

精誠資訊股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年第一季

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	6~8		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~20		二、
(三)會計變動之理由及其影響	21		三、
(四)重要會計科目之說明	21~42		四、二
(五)關係人交易	42~45		三、
(六)質押之資產	45		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	45~46		四、
(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	46~58		五、
2.轉投資事業相關資訊	46~58		五、
3.大陸投資資訊	46, 59		五、
(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九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七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九十八年及九十七年三月三十一日按權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣 6,319,787 仟元及 8,135,607 仟元及其九十八年及九十七年第一季之投資淨益分別計新台幣 116,291 仟元及 179,971 仟元，暨財務報表附註二十五揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法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，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十八及九十七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。

如財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司自民國九十七年一月一日起採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

如財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司自民國九十七年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。

精誠資訊股份有限公司已編製民國九十八及九十七年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 淑 婉

會計師 許 秀 明

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 日

精誠資訊股份有限公司

資產負債表

民國九十八及九十七年三月三十一日

(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 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
		全	%	全	%			全	%	全	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 294,306	2	\$ 339,463	2	2120	應付票據	\$ 3,385	-	\$ 8,802	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,286,556	9	1,113,325	7	2140	應付帳款	1,113,388	8	1,185,550	7
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	17,697	-	3,327	-	2150	應付關係人款項(附註二十二)	40,508	-	15,574	-
1120	應收票據—淨額(附註二及七)	130,225	1	124,637	1	2160	應付所得稅(附註二及十八)	23,708	-	39,147	-
1143	應收帳款—淨額(附註二及七)	1,059,466	8	1,456,788	9	2170	應付費用(附註三)	222,946	2	270,461	2
1146	應收租賃款—淨額(附註二及八)	15,467	-	7,327	-	2210	其他應付款	94,908	1	98,175	1
1150	應收關係人款項(附註二十二)	112,781	1	77,942	-	2260	預收款項	180,169	1	158,477	1
1160	其他應收款(附註十一)	136,118	1	193,747	1	2298	其他流動負債	44,482	-	75,210	-
120X	存貨—淨額(附註二、三及九)	909,375	6	850,270	5	21XX	流動負債合計	1,723,494	12	1,851,396	11
1260	預付款項	151,358	1	132,746	1		其他負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	114,032	1	85,682	1	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	66,007	1	101,114	1
1291	質押定存單—流動(附註二十三)	85,373	1	163,973	1	2820	存入保證金	7,165	-	9,661	-
1292	存出保證金—流動(附註二十四)	92,037	1	129,343	1	28XX	其他負債合計	73,172	1	110,775	1
1298	其他流動資產	11,484	-	14,425	-		負債合計	1,796,666	13	1,962,171	12
11XX	流動資產合計	4,416,275	32	4,692,995	29	2XXX					
	長期投資						股東權益(附註二、三、十六及十七)				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及六)	-	-	7,463	-	3110	股本—每股面額10元，額定：九十八及九十七年400,000仟股，發行：九十八年267,682仟股；九十七年320,269仟股	2,676,819	19	3,202,688	20
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	494,750	4	570,587	3		資本公積				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	6,319,787	45	8,135,607	51	3210	發行股票溢價	8,653,095	63	9,317,718	58
14XX	長期投資合計	6,814,537	49	8,713,657	54	3220	庫藏股票交易	701,124	5	238,134	2
	固定資產(附註二及十二)					3240	處分固定資產利益	4,493	-	4,493	-
	成 本					3250	受贈資產	544	-	544	-
1501	土 地	929,798	6	907,960	6	3260	長期投資	5,819	-	-	-
1521	建 築 物	1,229,659	9	1,145,904	7	3271	員工認股權	13,421	-	3,321	-
1544	電腦設備	532,513	4	479,237	3	32XX	資本公積合計	9,378,496	68	9,564,210	60
1551	運輸設備	20,553	-	20,735	-		保留盈餘				
1631	租賃改良	109,378	1	132,307	1	3310	法定盈餘公積	283,073	2	193,833	1
1681	其他設備	102,507	1	92,714	1	3350	未分配盈餘	487,864	3	1,764,563	11
15X1	成本合計	2,924,408	21	2,778,857	18	33XX	保留盈餘合計	770,937	5	1,958,396	12
15X9	減：累計折舊	830,412	6	779,330	5		股東權益其他項目				
1599	減：累計減損	11,912	-	-	-	3420	累積換算調整數	197,033	2	(365,969)	(2)
		2,082,084	15	1,999,527	13	3450	金融商品未實現(損)益	(17,633)	-	564,324	3
1672	預付設備款	9,834	-	9,864	-	3460	未實現重估增值	56	-	56	-
15XX	固定資產淨額	2,091,918	15	2,009,391	13	3510	庫藏股票—九十八年27,504仟股；九十七年24,794仟股	(925,386)	(7)	(834,424)	(5)
	無形資產					34XX	股東權益其他項目合計	(745,930)	(5)	(636,013)	(4)
1750	電腦軟體成本(附註二)	60,352	-	61,801	-	3XXX	股東權益合計	12,080,322	87	14,089,281	88
1760	商譽(附註二)	67,481	1	80,653	1						
1770	遞延退休金成本(附註二及十五)	-	-	9,219	-						
17XX	無形資產合計	127,833	1	151,673	1						
	其他資產										
1800	出租資產—淨額(附註二及十三)	25,486	-	121,369	1						
1810	閒置資產—淨額(附註二及十四)	70,051	1	13,562	-						
1820	存出保證金—非流動(附註二十四)	63,800	-	41,575	-						
1830	遞延費用—淨額(附註二)	14,467	-	20,494	-						
1846	長期應收租賃款—淨額(附註二及八)	22,355	-	9,769	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十八)	143,974	1	203,400	1						
1887	質押定存單—非流動(附註二十三)	86,292	1	73,567	1						
18XX	其他資產合計	426,425	3	483,736	3						
1XXX	資 產 總 計	\$13,876,988	100	\$16,051,452	100		負債及股東權益總計	\$13,876,988	100	\$16,051,452	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九十八年四月二十日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十八及九十七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 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十二)				
4110	銷貨收入	\$ 1,280,543	65	\$ 1,500,221	66
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>1,452</u>	-	<u>3,259</u>	-
4100	銷貨收入淨額	1,279,091	65	1,496,962	66
4600	勞務收入淨額	671,785	34	738,881	33
4800	其他營業收入	<u>16,195</u>	<u>1</u>	<u>13,436</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	<u>1,967,071</u>	<u>100</u>	<u>2,249,279</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二、十九及二十二)				
5110	銷貨成本	1,042,110	53	1,308,178	58
5600	勞務成本	311,044	16	307,918	14
5800	其他營業成本	<u>2,058</u>	-	<u>2,051</u>	-
5000	營業成本合計	<u>1,355,212</u>	<u>69</u>	<u>1,618,147</u>	<u>72</u>
5910	營業毛利	<u>611,859</u>	<u>31</u>	<u>631,132</u>	<u>28</u>
	營業費用(附註十九及二十二)				
6100	行銷費用	363,892	19	415,283	18
6200	管理及總務費用	78,690	4	93,404	4
6300	研究發展費用	<u>67,152</u>	<u>3</u>	<u>70,204</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>509,734</u>	<u>26</u>	<u>578,891</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>102,125</u>	<u>5</u>	<u>52,241</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,131	-	2,709	-
7121	權益法認列之投資淨益 (附註二及十一)	116,291	6	179,971	8

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資淨益(附註二及十一)	\$ 1,235	-	\$ 13,728	1
7160	兌換淨益(附註二)	16,514	1	-	-
7310	金融資產評價淨益(附註二及五)	27,552	1	-	-
7480	什項收入(附註二十二)	<u>8,267</u>	<u>1</u>	<u>6,947</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>170,990</u>	<u>9</u>	<u>203,355</u>	<u>9</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3	-	-	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註二及十)	1,632	-	8,857	1
7640	金融資產評價淨損(附註二及五)	-	-	3,863	-
7880	什項支出	<u>4,596</u>	<u>-</u>	<u>3,352</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>6,231</u>	<u>-</u>	<u>16,072</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	266,884	14	239,524	11
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十八)	<u>12,071</u>	<u>1</u>	<u>(10,754)</u>	<u>-</u>
8900	列計非常利益前淨利	254,813	13	250,278	11
9200	非常利益(附註二及十一)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,169</u>	<u>1</u>
9600	淨 利	<u>\$ 254,813</u>	<u>13</u>	<u>\$ 264,447</u>	<u>12</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(附註二十)				
9710	列計非常利益前淨利	\$ 1.10	\$ 1.05	\$ 0.81	\$ 0.85
9730	非常利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.05</u>	<u>0.05</u>
9750		<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.90</u>
	稀釋每股盈餘(附註二十)				
9810	列計非常利益前淨利			\$ 0.81	\$ 0.85
9830	非常利益			<u>0.05</u>	<u>0.05</u>
9850				<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.90</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、十七及二十）：

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
列計非常利益前淨利	\$ 1.00	\$ 0.96	\$ 0.75	\$ 0.78
非常利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.82</u>
稀釋每股盈餘				
列計非常利益前淨利			\$ 0.75	\$ 0.78
非常利益			<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
			<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.82</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九十八年四月二十日核閱報告）

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司

現金流量表

民國九十八及九十七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 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
淨 利	\$ 254,813	\$ 264,447
非常利益	-	(14,169)
列計非常利益前淨利	254,813	250,278
折舊及攤銷	35,175	32,281
員工認股權酬勞成本	2,770	3,321
存貨跌價及呆滯回升利益	(2,223)	-
金融資產評價淨損 (益)	(27,552)	3,863
以成本衡量之金融資產減損損失	1,632	8,857
權益法認列之投資淨益	(116,291)	(179,971)
處分採權益法之長期股權投資及待 處分長期股權投資淨損	606	-
處分固定資產、出租資產及電腦軟 體成本淨損 (益)	(26)	219
遞延所得稅	984	(10,754)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	12,637	93,117
應收帳款	407,516	80,657
應收租賃款	(8,657)	(1,548)
應收關係人款項	52,294	1,893
其他應收款	38,479	51,888
存 貨	40,650	62,584
預付款項	(63,130)	99,394
其他流動資產	(3,917)	(1,503)
應付票據	(60)	694
應付帳款	(533,812)	(438,472)
應付關係人款項	23,935	(8,605)
應付所得稅	10,920	-
應付費用	(293,685)	(115,271)
其他應付款	(28,447)	(53,549)
預收款項	(3,400)	(19,338)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
其他流動負債	(\$ 23,574)	\$ 9,521
應計退休金負債	(807)	422
營業活動之淨現金流出	(223,170)	(130,022)
投資活動之現金流量		
以交易為目的之金融資產	(79,558)	106,238
處分待處分長期股權投資價款	11,000	-
採權益法之長期股權投資增加	-	(13,700)
被投資公司清算退回股款	2,113	-
購置固定資產及出租資產	(2,473)	(17,041)
處分固定資產、出租資產及電腦軟 體成本價款	783	3,407
電腦軟體成本增加	(143)	(1,525)
存出保證金減少(增加)	(5,839)	30,783
質押定存單減少	13,196	41,833
合併之淨現金流入	-	123,748
投資活動之淨現金流(出)入	(60,921)	273,743
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(348)	(152)
員工行使認股權	-	278
庫藏股票買回成本	(55,714)	-
融資活動之淨現金流(出)入	(56,062)	126
本期現金增加(減少)數	(340,153)	143,847
期初現金餘額	634,459	195,616
期末現金餘額	\$ 294,306	\$ 339,463
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 3	\$ -
支付所得稅	\$ 167	\$ 488
不影響現金流量之投資活動		
應收處分待處分長期股權投資股款 (帳列其他應收款)	\$ 7,510	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產及出租資產增加	\$ 3,240	\$ 17,041
應付設備款增加(帳列應付費用)	(767)	-
購買固定資產及出租資產支付 現金數	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 17,041</u>

如附註二所述，本公司於九十七年一月一日吸收合併大時科技公司，合併基準日該公司資產負債之公平價值列示如下：

現 金	\$ 165,463
應收款項(含應收關係人款項)淨額	8,590
存貨淨額	331
預付款項及其他流動資產	706
固定資產淨額	161,200
其他資產淨額	32,116
應付款項(含應付關係人款項)淨額	(1,283)
應付所得稅	(4,246)
應付費用及其他流動負債	(31,235)
其他負債	(5,050)
淨 資 產	326,592
因合併而沖銷本公司持有大時科技公司 之長期股權投資餘額	(313,251)
因合併支付收購價款	(41,715)
合併產生之商譽	<u>(\$ 28,374)</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九十八年四月二十日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：陳宏守

會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(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。

大時科技股份有限公司（大時科技公司）係八十年六月二十四日設立，主要從事各種電腦軟體程式設計承包、電腦週邊設備買賣、股市資訊傳輸及經營第二類電信事業等業務。

本公司為有效整合資源運用及提昇營運競爭力，於九十六年十月二十九日經董事會決議通過與本公司持股 88.2% 之子公司大時科技公司合併。合併基準日為九十七年一月一日，本公司採吸收合併方式，以每股 18 元，共計 41,715 仟元收購大時科技公司其他股東持有之股份 2,317,496 股，該公司原有之權利及義務，全部由本公司概括承受。該合併案已於九十七年二月二十七日經經濟部核准在案。

截至九十八及九十七年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 1,747 人及 1,903 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、備供出售金融資產、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、無形資產及遞

延費用攤銷及減損損失、退休金、所得稅、專案合約履約損失、未決訟案損失、員工紅利及董事酬勞金及員工認股權酬勞成本等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合 併

本公司與大時科技公司合併之會計處理，屬於本公司持有股權部分係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規定處理，以大時科技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係依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定處理，以所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，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。

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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損損失金額減少，則減少金額認列為股東權益調整項目。

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，即估計合約損失列為當期損失，並列於營業成本項下。

勞務或商品與不同種類之勞務或商品交換之交易係依據換出或取得之勞務或商品其公平價值較明確者，於勞務已提供完成或商品已運送時認列為收入。同種類之勞務或商品交換之交易，不認列為收入。

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計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、累計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

九十八年一月一日以前，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。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係按月加權平均成本與淨變現價值孰低計價，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除預估之銷售費用後之餘額。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，存貨之淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

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，先予以分析處理，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。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利益。

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，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；本公司與採權益法之被投資公司順流交易所產生之損益，若本公司對該被投資公司具有控制能力，則予全部銷除，餘則按持股比例予以銷除。本公司與按權益法之被投資公司逆流交易所產生之損益皆按持股比例予以銷除。

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

固定資產及閒置資產以成本減累計折舊及累計減損損失計價。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。

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，十九年至六十年；電腦設備，二年至七年；運輸設備，五年；租賃改良，二年至九年；其他設備，二年至五年。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）、累計折舊、累計減損損失及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產及閒置資產之利益或損失，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。

電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採用直線法按二至八年攤銷。

商 譽

係併購他公司所產生之商譽，每年進行減損測試，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等，採直線法按二至六年平均攤銷。

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。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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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、前期服務成本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。

於確定給付退休辦法下，最低退休金負債為資產負債表上應認列退休金負債之下限。若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則將其不足部分補列，貸記「應計退休金負債」。應補列金額若未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目借記「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分借記「未認列退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

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。

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。

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，其差額調整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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

研究發展、人才培訓、機器設備及股權投資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。

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，列為當期損益。

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。

三 會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要修訂包括存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之，及存貨跌價損失（或回升利益）應自業外收入或費用分類為銷貨成本。此項會計變動對本公司財務報表尚無重大影響。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司九十七年第一季稅前淨利減少 28,560 仟元，稅後淨利減少 21,420 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.07 元。

員工認股權之會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。此項會計變動，使本公司九十七年第一季稅前淨利減少 3,321 仟元，稅後淨利減少 2,491 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

四 現 金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 444	\$ 534
銀行支票及活期存款	108,738	207,995
定期存款，年利率九十八年 0.2%-0.51%；九十七年 2.19%-3.3%	<u>185,124</u>	<u>130,934</u>
	<u>\$294,306</u>	<u>\$339,463</u>

五 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 1,205,047	\$ 799,199
國內上市(櫃)公司股票	<u>81,509</u>	<u>314,126</u>
	<u>\$ 1,286,556</u>	<u>\$ 1,113,325</u>

九十八及九十七年第一季，交易目的之金融資產產生之評價淨(損)益分別為 27,552 仟元及 (3,863) 仟元。

六 備供出售金融資產

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上櫃公司股票	\$ 17,697	\$ -	\$ 2,274	\$ 7,463
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,053</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 7,463</u>

七 應收票據及應收帳款－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 130,492	\$ 124,905
減：備抵呆帳	<u>267</u>	<u>268</u>
	<u>\$ 130,225</u>	<u>\$ 124,637</u>
應收帳款	\$ 1,209,207	\$ 1,572,881
減：備抵呆帳	<u>149,741</u>	<u>116,093</u>
	<u>\$ 1,059,466</u>	<u>\$ 1,456,788</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>九十八年三月三十一日</u>			
應收租賃款	\$ 17,211	\$ 23,390	\$ 40,601
減：未實現利息收入	<u>1,744</u>	<u>1,035</u>	<u>2,779</u>
	<u>\$ 15,467</u>	<u>\$ 22,355</u>	<u>\$ 37,822</u>
<u>九十七年三月三十一日</u>			
應收租賃款	\$ 8,174	\$ 10,440	\$ 18,614
減：未實現利息收入	<u>847</u>	<u>671</u>	<u>1,518</u>
	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ 9,769</u>	<u>\$ 17,096</u>

九、存貨－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 871,849	\$ 810,850
維修零件	<u>37,526</u>	<u>39,420</u>
	<u>\$ 909,375</u>	<u>\$ 850,270</u>

九十八及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為106,988仟元及105,894仟元。九十八及九十七年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為1,042,110仟元及1,308,178仟元。九十八年第一季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,223仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨銷售價格回升所致。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
未上市（櫃）公司普通股	<u>\$494,750</u>	<u>\$570,587</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。

本公司於九十六年九月認購遠通電收公司增資發行新股成本119,700仟元，其投資成本依財團法人中華民國會計研究發展基金會（八七）基秘字第一五〇號函之規定，按該公司與政府簽訂之營運合約期間，依剩餘營運年度平均攤銷，九十八及九十七年第一季攤銷金額分別為1,632仟元及1,415仟元，帳列以成本衡量之金融資產減損損失。

除上列所述者外，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，九十七年第一季認列7,442仟元之減損損失。

士採權益法之長期股權投資

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
未上市(櫃)公司				
Systex Capital Group Inc.	\$2,290,874	100.0	\$3,153,792	100.0
精璞投資公司(附註二及十七)	2,279,786	100.0	2,698,411	100.0
Kimo.com (BVI) Corporation	1,476,142	100.0	1,760,170	100.0
漢茂投資展業公司(附註二及十七)	152,450	48.9	242,502	48.9
康和資訊系統公司	73,210	17.5	78,840	24.6
衍富投資公司(原衍富創業投資公司)	40,488	37.7	148,809	37.7
泰國 Systex Infopro	4,193	20.0	4,649	20.0
永睿顧問公司	1,949	20.0	2,426	20.0
佳恩資訊公司	695	100.0	207	100.0
創鑫資訊公司	-	-	27,834	100.0
集財網科技公司	-	-	10,851	100.0
精創科技公司	-	-	4,755	23.1
恆逸資訊公司	-	-	1,979	100.0
松慧科技公司	-	-	282	100.0
優碩資訊公司	-	-	100	4.2
	<u>\$6,319,787</u>		<u>\$8,135,607</u>	

本公司九十八年第一季投資於康和資訊系統公司及九十七年第一季投資於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。

永睿顧問公司於九十八年三月經股東臨時會決議解散並辦理清算，截至會計師核閱報告書日止，尚未清算完結。

Systex Capital Group Inc. 於九十七年十月辦理減資，退還本公司減資款 971,400 仟元。

衍富投資公司於九十七年四月辦理減資，退還本公司減資款 20,400 仟元。

UCOM Technologies Inc. 於九十六年十二月辦理清算，並於九十七年一月清算完結，清算完結後本公司獲配現金股款 853 仟元。

集財網科技公司於九十七年一月十八日經台北市政府核准解散登記在案，並於九十七年四月三十日清算完結。清算完結後本公司獲配現金股款 10,776 仟元。

松慧科技公司於九十七年九月辦理清算，並於九十七年十二月清算完結。清算完結後本公司獲配現金股款 183 仟元。

恆逸資訊公司於九十七年十二月經該公司董事會決議解散並辦理清算，並於九十八年二月清算完結。清算完結後本公司獲配現金股款 2,113 仟元。

本公司於九十八年一月與他人簽訂合約出售創鑫資訊公司之所有股權，處分價款共計 18,510 仟元，減除相關處分成本及帳面價值後，認列處分損失 607 仟元。截至九十八年三月底止，累計已收取股款 11,000 仟元，其餘 7,510 仟元（帳列其他應收款）將於後續期間陸續收款。

本公司於九十七年九月以價款 212 仟元出售本公司所持有之優碩資訊公司股票，認列處分利益 212 仟元。

本公司於九十七年三月新增取得康和資訊系統公司股權，取得成本低於可辨認淨資產公平價值之差額，經等比例攤減非流動資產後仍有差額，轉列非常利益 14,169 仟元。

本公司之子公司康和資訊系統公司、精創科技公司及精融網路科技公司（本公司之子公司精璞投資公司持股 72.9%）為有效整合資源運用及提升營運競爭力，分別於九十七年三月三日經各子公司董事會決議通過進行合併，合併後以康和資訊系統公司為存續公司，此合併案業經行政院金融監督管理委員會於九十七年八月十九日申報生效，合併基準日為九十八年一月一日。

採權益法之長期股權投資認列之投資利益（損失）彙總如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
精璞投資公司	\$ 58,203	\$ 29,217
Kimo.com (BVI) Corporation	39,643	(23,150)
System Capital Group Inc.	13,143	181,763
漢茂投資展業公司	4,964	(3,230)
衍富投資投資公司	1,397	(1,507)
康和資訊系統公司	(691)	654
佳恩資訊公司	(226)	152
永睿顧問公司	(142)	(117)
恆逸資訊公司	-	46
創鑫資訊公司	-	(1,676)
精創科技公司	-	(1,559)
泰國 System Infopro	-	(345)
優碩資訊公司	-	(277)
	<u>\$116,291</u>	<u>\$179,971</u>

本公司按權益法計價之長期股權投資，其九十八及九十七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。

所有子公司之帳目已併入編製九十八及九十七年第一季合併財務報表。

六 固定資產

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
累計折舊		
建築物	\$295,033	\$237,785
電腦設備	370,520	368,448
運輸設備	10,622	11,924
租賃改良	79,022	80,622
其他設備	75,215	80,551
	<u>\$830,412</u>	<u>\$779,330</u>

三 出租資產－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
成 本		
土 地	\$ 5,109	\$ 67,540
建 築 物	1,915	116,569
電 腦 設 備	<u>61,529</u>	<u>52,883</u>
	<u>68,553</u>	<u>236,992</u>
累 計 折 舊		
建 築 物	508	49,654
電 腦 設 備	<u>39,529</u>	<u>37,519</u>
	<u>40,037</u>	<u>87,173</u>
累 計 減 損 損 失 (土 地 及 建 築 物)	<u>3,030</u>	<u>28,450</u>
	<u>\$ 25,486</u>	<u>\$ 121,369</u>

四 閒置資產－淨額

係目前未使用之機房及建築物，其成本、累計折舊及累計減損損失列示如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
成 本		
土 地	\$ 56,297	\$ 10,705
建 築 物	<u>40,338</u>	<u>6,181</u>
	96,635	16,886
累 計 折 舊－建 築 物	12,035	2,268
累 計 減 損 損 失	<u>14,549</u>	<u>1,056</u>
	<u>\$ 70,051</u>	<u>\$ 13,562</u>

五 員工退休辦法

確定提撥退休辦法

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。本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 16,837 仟元及 15,992 仟元。

確定給付退休辦法

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，九十八及九十七年第一季之提撥比率皆為適用「勞動基準法」員工薪資總額之 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台灣銀行之專戶。

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>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$173,044	\$140,939
合併轉入	-	9,199
本期提撥	4,252	3,959
本期支付	(5,645)	(1,463)
本期孳息	-	5,686
期末餘額	<u>\$171,651</u>	<u>\$158,320</u>

九十八及九十七年三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 10,023 仟元（優隆公司）及 104,577 仟元（大時科技公司 7,969 仟元、精業公司 86,808 仟元及優隆公司 9,800 仟元），其中精業公司及大時科技公司之專戶餘額已分別於九十七年二月及三月經主管機關核准併入本公司之專戶。另優隆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>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$ 66,814	\$ 96,853
合併轉入	-	3,839
本期確定給付制之淨退休金 成本	3,445	4,381
本期提撥	(4,252)	(3,959)
期末餘額	<u>\$ 66,007</u>	<u>\$101,114</u>

六 股東權益

股 本

本公司於九十七年三月二十日經董事會決議辦理現金減資，減資比率為 10%，此減資議案業經股東會於九十七年六月十三日決議通過，並經主管機關於九十七年八月七日金管證一字第 0970038696 號函申報生效在案，本公司訂定九十七年八月十二日為減資基準日，並以

九十七年十月十五日為減資換發新股基準日，該次減資案共計減少股本 320,269 仟元，每股返還現金 1 元，實際返還之減資股款 310,269 仟元係減除歸屬於庫藏股票之減資股款 10,000 仟元後之淨額。

本公司於九十八年一月二十一日經董事會決議以當日為減資基準日辦理庫藏股票註銷；另九十七年三月二十日因員工行使認股權發行新股，是以本公司九十八及九十七年第一季之股本變動情形如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初股本	\$ 2,882,419	\$ 3,201,778
庫藏股票註銷	(205,600)	-
員工行使認股權發行新股	<u>-</u>	<u>910</u>
期末股本	<u>\$ 2,676,819</u>	<u>\$ 3,202,688</u>

員工認股權

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 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。

本公司分別於九十七年六月十二日、九十七年一月十六日、九十六年九月十九日、九十五年五月十六日及九十四年八月三十日各給與員工認股權 425 單位、4,440 單位、4,635 單位、1,500 單位及 1,500 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。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。

九十八及九十七年第一季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	九十八年第一季		九十七年第一季	
	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	9,929.7	<u>\$37.01</u>	6,961.0	<u>\$36.92</u>
本期給與	-	<u>\$ -</u>	4,440.0	<u>\$30.80</u>
本期放棄	(1,124.1)	<u>\$37.11</u>	(225.0)	<u>\$36.86</u>
本期執行	-	<u>\$ -</u>	(10.0)	<u>\$27.80</u>
期末流通在外	<u>8,805.6</u>	<u>\$ 37.0</u>	<u>11,166.0</u>	<u>\$34.50</u>
期末可行使	<u>1,313.1</u>		<u>454.0</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 7.20</u>	

截至九十八年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

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)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
<u>\$29.80</u>	<u>732.6</u>	1.41	<u>\$ 29.80</u>	<u>732.60</u>	<u>\$ 29.80</u>
<u>\$29.00</u>	<u>967.5</u>	2.12	<u>\$ 29.00</u>	<u>580.50</u>	<u>\$ 29.00</u>
<u>\$45.20</u>	<u>3,460.5</u>	3.47	<u>\$ 45.20</u>	-	<u>\$ -</u>
<u>\$33.10</u>	<u>3,262.5</u>	3.80	<u>\$ 33.10</u>	-	<u>\$ -</u>
<u>\$30.00</u>	<u>382.5</u>	4.20	<u>\$ 30.00</u>	-	<u>\$ -</u>

本公司於九十七年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	九十七年六月十二日發行	九十七年一月十六日發行
給與日股價	<u>\$ 28.00</u>	<u>\$ 30.80</u>
行使價格	<u>\$ 28.00</u>	<u>\$ 30.80</u>
預期波動率	32.8%~32.96%	32.29%~32.51%
預期存續期間	2.25~3.25 年	2.25~3.25 年
預期股利率	-	-
無風險利率	2.59%	2.46%
剩餘既得期間員工離職率	-	-

本公司九十八及九十七年第一季認列之酬勞成本分別為 2,770 仟元及 3,321 仟元。

本公司於九十七年一月一日前給與之員工認股權依內含價值法計算毋須認列酬勞成本。若依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，其相關之方法及假設，暨九十八及九十七年第一季擬制淨利與每股盈餘如下：

		九十六年 九月十九日 發行	九十五年 五月十六日 發行	九十四年 八月三十日 發行
評價模式	Black-Scholes 選擇權			
	評價模式			
假設	無風險利率	2.45%	2.15%	1.76%
	預期存續期間	5年	5年	5年
	預期價格波動率	38.13%	30.00%	41.06%
	股利率	-	-	-
		九十八年 第一季	九十七年 第一季	
淨利	報表認列之淨利	\$ 254,813	\$ 264,447	
	擬制淨利	\$ 249,995	\$ 255,670	
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.05	\$ 0.90	
	擬制每股盈餘	\$ 1.03	\$ 0.87	

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每年以實收股本之一定比例為限。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算所得盈餘，除依法提繳所得稅外，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，並依法令規定提列特別盈餘公積金，次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。

本公司股利之發放以現金或股票方式為之，並優先考量發放現金股利，若以股票股利方式分派，則股票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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於九十八年三月十九日及九十七年六月十三日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十七年度盈虧撥補案及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈虧撥補案／盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
提列特別盈餘公積	\$ 233,051	\$ -	\$ -	\$ -
提列法定盈餘公積	-	89,240	-	-
員工紅利－現金	-	80,316	-	-
董事酬勞－現金	-	16,063	-	-
現金股息及股利	-	320,269	-	1.00
	<u>\$ 233,051</u>	<u>\$ 505,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.00</u>

本公司九十七年度盈虧撥補議案，截至會計師核閱報告書日止，尚未經股東會通過。上述有關董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司九十八年第一季對於應付員工紅利及董事酬勞金之估列係依公司章程規定，分別按稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額以 10% 及 2% 計算，金額分別為 6,161 仟元及 1,232 仟元；九十七年第一季對於應付員工紅利及董事酬勞金之估列係依公司章程規定，分別按稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積後之餘額以 10% 及 2% 計算，金額分別為 23,800 仟元及 4,760 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

金融商品未實現損益

九十八及九十七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>九十八年第一季</u>			
期初餘額	\$ -	\$ 13,643	\$ 13,643
直接認列為股東權益調整 項目	<u>4,709</u>	<u>(35,985)</u>	<u>(31,276)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,709</u>	<u>(\$ 22,342)</u>	<u>(\$ 17,633)</u>
<u>九十七年第一季</u>			
期初餘額	(\$ 10,352)	\$1,028,261	\$1,017,909
直接認列為股東權益調整 項目	<u>(2,750)</u>	<u>(450,835)</u>	<u>(453,585)</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,102)</u>	<u>\$ 577,426</u>	<u>\$ 564,324</u>

累積換算調整數

九十八及九十七年第一季累積換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$ 68,079	(\$ 48,480)
直接認列為股東權益調整項目	<u>128,954</u>	<u>(317,489)</u>
期末餘額	<u>\$197,033</u>	<u>(\$365,969)</u>

七. 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>九十八年第一季</u>			
為維護公司信用及股東 權益而買回	20,560	2,984	2,984
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	<u>24,520</u>	<u>-</u>	<u>24,520</u>
	<u>45,080</u>	<u>2,984</u>	<u>27,504</u>
<u>九十七年第一季</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	<u>24,794</u>	<u>-</u>	<u>24,794</u>

截至九十八及九十七年三月三十一日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	原 始 取 得 成 本	市 價
<u>九十八年三月三十一日</u>			
漢茂投資展業公司(漢茂)	<u>23,586</u>	<u>\$ 1,155,848</u>	<u>\$ 455,204</u>
精璞投資公司(精璞)	<u>12,982</u>	<u>\$ 488,011</u>	<u>\$ 250,542</u>
<u>九十七年三月三十一日</u>			
漢茂投資展業公司(漢茂)	<u>21,206</u>	<u>\$ 1,054,339</u>	<u>\$ 661,637</u>
精璞投資公司(精璞)	<u>14,424</u>	<u>\$ 502,435</u>	<u>\$ 450,025</u>

漢茂持有本公司股票自採權益法之長期股權投資轉列庫藏股票係依其原始取得成本減除後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額，按本公司之持股比例 48.9% 計算，九十八及九十七年三月三十一日之金額分別為 381,661 仟元(11,538 仟股)及 331,989 仟元(10,370 仟股)。

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。

本公司依證券交易法第二十八條之二第一項第三款規定，於九十七年八月二十五日至九十七年十月二十四日及九十七年十月二十二日至九十七年十二月二十一日分別買回本公司已發行在外股票 9,000 仟股(係減除庫藏股票因減資減少 1,000 仟股後之股數)及 11,560 仟股，並以九十八年一月二十一日為減資基準日辦理註銷，其買回成本分別為 222,784 仟元(係減除庫藏股票減資股款 10,000 仟元後之金額)及 210,196 仟元，共 432,980 仟元，沖銷股本 205,600 仟元及股票溢價資本公積 664,623 仟元，差額沖轉庫藏股票交易所產生之資本公積 437,243 仟元。

本公司依證券交易法同款規定，於九十八年二月九日至九十八年四月八日買回本公司已發行在外股票，截至九十八年三月三十一日止，累計買回股數 2,984 仟股，買回價款計 55,714 仟元，該次買回之股份截至會計師核閱報告書日止，尚未辦理註銷。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

六、所得稅

(一) 當期所得稅費用（利益）組成如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
當期應負擔所得稅	\$ 24,665	\$ -
當期新增之投資抵減	(22,210)	(17,499)
遞延所得稅	<u>9,616</u>	<u>6,745</u>
所得稅費用（利益）	<u>\$ 12,071</u>	<u>(\$ 10,754)</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>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 66,711	\$ 63,423
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	408	2,214
按權益法認列之國內投資淨益	(15,876)	(8,968)
按權益法認列之國外投資淨益	(13,197)	(39,567)
金融資產評價淨損（益）	(6,888)	966
銷貨折讓	(3,080)	(10,652)
被投資公司清算損失	(2,472)	(49,367)
已實現專案成本	(899)	(2,088)
停徵之證券交易所得	(309)	(3,432)
其他	267	(1,526)
遞延之虧損扣抵	<u>-</u>	<u>48,997</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 24,665</u>	<u>\$ -</u>

(三)遞延所得稅資產(負債)項目如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅資產(負債)－流 動		
投資抵減	\$ 89,764	\$ 25,305
未實現專案成本	41,919	6,611
呆帳提列超限	35,906	26,993
存貨跌價及呆滯損失	26,747	26,474
銷貨折讓	22,185	24,544
其 他	(307)	1,060
	<u>216,214</u>	<u>110,987</u>
減：備抵遞延所得稅資產	(102,182)	(25,305)
	<u>\$114,032</u>	<u>\$ 85,682</u>
遞延所得稅資產(負債)－非 流動		
投資抵減	\$183,024	\$188,889
以成本衡量之金融資產 減損損失	130,679	121,498
應計退休金負債	16,502	22,974
按權益法認列之國外投 資淨損	5,620	5,563
未實現權利金	3,899	4,961
虧損扣抵	3,391	52,483
閒置及出租資產損失	3,106	3,177
合併商譽	(10,035)	(6,361)
按權益法認列之國內投 資淨損	-	13,757
其 他	7	233
	<u>336,193</u>	<u>407,174</u>
減：備抵遞延所得稅資產	(192,219)	(203,774)
	<u>\$143,974</u>	<u>\$203,400</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

(四)截至九十八年三月底止，本公司產生及本公司承受合併消滅公司（精業公司及大時科技公司）之相關投資抵減資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	\$ 53,866	\$ 52,861	九十八年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	36,038	35,202	九十九年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	1,701	1,701	九十九年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	70,243	57,701	一〇〇年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	9	9	一〇〇年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	68,893	68,893	一〇一年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	2,878	2,878	一〇一年度
促進民間參與公共建設法	股權投資	31,333	31,333	一〇一年度
促進產業升級條例	研究與發展支出	17,011	17,011	一〇二年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	132	132	一〇二年度
促進產業升級條例	自動化設備	5,067	5,067	一〇二年度
		<u>\$ 287,171</u>	<u>\$ 272,788</u>	

(五)截至九十八年三月底止，本公司承受合併消滅公司（精業公司）之相關虧損扣抵資訊如下：

虧損公司	虧損年度	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
精業公司	九十四年度	\$ 10,258	\$ 10,258	一〇四年度
精業公司	九十五年度	3,304	3,304	一〇五年度
		<u>\$ 13,562</u>	<u>\$ 13,562</u>	

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

(六)兩稅合一相關資訊：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$232,315</u>	<u>\$253,458</u>

九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.50%。

本公司九十八及九十七年三月三十一日之未分配盈餘中，並無屬八十六年度及以前之未分配盈餘。

(七)本公司截至九十四年度之所得稅及九十三年度之未分配盈餘申報案件、精業公司截至九十五年度之所得稅及九十四年度之未分配盈餘申報案件及大時科技公司截至九十六年度之所得稅及九十五年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 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	\$ -	\$ 368,192	\$ 368,192
勞健保費用	-	25,168	25,168
退休金費用	-	20,282	20,282
其他用人費用	-	12,499	12,499
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,141</u>	<u>\$ 426,141</u>
折舊費用	<u>\$ 5,560</u>	<u>\$ 22,562</u>	<u>\$ 28,122</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ 7,053</u>

	九 十 七 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	\$ -	\$ 409,908	\$ 409,908
勞健保費用	-	23,293	23,293
退休金費用	-	20,373	20,373
其他用人費用	-	13,564	13,564
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,138</u>	<u>\$ 467,138</u>
折舊費用	<u>\$ 7,943</u>	<u>\$ 17,730</u>	<u>\$ 25,673</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 6,608</u>

六、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>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 淨利	<u>\$ 266,884</u>	<u>\$ 254,813</u>	241,686	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 1.05</u>
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
列計非常利益前淨 利	\$ 239,524	\$ 250,278	295,472	\$ 0.81	\$ 0.85
非常利益	<u>14,169</u>	<u>14,169</u>	295,472	<u>0.05</u>	<u>0.05</u>
	<u>\$ 253,693</u>	<u>\$ 264,447</u>		<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.90</u>
稀釋每股盈餘(加計可行 使員工認股權)					
列計非常利益前淨 利	\$ 239,524	\$ 250,278	295,926	\$ 0.81	\$ 0.85
非常利益	<u>14,169</u>	<u>14,169</u>	295,926	<u>0.05</u>	<u>0.05</u>
	<u>\$ 253,693</u>	<u>\$ 264,447</u>		<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.90</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>九十八年第一季</u>					
擬制性基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
淨利	\$ 266,884	\$ 254,813	266,206	\$ 1.00	\$ 0.96
<u>九十七年第一季</u>					
擬制性基本每股盈餘					
列計非常利益前淨					
利	\$ 239,524	\$ 250,278	320,266	\$ 0.75	\$ 0.78
非常利益	14,169	14,169	320,266	0.04	0.04
	\$ 253,693	\$ 264,447		\$ 0.79	\$ 0.82
擬制性稀釋每股盈餘(加					
計可行使員工認股權)					
列計非常利益前淨					
利	\$ 239,524	\$ 250,278	320,720	\$ 0.75	\$ 0.78
非常利益	14,169	14,169	320,720	0.04	0.04
	\$ 253,693	\$ 264,447		\$ 0.79	\$ 0.82

二 金融商品資訊之揭露

本公司九十八及九十七年第一季並未持有或發行任何衍生性金融商品。

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	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				
融資產一流動	\$1,286,556	1,286,556	\$1,113,325	1,113,325
備供出售金融資產一流動	17,697	17,697	3,327	3,327
備供出售金融資產一非流動	-	-	7,463	7,463
以成本衡量之金融資產一非				
流動	494,750	-	570,587	-
採權益法之長期股權投資	6,319,787	-	8,135,607	-
質押定存單一非流動	86,292	86,292	73,567	73,567
存出保證金一非流動	63,800	63,800	41,575	41,575
長期應收租賃款	22,355	22,355	9,769	9,769
<u>負債</u>				
存入保證金	7,165	7,165	9,661	9,661

(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、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付費及其他應付款。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及採權益法之長期股權投資，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。

三 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	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
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
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 (於九十八年一月出售)
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 (於九十七年十二月清算完結)
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 (於九十八年二月清算完結)
精璞投資公司 (精璞)	本公司按權益法計價之轉投資公司
永睿顧問公司 (永睿)	本公司按權益法計價之轉投資公司
衍富投資公司 (衍富)	本公司按權益法計價之轉投資公司
財金文化公司 (財金文化)	具有控制能力之被投資公司之轉投資公司 (精璞於九十七年七月取得 40% 之股權後為關係人)
精創科技公司 (精創)	本公司按權益法計價之轉投資公司 (於九十八年一月一日與康和資訊合併後消滅)
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 (於九十八年一月一日與康和資訊合併後消滅)
優碩資訊公司 (優碩)	本公司按權益法計價之轉投資公司 (於九十七年九月出售股權後非為本公司之關係人)
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
Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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
Sysware (Thailand) Co., Ltd	具有控制能力之被投資公司之從屬公司
精誠恆逸軟件有限公司 (精誠恆逸)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司
精誠資訊 (香港) 公司 (香港精誠)	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 (精業天津)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司
富匯通公司 (富匯通)	具有控制能力之被投資公司之從屬公司 (原萬基, 九十七年十二月更名為富匯通)
精誠精詮信息科技有限公司 (精誠精詮)	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公司

(二)除已於附註二十四揭示者外, 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下:

	九 十 八 年		九 十 七 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				
台灣電腦	\$ 7,871	1	\$ 2,321	-
康和資訊	7,863	-	4,443	-
泰鋒電腦	1,626	-	17,602	1
Sysware Singapore	1,089	-	1,225	-
精 融	-	-	1,192	-
其 他	1,274	-	2,439	-
	<u>\$ 19,723</u>	<u>1</u>	<u>\$ 29,222</u>	<u>1</u>
進貨淨額				
康和資訊	\$ 28,950	-	\$ -	-
泰鋒電腦	2,497	-	2,787	-
其 他	347	-	1,471	-
	<u>\$ 31,794</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
勞務成本				
財金文化	\$ 5,714	2	\$ -	-
精業天津	-	-	2,793	1
其 他	1,140	-	1,678	-
	<u>\$ 6,854</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,471</u>	<u>1</u>
什項收入				
精 融	\$ -	-	\$ 900	13
其 他	318	4	184	3
	<u>\$ 318</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>16</u>
<u>三月三十一日</u>				
應收款項				
應收帳款				
台灣電腦	\$ 11,555	10	\$ 367	-
康和資訊	8,459	8	778	1
Sysware				
Singapore	2,380	2	3,825	5
泰鋒電腦	853	-	18,385	24
精 融	-	-	1,290	2
其 他	892	1	2,507	3
	<u>24,139</u>	<u>21</u>	<u>27,152</u>	<u>35</u>
其他應收款				
Systex South Asia	56,364	51	17,361	22
Sysware Thailand	21,500	19	14,254	18
Sysware				
Singapore	10,618	9	4,096	5
Kimo BVI	-	-	11,321	15
其 他	160	-	3,758	5
	<u>88,642</u>	<u>79</u>	<u>50,790</u>	<u>65</u>
	<u>\$112,781</u>	<u>100</u>	<u>\$ 77,942</u>	<u>100</u>
應付款項				
應付帳款				
康和資訊	\$ 28,879	71	\$ 2,390	16
泰鋒電腦	7,557	19	5,634	36
財金文化	2,000	5	-	-
其 他	1,134	3	3,042	19
	<u>39,570</u>	<u>98</u>	<u>11,066</u>	<u>71</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	佔各該		佔各該	
	金	額 科目 %	金	額 科目 %
其他應付款				
恆逸資訊	\$ -	-	\$ 4,053	26
其 他	938	2	455	3
	<u>938</u>	<u>2</u>	<u>4,508</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 40,508</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,574</u>	<u>100</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。

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 八 年	九 十 七 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
質押定存單—流動	\$ 85,373	\$163,973
質押定存單—非流動	<u>86,292</u>	<u>73,567</u>
	<u>\$171,665</u>	<u>\$237,540</u>

四 重大承諾事項及或有事項

本公司於九十八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 994 仟元。
- (二) 已訂定尚未履行之銷售合約金額計約 2,745,073 仟元。
- (三) 為精璞投資公司向銀行融資之保證金額 60,000 仟元。
- (四) 本公司與他公司或個人分別簽有房屋及停車位租賃契約，分別於九十八年四月至一〇二年四月間到期。本公司依約支付保證金 20,099 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>
九十八年度後三季	\$	36,656
九十九年度		34,563
一〇〇年度		16,534
一〇一年度		4,214
一〇二年度		8

五、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：無。

(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

民國九十八年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	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		
0	精誠資訊股份有限公司	精創科技股份有限公司 (註三)	應收關係人款項	\$ 10,000	\$ -	3%	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,416,064	\$ 4,832,129

註一：以期末淨值之 20% 為限。

註二：以期末淨值之 40% 為限。

註三：於九十八年一月一日與康和資訊系統公司合併後消滅。

精誠資訊股份有限公司及其從屬公司

為他人背書保證

民國九十八年第一季

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		對單一企業背書保證之限額	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
		公司名稱	關係						
0	精誠資訊股份有限公司	精璞投資股份有限公司	本公司持有100%普通股權之子公司	\$ 3,605,737 (註一)	<u>\$160,950</u>	<u>\$ 60,000</u>	\$ -	0.50%	\$ 17,305,368 (註三)
1	台灣電腦服務股份有限公司	泰鋒電腦股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	109,713 (註二)	<u>\$ 15,112</u>	<u>\$ 15,112</u>	-	6.89%	219,425 (註四)

註一：係按前一年度年底資產總額之 25% 為限。

註二：係按前一年度年底淨值之 50% 為限。

註三：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額度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。

註四：係按前一年度年底之淨值為限。

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

民國九十八年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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)	
控制公司資訊一	股票							
精誠資訊股份有限公司	頤邦科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,367,934	\$ 81,509	2.0	\$ 81,509	
	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	4,193	20.0	4,193	
	漢茂投資展業公司	"	"	54,034,308	152,450	48.9	375,145	
	永睿顧問公司	"	"	144,000	1,949	20.0	1,949	
	衍富投資公司 (原衍富創業投資公司)	"	"	11,560,000	40,488	37.7	40,488	
	精璞投資公司	"	"	311,151,931	2,279,786	100.0	2,529,597	
	康和資訊系統公司	"	"	4,155,708	73,210	17.5	75,561	
	Systex Capital Group Inc.	"	"	8,550	2,290,874	100.0	2,290,874	
	Kimo.com(BVI) Corporation	"	"	1,000,000	1,476,142	100.0	1,487,482	
	佳思資訊公司	"	"	6,000,000	695	100.0	695	
	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	-	1.5	-	
	台灣期貨交易所公司		"	11,737,000	100,000	5.0	389,183	
	商合行公司		"	795,895	-	1.8	-	
	新世紀資通公司		"	35,705,252	226,480	0.9	227,843	
	友富投資公司		"	6,768,000	27,915	10.0	27,988	
	波若威科技公司		"	331,400	3,101	0.6	3,450	
	誠宇創業投資公司		"	1,000,000	8,931	0.5	9,502	
	遠通電收公司		"	36,970,000	109,362	9.7	84,980	
	拓璞科技公司		"	58,479	182	0.6	216	
	嘉實資訊公司		"	1,005,730	13,886	5.2	17,810	
	三趨科技公司		"	300,000	2,105	6.4	2,755	
	崧旭資訊公司		"	440,000	2,788	12.4	5,777	
	欣煜科技公司		"	509,127	-	-	-	
	新揚科技公司		備供出售金融資產—流動	175,632	263	0.2	263	
	巨擘科技公司		"	850,964	5,701	0.2	5,701	
	泰藝電子公司		"	953,931	11,733	1.3	11,733	
	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	4,448,088	70,136	-	70,136	

(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)	
	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	5,882,254	\$ 70,030	-	\$ 70,030	
	摩根富林明第一債券基金		"	2,066,486	30,008	-	30,008	
	華南永昌麒麟債券基金		"	6,115,033	70,033	-	70,033	
	德盛債券大壩基金		"	1,671,277	20,002	-	20,002	
	復華有利債券基金		"	6,638,111	85,340	-	85,340	
	台灣工銀 1699 債券基金		"	3,122,951	40,171	-	40,171	
	保德信債券基金		"	5,313,250	80,282	-	80,282	
	復華債券基金		"	7,834,102	108,044	-	108,044	
	國泰債券基金		"	5,058,595	60,277	-	60,277	
	群益安穩債券基金		"	1,948,533	30,001	-	30,001	
	台灣工銀大眾債券基金		"	1,482,371	20,028	-	20,028	
	寶來得利債券基金		"	965,726	15,043	-	15,043	
	寶來得寶債券基金		"	10,030,604	115,012	-	115,012	
	建弘全家福債券基金		"	117,659	20,016	-	20,016	
	富邦吉祥債券基金		"	11,012,071	165,033	-	165,033	
	聯邦債券基金		"	4,781,524	60,135	-	60,135	
	華南永昌鳳翔債券基金		"	1,286,322	20,001	-	20,001	
	保誠威寶債券基金		"	3,858,799	50,016	-	50,016	
	日盛債券基金		"	2,138,069	30,113	-	30,113	
	復華傳奇六號基金		"	5,000,000	41,700	-	41,700	
	比利時全球水資源基金		"	61	1,049	-	1,049	
	康和比聯台灣紅不讓基金		"	300,000	2,577	-	2,577	
從屬公司資訊一	受益憑證							
康和資訊系統股份有限公司	復華債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	739,497	10,185	-	10,185	
	富邦吉祥債券基金		"	1,860,048	27,842	-	27,842	
	保德信債券基金		"	1,762,298	26,585	-	26,585	
	股票							
	寰脈科技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	153,000	-	4.1	-	
	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	-	
從屬公司資訊一	股票							
漢茂投資展業股份有限公司	精誠資訊公司	本公司之母公司	備供出售金融資產—非流動	23,585,678	455,204	8.8	455,204	
	泰藝電子公司		備供出售金融資產—流動	953,931	11,734	1.3	11,734	
	文麥公司		以成本衡量之金融資產—非流動	2,278,803	18,015	3.0	27,686	
	富勤模具公司		"	378,000	-	0.5	-	
	會宇多媒體公司		"	661,244	-	2.2	-	

(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)	
	聯欣環保科技事業公司		以成本衡量之金融資產－非流動	11,200	\$ -	0.2	\$ -	
	漢光科技公司		"	450,000	-	1.2	-	
	聯美環保科技公司		"	475,000	-	19.0	-	
	伊諾瓦科技公司		"	1,672,769	5,421	11.7	9,380	
	智捷科技公司		"	1,152,860	9,301	1.7	12,560	
	金居開發公司		"	200,000	1,588	0.1	2,191	
	崧旭資訊公司		"	410,000	2,484	11.5	5,383	
	銓祐科技公司		"	3,910,646	-	5.8	-	
	宜揚科技公司		"	2,578,821	13,979	3.6	27,486	
	盟圖科技公司		"	225,000	1,110	0.2	1,110	
	思達科技公司		"	242,640	4,113	1.8	4,113	
	衍富投資公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,734,000	5,815	5.7	5,815	
	康和資訊公司	"	"	1,549,472	28,173	6.5	28,173	
	聚和國際公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,000,294	19,356	0.7	19,356	
	<u>受益憑證</u>							
	保德信債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,571,306	38,852	-	38,852	
	華南永昌麒麟債券基金		"	4,373,344	50,086	-	50,086	
	華南永昌鳳翔債券基金		"	2,552,997	39,697	-	39,697	
	國泰債券基金		"	2,989,499	35,622	-	35,622	
	建弘台灣債券基金		"	859,343	12,525	-	12,525	
	德盛安聯台灣智慧基金		"	1,303,500	8,590	-	8,590	
	凱基台灣電利基金		"	1,500,000	7,080	-	7,080	
<u>從屬公司資訊－</u>	<u>股票</u>							
<u>System Capital Group Inc.</u>	Com2B Corp.		以成本衡量之金融資產－非流動	1,000,000	3,184	2.2	3,598	
	Techgains International Corp.		"	1,500,000	13,271	4.4	13,271	
	Tradetrek.com Inc.		"	1,109,468	-	3.3	-	
	Skysoft Inc.		"	5,050,838	13,458	9.1	31,884	
	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	58,290	23.5	58,290	
	香港亞富資訊科技公司	"	"	10,649,333	212,985	49.0	212,985	
	Bisnews International Limited	"	"	4,900	57,342	49.0	57,342	
	FalconStor Software Inc.		備供出售金融資產－流動	400,000	32,418	1.0	32,418	
	Perfect World, Co., Ltd.		"	228,600	108,913	0.4	108,913	
	Solomon Systech (Intl.) Ltd.		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	60,000,000	52,493	-	52,493	
	A50 China		"	32,000	1,495	-	1,495	
	Nomura ETF－Nikkei 223 Exch		"	4,900	14,095	-	14,095	
	China Mobile Ltd.		"	20,000	5,921	-	5,921	

(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)	
	<u>特別股</u>							
	Techgains Pan – Pacific Coporation		以成本衡量之金融資產 – 非流動	3,000,000	\$ 49,265	6.3	\$ 49,265	
	Ezfly.com		"	264,446	7,157	3.3	10,691	
	Sipix Corp.		"	416,667	-	0.1	-	
	Global Communication Semiconductors, Inc.		"	833,335	-	0.9	-	
	CipherMax		"	72,703	-	0.7	-	
	Tonbu Inc.		"	333,333	-	-	-	
	<u>其他</u>							
	Azure Venture Parther I, L.P.		以成本衡量之金融資產 – 非流動	-	34,086	0.4	54,333	
	Focus Ventures II, L.P.		"	-	11,976	0.3	13,600	
	Current Ventures II Limited		"	-	23,856	4.2	31,420	
	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	-	24,763	23.1	24,763	
	<u>受益憑證</u>							
	GS USD Liquid Reserves Fund		公平價值變動列入損益之金融資產 – 流動	26,038	883	-	883	
	CITI USD Liquidity Fund Class D		"	1,699,060	57,615	-	57,615	
	Allianz Gis Rcm Oriental Income Fund (德盛安聯)		"	23,065	43,463	-	43,463	
	Sarasin Sustainability Water Fund		"	6,250	16,467	-	16,467	
	SARASIN 瑞士銀投資組合		"	-	260,153	-	260,153	
	Black Rock Institutional US Dollar Liquidity Fund		"	916,437	31,076	-	31,076	
	<u>公司債</u>							
	Standard Chartered Bank Bond (Singapore)		公平價值變動列入損益之金融資產 – 流動	-	16,488	-	16,488	
從屬公司資訊 –	<u>股票</u>							
精璞投資股份有限公司	遠傳電信公司		公平價值變動列入損益之金融資產 – 流動	760,671	26,547	-	26,547	
	碩邦科技公司		"	8,230,742	105,354	2.7	105,354	
	華邦電子公司		"	8,300,000	35,275	0.2	35,275	
	東陽實業廠公司		"	200,812	3,755	-	3,755	
	鴻海公司		"	115,000	8,821	-	8,821	
	康和資訊系統公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,293,144	186,082	43.3	187,154	
	富匯通資訊公司	"	"	3,442,220	26,265	58.3	26,265	
	台灣電腦服務公司	"	"	17,990,326	153,032	69.6	153,032	
	財金文化事業公司	"	"	4,000,000	83,955	40.0	49,960	
	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	7.5	6,003	

(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)	
	中經合全球公司		以成本衡量之金融資產－非流動	444,444	\$ 1,023	2.2	\$ 8,086	
	千禧生技創投公司		"	5,000,000	46,015	6.9	50,756	
	德欣寰宇公司		"	800,000	-	5.3	-	
	Formosa Capital Holdings Corp.		"	363,636	-	9.1	-	
	嘉實資訊公司		"	1,005,730	13,099	5.2	17,810	
	巧新科技公司		"	1,330,650	19,365	0.7	22,392	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.2	-	
	虹堡科技公司		"	2,074,440	14,998	6.4	28,387	
	遠通電收公司		"	15,601,340	46,151	4.1	35,861	
	景發科技公司		"	4,200,000	15,874	6.0	15,874	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產－流動	13,312,699	89,195	3.1	89,195	
	精誠資訊公司	本公司之母公司	備供出售金融資產－非流動	12,981,476	250,542	4.5	250,542	
	<u>特別股</u>							
	新世紀資通公司		以成本衡量之金融資產－非流動	33,684,200	213,661	0.8	214,947	
	<u>受益憑證</u>							
	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	7,972,748	122,754	-	122,754	
	復華債券基金		"	6,393,332	88,174	-	88,174	
	復華全球債券基金		"	2,639,637	31,440	-	31,440	
	復華有利債券基金		"	1,864,144	23,965	-	23,965	
	保德信債券基金		"	9,033,330	136,492	-	136,492	
	富邦吉祥債券基金		"	476,919	7,147	-	7,147	
	華南永昌麒麟債券基金		"	2,520,425	28,866	-	28,866	
	華南永昌鳳翔債券基金		"	1,957,880	30,443	-	30,443	
	建弘台灣債券基金		"	4,980,074	72,587	-	72,587	
	元大萬泰債券基金		"	2,158,673	31,192	-	31,192	
	台灣工銀 1699 債券基金		"	9,032,212	116,181	-	116,181	
	台灣工銀大眾債券基金		"	6,755,695	91,276	-	91,276	
	德盛安聯全球計量平衡基金		"	2,669,500	29,823	-	29,823	
	復華傳奇六號基金		"	45,000,000	375,300	-	375,300	
從屬公司資訊一	<u>股票</u>							
台灣電腦服務股份有限公司	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	5,346,730	66,809	34.8	66,809	
	雅訊公司	"	"	591,000	-	24.6	-	
	美得康科技公司	"	"	2,500,000	24,228	100.0	24,228	
	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	-	
	江蘇台腦科技公司		"	-	10,000	11.6	10,000	
	怡銳科技公司		"	95,000	-	19.0	-	

(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)	
	台網國際公司		以成本衡量之金融資產－非流動	630,000	\$ -	4.5	\$ -	
	Drpacific – Greter China, Inc.		"	-	-	5.1	-	
從屬公司資訊一	受益憑證							
美得康科技股份有限公司	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	951,378	15,001	-	15,001	
從屬公司資訊一	受益憑證							
富匯通資訊股份有限公司	保誠威實債券基金		備供出售金融資產－流動	1,873,838	24,288	-	24,288	
	台灣工銀 1699 債券基金		"	663,953	10,032	-	10,032	
從屬公司資訊一	股票							
Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore 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	1,500,000	4,706	100.0	4,706	
	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	"	"	156,000	9,194	100.0	9,194	
	精誠資訊(香港)有限公司	"	"	26,000,000	176,674	100.0	176,674	
	北京精誠亞太科技有限公司	"	"	-	3,403	100.0	3,403	
	精業科技(天津)有限公司	"	"	-	23,301	100.0	23,301	
	北京精業勝龍信息系統有限公司	"	"	-	59,730	71.2	71,070	
	精誠恆逸軟件有限公司	"	"	-	289,278	100.0	289,278	
	精誠精詮信息科技有限公司	"	"	-	232,629	100.0	232,629	
	精誠勝龍信息系統有限公司	"	"	-	120,082	100.0	120,082	
	System South Asia Ptd. Ltd.	"	"	2,018,582	-	100.0	-	
	Yahoo! Inc.		備供出售金融資產－流動	158,818	68,989	-	68,989	
	受益憑證							
	Merrill Black Rock Institutional USD Liquidity Fund		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,944,264	65,930	-	65,930	
	Western Asset US Money Market Fund		"	1	-	-	-	
從屬公司資訊一	股票							
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	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	3,950	100.0	3,950	
從屬公司資訊一	股票							
精誠勝龍信息系統有限公司	上海華鼎財經軟件有限公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	29,189	100.0	29,189	

註一：有公開市價者，上市（櫃）股票及可轉換公司債係指資產負債表日之收盤價；開放型基金，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帳面價值 780,145 仟元（原始成本 1,155,848 仟元，減除後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額）按本公司持股比例 48.9% 計算 381,661 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 488,011 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 488,011 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

民國九十八年第一季

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		入賣		出		期	
					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													
	兆豐國際寶鑽基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	14,715,476	\$ 175,000	8,833,222	\$ 105,077	\$ 105,030	\$ 47	5,882,254	\$ 69,970
	華南永昌麒麟債券基金	"	—	—	-	-	8,737,021	100,000	2,621,988	30,013	30,000	13	6,115,033	70,000
	友邦巨輪債券基金	"	—	—	6,852,444	90,000	1,521,040	20,000	8,373,484	110,083	110,000	83	-	-
	復華債券基金	"	—	—	4,360,845	60,000	10,734,440	148,000	7,261,183	100,120	99,988	132	7,834,102	108,012
	群益安穩債券基金	"	—	—	-	-	7,474,610	115,000	5,526,077	85,029	85,000	29	1,948,533	30,000
	寶來得利債券基金	"	—	—	-	-	8,992,954	140,000	8,027,228	125,000	124,965	35	965,726	15,035
	寶來得寶基金	"	—	—	-	-	23,988,814	275,000	13,958,210	160,033	160,009	24	10,030,604	114,991
	富邦吉祥債券基金	"	—	—	7,100,644	106,011	11,012,071	165,000	7,100,644	106,355	106,120	235	11,012,071	164,891
	華南永昌鳳翔債券基金	"	—	—	5,154,075	80,000	9,012,730	140,000	12,880,483	200,086	200,000	86	1,286,322	20,000
	保誠咸寶債券基金	"	—	—	-	-	9,261,915	120,000	5,403,116	70,020	70,004	16	3,858,799	49,996
	日盛債券基金	"	—	—	5,694,474	79,962	8,177,568	115,000	11,733,973	165,084	164,913	171	2,138,069	30,049

註一：係未調整續後評價前之原始投資成本。

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
民國九十八年第一季

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 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 (%)
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	\$ 4,193	\$ -		
	漢茂投資展業公司	台北市	一般投資業	491,061	491,061	54,034,308	48.9	152,450	10,147	4,964	子公司
	永睿顧問公司	"	財務顧問管理諮詢	40	40	144,000	20.0	1,949	(706)	(142)	
	衍富投資公司	"	一般投資業	115,600	115,600	11,560,000	37.7	40,488	3,701	1,397	
	精璞投資公司	"	一般投資業	2,084,998	2,084,998	311,151,931	100.0	2,279,786	58,203	58,203	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	103,237	97,237	4,155,708	17.5	73,210	6,569	(691)	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	1,072,255	1,072,255	8,550	100.0	2,290,874	13,143	13,143	子公司
	Kimo.com (BVI) Corporation	"	財務信託控股等投資業務	32,042	32,042	1,000,000	100.0	1,476,142	39,643	39,643	子公司
	佳思資訊公司	台北市	資訊軟體服務業、資料處理 服務業及電子資訊供應服 務業、電腦設備安裝業	60,000	60,000	6,000,000	100.0	695	(226)	(226)	子公司
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	台北市	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	64,542	1,549,472	6.5	28,173	6,569		子公司
	衍富投資公司	"	一般投資業	17,340	17,340	1,734,000	5.7	5,815	3,701		
從屬公司資訊— Systex 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	212,985	28,831		
	E-Customer Capital Limited	"	資產管理顧問業	24,704	24,704	800,000	23.5	58,290	-		
	Silicon Valley Equity Fund-II, L.P.	美 國	創業投資業	322,863	322,863	-	23.1	24,763	-		
Bisnews International Limited	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	416	416	4,900	49.0	57,342	6,722			
從屬公司資訊— 精璞投資股份有 限公司	康和資訊系統公司	台北市	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	392,092	48,944	10,293,144	43.3	186,082	6,569		子公司
	富匯通資訊公司	"	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	26,265	(362)		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	本期認列之	備註
				本期	期末	上年	年底				
從屬公司資訊一 台灣電腦服務股份有限公司	台灣電腦服務公司	台北縣	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	\$ 179,903	17,990,326	69.6	\$ 153,032	\$ 494		孫公司
	財金文化事業公司	台北市	雜誌及圖書出版業	95,600	95,600	4,000,000	40.0	83,955	(7,793)		
	泰鋒電腦公司	台北市	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	5,346,730	34.8	66,809	(1,512)		
	雅訊公司	台北縣	電信、電子之設計、施工、買賣等業務	5,910	5,910	591,000	24.6	-	-		
從屬公司資訊二 Kimo.com (BVI) Corporation	美得康科技公司	台北市	醫療器材批發、零售等業務	25,000	-	2,500,000	100.0	24,228	(772)		曾孫公司
	Sysware Singapore Pte. Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	23,139	23,139	1,500,000	100.0	4,706	(1,738)		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	9,194	(3,050)		孫公司
	精誠資訊(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	155,193	155,193	26,000,000	100.0	176,674	2,313		孫公司
	北京精誠亞太科技有限公司	大陸北京	資料處理服務業、資訊供應服務業、零售業及顧問服務等	53,782	53,782	-	100.0	3,403	(104)		孫公司
	精業科技(天津)有限公司	大陸天津	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成及相關技術諮詢服務等	52,968	52,968	-	100.0	23,301	(10,694)		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	144,850	144,850	-	71.2	59,730	(481)		孫公司
	精誠恆逸軟件有限公司	大陸上海	資料處理服務業、資訊軟體批發及零售業及顧問服務等	389,328	389,328	-	100.0	289,278	(10,454)		孫公司
	精誠精詮信息科技有限公司	"	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	330,645	330,645	-	100.0	232,629	516		孫公司
	精誠勝龍信息系統有限公司	"	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	162,250	162,250	-	100.0	120,082	(4,916)		孫公司
從屬公司資訊二 北京精業勝龍信息系統有限公司	Systex South Asia Ptd. Ltd.	新加坡	資訊服務業	41,660	41,660	2,018,582	100.0	-	-		孫公司
	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	233,865	-	100.0	3,950	16		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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上年	年底			
從屬公司資訊— 精誠勝龍信息系 統有限公司	股 票 上海華鼎財經軟件有限公 司	大陸上海	研究、開發、生產計算機軟 硬件；信息系統集成等	\$ 57,466	\$ 57,466	-	100.0	\$ 29,189	(\$ 300)	曾孫公司

註一：係減除該公司持有本公司股票之帳面價值 780,145 仟元（原始成本 1,155,848 仟元，減除後續評價之金融商品未實現損失 375,703 仟元後之淨額）按本公司持股比例 48.9%計算 381,661 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 488,011 仟元，按本公司持股比例 100%計算 488,011 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
民國九十八年第一季

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末 投資 帳面 價值	截至本期末 已匯回投資收益
					匯出	收回					
精誠精詮信息科技 有限公司	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	\$ 330,645 (10,050 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 330,645 (10,050 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 330,645 (10,050 仟美元)	100.0%	\$ 516	\$ 232,629	\$ -
北京精業勝龍信息 系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟 件及信息系統集成等	200,008 (5,885 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	144,850 (4,300 仟美元)	-	-	144,850 (4,300 仟美元)	71.2%	(360)	59,730	-
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%	(10,694)	23,301	-
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)	-	-	53,782 (1,650 仟美元)	100.0%	(104)	3,403	-
精誠恆遠軟件有限 公司	資訊軟體服務業、資訊軟體批 發業、資訊軟體零售業	389,328 (11,800 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	389,328 (11,800 仟美元)	-	-	389,328 (11,800 仟美元)	100.0%	(10,454)	289,278	-
精誠勝龍信息系統 有限公司	電腦系統設計服務、資訊處理 及資訊供應服務業、電腦及 其週邊設備軟體零售業	162,250 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	162,250 (5,000 仟美元)	-	-	162,250 (5,000 仟美元)	100.0%	(4,916)	120,082	-
常州新國泰資訊設 備股份有限公司	軟體產品及計算機相關產品 的製造及服務、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)	9.1%	-	-	-
江蘇台腦科技有限 公司	軟體產品及計算機相關產品 的製造及服務、銷售等業務	141,599 (4,300 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)	8.1%	-	10,000	-

本期末自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准	審 會 額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$1,153,068 (34,980 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 092002467 號核准文號：經(審)二字第 092022039 號核准投資金額：80 仟美元 (五)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 (六)核准文號：經(審)二字第 093027226 號核准投資金額：3,000 仟美元 (七)核准文號：經(審)二字第 094035515 號核准投資金額：1,600 仟美元 (八)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 (九)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 (十)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 (十一)核准文號：經(審)二字第 09600098050 號；核准投資金額：4,000 仟美元 (十二)核准文號：經(審)二字第 09600098060 號；核准投資金額：4,000 仟美元 (十三)核准文號：經(審)二字第 09600108050 號；核准投資金額：5,000 仟美元 (十四)核准文號：經(審)二字第 09600154800 號；核准投資金額：2,940 仟美元 (十五)核准文號：經(審)二字第 09700211080 號；核准投資金額：1,350 仟美元 (十六)核准文號：經(審)二字第 09700330150 號；核准文號：經(審)二字第 0700471780 號；核准投資金額：2,200 仟美元		\$7,497,365

註一：本公司九十八年一至三月，經由精誠資訊(香港)公司銷貨予大陸公司精誠精詮信息科技有限公司之金額為 22,754 仟元、九十八年三月三十一日之應收帳款為 10,787 仟元，其交易價格及授信期間與非關係人相當。