573 仟元，及其九十六及九十五年前三季認列之投資淨益分別計新台幣 461,459 仟元及 128,971 仟元，暨財務報表附註二十九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，除上段所述採權益法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，係依據同期間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、

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前三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九月三十日之擬制性合併資產負債表及民國九十五年一月一日至九月三十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 十 月 十 九 日

精誠資訊股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年九月三十日

(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	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 200,134	1	\$ 40,880	1	2100	短期借款(附註十六)	\$ 70,000	-	\$ 160,000	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	731,529	4	99,471	2	2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	59,889	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三及六)	4,725	-	408,971	10	2120	應付票據	14,293	-	1,322	-
1120	應收票據—淨額(附註二及七)	190,647	1	77,652	2	2140	應付帳款	1,454,824	9	358,177	9
1143	應收帳款—淨額(附註二及八)	1,544,241	9	745,888	18	2150	應付關係人款項(附註二十六)	9,805	-	8,590	-
1146	應收租賃款—淨額(附註二及八)	6,737	-	1,367	-	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	21,332	-	20,830	1
1150	應收關係人款項(附註十一及二十六)	104,879	1	62,050	2	2170	應付費用	308,096	2	158,794	4
1160	其他應收款(附註十)	289,974	2	7,525	-	2210	其他應付款	107,035	1	3,169	-
120X	存貨—淨額(附註二及九)	878,843	5	235,103	6	2260	預收款項	136,519	1	75,735	2
1260	預付款項(附註二十六)	198,101	1	15,558	-	2298	其他流動負債	81,282	-	25,400	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十一)	88,045	1	18,739	1	21XX	流動負債合計	2,203,186	13	871,906	22
1291	質押定存單—流動(附註二十七)	144,288	1	21,046	1		其他負債				
1292	存出保證金—流動(附註二十八)	167,948	1	22,531	1	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	84,183	-	3,319	-
1298	其他流動資產	18,441	-	14,038	-	2820	存入保證金	9,676	-	-	-
11XX	流動資產合計	4,568,532	27	1,770,819	44	2890	採權益法之長期股權投資貸餘(附註二、三及十一)	1,171	-	-	-
	長期投資					28XX	其他負債合計	95,030	-	3,319	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、三及六)	13,360	-	-	-		負債合計	2,298,216	13	875,225	22
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	584,111	3	28,989	1	2XXX	股東權益(附註二、三、十九及二十)				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、三及十一)	9,563,134	56	1,922,573	47		股本				
14XX	長期投資合計	10,160,605	59	1,951,562	48	3110	股本—每股面額10元，額定：九十六年及九十五年400,000仟股，發行：九十六年319,911仟股，九十五年83,231仟股	3,199,108	19	832,307	20
	固定資產(附註二、十二及二十六)					3140	預收股本—189仟股	1,890	-	-	-
	成 本					31XX	股本合計	3,200,998	19	832,307	20
1501	土 地	755,369	4	37,262	1		資本公積				
1521	建 築 物	1,118,400	6	34,109	1	3210	發行股票溢價	9,314,710	54	875,408	22
1544	電腦設備	480,322	3	171,623	4	3220	庫藏股票交易	238,134	2	25,702	1
1551	運輸設備	20,735	-	5,884	-	3240	處分固定資產利益	4,493	-	-	-
1631	租賃改良	137,689	1	94,055	3	3250	受贈資產	544	-	-	-
1681	其他設備	98,313	1	36,659	1	3260	長期投資	-	-	55,405	1
15X1	成本合計	2,610,828	15	379,592	10	32XX	資本公積合計	9,557,881	56	956,515	24
15X9	減：累積折舊	774,860	4	188,022	5		保留盈餘				
		1,835,968	11	191,570	5	3310	法定盈餘公積	193,833	1	163,221	4
1670	預付設備款	2,411	-	9,803	-	3320	特別盈餘公積	-	-	70,929	2
15XX	固定資產淨額	1,838,379	11	201,373	5	3350	未分配盈餘	1,604,532	9	888,931	22
	無形資產					33XX	保留盈餘合計	1,798,365	10	1,123,081	28
1760	商譽(附註二及十三)	39,107	-	37,177	1		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	( 23,820 )	-	( 57,053 )	( 2 )
1800	出租設備—淨額(附註二及十四)	121,365	1	6,930	-	3450	金融商品未實現利益	1,137,814	7	315,695	8
1810	閒置資產—淨額(附註二及十五)	18,022	-	-	-	3460	未實現重估增值	56	-	-	-
1820	存出保證金—非流動(附註二十八)	42,217	-	47,123	1	3510	庫藏股票—24,794仟股	( 834,424 )	( 5 )	-	-
1830	遞延費用—淨額(附註二)	83,575	-	23,708	1	34XX	股東權益其他項目合計	279,626	2	258,642	6
1846	長期應收租賃款—淨額(附註二及八)	9,651	-	1,171	-	3XXX	股東權益合計	14,836,870	87	3,170,545	78
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十一)	145,161	1	5,907	-						
1887	質押定存單—非流動(附註二十七)	108,472	1	-	-						
18XX	其他資產合計	528,463	3	84,839	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,135,086	100	\$ 4,045,770	100		負債及股東權益總計	\$ 17,135,086	100	\$ 4,045,770	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十月十九日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：沈積林

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五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 六 年 前 三 季		九 十 五 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十六)				
4110	銷貨收入	\$4,070,067	65	\$1,860,836	70
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>18,507</u>	-	<u>6,246</u>	-
4100	銷貨收入淨額	4,051,560	65	1,854,590	70
4600	勞務收入淨額	2,096,833	34	729,198	28
4800	其他營業收入	<u>59,263</u>	<u>1</u>	<u>53,594</u>	<u>2</u>
4000	營業收入淨額	<u>6,207,656</u>	<u>100</u>	<u>2,637,382</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二、二十二及二十六)				
5110	銷貨成本	3,499,623	57	1,506,786	57
5600	勞務成本	882,389	14	421,988	16
5800	其他營業成本	<u>9,138</u>	-	<u>1,325</u>	-
5000	營業成本合計	<u>4,391,150</u>	<u>71</u>	<u>1,930,099</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	<u>1,816,506</u>	<u>29</u>	<u>707,283</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二十二及二十六)				
6100	行銷費用	1,090,952	17	432,461	17
6200	管理及總務費用	251,858	4	82,414	3
6300	研究發展費用	<u>182,803</u>	<u>3</u>	<u>50,267</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>1,525,613</u>	<u>24</u>	<u>565,142</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>290,893</u>	<u>5</u>	<u>142,141</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,777	-	655	-
7121	權益法認列之投資淨益 (附註二及十一)	461,459	8	128,971	5
7122	股利收入	19,713	-	3,747	-
7140	處分投資淨益(附註二及十一)	88,047	1	5,602	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年前三季		九十五年前三季	
		金額	%	金額	%
7160	兌換淨益(附註二)	\$ -	-	\$ 8,201	-
7250	呆帳轉回利益(附註二十三)	102,422	2	-	-
7310	金融資產評價淨益(附註二及五)	20,938	-	12,231	1
7480	什項收入(附註二十三及二十六)	<u>79,056</u>	<u>1</u>	<u>6,051</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>776,412</u>	<u>12</u>	<u>165,458</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二十六)	420	-	3,402	-
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二及九)	3,415	-	1,390	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註二及十)	20,740	-	544	-
7880	什項支出	<u>5,163</u>	<u>-</u>	<u>5,952</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>29,738</u>	<u>-</u>	<u>11,288</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,037,567	17	296,311	11
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	<u>39,690</u>	<u>1</u>	<u>36,205</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 997,877</u>	<u>16</u>	<u>\$ 260,106</u>	<u>10</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二十四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.52</u>	<u>\$ 3.38</u>	<u>\$ 3.56</u>	<u>\$ 3.13</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、十九及二十四):

	九十六年前三季	
	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 3.12</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十月十九日核閱報告)

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

民國九十六年及九十五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 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 997,877	\$ 260,106
折舊及攤銷	92,752	45,420
提列(轉回)呆帳損失(利益)淨額	( 97,531)	2,297
應付短期票券利息攤銷數	116	-
存貨跌價及呆滯損失	3,415	1,390
金融資產評價淨益	( 20,938)	( 12,231)
處分備供出售金融資產淨益	( 1,054)	( 5,602)
處分以成本衡量之金融資產淨益	( 12,237)	-
處分採權益法之長期股權投資淨益	( 204)	-
以成本衡量之金融資產減損損失	20,740	544
採權益法認列之投資淨益超過現金股利收現部分	( 460,934)	( 128,971)
處分固定資產及出租資產淨損(益)	( 7,645)	1,816
遞延所得稅	19,007	13,347
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 51,560)	( 10,184)
應收帳款	8,202	( 43,287)
應收租賃款	( 1,494)	1,434
應收關係人款項	41,504	( 13,105)
其他應收款	( 39,599)	2,832
存 貨	( 181,431)	95,621
預付款項	84,749	3,104
其他流動資產	( 11,911)	( 10,041)
應付票據	( 139,272)	( 846)
應付帳款	193,036	( 280,559)
應付關係人款項	( 20,130)	( 2,241)
應付所得稅	( 2,914)	10,483
應付費用	( 108,837)	( 13,452)
其他應付款項	( 42,984)	2,168
預收款項	( 24,139)	( 11,571)
其他流動負債	18,140	8,360

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
應計退休金負債	(\$ 3,004)	(\$ 3,183)
遞延盈益減少	( 453)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>251,267</u>	<u>( 86,351)</u>
投資活動之現金流量		
以交易為目的之金融資產	480,010	( 87,240)
購買備供出售金融資產	-	( 1,764,709)
處分備供出售金融資產價款	58,471	2,152,289
以成本衡量之金融資產增加	( 119,700)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	31,052	-
採權益法之長期股權投資增加	( 320,272)	( 3,168)
處分採權益法之長期股權投資價款	16,444	-
被投資公司減資及清算退回股款	37,647	1,826
購置固定資產及出租資產	( 39,606)	( 42,759)
處分固定資產及出租資產價款	57,666	647
遞延費用增加	( 51,274)	( 3,079)
質押定存單減少(增加)	22,023	( 1,547)
存出保證金減少	2,394	55,396
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>247,467</u>	<u>307,656</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 70,000)	( 102,840)
應付短期票券增加(減少)	( 60,000)	59,889
存入保證金增加	68	-
員工行使認股權	5,254	-
發放現金股利	( 319,911)	( 156,974)
發放員工紅利	( 34,644)	( 25,285)
發放董監事酬勞	( 6,929)	( 6,697)
融資活動之淨現金流出	<u>( 486,162)</u>	<u>( 231,907)</u>
本期現金淨增加(減少)	12,572	( 10,602)
期初現金餘額	<u>187,562</u>	<u>51,482</u>
期末現金餘額	<u>\$ 200,134</u>	<u>\$ 40,880</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 3,900</u>
支付所得稅	<u>\$ 23,603</u>	<u>\$ 12,379</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收採權益法之被投資公司減資退回 股款(帳列應收關係人款項)	\$ 33,344	\$ -
應收以成本衡量之被投資公司減資退 回股款(帳列其他應收款)	73,653	-
合計	<u>\$ 106,997</u>	<u>\$ -</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	( 275,099)
應計退休金負債	( 3,126)
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十月十九日核閱報告)

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

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。

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。

假設本公司於九十五年初即吸收合併精業公司，九十五年前三季合併經營結果之擬制性資訊請參閱附表七及附表八，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。

截至九十六年及九十五年九月三十日止，本公司員工人數分別為 1,765 人及 624 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、商業會計處理準則及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，九十六年前三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% 之子公司）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，係以公平價值加計取得之交易成本衡量，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。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

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之長期股權投資）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。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，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。

員工行使認股權時，認股權行使價格高於面值部分列為發行股票溢價之資本公積。

### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係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；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。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前三季財務報表之表達而將九十五年前三季財務報表若干項目予以重分類。

### 三 會計變動之理由及影響

本公司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。備供出售金融商品以公平價值衡量，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，對九十五年前三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前三季繼續營業部門淨利增加 5,710 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 0.07 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 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 351	\$ 1,463
銀行支票及活期存款	189,783	38,595
定期存款，年利率九十六年 2.1%；九十五年1.1%-2.16%	<u>10,000</u>	<u>822</u>
	<u>\$200,134</u>	<u>\$ 40,880</u>

#### 五 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市（櫃）公司股票	\$383,185	\$ 99,471
基金受益憑證	<u>348,344</u>	<u>-</u>
	<u>\$731,529</u>	<u>\$ 99,471</u>

九十六及九十五年前三季，交易目的之金融資產產生之評價淨益分別為 20,938 仟元及 12,231 仟元。

#### 六 備供出售金融資產

	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上市（櫃）公司股 票	\$ 3,644	\$ 13,360	\$ 333,790	\$ -
基金受益憑證	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>75,181</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 13,360</u>	<u>\$ 408,971</u>	<u>\$ -</u>

#### 七 應收票據及應收帳款－淨額

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 190,915	\$ 77,652
減：備抵呆帳	<u>268</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,647</u>	<u>\$ 77,652</u>
應收帳款	\$ 1,661,520	\$ 766,153
減：備抵呆帳	<u>117,279</u>	<u>20,265</u>
	<u>\$ 1,544,241</u>	<u>\$ 745,888</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
<u>九十六年九月三十日</u>			
應收租賃款	\$ 7,527	\$ 10,539	\$ 18,066
減：未實現利息收入	<u>790</u>	<u>888</u>	<u>1,678</u>
	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 9,651</u>	<u>\$ 16,388</u>
<u>九十五年九月三十日</u>			
應收租賃款	\$ 1,682	\$ 1,290	\$ 2,972
減：未實現利息收入	<u>315</u>	<u>119</u>	<u>434</u>
	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 2,538</u>

九、存 貨－淨額

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
商 品	\$916,216	\$255,493
維修零件	<u>58,911</u>	<u>-</u>
	975,127	255,493
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>96,284</u>	<u>20,390</u>
	<u>\$878,843</u>	<u>\$235,103</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
未上市（櫃）公司普通股	\$464,411	\$ 28,989
預付投資款	<u>119,700</u>	<u>-</u>
	<u>\$584,111</u>	<u>\$ 28,989</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，分別於九十六及九十五年前三季認列 20,740 仟元及 544 仟元之減損損失。

本公司持有新世紀資通公司及嘉實資訊公司之普通股投資，因該等公司分別於九十六年八月辦理減資，將分別退還本公司減資款 66,948 仟元及 6,705 仟元（帳列其他應收款）。

士採權益法之長期股權投資

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
未上市(櫃)公司				
Systex Capital Group Inc.	\$3,657,353	100.0	\$ -	-
精璞投資公司(附註二及二十)	2,887,396	100.0	-	-
Kimo.com (BVI) Corporation	1,893,059	100.0	1,882,341	100.0
Systex Investment Holdings Ltd.	301,369	100.0	-	-
大時科技公司	299,402	88.0	-	-
漢茂投資展業公司(附註二及二十)	254,555	48.9	-	-
衍富創業投資公司	166,571	37.7	-	-
康和資訊系統公司	45,719	14.4	-	-
創鑫資訊公司	27,315	100.0	6,245	100.0
集財網科技公司	10,892	100.0	-	-
精創科技公司	5,273	23.1	5,242	23.1
泰國 Systex Infopro	5,103	20.0	-	-
松慧科技公司	2,912	100.0	3,680	100.0
永睿顧問公司	2,559	20.0	-	-
恆逸資訊公司	2,029	100.0	2,178	100.0
UCOM Technologies Inc.	1,026	100.0	1,149	100.0
優碩資訊公司	601	4.2	-	-
敦網資訊公司	-	-	9,073	100.0
心思維公司	-	-	7,899	100.0
育承科技公司	-	-	4,302	17.3
佳恩資訊公司	-	-	464	100.0
	<u>\$9,563,134</u>		<u>\$1,922,573</u>	
採權益法之長期股權投資貸餘				
—未上市(櫃)公司				
佳恩資訊公司	<u>(\$ 1,171)</u>	100.0	<u>\$ -</u>	-

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

衍富創業投資公司於九十六年六月辦理減資，退還本公司減資款 34,000 仟元。

康和資訊系統公司於九十六年八月辦理減資，將退還本公司減資款 33,344 仟元（帳列其他應收關係人款，附註二十六）。

育承科技公司於九十六年三月二十日經台北市政府核准解散登記在案，並於九十六年八月二十日清算完結。清算完結後本公司獲配現金股款 2,489 仟元及優碩資訊公司股票成本 813 仟元。

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，九十六及九十五年九月底之餘額分別為 83,498 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：

被 投 資 公 司	九十六年前三季	九十五年前三季
精璞投資公司	\$186,419	\$ -
Systemx Capital Group Inc.	176,708	-
漢茂投資展業公司	54,530	-
Kimo.com (BVI) Corporation	37,153	134,699
大時科技公司	9,080	-
Systemx Investment Holdings Ltd.	7,129	-
康和資訊系統公司	3,322	-
衍富創業投資公司	1,425	-
恆逸資訊公司	476	( 6,185)
永睿顧問公司	426	-
集財網科技公司	3	-
創鑫資訊公司	( 7,367)	1,607
松慧科技公司	( 4,022)	513
精創科技公司	( 1,216)	( 1,228)
佳恩資訊公司	( 1,008)	242
育承科技公司	( 760)	( 1,367)
泰國 Systemx Infopro	( 543)	-
優碩資訊公司	( 212)	-
UCOM Technologies Inc.	( 84)	( 123)
心思維公司	-	1,504
敦網資訊公司	-	( 691)
	<u>\$461,459</u>	<u>\$128,971</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前三季之投資利益（損失）係按被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列。

本公司採權益法計價之松慧科技公司及精創科技公司，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，是以於九十六年前三季分別認列 4,080 仟元及 531 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 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
累積折舊		
建築物	\$227,452	\$ 3,777
電腦設備	374,413	102,000
運輸設備	10,661	1,542
租賃改良	79,396	57,469
其他設備	82,938	23,234
	<u>\$774,860</u>	<u>\$188,022</u>

### 三 商 譽

本公司九十六及九十五年九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 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
成 本		
土 地	\$ 67,540	\$ -
建築物	116,569	-
電腦設備	50,210	18,953
	<u>234,319</u>	<u>18,953</u>
累積折舊		
建築物	49,070	-
電腦設備	35,434	12,023
	<u>84,504</u>	<u>12,023</u>
累計減損損失（土地及建築物）	<u>28,450</u>	-
	<u>\$121,365</u>	<u>\$ 6,930</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 九 月 三 十 日
成 本	
土 地	\$ 15,175
建 築 物	<u>8,011</u>
	23,186
累積折舊－建築物	2,748
累計減損損失	<u>2,416</u>
	<u>\$ 18,022</u>

#### 六 短期借款

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
銀行信用借款：九十六年：年利 率 2.3%；到期日：九十六年十 月；九十五年：年利率 1.820% ~1.823%；到期日：九十五年 十月至十一月間	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$160,000</u>

#### 七 應付短期票券

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
應付商業本票		
年利率 1.5%	\$ -	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>111</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,889</u>

上述短期票券由本公司之子公司 Kimo.com (BVI) Corporation 提供美金 2,000 仟元定存單作為擔保。

#### 八 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，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前三季認列之退休金成本分別為 44,680 仟元及 14,559 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。本公司自八十九年一月起按薪資總額之一定比率每月提撥退休準備金，九十六及九十五年前三季提撥比率分別為適用「勞動基準法」員工之薪資總額之 2% 及 3.96%，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臺灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休準備金之變動情形：

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
期初餘額	\$ 52,044	\$ 45,204
合併轉入	81,152	-
本期提撥	13,485	4,912
本期孳息	<u>2,640</u>	<u>275</u>
期末餘額	<u>\$149,321</u>	<u>\$ 50,391</u>

九十六及九十五年九月底之退休準備金餘額分別包括其他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 83,420 仟元及優隆公司 9,473 仟元）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。

(二) 應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
期初餘額	\$ 3,126	\$ 6,502
合併轉入	84,061	-
本期確定給付制之淨退休金成本	10,481	1,729
本期提撥	<u>( 13,485 )</u>	<u>( 4,912 )</u>
期末餘額	<u>\$ 84,183</u>	<u>\$ 3,319</u>

## 五 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，故本公司九十六年前三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，本公司董事會分別於九十六年三月十九日及九十四年五月三日決議通過，擬於各該年度一次或分次發行員工認股權憑證 9,500 單位及 3,000 單位，每單位認購普通股 1,000 股，各該項員工認股權憑證發行案分別經主管機關於九十六年六月十四日金管證一字第 0960030197 號函及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 仟單位。給與對象包含本公司及國內外子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。

九十六及九十五年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十六年前三季		九十五年前三季	
	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	\$28.48	1,500	\$32.65
本期發行	-	\$-	1,500	\$31.85
本期行使	(189)	\$27.80	-	\$32.25
期末流通在外	2,811	\$27.45	3,000	
期末可行使之認股權	711		-	
本期給與之認股權加權平均公平價值	\$-		\$ 8.4	

截至九十六年九月三十日止，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	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)	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
\$ 27.80	1,311	2.92	\$ 27.80	711	\$ 27.80
\$ 27.15	1,500	3.63	\$ 27.15	-	\$ -

九十六及九十五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：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十五年五月	九十四年八月
		十六日發行	三十日發行
假設	無風險利率	2.15%	1.76%
	預期存續期間	5年	5年
	預期價格波動率	30.00%	41.06%
	股利率	-	-
淨利	報表認列之淨利	\$ 997,877	\$ 260,106
	擬制淨利	986,870	250,589
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	3.38	3.13
	擬制每股盈餘	3.34	3.01

### 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，每年以一次及實收股本之一定比例為限。

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。

本公司股東常會分別於九十六年六月十三日及九十五年六月十五日決議通過九十五及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>

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。

#### 金融商品未實現損益

九十六及九十五年前三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>九十六年前三季</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	( 4,732)	1,061,058	1,056,326
轉列損益項目	( 429)	( 211)	( 640)
期末餘額	<u>(\$ 5,807)</u>	<u>\$1,143,621</u>	<u>\$1,137,814</u>
<u>九十五年前三季</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	18,785	( 276,099)	( 257,314)
轉列損益項目	( 5,602)	-	( 5,602)
期末餘額	<u>\$ 13,657</u>	<u>\$ 302,038</u>	<u>\$ 315,695</u>

## 累積換算調整數

九十六及九十五年前三季累積換算調整數之變動組成項目如下：

	九十六年前三季	九十五年前三季
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	14,877	13,876
轉列損益項目	77	-
期末餘額	(\$ 23,820)	(\$ 57,053)

## 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>九十六年前三季</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 仟股依九十六年前三季最後交易日收盤價計算之市價為 920,354 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 仟股依九十六年前三季最後交易日收盤價計算之市價為 625,996 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及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二 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) 當期所得稅費用構成項目如下：

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
當期應負擔所得稅	\$ 32,540	\$ 29,868
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	11,809
當期新增投資抵減	( 50,731)	( 10,088)
遞延所得稅	59,008	6,723
以前年度所得稅調整	( <u>1,127</u> )	( <u>2,107</u> )
所得稅費用	<u>\$ 39,690</u>	<u>\$ 36,205</u>

九十六及九十五年九月三十日應付所得稅已分別減除當期預付所得稅 484 仟元及 8 仟元。

(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>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
稅前利益按法定稅率（25%）計算之稅額	\$259,382	\$ 74,068
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	5,185	136
按權益法認列之國內投資淨損（益）	( 60,274)	1,401
按權益法認列之國外投資淨益	( 55,091)	( 33,644)
呆帳提列超限（轉回利益）	( 26,568)	530
停徵之證券交易所得	( 22,012)	( 1,400)
未實現專案成本迴轉	( 19,046)	-

（接次頁）

(承前頁)

	九十六年前三季	九十五年前三季
銷貨折讓	(\$ 10,746)	\$ -
未實現背書保證損失迴轉	( 6,750)	-
被投資公司清算損失	( 5,284)	-
金融資產評價淨益	( 5,234)	( 3,058)
現金股利	( 4,928)	( 937)
遞延費用	( 3,468)	( 4,212)
未(已)實現存貨跌價損失	( 3,218)	347
未實現違約損失迴轉	( 3,145)	-
出售土地利益免稅	( 2,251)	-
合併商譽攤銷	( 1,979)	-
其他	( 2,033)	( 3,363)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 32,540</u>	<u>\$ 29,868</u>

(三) 遞延所得稅資產(負債)項目如下:

	九十六年 九月三十日	九十五年 九月三十日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳提列超限	\$ 27,499	\$ 3,056
銷貨折讓	26,759	-
存貨跌價及呆滯損失	24,073	5,099
未實現專案成本	4,441	-
未實現違約損失	3,240	-
投資抵減	-	10,584
其他	2,033	-
	<u>\$ 88,045</u>	<u>\$ 18,739</u>
遞延所得稅資產(負債)—非 流動		
投資抵減	\$195,175	\$ -
以成本衡量之金融資產 減損損失	116,390	-
應計退休金負債	21,046	-
按權益法認列之國內投 資淨損	9,812	-
按權益法認列之國外投 資淨損	7,484	-
虧損扣抵	3,486	-
閒置及出租資產損失	3,287	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
遞延費用損失	\$ 1,409	\$ 5,907
合併商譽	( 4,522)	-
	353,567	5,907
減：備抵遞延所得稅資產	( 208,406)	-
	<u>\$145,161</u>	<u>\$ 5,907</u>

本公司九十六及九十五年九月三十日用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

(四)截至九十六年九月底止，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	九 十 六 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	人才培訓支出	\$ 4,635	\$ 4,635	九十七年度
促進產業升級條例	研究發展支出	63,816	36,613	九十七年度
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	研究發展支出	53,866	53,866	九十八年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	1,664	1,664	九十九年度
促進產業升級條例	研究發展支出	41,704	41,704	九十九年度
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	研究發展支出	5,086	2,942	九十九年度
促進產業升級條例	研究發展支出	49,571	49,571	一〇〇年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	1,160	1,160	一〇〇年度
		<u>\$ 224,522</u>	<u>\$ 195,175</u>	

(五)截至九十六年九月底止，本公司因與精業公司合併後得繼續承受消滅公司依法之虧損扣抵，相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 金 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十四年度	\$ 2,637	\$ 2,637	九十九年度
九十五年度	849	849	一〇〇年度
	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 3,486</u>	

(六)兩稅合一相關資訊：

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$229,188</u>	<u>\$ 31,964</u>

九十五及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為14.82%及5.20%。

(七)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。

### 三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 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	\$ -	\$1,023,581	\$1,023,581
勞健保費用	-	64,781	64,781
退休金費用	-	55,161	55,161
其他用人費用	-	37,398	37,398
	<u>\$ -</u>	<u>\$1,180,921</u>	<u>\$1,180,921</u>
折舊費用	<u>\$ 21,502</u>	<u>\$ 54,553</u>	<u>\$ 76,055</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 10,064</u>	<u>\$ 16,697</u>

	九 十 五 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	\$ -	\$ 347,188	\$ 347,188
勞健保費用	-	22,012	22,012
退休金費用	-	16,288	16,288
其他用人費用	-	13,855	13,855
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399,343</u>	<u>\$ 399,343</u>
折舊費用	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 33,302</u>	<u>\$ 37,040</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,380</u>	<u>\$ 8,380</u>

### 三、呆帳轉回利益及什項收入

遠通電收公司參與國道高速公路局（高公局）「民間參與高速公路電子收費系統建置及營運」乙案，經台北高等行政法院於九十五年二月二十四日以高公局在協商程序中違反平等公益原則，撤銷遠通電收公司最優申請人資格，嗣後最高行政法院於九十五年八月三日判決確定遠通電收公司喪失最優申請人資格，精業公司經評估已於九十五年度針對遠通電收公司之應收帳款 102,422 仟元及為其向銀行融資而提供之背書保證 27,000 仟元全數認列損失。

高公局已於九十六年度重新辦理甄審作業，並於九十六年八月七日與遠通電收公司完成議約，經交通部核准授權後，於九十六年八月二十二日與遠通電收公司簽訂「高速公路電子收費系統建置及營運契約」。

本公司於九十六年九月陸續收回遠通電收公司之應收帳款 102,422 仟元，並同時撤銷為其向銀行融資之背書保證金額 27,000 仟元，故上述已提列損失，於本期迴轉，分別帳列呆帳轉回利益及什項收入。

另精業公司與他方簽訂一專案合約，因該專案無法依約進行，精業公司已依合約於九十五年度估列相關違約損失 12,580 仟元，惟本期經雙方協議達成和解，他方同意免除本公司違約罰款 11,580 仟元，本期帳列什項收入。

#### 四、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十六年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	<u>\$1,037,567</u>	<u>\$ 997,877</u>	<u>295,134</u>	<u>\$ 3.52</u>	<u>\$ 3.38</u>
<u>九十五年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	<u>\$ 296,311</u>	<u>\$ 260,106</u>	<u>83,231</u>	<u>\$ 3.56</u>	<u>\$ 3.13</u>

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>九十六年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	<u>\$1,037,567</u>	<u>\$ 997,877</u>	<u>319,932</u>	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 3.12</u>

## 五 金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

本公司九十六及九十五年前三季並未持有或發行任何衍生性金融商品。

非衍生性金融商品	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
公平價值變動列入損益之金融				
資產—流動	\$ 731,529	\$ 731,529	\$ 99,471	\$ 99,471
備供出售金融資產—流動	4,725	4,725	408,971	408,971
備供出售金融資產—非流動	13,360	13,360	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	584,111	-	28,989	-
採權益法之長期股權投資	9,563,134	-	1,922,573	-
質押定存單—非流動	108,472	108,472	-	-
存出保證金—非流動	42,217	42,217	47,123	47,123
長期應收租賃款	9,651	9,651	1,171	1,171
負債				
存入保證金	9,676	9,676	-	-
採權益法之長期股權投資貸餘	1,171	-	-	-

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—流動、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、短期借款、應付短期票券、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於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。

### 六、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精業公司（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）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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
台灣電腦服務公司 (台灣電腦)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司
優碩資訊公司 (優碩)	本公司按權益法計價之轉投資公司
大時科技公司 (大時科技)	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轉投資
精業科技 (天津) 公司 (精業天津)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司
泰鋒電腦公司 (泰鋒電腦)	具有控制能力之被投資公司之轉投資
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
精業精詮信息科技 (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
Sysware (Thailand) Co., Ltd. (Sysware Thailand)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司
Sysware Asia (BVI) Ltd. (Sysware Asia)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司

(二)除已於附註二十八揭示者外，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	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
<u>前三季</u>				
營業收入淨額				
泰鋒電腦	\$ 8,468	-	\$ -	-
創鑫資訊	8,410	-	14,711	1
康和資訊	5,747	-	1,165	-
精融	3,720	-	1,147	-
精業天津	2,513	-	-	-
精業資訊	2,392	-	-	-
精業	-	-	51,344	2
Sysware Singapore	-	-	3,789	-
其他	5,268	-	473	-
	<u>\$ 36,518</u>	<u>-</u>	<u>\$ 72,629</u>	<u>3</u>
進貨淨額				
創鑫資訊	\$ 8,352	-	\$ 10,118	1
泰鋒電腦	1,989	-	-	-
精業天津	1,867	-	-	-
精業	-	-	7,949	-
其他	3,262	-	566	-
	<u>\$ 15,470</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,633</u>	<u>1</u>
勞務成本				
精融	\$ 15,835	2	\$ -	-
恆逸資訊	14,439	2	67	-
佳恩資訊	2,376	-	-	-
精業	-	-	4,185	1
其他	15	-	591	-
	<u>\$ 32,665</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>1</u>
什項收入				
創鑫資訊	\$ 2,893	4	\$ 2,880	48
精融	2,700	4	-	-
其他	383	-	2,900	48
	<u>\$ 5,976</u>	<u>8</u>	<u>\$ 5,780</u>	<u>96</u>
購置固定資產(依帳面價值)				
松慧科技	\$ -	-	\$ 663	2
其他	-	-	22	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 685</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
出售固定資產(依帳面價值)				
敦網資訊	\$ -	-	\$ 61	1
其他	-	-	31	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 92</u>	<u>1</u>
營業費用				
精業	\$ -	-	\$ 2,254	-
其他	-	-	393	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>-</u>
<u>九月三十日</u>				
應收款項				
應收帳款				
創鑫資訊	\$ 5,205	5	\$ 20,007	32
康和資訊	3,446	3	585	1
精融	1,183	1	401	1
精業	-	-	23,089	37
Sysware Singapore	-	-	2,376	4
其他	2,498	3	1,654	3
	<u>12,332</u>	<u>12</u>	<u>48,112</u>	<u>78</u>
其他應收款				
Kimo BVI-代墊款	34,353	33	-	-
康和資訊(附註十 一)	33,344	32	-	-
Sysware Thailand	5,712	6	-	-
恆逸軟件	4,370	4	-	-
精業資訊	2,849	3	-	-
精弘	2,452	2	-	-
松慧科技	2,000	2	203	-
創鑫資訊	1,493	1	905	2
恆逸資訊	3,770	3	12,683	20
其他	2,204	2	147	-
	<u>92,547</u>	<u>88</u>	<u>13,938</u>	<u>22</u>
	<u>\$104,879</u>	<u>100</u>	<u>\$ 62,050</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
預付貨款				
精 融	\$ 476	-	\$ -	-
康和資訊	124	-	-	-
	<u>\$ 600</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付款項				
應付帳款				
創鑫資訊	\$ 2,745	28	\$ 1,989	23
恆逸資訊	2,206	22	-	-
泰鋒電腦	1,822	19	-	-
精 業	-	-	3,168	37
其 他	3,032	31	641	7
	<u>9,805</u>	<u>100</u>	<u>5,798</u>	<u>67</u>
其他應付款				
恆逸資訊	-	-	2,792	33
	<u>\$ 9,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,590</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十二月止，並按市價及租賃坪數決定每月支付之租金。

#### 資金融通

本公司向關係人融通資金情形如下：

#### 短期借款

關係人名稱	九 十 五 年 前 三 季		期 末 餘 額	利 率	利 息 支 出	期 末 應 付 利 息	抵 押 情 形
	最 高 餘 額	日 期					
Kimo BVI	\$ 258,960 (美金8,000 仟元)	94.5.12- 95.5.12	<u>\$ -</u>	3.5%	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ -</u>	無

### 三、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等之擔保品：

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
質押定存單－流動	\$144,288	\$ 21,046
質押定存單－非流動	<u>108,472</u>	<u>-</u>
	<u>\$252,760</u>	<u>\$ 21,046</u>

### 六、重大承諾事項及或有事項

本公司於九十六年九月三十日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀金額計約 43,906 仟元。
- (二) 已訂定尚未履行之銷售合約金額計約 2,030,488 仟元。
- (三) 為精璞投資公司向銀行融資之保證金額 207,860 仟元。
- (四) 為 System Investment Holdings Ltd. 向銀行融資之保證金額 97,860 仟元。
- (五) 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，本公司已依合約及預計完工時程估列延遲交付違約損失 12,960 仟元。
- (六) 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。截至會計師核閱報告書日止，雙方合意停止訴訟，擬就和解可能性協商，惟和解金額尚在協議中。
- (七) 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。截至會計師核閱報告書日止，地檢署尚在偵查程序中，惟依律師依資料評估，對於本公司資產或股東權益應無重大影響。
- (八) 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。截至會計師核閱報告書日止，法院已判定本公司一審勝訴。

(九)本公司與他公司或個人分別簽有辦公室及停車位租賃契約，分別於九十六年十一月至九十九年十月間到期。本公司依約支付之保證金於九十六年九月底計 23,973 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>
九十六年度第四季	\$ 23,414
九十七年度	81,107
九十八年度	32,792
九十九年度	8,713

#### 元 附註揭露事項

##### (一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

(1)本公司之子公司 Systex Capital Group Inc. (SCGI) 九十六年前三季從事遠期外匯交易之目的，係為規避因匯率波動所產生之風險，截至九十六年九月三十日止，SCGI 尚未到期之遠匯合約如下：

<u>九十六年九月三十日</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
Sell JPY / Buy USD	96 年 10 月 31 日	USD 1,000
Sell EUR / Buy USD	96 年 12 月 20 日	USD 500

SCGI 於九十六年前三季因從事遠期外匯交易所產生之評價淨損為 23 仟美元。

(2) 本公司之子公司 Kimo BVI 依當年度計劃處分所持有之 Yahoo 股票以實現投資收益，是以與金融機構訂有賣出股票選擇權合約 (Covered Call)，其主要目的係為設定處分 Yahoo 股票之目標價格，以達成其處分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 於九十五年前三季認列權利金淨收入 53 仟美元。

(3) 市場風險

SCGI 從事遠期外匯交易之目的，係為規避市場風險，故該風險將與被避險項目之匯率風險互抵。

(4) 信用風險

係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。因 SCGI 之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(5) 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

SCGI 之營運資金足以支應衍生性商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(三) 大陸投資資訊：請參閱附表六。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司

資金貸與他人

民國九十六年前三季

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

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 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
1	AP Networks Ltd.	Systemex South Asia Pte. Ltd.	應收關係人款項	\$ 3,300 (US\$100仟元)	\$ 3,262	-	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 4,674	\$ 9,347

註一：以期末淨值之 20% 為限。

註二：以期末淨值之 40% 為限。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司

為他人背書保證

民國九十六年前三季

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 公司名稱	關係	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 佔本公司最近期財 務報表淨值之比率	背書保證最高限額 （註二）
0	精誠資訊股份有限 公司	精璞投資公司  System Investment Holdings Ltd. 遠通電收公司	本公司持有 100%普通 股股權之子公司 本公司持有 100%普通 股股權之子公司 本公司及子公司精璞投 資持有 9.7%及 4.1% 普通股股權之公司	\$ 1,038,100	\$ 309,930	\$ 207,860	-	2.1%	\$ 4,984,705
					99,930	97,860			
					<u>27,000</u>	<u>-</u>			
					<u>\$ 436,860</u>	<u>\$ 305,720</u>			
1	Kimo.com (BVI) Corporation	恆逸軟件（上海）有 限公司 本公司	本公司之曾孫公司  母公司	477,620	\$ 133,240	\$ 29,358		0.2%	987,835
					<u>66,142</u>	<u>-</u>			
					<u>\$ 199,382</u>	<u>\$ 29,358</u>			
2	台灣電腦服務股份 有限公司	泰鋒電腦公司	有業務關係之公司	200,230	<u>\$ 36,916</u>	<u>\$ 35,416</u>	-	0.2%	1,032,394

註一：係按前一年度年底資產總額之 25% 為限。

註二：包含融資背書保證額度、關稅背書保證額度及其他背書保證額度。融資背書保證額度及其他背書保證係各按前一年度年底資產總額之 50% 為限，關稅背書保證額度係以前一年度年底資本總額為限。

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

民國九十六年九月三十日

附表三

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	持股比率%	市價(註一)	
控制公司資訊一	股票							
精誠資訊股份有限公司	台灣積體電路公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 2,010,847	\$ 127,287	-	\$ 127,287	
	欣煜科技公司		"	509,127	-	-	-	
	碩邦科技公司		"	6,226,233	255,898	2.1	255,898	
	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	5,103	20.0	5,103	
	Systex Investment Holdings Ltd.	"	"	150,000	301,369	100.0	301,369	
	漢茂投資展業公司	"	"	54,034,308	254,555	48.9	704,795	
	永睿顧問公司	"	"	144,000	2,559	20.0	2,559	
	衍富創業投資公司	"	"	13,600,000	166,571	37.7	166,571	
	精璞投資公司	"	"	311,151,931	2,887,396	100.0	3,512,661	
	康和資訊系統公司	"	"	2,222,931	45,719	14.4	45,719	
	Systex Capital Group Inc.	"	"	16,050	3,657,353	100.0	3,657,353	
	集財網科技公司	"	"	12,535,000	10,892	100.0	10,892	
	Kimo.com (BVI) Corporation	"	"	1,000,000	1,893,059	100.0	1,893,059	
	佳恩資訊公司	"	"	6,000,000	( 1,171)	100.0	( 1,171)	
	精創科技公司	"	"	600,000	5,273	23.1	5,273	
	UCOM Technologies Inc.	"	"	50,000	1,026	100.0	1,026	
	創鑫資訊公司	"	"	3,500,000	27,315	100.0	27,315	
	恆逸資訊公司	"	"	1,200,000	2,029	100.0	2,029	
	松慧科技公司	"	"	600,000	2,912	100.0	2,912	
	大時科技公司	"	"	17,228,094	299,402	88.0	215,904	
	優碩資訊公司	"	"	105,902	601	4.2	601	
	Arsys Innotech		以成本衡量之金融資產－非流動	1,801,857	-	14.8	-	
	GCH Systems		"	56,226	-	0.7	-	
	會宇多媒體公司		"	440,830	3,086	1.5	3,086	
	台灣期貨交易所公司		"	10,000,000	100,000	5.0	291,528	

(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)	
	商合行公司		以成本衡量之金融資產—非流動	795,895	\$ -	1.8	\$ -	
	新世紀資通公司		"	35,705,252	255,963	0.9	257,463	
	友富投資公司		"	7,200,000	37,705	10.0	38,344	
	泰藝電子公司		"	948,931	35,363	1.5	18,387	
	波若威科技公司		"	500,000	3,296	0.6	3,432	
	誠宇創業投資公司		"	1,000,000	8,931	0.5	10,075	
	遠通電收公司		"	36,970,000	119,700	9.7	177,178	
	拓璞科技公司		"	58,479	182	0.6	232	
	嘉實資訊公司		"	1,005,770	13,886	5.2	15,087	
	三趨科技公司		"	300,000	2,105	6.4	2,270	
	崧旭資訊公司		"	440,000	3,894	12.4	3,894	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產—非流動	850,964	13,360	0.2	13,360	
	新揚科技公司		備供出售金融資產—流動	175,632	3,644	0.2	3,644	
	受益憑證							
	摩根富林明台灣債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,535,382	70,006	-	70,006	
	國泰債券基金		"	6,004,409	70,006	-	70,006	
	群益安利債券基金		"	5,789,466	80,007	-	80,007	
	日盛債券基金		"	4,714,997	65,000	-	65,000	
	復華戰神六號基金		"	5,000,000	61,288	-	61,288	
	比利時全球水資源基金		"	61	2,037	-	2,037	
	CCIB 外幣套利基金		備供出售金融資產—流動	3	1,081	-	1,081	
從屬公司資訊—	股票							
康和資訊系統	寰脈科技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	153,000	-	4.1	-	
股份有限公司	康國行銷公司		"	84,615	-	1.3	-	
	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	1,609,736	25,103	-	25,103	
	華南永昌鳳翔債券基金		"	1,320,638	20,083	-	20,083	

(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)	
	台壽保所羅門債券基金		備供出售金融資產－流動	2,128,674	\$ 25,100	-	\$ 25,100	
	群益安穩債券基金		"	1,666,289	25,104	-	25,104	
	永昌麒麟債券基金		"	448,201	5,021	-	5,021	
從屬公司資訊－	受益憑證							
大時科技股份	復華債券基金		備供出售金融資產－流動	377,766	5,096	-	5,096	
有限公司	股 票							
	大時國際(新加坡)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	-	-	100.0	-	
	聲碩科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	64,616	-	6.5	-	
	亞特列士公司		"	142,857	-	0.5	-	
從屬公司資訊－	股 票							
Kimo.com	Sysware.com (BVI) Corp.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長投股權投資	50,000	347,756	100.0	347,756	
(BVI) Corp.	Sysware Asia (BVI) Limited	"	"	15,000	39,707	100.0	39,707	
	Sysware Singapore Pte. Ltd.	"	"	1,500,000	16,596	100.0	16,596	
	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	"	"	155,994	9,829	99.9	9,829	
	香港精業資訊公司	"	"	26,000,000	170,828	100.0	170,828	
	北京精誠亞太科技有限公司	"	"	-	7,340	100.0	7,340	
	精業科技(天津)有限公司	"	"	-	54,167	100.0	54,167	
	北京精業勝龍信息系統有限公司	"	"	-	40,148	57.0	40,148	
	Yahoo! Inc.		備供出售金融資產－流動	308,818	270,397	-	270,397	
	受益憑證							
	CITI Institutional Liquid Reserres, Ltd.		備供出售金融資產－流動	5,586,594	182,235	-	182,235	
從屬公司資訊－	股 票							
北京精業勝龍	北京易勝財經信息諮詢有限公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	5,484	100.0	5,484	
信息系統有限								
公司								
從屬公司資訊－	受益憑證							
集財網科技股	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	10,323	-	10,323	
份有限公司								

(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)	
從屬公司資訊一 漢茂投資展業 股份有限公司	股票							
	聚和國際公司		備供出售金融資產－非流動	735,087	\$ 29,918	0.6	\$ 29,918	
	精誠資訊公司	本公司之母公司	"	21,206,309	920,354	6.6	920,354	
	康晉宇宙公司		以成本衡量之金融資產－非流動	8,460	-	0.1	-	
	文麥公司		"	2,170,289	18,015	3.6	27,502	
	富勤模具公司		"	378,000	-	0.5	-	
	會宇多媒體公司		"	661,244	4,629	2.2	4,629	
	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	2,873	
	聯美環保科技公司		"	475,000	-	19.0	-	
	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	11,851	
	泰藝電子公司		"	953,931	35,363	1.5	18,468	
	智捷科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,152,860	9,301	1.7	12,366	
	Hostmind Inc.		"	2,000,000	-	-	-	
	金居開發公司		"	200,000	1,588	0.1	1,894	
	崧旭資訊公司		"	410,000	2,484	11.6	2,968	
	銓祐科技公司		"	3,910,646	44,984	5.8	56,765	
	宜揚科技公司		"	2,578,821	13,979	3.7	18,349	
	盟圖科技公司		"	500,000	2,249	0.2	2,249	
	思達科技公司		"	360,639	6,000	1.9	5,764	
	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	2,040,000	23,917	5.7	23,917	
	康和資訊系統公司	"	"	1,549,473	31,479	10.1	31,479	
創見資訊公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	504,948	65,391	-	65,391		
特別股								
Asia Online Ltd.		以成本衡量之金融資產－非流動	741,107	-	2.1	-		
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	3,566,323	52,730	-	52,730		
華南永昌麒麟債券基金		"	3,814,532	42,730	-	42,730		

(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)	
	德盛債券大壩基金		公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	1,708,453	\$ 20,032	-	\$ 20,032	
	德盛安聯多元計量平衡基金		"	1,000,000	10,280	-	10,280	
	德盛安聯全球人口趨勢基金		"	1,500,000	15,000	-	15,000	
	凱基凱旋債券基金		"	5,279,227	57,303	-	57,303	
	凱基台灣電利基金		"	1,500,000	15,000	-	15,000	
從屬公司資訊－	股票							
<u>System Investment Holdings Ltd.</u>	精業精詮信息科技(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	-	211,424	100.0	211,424	
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	3,063	2.2	3,342	
	Techgains International Corp.		"	1,323,529	18,125	4.4	19,728	
	Tradetrek.com Inc.		"	1,109,468	-	3.3	-	
	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	40,614	23.5	40,614	
	香港亞富資訊科技公司	"	"	10,649,333	109,649	49.0	109,649	
	Audacee Digital Inc.	"	"	3,000,000	-	7.7	-	
	System Securities Holdings Limited	"	"	25,000	52,122	100.0	52,122	
	Bisnews International Limited	"	"	4,900	36,585	49.0	36,585	
	AP Networks Ltd.	"	"	1,505,000	23,368	100.0	23,368	
	eTech Venture Inc.	"	"	892,820	1,145,793	66.6	1,145,793	
	FalconStor Software Inc.		備供出售金融資產－非流動	400,000	157,228	1.0	157,228	
	Veolia Environnement (VIE FP)		公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	2,600	7,256	-	7,256	
	Solomon Systech (Intl) Ltd		"	35,020,000	104,495	-	104,495	
	特別股							
	Techgains Pan-Pacific Coporation		以成本衡量之金融資產－ 非流動	2,400,000	58,139	5.1	63,579	
	Ezfly.com		"	200,000	6,882	2.5	11,104	
	Sipix Corp.		"	416,667	-	0.1	-	

(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)	
	Global Communication Semiconductors, Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	833,335	\$ -	0.9	\$ -	
	CipherMax		"	72,703	1,105	0.7	1,448	
	Tonbu Inc.		"	333,333	-	-	-	
	其他							
	Azure Venture Parther I, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	-	32,789	0.4	40,574	
	Focus Ventures II, L.P.		"	-	14,668	0.3	26,350	
	Current Ventures II Limited		"	-	24,923	4.2	33,027	
	Silicon Valley Equity Fund-II, L.P.	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	156,080	23.1	156,080	
	GS USD Liquid Reserves Fund		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	25,032	817	-	817	
	CITI USD Liquidity Fund Class D		"	7,444,803	242,849	-	242,849	
	New Power Fund(EUR)		"	5,000	25,530	-	25,530	
	Allianz Gis Rcm USD Liquidity Fund (德盛安聯)		"	37,267	11,889	-	11,889	
	Allianz Gis Rcm Oriental Income Fund (德盛安聯)		"	18,722	57,230	-	57,230	
	Sarasin Real Estate Equity-Global-A Fund (EUR)		"	640	4,553	-	4,553	
	Schroders Chinese Equity Fund (USD)		"	32,426	19,462	-	19,462	
	SARASIN 基金組合		"	-	337,193	-	337,193	
	公司債							
	Hutchison Whampoa Int'l Bond (Singapore)		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	17,359	-	17,359	
	PCCW-HKT Bond (Singapore)		"	-	17,729	-	17,729	
	Standard Chartered Bank Bond (Singapore)		"	-	16,310	-	16,310	
從屬公司資訊－	股票							
AP Networks Ltd.	System 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	11,793	100.0	11,793	

(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— eTech Venture Inc. (BVI)	股票							
	Skysoft Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	6,768,067	\$ 12,427	12.9	\$ -	
	Perfect World Co.,Ltd.		備供出售金融資產—流動	9,873,210	1,655,964	4.0	1,655,964	
從屬公司資訊— 精璞投資股份 有限公司	股票							
	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	119,605	0.1	119,605	
	遠傳電信公司		"	2,650,738	109,475	0.1	109,475	
	碩邦科技公司		"	8,415,222	345,866	2.7	345,866	
	華邦電子公司		"	8,300,000	88,810	0.2	88,810	
	中光電子公司		"	1,020,000	52,326	0.1	52,326	
	東陽實業廠公司		"	210,200	7,988	0.1	7,988	
	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	93,928	72.9	93,928	
	康和資訊系統公司	"	"	1,732,488	33,540	11.3	33,540	
	精創科技公司	"	"	1,135,050	9,975	43.7	9,975	
	優碩資訊公司	"	"	421,129	2,394	16.9	2,394	
	精盟商務科技公司	"	"	900,000	1	35.3	1	
	精弘科技公司	"	"	3,200,000	( 2,191)	45.7	( 2,191)	
	萬基公司	"	"	3,442,220	27,798	58.3	27,798	
	台灣電腦服務公司	"	"	17,990,326	176,456	69.6	186,525	
	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	7,585	
	中經合全球公司		"	444,444	1,023	2.2	19,967	
	千禧生技創投公司		"	5,000,000	46,015	6.9	47,009	
	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		"	1,005,730	13,099	5.2	15,086	
	巧新科技公司		"	1,307,133	19,365	0.8	23,332	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.2	-	
	虹堡科技公司		"	1,524,410	14,998	8.1	35,451	
	遠通電收公司		"	15,601,340	50,513	4.1	72,171	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產—非流動	12,988,699	203,923	3.0	203,923	
	精誠資訊公司	本公司之母公司	"	14,423,863	625,996	4.5	625,996	

(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)	
	特別股 新世紀資通公司		以成本衡量之金融資產－非流動	33,684,200	\$ 241,473	0.8	\$ 242,890	
	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	6,432,872	74,899	-	74,899	
	華頓平安債券基金		"	2,774,336	30,001	-	30,001	
	復華債券基金		"	4,811,200	64,900	-	64,900	
	富邦金如意債券基金		"	11,642,068	144,088	-	144,088	
	保德信債券基金		"	5,361,379	79,271	-	79,271	
	復華有利債券基金		"	1,864,144	23,410	-	23,410	
	德盛債券大壩基金		"	8,600,752	100,848	-	100,848	
	華南永昌麒麟債券基金		"	2,520,425	28,233	-	28,233	
	德盛安聯全球計量平衡基金		"	2,624,672	31,339	-	31,339	
	復華戰神六號基金		"	45,000,000	551,592	-	551,592	
從屬公司資訊－ 精融網路科技 股份有限公司	股票 精盟商務科技公司 Audacee Digital Inc.	按權益法評價之被投資公司 "	採權益法之長期股權投資 "	650,000 20,000,000	1 -	25.5 51.3	1 -	
	受益憑證 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	982,130	14,797	-	14,797	
	富邦金如意債券基金		"	1,145,783	14,181	-	14,181	
	富邦千禧龍債券基金		"	1,101,788	13,141	-	13,141	
	保德信債券基金		"	541,678	8,009	-	8,009	
從屬公司資訊－ 萬基股份有限 公司	受益憑證 保誠威實債券基金 台灣工銀大眾債券基金		備供出售金融資產－流動 "	1,979,030 380,680	25,074 5,016	- -	25,074 5,016	
從屬公司資訊－ Sysware.com (BVI) Ltd.	特別股 Ambow Corporation		以成本衡量之金融資產－非流動	900,000	-	10.0	-	
	股票 恆逸軟件(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	-	331,614	100.0	331,614	

(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)	
從屬公司資訊一 台灣電腦服務股份有限公司	受益憑證							
	摩根富林明台灣債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,240,420	\$ 50,018	-	\$ 50,018	
	股票							
	泰鋒電腦公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,860,664	54,962	35.2	54,962	
	雅訊公司	"	"	591,000	-	24.6	-	
	常州新國泰資訊設備公司	"	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	13.1	-	
	江蘇台腦公司	"	"	-	10,000	18.2	10,000	
	怡銳科技公司	"	"	95,000	-	19.0	-	
	台網國際公司	"	"	630,000	-	4.5	-	
Drpacific-Greter China,INC.	"	"	-	-	5.1	-		

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

民國九十六年前三季

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	期初買入				期出					
					股數/單位數	金額(註一)	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額(註一)
控制公司資訊— 精誠資訊股份有限公司	受益憑證 摩根富林明台灣債券基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	—	—	3,279,807	\$ 50,000	18,192,044	\$ 280,000	16,936,469	\$ 260,537	\$ 260,000	\$ 537	4,535,382	\$ 70,000
	兆豐國際寶鑽基金	"	—	—	6,986,656	79,690	10,327,507	119,000	17,314,163	199,685	198,690	995	-	-
	建弘台灣債券基金	"	—	—	5,692,087	80,000	14,071,658	199,000	19,763,745	279,714	279,000	714	-	-
	富邦吉祥債券基金	"	—	—	9,626,263	140,000	6,125,741	90,000	15,752,004	230,346	230,000	346	-	-
	富邦金如意債券基金	"	—	—	-	-	15,362,446	189,000	15,362,446	189,202	189,000	202	-	-
	群益安穩債券基金	"	—	—	5,413,636	80,000	8,676,134	130,000	14,089,770	210,866	210,000	866	-	-
	保德信債券基金	"	—	—	4,109,251	59,724	8,156,049	120,000	12,265,300	180,408	179,724	684	-	-
	復華債券基金	"	—	—	-	-	11,866,979	158,532	11,866,979	158,681	158,532	149	-	-
	德盛債券大壩基金	"	—	—	9,505,544	109,967	15,495,585	180,000	25,001,129	290,806	289,967	839	-	-
	國泰債券基金	"	—	—	-	-	20,632,915	240,000	14,628,506	170,124	170,000	124	6,004,409	70,000
	大眾債券基金	"	—	—	-	-	11,453,511	150,000	11,453,511	150,116	150,000	116	-	-
	股票 大時科技公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	17,228,094	290,272	-	-	-	-	17,228,094	290,272
	遠通電收公司	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	25,000,000	-	11,970,000	119,700	-	-	-	-	36,970,000	119,700
從屬公司資訊— System Capital Group, Inc	受益憑證 Solomon Systech (Intl) Ltd	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	—	—	-	-	35,020,000	115,227	-	-	-	-	35,020,000	115,227
從屬公司資訊— 精璞投資股份有限公司	股票 台灣電腦服務公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	-	17,990,326	179,903	-	-	-	-	17,990,326	179,903
	受益憑證 群益安穩收益基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	—	—	11,363,675	166,483	-	-	11,363,675	170,962	166,483	4,479	-	-
	復華債券基金	"	—	—	9,309,476	123,000	4,032,017	54,000	8,530,293	114,000	112,936	1,064	4,811,200	64,064
	保德信債券基金	"	—	—	11,826,018	171,000	5,837,502	86,000	12,302,141	180,106	177,988	2,118	5,361,379	79,012
	富邦吉祥債券基金	"	—	—	8,585,896	124,060	-	-	8,585,896	125,151	124,060	1,091	-	-
	德盛債券大壩基金	"	—	—	-	-	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	12,172,937	151,691	151,000	691	-	-
	復華戰神六號基金	"	—	—	-	-	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。

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  
民國九十六年前三季

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		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				
控制公司資訊—精誠 資訊股份有限公司	泰國 Systex Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$ 2,200	\$ 2,200	20,000	20.0	\$ 5,103	(\$ 3,074)	(\$ 543)	
	Systex 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	301,369	7,129	7,129	子公司
	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	254,555 (註一)	132,795	54,530	子公司
	永睿顧問公司	"	財務顧問管理諮詢	40	40	144,000	20.0	2,559	3,356	426	
	衍富創業投資公司	"	創業投資業	136,000	170,000	13,600,000	37.7	166,571	3,777	1,425	
	精璞投資公司	"	一般投資業	2,084,998	2,084,998	311,151,931	100.0	2,887,396 (註二)	200,397	186,419	子公司
	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	81,478	114,822	2,222,931	14.4	45,719	26,184	3,322	子公司
	Systex 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	3,657,353	176,708	176,708	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	50,140	12,535,000	100.0	10,892	3	3	子公司
	Kimo.com (BVI) Corp.	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	1,893,059	37,153	37,153	子公司
	佳恩資訊公司	臺北市	資訊軟體服務、資料處 理服務、電子資訊供 應服務業及電腦設備 安裝	60,000	60,000	6,000,000	100.0	( 1,171)	( 1,008)	( 1,008)	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	5,273	( 4,879)	( 1,216)	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				帳面金額
	UCOM Technologies Inc.	美國	資訊軟體服務	\$ 1,586	\$ 1,586	50,000	100.0	\$ 1,026	(\$ 84)	(\$ 84)	子公司
	創鑫資訊公司	臺北市	資訊軟體服務及企業管理顧問業	35,000	5,000	3,500,000	100.0	27,315	( 7,367)	( 7,367)	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	2,029	476	476	子公司
	松慧科技公司	"	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	100.0	2,912	58	( 4,022)	子公司
	大時科技公司	"	電腦軟體服務、資訊軟體批發及零售	290,272	-	17,228,094	88.0	299,402	14,919	9,080	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	813	-	105,902	4.2	601	( 11,544)	( 212)	
從屬公司資訊一	Sysware.com (BVI) Corporation	英屬維爾京群島	一般投資事業	475,705	195,570	50,000	100.0	347,756	( 35,177)		孫公司
<u>Kimo.com (BVI) Corp.</u>	Sysware Asia (BVI) Ltd.	"	一般投資事業	48,893	48,893	15,000	100.0	39,707	( 3,002)		孫公司
	Sysware Singapore Pte. Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	23,139	-	1,500,000	100.0	16,596	( 8,236)		孫公司
	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電腦系統整合服務、電腦軟體業	13,951	-	155,994	99.9	9,829	( 2,492)		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	170,828	18,177		孫公司
	北京精誠亞太科技有限公司	大陸北京	資料處理服務、資訊供應服務、零售及顧問服務等	53,782	-	-	100.0	7,340	( 4,871)		孫公司
	精業科技(天津)有限公司	大陸天津	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	-	-	100.0	54,167	551		孫公司
	北京精業勝龍信息系統有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	73,080	-	-	57.0	40,148	22,662		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		有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	列備註
				本期期末	上年年底	股數	比率				
從屬公司資訊—北京精業勝龍信息系統有限公司	北京易勝財經信息諮詢有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	\$ 233,865	\$ 231,599	-	100.0	\$ 5,484	\$ 275		曾孫公司
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	64,542	87,784	1,549,473	10.1	31,479	26,184		子公司
	衍富創業投資公司	"	創業投資業	20,400	25,500	2,040,000	5.7	23,917	3,777		
從屬公司資訊—Systemex Investment Holdings Ltd.	精業精詮信息科技(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	289,537	157,077	-	100.0	211,424	3,460		孫公司
從屬公司資訊—Systemex 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	109,649	69,361		
	E-Customer Capital Limited	"	資產管理顧問業	24,704	24,704	800,000	23.5	40,614	56,727		
	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	-	( 16,345)		孫公司
	Silicon Valley Equity Fund-II L.P.	美國	創業投資業	322,863	322,863	-	23.1	156,080	30,217		
	Systemex 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	52,122	22,445		孫公司
	Bisnews International Limited	"	財務信託控股等投資業務	416	416	4,900	49.0	36,585	21,156		
	AP Networks Ltd.	"	財務信託控股等投資業務	61,014	61,014	1,505,000	100.0	23,368	( 3,034)		孫公司
	eTech Venture Inc.(BVI)	"	企管投資顧問業	9,419	-	892,820	66.6	1,145,793	49,246		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	股數	比率	帳面金額			
從屬公司資訊—AP Networks Ltd.	Systex South Asia Pte.Ltd.	新加坡	資訊服務業	\$ 41,660	\$ 41,660	2,018,582	100.0	\$ 11,793	(\$ 3,034)		曾孫公司
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	93,928	( 44,876)		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	28,866	54,853	1,732,488	11.3	33,540	26,184		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	10,991	10,991	1,135,050	43.7	9,975	( 4,879)		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	15,510	15,510	421,129	16.9	2,394	( 11,544)		
	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	9,000	9,000	900,000	35.3	1	252		孫公司
	精弘科技公司	"	電腦及週邊買賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	32,000	32,000	3,200,000	45.7	( 2,191)	1,876		孫公司
	萬基公司	"	電腦及週邊買賣銷售、 資訊軟體零售、處理 服務	34,500	34,500	3,442,220	58.3	27,798	2,425		孫公司
	台灣電腦服務公司	臺北縣	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	179,903	-	17,990,326	69.6	176,456	( 84,268)		孫公司
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 及電子資訊供應服務	6,500	6,500	650,000	25.5	1	252		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	-	( 16,345)		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		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— <u>Sysware.com</u> <u>(BVI) Ltd.</u>	恆逸軟件(上海) 有限公司	大陸上海	資訊軟體服務、資訊軟體批發及零售	\$ 389,328	\$ 109,193	-	100.0	\$ 331,614	(\$ 33,319)	曾孫公司
從屬公司資訊—台灣 <u>電腦服務股份有限公司</u>	泰鋒電腦公司	臺北市	各種電信、電子計算機及電腦安裝工程之設計施工買賣等業務	15,609	15,609	4,860,664	35.2	54,962	28,388	
	雅訊公司	"	電信、電子之設計、施工、買賣等業務	5,910	5,910	591,000	24.6	-	-	

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。

精誠資訊股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國九十六年前三季

附表六

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	本期匯出或收回			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	期末投資面價	截至本期末已匯回投資收益
				本期自台灣匯出投資金額	匯出	收回					
精業精詮信息科技(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	\$ 289,537 ( 8,700 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)	\$ 132,460 ( 4,000 仟美元)	\$ -	\$ 289,537 ( 8,700 仟美元)	100.0%	\$ 3,460	\$ 211,424	\$ -
北京精業勝龍信息系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟硬件及信息系統集成等	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)	-	-	73,080 ( 2,100 仟美元)	57.0%	16,057	40,148	-
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)	-	-	52,968 ( 1,600 仟美元)	100.0%	267	54,167	-
北京精誠亞太科技有限公司	資料處理服務、資訊供應服務、零售及顧問服務等	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)	-	-	53,782 ( 1,650 仟美元)	100.0%	( 4,871)	7,340	-
恆逸軟件(上海)有限公司	資訊軟體服務、資訊軟體批發及軟體零售	389,683 ( 11,800 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)	280,135 ( 8,450 仟美元)	-	389,328 ( 11,800 仟美元)	100.0%	( 33,319)	331,614	-
常州新國泰資訊設備有限公司	軟體產品及計算機相關產品製造、服務及銷售等業務	21,198 ( 610 仟美元)	經由第三地區匯款投資大陸地區	2,780 ( 80 仟美元)	-	-	2,780 ( 80 仟美元)	13.1%	-	-	-
江蘇台腦科技有限公司	軟體產品及計算機相關產品製造服務及銷售等業務	90,558 ( 2,750 仟美元)	經由第三地區匯款投資大陸地區	16,465 ( 500 仟美元)	-	-	16,465 ( 500 仟美元)	18.2%	-	10,000	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資審金	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$877,940 (26,430 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 號核准文號：經(審)二字第 09600034850 號核准投資金額：2,100 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 093028470 號核准文號：經(審)二字第 093038176 號核准文號：經(審)二字第 094032931 號核准投資金額：1,650 仟美元 (七)核准文號：經(審)二字第 093039664 號核准文號：經(審)二字第 09500464110 號核准文號：經(審)二字第 094018431 號核准投資金額：3,350 仟美元 (八)核准文號：經(審)二字第 09600014990 號核准文號：經(審)二字第 09600054790 號核准投資金額：4,450 仟美元 (九)核准文號：經(審)二字第 09600098050 號核准投資金額：4,000 仟美元 (十)核准文號：經(審)二字第 09600098060 號核准投資金額：4,000 仟美元 (十一)核准文號：經(審)二字第 09600108050 號核准投資金額：5,000 仟美元 (十二)核准文號：經(審)二字第 09600154800 號核准投資金額：2,940 仟美元 (十三)核准文號：經審二字第 092002467 號核准文號：經審二字第 092022039 號投資金額：80 仟美元 (十四)核准文號：經審二字第 093000649 號核准文號：經審二字第 093024930 號核准投資金額：500 仟美元	\$4,467,374

註：本公司九十六年一至九月，經由香港精業資訊公司銷貨予大陸公司精業精詮信息科技（上海）有限公司之金額為 5,951 仟元、九十六年九月三十日之應收帳款為 23,358 仟元，其交易價格及授信期間與非關係人相當。

附表七

精誠資訊股份有限公司  
擬制性合併資產負債表  
民國九十五年九月三十日  
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	<b>流動資產</b>				<b>流動負債</b>		
1100	現金	\$ 216,937	1	2100	短期借款	\$ 160,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,108,686	7	2110	應付短期票券	59,889	-
1320	備供出售金融資產—流動	82,211	1	2120	應付票據	5,128	-
1120	應收票據—淨額	109,552	1	2140	應付帳款	1,225,576	8
1143	應收帳款—淨額	1,612,402	10	2150	應付關係人款項	3,423	-
1146	應收租賃款—淨額	13,254	-	2160	應付所得稅	31,447	-
1150	應收關係人款項	79,184	1	2170	應付費用	314,470	2
1160	其他應收款	163,198	1	2228	其他應付款項	189,617	1
120X	存貨—淨額	750,378	5	2260	預收款項	141,848	1
1260	預付款項	170,546	1	2280	其他流動負債	72,339	1
1286	遞延所得稅資產—流動	139,085	1	21XX	流動負債合計	2,203,737	14
1291	質押定存單—流動	233,738	1				
1292	存出保證金—流動	133,350	1		<b>其他負債</b>		
1298	其他流動資產	17,651	-	2810	應計退休金負債	3,126	-
11XX	流動資產合計	4,830,172	31	2820	存入保證金	8,175	-
				2881	遞延盈餘	453	-
				28XX	其他負債合計	11,754	-
	<b>長期投資</b>				<b>負債合計</b>	2,215,491	14
1450	備供出售金融資產—非流動	12,868	-				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	688,449	4		<b>股東權益</b>		
1421	採權益法之長期股權投資	7,688,611	49	3110	股本	3,204,191	21
14XX	長期投資合計	8,389,928	53		資本公積		
	<b>固定資產</b>			3210	發行股票溢價	10,088,564	64
	<b>成 本</b>			3220	庫藏股票交易	280,377	2
1501	土地	782,349	6	3240	處分固定資產利益	4,493	-
1521	建築物	1,126,599	7	3250	受領贈與	544	-
1544	電腦設備	545,291	4	32XX	資本公積合計	10,373,978	66
1551	運輸設備	25,025	-		<b>保留盈餘</b>		
1631	租賃改良	116,363	1	3310	法定盈餘公積	163,221	1
1681	其他設備	112,687	-	3320	特別盈餘公積	70,929	-
15X1	成本合計	2,708,314	18	3350	未分配盈餘	421,491	3
15X9	減：累積折舊	( 805,094 )	( 5 )	33XX	保留盈餘合計	655,641	4
		1,903,220	13		<b>股東權益其他項目</b>		
1670	預付設備款	10,203	-	3420	累積換算調整數	10,499	-
15XX	固定資產淨額	1,913,423	13	3450	金融商品未實現損失	( 31,490 )	-
				3460	未實現重估增值	56	-
	<b>無形資產</b>			3510	庫藏股票	( 775,484 )	( 5 )
1760	商 譽	37,177	-	34XX	股東權益其他項目合計	( 796,419 )	( 5 )
				3XXX	股東權益合計	13,437,391	86
	<b>其他資產</b>						
1800	出租資產—淨額	133,172	1				
1810	閒置資產—淨額	18,141	-				
1820	存出保證金—非流動	86,755	1				
1830	遞延費用—淨額	44,420	-				
1846	長期應收租賃款—淨額	4,106	-				
1860	遞延所得稅資產—非流動	148,620	1				
1887	質押定存單—非流動	42,762	-				
1888	預付退休金	4,206	-				
18XX	其他資產合計	482,182	3				
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,652,882	100		<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 15,652,882	100

附表八

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九月三十日

(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		金 額	%
	營業收入		
4110	銷貨收入	\$ 4,212,478	66
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>128,743</u>	<u>2</u>
4100	銷貨收入淨額	4,083,735	64
4600	勞務收入淨額	2,169,476	35
4800	其他營業收入	<u>84,430</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	<u>6,337,641</u>	<u>100</u>
	營業成本		
5110	銷貨成本	3,498,066	55
5600	勞務成本	926,885	15
5800	其他營業成本	<u>7,503</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>4,432,454</u>	<u>70</u>
5910	營業毛利	<u>1,905,187</u>	<u>30</u>
	營業費用		
6100	行銷費用	1,366,950	21
6200	管理及總務費用	290,957	5
6300	研究發展費用	<u>172,478</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>1,830,385</u>	<u>29</u>
6900	營業淨利	<u>74,802</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	5,571	-
7121	權益法認列之投資淨益	124,695	2
7122	股利收入	38,005	1
7160	兌換淨益	5,565	-
7260	存貨跌價及呆滯回升利益	7,496	-
7310	金融資產評價淨益	75,636	1
7480	什項收入	<u>19,402</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>276,370</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		金	額	%
	營業外費用及損失			
7510	利息費用	\$	3,402	-
7540	處分投資淨損		34,685	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失		166,881	3
7880	什項支出		<u>15,732</u>	-
7500	營業外費用及損失合計		<u>220,700</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利		130,472	2
8110	所得稅利益		<u>103</u>	-
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利		130,575	2
9300	會計原則變動累積影響數稅後淨額		<u>14,668</u>	-
9600	本期淨利	\$	<u>145,243</u>	<u>2</u>

代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘				
	基本每股盈餘—按擬制合併後加權平均流通在外股數 311,366 仟股計算				
9710	列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$	0.42	\$	0.42
9740	會計原則變動累積影響數淨額		<u>0.05</u>		<u>0.05</u>
		\$	<u>0.47</u>	\$	<u>0.47</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：

	稅	前	稅	後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$	130,472	\$	130,575
會計原則變動累積影響數淨額		<u>14,668</u>		<u>14,668</u>
	\$	<u>145,140</u>	\$	<u>145,243</u>
基本每股盈餘—按擬制合併後加權平均流通在外股數 332,173 仟股計算				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$	0.39	\$	0.39
會計原則變動累積影響數淨額		<u>0.04</u>		<u>0.04</u>
	\$	<u>0.43</u>	\$	<u>0.43</u>