

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：台北市內湖區瑞光路三一八號

電話：(〇二) 七七二〇一八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~8		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	9~14		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	15~18、54		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	18~21		二
(三) 會計變動之理由及影響	21		三
(四) 重要會計科目之說明	22~37		四~二十
(五) 關係人交易	37~39		二一
(六) 質抵押之資產	39		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	39~40		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	40、55~58		二四
(十一) 營運部門資訊	40~42		二五
(十二) 其 他	42~53		二六、二七

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及子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 1,957,428 仟元及 9,848,336 仟元，分別占合併資產總額之 12.02% 及 59.52%，其負債總額分別為新台幣 571,672 仟元及 1,488,820 仟元，分別占合併負債總額之 15.67% 及 41.67%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 945,314 仟元及 2,999,575 仟元，分別占合併營業收入淨額之 9.39% 及 30.86%，其純益（損）分別為新台幣 11,510 仟元及 (307,006) 仟元，分別占合併總純益（損）之 8.93% 及 349.99%。又如合併財務報表附註十所述，精誠資訊股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇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 1,289,227 仟元及 1,423,931 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資淨益分別計新台幣 97,026 仟元及 105,625 仟元，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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對於合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」報導部門別資訊。

如合併財務報表附註三所述，精誠資訊股份有限公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起採用新修訂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」處理應收租賃款之減損及原始產生之應收款。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

會計師 郭 政 弘

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 一 〇 一 年 十 月 二 十 六 日

精誠資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(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，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,743,683	11	\$ 1,440,938	9	2100	銀行短期借款 (附註十四及二二)	\$ 250,556	1	\$ 243,678	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註五)	3,743,320	23	4,747,663	28	2110	應付短期票券 (附註十五)	29,983	-	29,849	-
1320	備供出售金融資產 (附註六)	54,483	-	201,300	1	2140	應付票據及帳款 (附註二一)	1,928,418	12	1,696,149	10
1120	應收票據—淨額 (附註七)	124,835	1	123,251	1	2160	應付所得稅	36,495	-	42,466	-
1143	應收帳款—淨額 (附註二、七、二一及二二)	2,358,895	15	2,788,060	17	2170	應付費用	476,091	3	414,545	3
120X	存貨 (附註八)	1,859,315	11	1,146,178	7	2228	其他應付款	41,576	-	228,311	1
1260	預付款項	364,968	2	334,046	2	2260	預收款項	616,768	4	648,927	4
1286	遞延所得稅資產—流動	46,681	-	28,511	-	2270	一年內到期之銀行長期借款 (附註十六及二二)	7,377	-	7,377	-
1291	質押定存單—流動 (附註二二)	129,913	1	188,434	1	2280	其他流動負債	119,809	1	127,482	1
1292	存出保證金—流動 (附註二三)	126,645	1	145,414	1	21XX	流動負債合計	3,507,073	21	3,438,784	21
1298	其他流動資產	127,263	1	125,615	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	10,680,001	66	11,269,410	68	2421	銀行長期借款 (附註十六及二二)	39,794	-	51,638	-
	長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	674,707	4	615,587	4	2810	應計退休金負債	88,872	1	64,368	1
1421	採權益法之長期股權投資 (附註十)	1,289,227	8	1,423,931	8	2880	其他 (附註二一)	13,608	-	17,900	-
14XX	長期投資合計	1,963,934	12	2,039,518	12	28XX	其他負債合計	102,480	1	82,268	1
	固定資產 (附註十一、二一及二二)					2XXX	負債合計	3,649,347	22	3,572,690	22
	成 本						股東權益 (附註十七及十八)				
1501	土 地	1,054,278	7	1,041,697	6		股 本				
1521	建 築 物	1,534,593	9	1,535,633	9	3110	股本—每股面額 10 元，額定：400,000 仟股；發行： 一〇一年 259,353 仟股，一〇〇年 259,051 仟股	2,593,525	16	2,590,510	16
1544	電腦設備	318,765	2	634,303	4	3140	預收股本—一〇一年 22 仟股，一〇〇年 270 仟股	220	-	2,700	-
1551	運輸設備	13,411	-	13,935	-	31XX	股本合計	2,593,745	16	2,593,210	16
1631	租賃改良	68,222	-	85,329	1		資本公積				
1681	其他設備	127,724	1	134,828	1	3210	發行股票溢價	7,840,582	48	8,358,116	51
15X1	成本合計	3,116,993	19	3,445,725	21	3220	庫藏股票交易	924,101	6	875,061	5
15X9	減：累計折舊	673,450	4	987,172	6	3240	處分固定資產利益	4,493	-	4,493	-
1599	減：累計減損	26,745	-	30,875	-	3250	受贈資產	544	-	544	-
1670	預付設備款	12,780	-	1,334	-	3260	長期投資	65,843	-	56,133	-
15XX	固定資產淨額	2,429,578	15	2,429,012	15	3271	員工認股權	92,329	1	53,316	-
	無形資產					32XX	資本公積合計	8,927,892	55	9,347,663	56
1750	電腦軟體成本	46,411	-	45,414	-		保留盈餘				
1760	商 譽	307,089	2	184,763	1	3310	法定盈餘公積	542,289	3	527,709	3
1781	專門技術	262,463	2	229,331	2	3320	特別盈餘公積	611,439	4	347,018	2
1788	其他無形資產	212,698	1	-	-	3350	未分配盈餘	1,068,901	7	956,994	6
17XX	無形資產合計	828,661	5	459,508	3	33XX	保留盈餘合計	2,222,629	14	1,831,721	11
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產—淨額 (附註十二)	99,637	1	110,290	1	3420	累積換算調整數	(320,088)	(2)	(168,583)	(1)
1820	存出保證金—非流動 (附註二三)	138,592	1	107,575	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(18,469)	-	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	52,538	-	46,978	-	3450	金融商品未實現損失	(198,445)	(1)	(68,840)	(1)
1887	質押定存單—非流動 (附註二二)	37,788	-	28,485	-	3460	未實現重估增值	56	-	56	-
1888	其他 (附註十三及二一)	57,726	-	55,912	-	3480	庫藏股票—24,520 仟股	(869,672)	(6)	(869,672)	(5)
18XX	其他資產合計	386,281	2	349,240	2	34XX	股東權益其他項目合計	(1,406,618)	(9)	(1,107,039)	(7)
	資 產 總 計	\$ 16,288,455	100	\$ 16,546,688	100		母公司股東權益合計	12,337,648	76	12,665,555	76
						3610	少數股權	301,460	2	308,443	2
						3XXX	股東權益合計	12,639,108	78	12,973,998	78
							負債及股東權益總計	\$ 16,288,455	100	\$ 16,546,688	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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（虧損）以新台幣
元列示外，餘係新台幣仟元

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註五、十及二一）					
4110	\$ 6,959,946		69	\$ 6,720,679		69
4170	<u>23,461</u>		-	<u>24,115</u>		-
4100	6,936,485		69	6,696,564		69
4600	2,871,995		28	2,758,581		28
4800	<u>261,007</u>		3	<u>264,568</u>		3
4000	<u>10,069,487</u>		100	<u>9,719,713</u>		100
	營業成本（附註五、六、八、九及二一）					
5110	6,008,464		60	5,710,388		59
5600	1,242,214		12	1,333,530		14
5800	<u>68,976</u>		1	<u>440,789</u>		4
5000	<u>7,319,654</u>		73	<u>7,484,707</u>		77
5910	2,749,833		27	2,235,006		23
5920	<u>2,883</u>		-	<u>2,883</u>		-
	<u>2,752,716</u>		27	<u>2,237,889</u>		23
	營業費用（附註十七）					
6100	1,918,882		19	1,756,085		18
6200	327,904		3	284,317		3
6300	<u>376,375</u>		4	<u>298,037</u>		3
6000	<u>2,623,161</u>		26	<u>2,338,439</u>		24
6900	<u>129,555</u>		1	<u>(100,550)</u>		<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及利益					
7110	\$	2,466	-	\$	3,607	-
7121						
		14,130	-		2,366	-
7122		32,728	1		30,160	1
7140		9,232	-		10,718	-
7160		4,148	-		2,465	-
7250		-	-		1,826	-
7280		-	-		16,654	-
7480		22,219	-		26,014	-
7100		<u>84,923</u>	<u>1</u>		<u>93,810</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失					
7510		10,224	-		7,238	-
7530						
		6,204	-		255	-
7630						
		10,663	-		5,692	-
7640						
		1,194	-		9,900	-
7880		13,121	-		5,550	-
7500		<u>41,406</u>	<u>-</u>		<u>28,635</u>	<u>-</u>
7900		173,072	2	(35,375)	-
8110		<u>44,166</u>	<u>1</u>		<u>52,344</u>	<u>1</u>
9600		<u>\$ 128,906</u>	<u>1</u>	(\$	<u>87,719</u>)	(<u>1</u>)
	歸屬予：					
9601	\$	179,391	2	(\$	65,719)	(1)
9602	(50,485)	(<u>1</u>)	(22,000)	<u>-</u>
	\$	<u>128,906</u>	<u>1</u>	(\$	<u>87,719</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(虧損)(附註十九)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>(\$ 0.28)</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>(\$ 0.28)</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(附註十八及十九):

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
擬制性每股盈餘(虧損)				
擬制性基本每股盈餘 (虧損)	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>(\$ 0.06)</u>
擬制性稀釋每股盈餘 (虧損)	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>(\$ 0.06)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益(損)	\$ 128,906	(\$ 87,719)
A20300	折舊費用	108,121	107,611
A20400	攤銷費用	43,392	19,782
A20500	呆帳損失(轉回利益)	3,404	(22)
A21200	員工認股權酬勞成本	27,517	31,377
A21700	應付短期票券利息攤銷數	71	52
A22200	存貨跌價損失(回升利益)	8,858	(9,007)
A22400	權益法認列之投資淨益	(97,026)	(105,625)
A22500	獲配採權益法被投資公司現金股利	3,455	-
A22600	處分固定資產及出租資產淨損	6,204	255
A23300	處分備供出售金融資產淨益	(789)	(437)
A23300	處分以成本衡量之金融資產淨益	(3,292)	(64)
A23600	金融資產評價淨損(益)	(32,856)	415,418
A23700	備供出售金融資產減損損失	5,081	-
A23700	以成本衡量之金融資產減損損失	22,760	15,443
A24000	閒置資產減損迴轉利益	-	(16,654)
A24200	已實現銷貨毛利	(2,883)	(2,883)
A24800	遞延所得稅	8,616	30,463
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	以交易為目的之金融資產	1,248,430	788,751
A31120	應收票據	39,434	(2,837)
A31140	應收帳款	341,958	(338,717)
A31180	存 貨	(483,766)	38,178
A31210	預付款項	83,724	(47,395)
A31211	其他流動資產	51,687	(43,981)
A32140	應付票據及帳款	(606,533)	(377,343)
A32160	應付所得稅	(8,763)	(33,352)
A32170	應付費用	(166,956)	(152,990)
A32180	其他應付款	(2,968)	2,673
A32200	預收款項	(70,996)	251,118
A32212	其他流動負債	(41,883)	(444)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
A32230	預付退休金／應計退休金負債	(\$ 3,906)	(\$ 6,948)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>609,001</u>	<u>474,703</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	4,243	65,440
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(243,959)	(38,822)
B00100	處分以成本衡量之金融資產價款	6,981	78
B01400	採權益法之長期股權投資增加	-	(130,117)
B01600	取得子公司股權之現金淨流出	(323,190)	(148,605)
B01800	被投資公司減資退回股款	78,390	23,370
B01900	購置固定資產及出租資產	(88,771)	(69,635)
B02000	處分固定資產及出租資產價款	741	18,951
B02500	存出保證金減少(增加)	5,424	(6,525)
B02800	質押定存單減少	195,411	138,570
B02900	電腦軟體成本增加	(17,777)	(3,322)
B04800	其他資產—其他減少(增加)	(<u>272</u>)	<u>7,659</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>382,779</u>)	(<u>142,958</u>)
	融資活動之現金流量		
C00100	銀行短期借款增加	111,157	112,955
C00200	應付短期票券增加	-	19,849
C01000	銀行長期借款減少	(4,000)	(5,533)
C01600	存入保證金減少	(1,787)	(2,015)
C02100	資本公積配發現金	(518,705)	-
C02100	發放現金股利	-	(533,131)
C02400	員工行使認股權發行新股	1,341	15,681
C02500	庫藏股票買回成本	-	(326,820)
C03300	少數股權減少	(35,751)	-
C09900	子公司取得母公司資本公積配發現金	49,040	-
C09900	子公司取得母公司現金股利	-	<u>50,475</u>
CCCC	融資活動之淨現金流出	(<u>398,705</u>)	(<u>668,539</u>)
DDDD	匯率變動影響數	(<u>43,157</u>)	<u>78,644</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
EEEE	本期現金淨減少數	(\$ 215,640)	(\$ 258,150)
E00100	期初現金餘額	<u>1,959,323</u>	<u>1,699,088</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$1,743,683</u>	<u>\$1,440,938</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息	<u>\$ 10,198</u>	<u>\$ 6,976</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 49,386</u>	<u>\$ 57,212</u>
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G09900	應收處分公平價值變動列入損益之 金融資產價款(帳列其他流動資 產)	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ -</u>
G09900	應收處分以成本衡量之金融資產價 款(帳列其他流動資產)	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ -</u>
G09900	子公司應付減資款(帳列其他應付 款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,560</u>
G09900	取得子公司應付投資價款(帳列其 他應付款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,982</u>
G00100	一年內到期之銀行長期借款	<u>\$ 7,377</u>	<u>\$ 7,377</u>

本公司於一〇一年九月取得嘉利科技公司 100.0% 股權，取得之資產與負債之公平價值列示如下：

現 金	\$ 93,309
應收票據及帳款淨額	54,282
存 貨	26,610
預付款項及其他流動資產	22,819
固定資產淨額	7,838
無形資產(電腦軟體成本)	1,266
出租資產淨額	7,628
存出保證金—非流動	17,417
應付票據及帳款	(26,524)
預收款項	(6,334)
應付費用及其他流動負債	(16,826)

(接次頁)

(承前頁)

其他負債(含應計退休金負債)	(\$ 15,023)
淨資產	166,462
取得之股權百分比	<u>100.0%</u>
	166,462
取得價款	(416,499)
無形資產	<u>(\$ 250,037)</u>

本公司於一〇〇年十二月取得誠功科技公司 51.0% 股權，取得之資產與負債之公平價值列示如下：

現金	\$ 5,572
應收票據及帳款淨額	2,015
預付款項及其他流動資產	2,032
固定資產淨額	119
應付票據及帳款	(1,460)
應付所得稅	(731)
預收款項	(4,422)
應付費用及其他流動負債	(80)
其他負債(含應計退休金負債)	(<u>600</u>)
淨資產	2,445
取得之股權百分比	<u>51.0%</u>
	1,247
取得價款	(<u>15,300</u>)
無形資產	<u>(\$ 14,053)</u>

本公司之子公司金橋資訊公司於一〇〇年十一月取得精誠隨想行動科技公司 98.1% 股權，取得之資產與負債之公平價值列示如下：

現金	\$ 3,600
應收帳款淨額	199
預付款項及其他流動資產	134
固定資產淨額	1,608
應付票據及帳款	(72)
應付費用及其他流動負債	(<u>254</u>)
淨資產	5,215
取得之股權百分比	<u>98.1%</u>
	5,116
取得價款	(<u>62,300</u>)
無形資產	<u>(\$ 57,184)</u>

本公司之子公司精璞投資公司及金橋資訊公司於一〇〇年十月至十二月間合計取得奇唯科技公司 61.7% 股權，取得之資產與負債之公平價值列示如下：

現 金	\$ 11,084
公平價值變動列入損益之金融資產	237,241
應收票據及帳款淨額	63,649
存貨淨額	19,662
預付款項及其他流動資產	7,508
採權益法之長期股權投資	5,787
固定資產淨額	45,859
其他資產	34,494
應付票據及帳款	(24,280)
應付所得稅	(1,864)
預收款項	(17,425)
應付費用及其他流動負債	(6,357)
其他負債	(<u>723</u>)
淨 資 產	374,635
取得之股權百分比	<u>61.7%</u>
	231,188
取得價款	(<u>283,867</u>)
無形資產	(\$ <u>52,679</u>)

本公司之孫公司精誠恆逸軟件有限公司及精誠精詮信息科技有限公司於一〇〇年八月合計取得廣州瑞寶計算機系統有限公司 100.0% 股權，取得之資產與負債之公平價值列示如下：

現 金	\$ 33,487
應收帳款淨額	98,022
存 貨	1,135
預付款項及其他流動資產	10,138
固定資產淨額	158
銀行短期借款	(24,175)
應付帳款	(35,475)
應付費用及其他流動負債	(<u>29,407</u>)
淨 資 產	53,883
取得之股權百分比	<u>100%</u>
	53,883
取得價款	(<u>172,717</u>)
無形資產	(\$ <u>118,834</u>)

本公司於一〇〇年六月一日吸收合併精和資訊公司（精和公司）及精鋒資訊公司（精鋒公司），合併基準日各該公司資產負債之公平價值列示如下：

精和公司

現金	\$ 1,819
其他流動資產	1
長期投資	454,008
應付費用	(<u>31</u>)
淨資產	455,797
因合併而沖銷本公司持有精和公司之長期股權投資餘額	(412,503)
合併收購之淨資產公平價值超過合併收購價款	(<u>1,445</u>)
因合併支付收購價款	<u>\$ 41,849</u>

精鋒公司

現金	\$ 1,875
其他流動資產	2
長期投資	215,656
應付費用	(<u>31</u>)
淨資產	217,502
因合併而沖銷本公司持有精鋒公司之長期股權投資餘額	(<u>215,188</u>)
因合併支付收購價款	<u>\$ 2,314</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告）

董事長：黃宗仁

經理人：林隆奮

會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。自九十九年十二月三十日起，本公司之股票改於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表一〇一年九月三十日之投資關係及持股比例，請參閱附表一。

除本公司外，其他合併個體之主要業務性質列示如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質
康和資訊系統公司（康和）	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暨各項維修與保養等業務
精雲科技公司（精雲）	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業
Systex Capital Group Inc. (SCGI)	財務信託控股等投資業務
漢茂投資展業公司（漢茂）	一般投資業
精和資訊公司（精和）	電腦硬體設備批發零售、資訊軟體設計服務、資料處理等業務
精鋒資訊公司（精鋒）	電腦硬體設備批發零售、資訊軟體設計服務、資料處理等業務
精誠軟體服務公司（精誠軟體）	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業
金橋資訊公司（金橋資訊）	一般投資業

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	業 務 性 質
泰鋒電腦公司 (泰鋒)	電腦軟硬體設備系統、機房設備工程及網路設備系統整合工程之設計及其設備安裝、維修、買賣、租賃及諮詢顧問等業務
伊騰公司 (伊騰)	各種電信、電子計算機及電腦安裝工程之設計、施工及買賣等業務
精璞投資公司 (精璞)	一般投資業
富匯通資訊公司 (富匯通)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務
台灣電腦服務公司 (台灣電腦)	電腦軟硬體設備系統、機房工程及網路設備系統整合工程之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務
美得康科技公司 (美得康)	電腦軟體及相關設備之安裝、銷售及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務
台腦資訊 (香港) 有限公司 (香港台腦)	財務信託控股等投資業務
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	財務信託控股等投資業務
Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	電腦系統整合服務、電腦軟體業
Sysware (Thailand) Co., Ltd. (Sysware Thailand)	電腦系統整合服務、電腦軟體業
PT. Sysware Indonesia (Sysware Indonesia)	電腦系統整合服務、電腦軟體業
精誠資訊 (香港) 有限公司 (香港精誠)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務
中科精誠信息系統有限公司 (中科精誠)	研究、開發、生產計算機軟硬件及信息系統集成等
北京易勝財經信息諮詢有限公司 (北京易勝財經)	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等
精誠勝龍信息系統有限公司 (精誠勝龍)	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
上海華鼎財金軟件有限公司 (華鼎)	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等
精誠恆逸軟件有限公司 (精誠恆逸)	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業
精誠精詮信息科技有限公司 (精誠精詮)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	業 務 性 質
瑞寶資訊科技(香港)有限公司(香港瑞寶)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務
奇唯科技公司(奇唯)	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售
智富網科技公司(智富網)	電子商務
嘉利科技公司(嘉利)	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務
精誠隨想行動科技公司(精誠隨想)	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務
誠功科技公司(誠功)	電腦系統軟體之設計及電腦化業務技術之諮詢服務
System Solutions (HK) Limited	財務信託控股等投資業務
精業科技(天津)有限公司(精業天津)	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
廣州瑞寶計算機系統有限公司(廣州瑞寶)	計算機軟、硬件技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易
Cloudena (Cayman) Inc. (Cloudena Cayman)	財務信託控股等投資業務

本公司於一〇一年六月移轉精雲 11.1% 股權予 Cloudena Cayman，移轉對價計 9,970 仟元，與移轉帳面價值之差異，予以調整因長期股權投資而發生之資本公積。股權移轉後，Cloudena Cayman 持有精雲 100% 股權。

本公司之子公司富匯通於一〇一年二月經股東會決議解散，並於一〇一年六月清算完結。

本公司之子公司精和及康和為進行集團內部組織調整，分別於一〇〇年三月二十四日經各子公司董事會決議通過進行股份轉換，每 1 股康和普通股換發精和普通股 2.162 股，股份轉換基準日為一〇〇年四月十七日。

本公司之子公司精鋒及泰鋒為進行集團內部組織調整，分別於一〇〇年三月二十四日經各子公司董事會決議通過進行股份轉換，每 1 股泰鋒普通股換發精鋒普通股 1.34 股，股份轉換基準日為一〇〇年四月十七日。

本公司為進行集團組織調整，提升管理效率，於一〇〇年四月十八日經董事會決議通過與本公司持股 90.5% 之子公司精和及持股 99.0% 之子公司精鋒合併。合併基準日為一〇〇年六月一日，本公司採吸收合併方式，以每股 10 元，分別計 41,849 仟元及 2,314 仟元，收購精和及精鋒其他股東持有之 9.5% 及 1.0% 股權，各該公司原有之權利與義務，全部由本公司概括承受。該等合併案於一〇〇年七月二十一日業經經濟部核准在案。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日之員工人數分別為 3,060 人及 2,831 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除已於附註二揭露之會計政策及附註三所述之會計變動外，一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

(一) 合併財務報表編製準則

本公司直接或間接持有被投資公司普通股股權逾百分之五十，或本公司直接或間接持有被投資公司普通股股權未超過百分之五十，但有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，聯屬公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

本公司與子公司間移轉其他子公司之股權，係視為共同控制下組織重組之方式，將屬於具控制能力股東持股部分，以資產及負債之帳面價值（若有資產減損，則以認列損失後之金額為基礎）入帳，移轉對價與帳面價值之差異，認列為股東權益之調整項目，自少數

股權取得部分，則依財務會計準則公報第二十五號之規定，採購買法之會計處理。

為配合合併財務報表之編製，本公司投資國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列於股東權益項下「累積換算調整數」。

一〇〇年前三季合併財務報表編製個體包括：本公司、康和、SCGI、精和、精鋒、泰鋒、伊騰、漢茂、精璞、金橋資訊、精誠軟體、精雲、富匯通、台灣電腦、美得康、香港台腦、Kimo BVI、Sysware Singapore、Sysware Thailand、Sysware Indonesia、香港精誠、中科精誠、北京易勝財經、精誠勝龍、華鼎、精誠恆逸、精誠精詮、廣州瑞寶、精業天津及 Cloudena Cayman。

System Solutions (HK) Limited 於一〇〇年十月設立；精璞及金橋資訊於一〇〇年十月至十二月間陸續取得奇唯 61.7% 股權；金橋資訊於一〇〇年十一月取得精誠隨想 99.5% 股權；本公司於一〇〇年十二月取得誠功 51.0% 股權；香港瑞寶於一〇一年七月設立；本公司於一〇一年九月取得嘉利 100% 股權，是以上述公司（包括奇唯持股 100% 之子公司智富網）均編入一〇一年前三季合併財務報表。

列入上述合併財務報表之編製個體中，除本公司一〇一及一〇〇年前三季、SCGI、Kimo BVI、精璞及其子公司一〇一年前三季之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱。其一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為 1,957,428 仟元及 9,848,336 仟元，分別占合併資產總額之 12.02% 及 59.52%，其負債總額分別為 571,672 仟元及 1,488,820 仟元，分別占合併負債總額之 15.67% 及 41.67%；一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 945,314 仟元及 2,999,575 仟元，分別占合併營業收入淨額之 9.39% 及 30.86%，其純益（損）分別為 11,510 仟元及 (307,006) 仟元，分別占合併總純益（損）之 8.93% 及 349.99%。

(二) 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

電腦軟硬體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。

其他營業收入主要包括出租電腦設備收入及從事投資業務之子公司處分投資利益等，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及子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。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起適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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值間之差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

三、會計變動之理由及影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)將原始產生之應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本合併財務報表尚無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
週轉金及庫存現金	\$ 2,212	\$ 1,976
銀行支票及活期存款	910,145	1,120,117
銀行定期存款，年利率：一〇一 年 0.37%-3.10%，一〇〇年 0.12%-2.85%	<u>831,326</u>	<u>318,845</u>
	<u>\$ 1,743,683</u>	<u>\$ 1,440,938</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 3,022,735	\$ 3,933,010
上市(櫃)公司股票及存託憑證	199,600	337,462
公司債	<u>520,985</u>	<u>477,191</u>
	<u>\$ 3,743,320</u>	<u>\$ 4,747,663</u>

一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融資產產生之評價淨益(損)分別為 32,856 仟元及(415,418)仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 54,483</u>	<u>\$ 201,300</u>

本公司及子公司所持有之備供出售金融資產，經評估其價值確已減損，是以於一〇一年前三季將其帳列股東權益調整項目之金融商品未實現損失 5,081 仟元轉列減損損失，分別帳列其他營業成本 4,754 仟元及營業外什項支出 327 仟元。

七、應收票據及應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 125,066	\$ 123,423
減：備抵呆帳	<u>231</u>	<u>172</u>
	<u>\$ 124,835</u>	<u>\$ 123,251</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款(附註二一)	\$2,493,564	\$2,939,297
減：備抵呆帳	<u>134,669</u>	<u>151,237</u>
	<u>\$2,358,895</u>	<u>\$2,788,060</u>

八、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$1,830,353	\$1,114,368
維修零件	<u>28,962</u>	<u>31,810</u>
	<u>\$1,859,315</u>	<u>\$1,146,178</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為170,536仟元及144,998仟元。一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為6,008,464仟元及5,710,388仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)8,858仟元及(9,007)仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
未上市(櫃)公司普通股	\$636,260	\$560,001
未上市(櫃)公司特別股	17,490	23,203
其 他	<u>20,957</u>	<u>32,383</u>
	<u>\$674,707</u>	<u>\$615,587</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季持有崧旭資訊公司有表決權股份雖逾百分之二十，惟對該公司無重大影響力，因是未採權益法評價。

本公司及子公司所持有之上述股票投資，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。

本公司與子公司精璞投資公司(精璞公司)投資遠通電收公司之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，本公司一〇一及一〇〇年前三季攤銷金額分別為 10,663 仟元及 5,692 仟元，帳列以成本衡量之金融資產減損損失；精璞公司一〇一及一〇〇年前三季攤銷金額分別為 2,570 仟元及 2,402 仟元，帳列其他營業成本。

除上列所述者外，本公司及子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，一〇一及一〇〇年前三季分別認列 9,527 仟元及 7,349 仟元之減損損失。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
未上市(櫃)公司				
深圳四方精創資訊公司	\$ 580,172	26.6	\$ -	-
香港亞富資訊科技公司	296,350	49.0	389,027	49.0
財金文化事業公司	88,786	40.0	86,114	40.0
上海精瑞信息科技公司	87,375	49.0	112,320	49.0
Bisnews International Limited	72,748	49.0	87,142	49.0
博暉科技公司	62,638	35.0	67,240	35.0
E-Customer Capital Limited	39,328	23.5	42,289	23.5
中孚科技公司	23,075	15.0	20,462	15.0
衍富投資公司	22,346	43.4	44,844	43.4
北京精瑞華信息科技公司	9,720	21.4	16,783	21.4
笠美信息技術(上海)公司	3,583	49.0	13,288	49.0
泰國 Systex Infopro	3,106	20.0	3,049	20.0
雅訊公司	-	24.6	-	24.6
Allied Info Inc.	-	-	541,373	30.0
	<u>\$1,289,227</u>		<u>\$1,423,931</u>	

本公司投資於中孚科技公司之持股比例雖未達 20%，惟對該公司具有重大影響力，因是採權益法計價。

衍富投資公司分別於一〇一年七月及一〇〇年四月辦理減資，退還本公司及子公司減資款 36,293 仟元及 23,265 仟元。

原 Kimo BVI 持有 Allied Info Inc. 30% 股權，Allied Info Inc. 分別持有深圳四方精創資訊公司及四方精創資訊(香港)公司 100% 股權，Allied Info Inc. 於一〇〇年進行組織調整，以深圳四方精創資訊公司為存續公司，持有四方精創資訊(香港)公司 100% 股權，而 Allied Info Inc. 於一〇一年前三季完成清算程序後消滅。經上述調整後，Kimo BVI

新設 Systex Solutions (HK) Limited 持有深圳四方精創資訊公司 26.6% 股權。

採權益法之長期股權投資認列之投資利益（損失）彙總如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
深圳四方精創資訊公司	\$ 56,212	\$ -
香港亞富資訊科技公司	43,923	57,756
衍富投資公司	27,186	7,792
博暉科技公司	(7,035)	(3,810)
上海精瑞信息科技有限公司	(16,589)	(9,782)
Allied Info Inc.	-	63,343
其 他	(6,671)	(9,674)
	<u>\$ 97,026</u>	<u>\$105,625</u>

上述採權益法之長期股權投資及其認列之投資利益（損失）係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十一、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
建築物	\$ 393,146	\$ 366,103
電腦設備	162,131	476,072
運輸設備	5,511	6,662
租賃改良	28,437	45,548
其他設備	84,225	92,787
	<u>\$ 673,450</u>	<u>\$ 987,172</u>

十二、出租資產－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成 本		
土地	\$ 11,523	\$ 11,523
建築物	3,990	3,990
電腦設備	156,308	182,157
	<u>171,821</u>	<u>197,670</u>
累計折舊		
建築物	1,071	1,017
電腦設備	68,083	83,333
	<u>69,154</u>	<u>84,350</u>
累計減損損失（土地及建築物）	3,030	3,030
	<u>\$ 99,637</u>	<u>\$110,290</u>

十三、閒置資產－淨額

係目前未使用之機房及建築物（帳列其他資產－其他），其成本、累計折舊及累計減損損失列示如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成 本		
土 地	\$ 15,657	\$ 15,657
建築物	<u>22,258</u>	<u>22,258</u>
	37,915	37,915
累計折舊－建築物	9,703	9,556
累計減損損失	<u>13,508</u>	<u>13,508</u>
	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 14,851</u>

十四、銀行短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行信用借款：一〇一年：年 利率 2.10%-2.35%，到期日： 一〇一年十月；一〇〇年： 年利率 2.25%-2.60%，到期 日：一〇一年三月	\$ 75,000	\$106,983
銀行擔保借款：一〇一年：年利 率 6.60%-7.18%，到期日：一 〇一年十二月至一〇二年八 月間；一〇〇年：年利率 7.02%-8.20%，到期日：一〇 一年五月	<u>175,556</u>	<u>136,695</u>
	<u>\$250,556</u>	<u>\$243,678</u>

上述銀行擔保借款係以應收帳款、固定資產－土地及建築物及員工房地產作為擔保品。

十五、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付商業本票		
年利率：一〇一年 2.28%； 一〇〇年 1.8%	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	<u>17</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 29,983</u>	<u>\$ 29,849</u>

十六、銀行長期借款

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
銀行擔保借款，本金自九十三年七月起按季攤還，至一〇〇八年七月止，年利率：一〇一年 2.38%；一〇〇年 2.04%-2.38%	\$ 47,171	\$ 59,015
減：一年內到期部分	<u>7,377</u>	<u>7,377</u>
	<u>\$ 39,794</u>	<u>\$ 51,638</u>

上述銀行擔保借款係以固定資產－土地及建築物作為擔保品。

十七、股東權益

股本

本公司一〇一及一〇〇年前三季之股本變動情形如下：

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
期初股本	\$ 2,593,210	\$ 2,665,493
員工行使認股權發行新股	315	3,017
庫藏股票註銷	-	(78,000)
期末股本	<u>\$ 2,593,525</u>	<u>\$ 2,590,510</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九十九年三月十九日、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 10,000 單位、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九十九年四月十二日金管證一字第 0990015072 號函、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。

本公司分別於一〇〇年二月十七日、九十九年五月十日、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 6,800 單位、3,200 單位、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。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	13,677.8	\$37.62	7,673.6	\$36.19
當期給與	-	\$ -	6,800.0	\$38.40
當期放棄	(852.5)	\$35.42	(190.8)	\$37.69
當期行使	(53.5)	\$23.90	(555.5)	\$28.21
當期逾期失效	(2,011.5)	\$39.10	(49.5)	\$27.00
期末流通在外	<u>10,760.3</u>	<u>\$34.56</u>	<u>13,677.8</u>	<u>\$37.62</u>
期末可行使之認股權	<u>3,315.3</u>		<u>3,857.8</u>	
當期給與之認股權(每股) 加權平均公平價值(元)	\$ -		\$ 11.97	

截至一〇一年九月底止，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)
\$ 27.0	<u>1,417.5</u>	0.29	\$ 27.0	<u>1,417.5</u>	\$ 27.0
\$ 23.9	<u>172.8</u>	0.70	\$ 23.9	<u>172.8</u>	\$ 23.9
\$ 36.0	<u>2,875.0</u>	2.61	\$ 36.0	<u>1,725.0</u>	\$ 36.0
\$ 35.9	<u>6,295.0</u>	3.38	\$ 35.9	-	-

本公司於一〇〇、九十九及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：

	一〇〇年 二月十七日發行	九十九年 五月十日發行	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	\$ 40.50	\$ 42.70	\$ 28.00	\$ 30.80
行使價格	\$ 35.90	\$ 36.00	\$ 23.90	\$ 27.00
預期波動率	37.24%~37.76%	39.20%~39.45%	32.80%~32.96%	32.29%~32.51%
預期存續期間	3.5~4年	3.5~4年	2.25~3.25年	2.25~3.25年
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	1%~1.045%	0.69%~0.87%	2.59%	2.46%

本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之酬勞成本分別為 27,517 仟元及 31,377 仟元。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部分、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算所得盈餘，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，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積金，次提撥不低於百分之〇·一為員工紅利、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、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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一〇一年六月十五日及一〇〇年六月二十四日決議通過一〇〇及九十九年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列特別盈餘公積	\$ 264,421	\$ 347,018	\$ -	\$ -
提列法定盈餘公積	14,580	104,196	-	-
現金股利	-	533,131	-	2.05856
	<u>\$ 279,001</u>	<u>\$ 984,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.05856</u>

另本公司於一〇一年六月十五日股東常會決議通過自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 2 元，共計 518,705 仟元。

一〇〇年度無可依法分配之盈餘，是以並未提列員工紅利及董事酬勞金。一〇〇年六月二十四日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董事酬勞金如下：

	九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 事 酬 勞 金
股東會決議配發金額	\$ 590	\$ 11,814
財務報表認列金額	590	11,804
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

上述股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞金與九十九年度財務報表認列之差異主要係因估計改變，已調整為一〇〇年前三季之損益。

有關本公司上述股東常會決議情形，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依法應提列之特別盈餘公積後之餘額以 0.1% 及 2% 計算。

一〇一及一〇〇年前三季無可依法分配之盈餘，是以並未估列員工紅利及董事酬勞金。

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。如股東會決議採股票發放

員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇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>一〇一年前三季</u>			
期初餘額	\$ 164	(\$ 160,986)	(\$ 160,822)
直接認列為股東權益調整 項目	(2,066)	(35,884)	(37,950)
轉列損益項目	<u>327</u>	<u>-</u>	<u>327</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,575)</u>	<u>(\$ 196,870)</u>	<u>(\$ 198,445)</u>
<u>一〇〇年前三季</u>			
期初餘額	\$ 14,503	(\$ 58,949)	(\$ 44,446)
直接認列為股東權益調整 項目	(8,303)	(16,091)	(24,394)
期末餘額	<u>\$ 6,200</u>	<u>(\$ 75,040)</u>	<u>(\$ 68,840)</u>

累積換算調整數

一〇一及一〇〇年前三季累積換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
期初餘額	(\$158,469)	(\$399,144)
直接認列為股東權益調整項目	<u>(161,619)</u>	<u>230,561</u>
期末餘額	<u>(\$320,088)</u>	<u>(\$168,583)</u>

十八、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>一〇一年前三季</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	<u>24,520</u>	<u>-</u>	<u>24,520</u>

(接次頁)

(承前頁)

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 變 動			期 末 股 數
		增	加	減 少	
<u>一〇〇年前三季</u>					
為維護公司信用及股東 權益而買回	-	7,800	7,800	-	-
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>-</u>	<u>24,520</u>	<u>24,520</u>
	<u>24,520</u>	<u>7,800</u>	<u>7,800</u>	<u>24,520</u>	<u>24,520</u>

截至一〇一及一〇〇年九月三十日止，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>一〇一年九月三十日</u>			
漢茂投資展業公司(漢茂)	<u>23,586</u>	<u>\$ 1,155,848</u>	<u>\$ 731,156</u>
精璞投資公司	<u>12,982</u>	<u>\$ 488,011</u>	<u>\$ 402,426</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
漢茂投資展業公司(漢茂)	<u>23,586</u>	<u>\$ 1,155,848</u>	<u>\$ 808,989</u>
精璞投資公司	<u>12,982</u>	<u>\$ 488,011</u>	<u>\$ 445,265</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，一〇一及一〇〇年九月三十日之金額皆為 381,661 仟元 (11,538 仟股)。剩餘部分視為漢茂少數股東投資之收回，自合併資產負債表之「少數股權」項下減除。

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，於一〇〇年四月十九日至一〇〇年六月十八日買回本公司已發行在外股票 7,800 仟股，並以一〇〇年八月三十日為減資基準日辦理註銷，其買回

成本為 326,820 仟元，沖銷股本 78,000 仟元及股票溢價資本公積 251,662 仟元，差額調整庫藏股票交易所產生之資本公積 2,842 仟元。

十九、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（虧損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 210,397	\$ 179,391	234,827	\$ 0.90	\$ 0.76
稀釋每股盈餘（加計可行使員工認股權）					
屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 210,397	\$ 179,391	235,055	\$ 0.90	\$ 0.76
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股虧損					
屬於母公司普通股股東之淨損	(\$ 37,579)	(\$ 65,719)	237,896	(\$ 0.16)	(\$ 0.28)
稀釋每股虧損（加計可行使員工認股權）					
屬於母公司普通股股東之淨損	(\$ 37,579)	(\$ 65,719)	238,356	(\$ 0.16)	(\$ 0.28)

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。

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，計算擬制性每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（虧損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
擬制性基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 210,397	\$ 179,391	259,347	\$ 0.81	\$ 0.69
擬制性稀釋每股盈餘（加計可行使員工認股權）					
屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 210,397	\$ 179,391	259,575	\$ 0.81	\$ 0.69

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (虧損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年前三季					
擬制性基本每股盈餘 (虧損)					
屬於母公司普通股股東 之淨利 (損)	\$ 12,896	(\$ 15,244)	262,416	\$ 0.05	(\$ 0.06)
擬制性稀釋每股盈餘 (虧損)					
(加計可行使員工認股 權)					
屬於母公司普通股股東 之淨利 (損)	\$ 12,896	(\$ 15,244)	262,875	\$ 0.05	(\$ 0.06)

二十、金融商品資訊之揭露

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值變動列入損益之金融 資產	\$ 3,743,320	\$ 3,743,320	\$ 4,747,663	\$ 4,747,663
備供出售金融資產	54,483	54,483	201,300	201,300
以成本衡量之金融資產－非流 動	674,707	-	615,587	-
採權益法之長期股權投資－未 上市 (櫃)	1,289,227	-	1,423,931	-
存出保證金－非流動	138,592	138,592	107,575	107,575
質押定存單－非流動	37,788	37,788	28,485	28,485
長期應收租賃款－淨額 (帳列 其他資產－其他)	16,957	16,957	10,141	10,141
長期應收關係人款項 (帳列其 他資產－其他)	8,666	8,666	7,510	7,510
負 債				
銀行長期借款 (含一年內到期 部分)	47,171	47,171	59,015	59,015
存入保證金 (帳列其他負債－ 其他)	7,317	7,317	7,504	7,504
長期應付款項 (帳列其他負債 －其他)	600	600	-	-

(二) 本公司及子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、應收租賃款一流動及其他應收款 (帳列其他流動資產)、質押定存單一流動、存出保證金一流動、銀行短期借款、應付短期票券、應付

票據及帳款、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及採權益法之長期股權投資於未上市（櫃）公司，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，因此不列示其公平價值。
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、長期應收關係人款項、銀行長期借款及長期應付款項以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近到期日）之合約利率為準。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 297,727 仟元及 302,693 仟元。一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 29,983 仟元及 29,849 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子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，惟本公司及子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及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，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。由於本公司及子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

本公司及子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。

本公司及子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。另本公司及子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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之借款屬浮動利率之債務者，其市場利率變動將使本公司及子公司借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動；屬固定利率之債務者，不因市場利率變動而產生現金流量風險。

二一、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 及 子 公 司 之 關 係</u>
香港亞富資訊科技公司（香港亞富）	SCGI 採權益法計價之被投資公司
衍富投資公司（衍富）	本公司及漢茂採權益法計價之被投資公司
財金文化事業公司（財金文化）	精璞採權益法計價之被投資公司
博暉科技公司（博暉）	本公司採權益法計價之被投資公司（於一〇〇年四月取得 35% 股權後為關係人）
上海精瑞信息科技有限公司（上海精瑞）	SCGI 及 Kimo BVI 採權益法計價之被投資公司
深圳四方精創資訊公司（深圳四方精創）	Systemex Solutions (HK) Limited 採權益法計價之被投資公司
四方精創資訊（香港）公司（香港四方精創）	深圳四方精創之子公司
笠美信息技術（上海）公司（上海笠美）	香港台腦採權益法計價之被投資公司
中孚科技公司（中孚）	本公司採權益法計價之被投資公司（於一〇〇年六月取得 15% 股權後為關係人）
北京精瑞華信息科技有限公司（北京精瑞華）	Kimo BVI 採權益法計價之被投資公司（於一〇〇年八月取得 21.4% 股權後為關係人）

(二) 除已於附註二三揭示者外，本公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>前三季</u>								
營業收入淨額								
博 暉	\$	2,169	-		\$	-	-	
香港四方精創		2,156	-			4,361	-	
中 孚		1,615	-			5,593	-	
其 他		2,606	-			4,078	-	
	\$	<u>8,546</u>	-		\$	<u>14,032</u>	-	
進貨淨額								
中 孚	\$	44,936	-		\$	28,723	-	
香港四方精創		2,565	-			5,800	-	
其 他		611	-			100	-	
	\$	<u>48,112</u>	-		\$	<u>34,623</u>	-	
勞務成本								
財金文化	\$	14,571	1		\$	14,571	1	
其 他		49	-			91	-	
	\$	<u>14,620</u>	1		\$	<u>14,662</u>	1	
什項收入								
衍 富	\$	<u>83</u>	-		\$	<u>83</u>	-	
購置固定資產								
中 孚	\$	<u>160</u>	-		\$	<u>-</u>	-	
<u>九月三十日</u>								
應收款項								
上海笠美	\$	8,666	-		\$	16,249	1	
中 孚		13	-			5,040	-	
香港四方精創		-	-			2,454	-	
其 他		1,157	-			466	-	
		<u>9,836</u>	-			<u>24,209</u>	1	
減：長期應收款項（帳列其他資產－其他）								
上海笠美		8,666	-			7,510	-	
	\$	<u>1,170</u>	-		\$	<u>16,699</u>	1	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年	一〇〇一年
	金 額	金 額
	佔各該科目%	佔各該科目%
應付款項		
中孚	\$ 15,062	\$ 11,363
財金文化	1,778	1,743
香港四方精創	1,000	-
	<u>\$ 17,840</u>	<u>\$ 13,106</u>
遞延貸項(帳列其他負債—其他)		
上海笠美	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 8,648</u>

本公司及子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。對關係人付款或收款之條件與非關係人相當。

二二、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為聯屬公司銀行借款、押標金、保固金、履約保證金及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	一〇一一年	一〇〇一年
	九月三十日	九月三十日
應收帳款—淨額	\$ -	\$ 21,296
固定資產—土地	112,365	112,365
固定資產—建築物淨額	281,172	297,425
質押定存單—流動	129,913	188,434
質押定存單—非流動	37,788	28,485
	<u>\$561,238</u>	<u>\$648,005</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一一年九月三十日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司已開立未使用之信用狀金額計約 799 仟元。
- (二) 本公司及子公司已訂定尚未履行之銷售合約金額計約 4,688,821 仟元。

- (三) 本公司為精誠恆逸軟件公司、精誠精詮信息科技公司、精誠軟體服務公司及精誠資訊（香港）公司背書保證之金額分別計約 146,475 仟元、58,590 仟元、785,000 仟元及 58,590 仟元；泰鋒電腦公司為伊騰公司背書保證之金額計約 60,000 仟元；康和資訊系統公司為本公司背書保證之金額計約 988 仟元；台灣電腦服務公司為美得康科技公司背書保證之金額計約 34 仟元。
- (四) 本公司與他方簽訂一筆專案合約，因本公司交付品項未能符合他方性能測試結果，他方依法提出解除契約要求，本公司截至一〇一年九月底估列之相關解約損失計約 138,312 仟元。
- (五) 本公司及子公司與他公司及個人分別簽有辦公室、停車位及設備租賃契約，租金按月或年支付，並分別於一〇一年十二月至一〇五年二月間到期。本公司及子公司依約支付之保證金於一〇一年九月底計約 29,251 仟元（帳列存出保證金）。本公司及子公司以後期間應支付之租金如下：

	金 額
一〇一年度第四季	\$ 29,047
一〇二年度	82,480
一〇三年度	25,179
一〇四年度	3,500
一〇五年度	509

二四、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

二五、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母子公司之應報導部門如下：

	金 融 服 務 事 業 體	委 外 服 務 事 業 體	系 統 整 合 服 務 事 業 體	投 資 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
一〇一年前三季						
來自企業以外客戶之收入	\$ 1,209,624	\$ 1,969,399	\$ 6,704,517	\$ 185,947	\$ -	\$10,069,487
來自企業內其他部門之收入	<u>62,278</u>	<u>55,386</u>	<u>420,038</u>	<u>1,646</u>	(<u>539,348</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,271,902</u>	<u>\$ 2,024,785</u>	<u>\$ 7,124,555</u>	<u>\$ 187,593</u>	(<u>\$ 539,348</u>)	<u>\$10,069,487</u>
部門（損）益	<u>\$ 56,572</u>	<u>\$ 168,523</u>	(<u>5,654</u>)	<u>\$ 138,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358,416</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金 融 服 務 事 業 體	委 外 服 務 事 業 體	系 統 整 合 服 務 事 業 體	投 資 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
公司一般費用淨額						(\$ 185,344)
繼續營業部門稅前利益						\$ 173,072
折舊及攤銷費用	\$ 54,120	\$ 33,104	\$ 49,522	\$ -		\$ 136,746
非歸屬各部門之折舊及攤銷 費用						14,767
折舊及攤銷費用合計						\$ 151,513
部門資產	\$ 1,776,450	\$ 1,474,254	\$ 5,501,281	\$ 6,465,767		\$15,217,752
公司一般資產						1,070,703
資產合計						\$16,288,455
一〇〇年前三季						
來自企業以外客戶之收入	\$ 995,393	\$ 1,815,764	\$ 6,713,118	\$ 195,438	\$ -	\$ 9,719,713
來自企業內其他部門之收入	15,089	16,120	254,259	2,076	(287,544)	-
收入合計	\$ 1,010,482	\$ 1,831,884	\$ 6,967,377	\$ 197,514	(\$ 287,544)	\$ 9,719,713
部門(損)益	\$ 144,115	\$ 173,812	\$ 171,556	(\$ 297,486)	\$ -	\$ 191,997
公司一般費用淨額						(227,372)
繼續營業部門稅前損失						(\$ 35,375)
折舊及攤銷費用	\$ 30,007	\$ 28,468	\$ 38,890	\$ -		\$ 97,365
非歸屬各部門之折舊及攤銷 費用						30,028
折舊及攤銷費用合計						\$ 127,393
部門資產	\$ 1,335,630	\$ 1,046,888	\$ 6,312,363	\$ 6,830,858		\$15,525,739
公司一般資產						1,020,949
資產合計						\$16,546,688

金融服務事業體主要係提供電子資訊服務暨電腦軟體與解決方案等服務；委外服務事業體主要係提供電腦軟硬體及相關設備委外服務，包括電腦軟硬體設備維運、網路增值服務、帳單委外列印與分眾行銷服務、卡片支付應用以及電子化政府系統開發建置等；系統整合服務事業體主要係提供電腦軟硬體相關之系統整合服務，包括資訊科技系統建置與服務管理、備份復原、儲存整合及異地備援暨資訊安全與網路安全解決方案等；投資部門主要係從事投資業務。

母子公司來自企業外部客戶收入及非流動資產之地區別資訊如下：

來自企業外部客戶收入

	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
國 內	\$ 7,916,693	\$ 8,113,749
亞洲地區	2,039,769	1,464,075
其他地區	113,025	141,889
合 計	\$ 10,069,487	\$ 9,719,713

非流動資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內	\$ 3,956,045	\$ 3,306,803
亞洲地區	1,100,871	716,734
其他地區	551,538	1,253,741
合計	<u>\$ 5,608,454</u>	<u>\$ 5,277,278</u>

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本合併財務報表具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金融資產	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 35,609	29.29	\$ 1,043,174	\$ 20,181	30.48	\$ 615,105
港幣	62,239	3.78	235,201	59,386	3.91	232,378
人民幣	156,998	4.62	725,572	189,795	4.80	910,313
泰幣	15,412	0.96	14,748	17,032	0.98	16,752
新幣	1,355	23.92	32,401	1,062	23.51	24,967
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	48,887	29.29	1,432,149	49,730	30.48	1,515,756
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	3,826	29.29	112,076	4,246	30.48	129,431
港幣	78,421	3.78	296,350	99,496	3.91	389,027
人民幣	73,764	4.62	341,131	74,106	4.80	355,455
泰幣	3,246	0.96	3,106	3,246	0.98	3,049
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,168	29.29	63,498	312	30.48	9,519
港幣	14,711	3.78	55,595	9,921	3.91	38,821
人民幣	108,393	4.62	500,806	112,076	4.80	537,552
新幣	387	23.92	9,250	213	23.51	5,001

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司（以下稱合併公司）依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下（此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考）：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發

行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財務長室	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務長室	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務長室	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務長室	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務長室	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務長室及企業資源規劃處	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務長室及稽核部	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務長室	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務長室	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務長室	除下述「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」第(4)及(12)項外，其餘已完成
11. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製。	財務長室	積極進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	財務長室及稽核部	積極進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對於已依法辦理重估之固定資產及出租資產以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘未辦理重估之固定資產及出租資產係依 IFRSs 採成本模式衡量。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

2. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 1,959,323	(\$ 287)	\$ 1,959,036	(1)
遞延所得稅資產—流動	52,208	(52,208)	-	(3)
其他流動資產	42,854	287	43,141	(1)
採權益法之長期股權投 資／採用權益法之投 資	1,289,436	(53,523)	1,235,913	(5)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	2,447,291	(1,839)	2,569,491	(2)
		119,426		(6)
		4,613		(7)
無形資產	608,419	589	609,008	(7)
遞延所得稅資產—非流 動	56,580	52,208	112,918	(3)
		3,623		(8)
		507		(9)
其他資產	320,224	1,839	192,272	(2)
		(119,426)		(6)
		(4,613)		(7)
		(589)		(7)
		(5,163)		(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	629,971	23,989	653,960	(8)
應計退休金負債	77,803	83,974	161,777	(9)
遞延貸項(帳列其他負 債—其他)	7,687	(7,687)	-	(5)
<u>權 益</u>				
資本公積	9,369,234	(65,843)	9,303,391	(5)
保留盈餘	2,043,238	20,007	1,938,708	(5)
		(19,876)		(8)
		(104,717)		(9)
		56		(11)
金融商品未實現損益／ 備供出售金融資產未 實現損益	(160,822)	183,794	22,972	(10)
未認列為退休金成本之 淨損失	(18,469)	18,469	-	(9)
未實現重估增值	56	(56)	-	(11)
庫藏股票	(869,672)	(183,794)	(1,053,466)	(10)
少數股權／非控制權益	387,197	(490)	384,325	(8)
		(2,382)		(9)

3. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 1,743,683	(\$ 6,147)	\$ 1,737,536	(1)
遞延所得稅資產—流動	46,681	(46,681)	-	(3)
其他流動資產	127,263	6,147	133,410	(1)
以成本衡量之金融資產	674,707	13,233	687,940	(4)
採權益法之長期股權投 資／採用權益法之投 資	1,289,227	(50,640)	1,238,587	(5)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	2,429,578	(12,780)	2,535,209	(2)
		114,341		(6)
		4,070		(7)
無形資產	828,661	161	827,323	(7)
		(1,499)		(13)
遞延所得稅資產—非流 動	52,538	46,681	104,264	(3)
		4,574		(8)
		471		(9)
其他資產	333,743	12,780	222,788	(2)
		(114,341)		(6)
		(4,070)		(7)
		(161)		(7)
		(5,163)		(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	476,091	29,503	505,594	(8)
應計退休金負債	88,872	81,192	170,064	(9)
遞延貸項(帳列其他負 債—其他)	4,804	(4,804)	-	(5)
<u>權 益</u>				
資本公積	8,927,892	(65,843)	8,862,049	(5)
保留盈餘	2,222,629	13,233	2,128,101	(4)
		20,007		(5)
		(24,261)		(8)
		(102,064)		(9)
		56		(11)
		(1,499)		(13)
金融商品未實現損益／ 備供出售金融資產未 實現損益	(198,445)	183,794	(14,651)	(10)
未認列為退休金成本之 淨損失	(18,469)	18,469	-	(9)
未實現重估增值	56	(56)	-	(11)
庫藏股票	(869,672)	(183,794)	(1,053,466)	(10)
少數股權／非控制權益	301,460	(668)	298,503	(8)
		(2,289)		(9)

4. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	\$ 7,319,654	(\$ 2,570)	\$ 7,317,084	(4)
營業費用	2,623,161	5,514	2,625,893	(8)
		(2,782)		(9)
營業外費用及損失	41,406	(10,663)	32,242	(4)
		1,499		(13)
所得稅費用	44,166	(951)	43,251	(8)
		36		(9)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(161,619)	
備供出售金融資產未 實現評價損失(含歸 屬非控制權益部分)			(45,218)	

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會 計 議 題	差 異 說 明
(1)	現金之定義及重分類	中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司重分類之金額分別為 6,147 仟元及 287 仟元。
(2)	預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項—非流動(帳列其他資產項下)之金額分別為 12,780 仟元及 1,839 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(3)	遞延所得稅之分類及備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類之金額分別為 46,681 仟元及 52,208 仟元。
(4)	以成本衡量之金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p> <p>合併公司針對現行會計政策與 IFRSs 間可能存在之差異及影響，因尚在彙整各合併個體資料中，是以尚未能估計上開影響金額，合併公司業已積極進行中，並預計於一〇二年度完成。</p> <p>合併公司投資遠通電收公司之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。轉換至 IFRSs 後，無上述函令規定之適用。一〇一年前三季營業成本及營業外費用及損失分別調整減少 2,570 仟元及 10,663 仟元，一〇一年九月三十日以成本衡量之金融資產調整增加 13,233 仟元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(5)	採用權益法之投資及因長期股權投資而發生之資本公積調整	<p>合併公司採權益法評價之關聯企業，經評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策可能之重大差異為退休金精算損益，一〇一年一月一日分別調整減少採用權益法之投資及保留盈餘 15,405 仟元。另採用權益法下順流交易之表達差異，截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日重分類遞延貸項至採用權益法之投資金額分別為 4,804 仟元及 7,687 仟元。</p> <p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及「資本公積—長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，採權益法處理關聯企業投資時，採權益法之投資餘額僅應認列投資公司對關聯企業之損益及其他綜合損益所享有之份額與利潤分配。是以合併公司針對上述差異於一〇一年一月一日分別調整減少採用權益法之投資及資本公積—長期股權投資 30,431 仟元。</p> <p>依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。</p> <p>截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因長期股權投資而發生之資本公積不符合 IFRSs 規定，應予調整轉列保留盈餘之金額皆為 35,412 仟元。</p>
(6)	出租資產及閒置資產之分類	<p>轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備，截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司其他資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 114,341 仟元及 119,426 仟元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(7)	遞延費用之分類	轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之遞延費用，依其性質重分類為不動產、廠房及設備或無形資產。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 4,070 仟元及 4,613 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 161 仟元及 589 仟元。
(8)	員工福利－短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 29,503 仟元及 23,989 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,574 仟元及 3,623 仟元。另一〇一年一月一日調整減少保留盈餘 19,876 仟元及非控制權益 490 仟元。一〇一年前三季薪資費用調整增加 5,514 仟元及所得稅費用調整減少 951 仟元(其中歸屬非控制權益減少 178 仟元)。
(9)	員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(9)	員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益(續)	<p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。</p> <p>截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 81,192 仟元及 83,974 仟元；預付退休金皆調整減少 5,163 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 471 仟元及 507 仟元。另一〇一年一月一日調整減少保留盈餘 86,248 仟元及非控制權益 2,382 仟元。一〇一年前三季退休金成本調整減少 2,782 仟元及所得稅費用調整增加 36 仟元（其中歸屬非控制權益增加 93 仟元）。</p> <p>中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在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，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。是以合併公司帳列未認列為退休金成本之淨損失 18,469 仟元，於一〇一年一月一日予以調整轉列保留盈餘。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(10)	庫藏股票之會計處理	中華民國一般公認會計原則下，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部分，本公司係自九十四年起（構成母子公司關係時），將子公司持有本公司股票之帳面價值按本公司持股比例計算，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票，此金額可能不等於原始投資成本。轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取得成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以合併公司於一〇一年一月一日分別調整減少金融商品未實現損失 183,794 仟元及調整增加庫藏股票 183,794 仟元。
(11)	不動產、廠房及設備之衡量基礎	合併公司於轉換至 IFRSs 日，得採用國際財務報導準則第 1 號之豁免選項，對於已依法辦理重估之固定資產及出租資產以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。合併公司因採用上述豁免選項，於一〇一年一月一日將相關未實現重估增值 56 仟元予以調整轉列保留盈餘。
(12)	收入認列	轉換至 IFRSs 後，合併公司電腦軟硬體之系統整合收入，將視個別合約約定，分別適用 IAS11 或 IAS18 之處理。 合併公司針對現行會計政策與適用 IAS11 或 IAS18 之處理間可能存在之差異及影響，因尚在彙整各合併個體資料中，是以前未能估計上開影響金額，合併公司業已積極進行中，並預計於一〇二年度完成。
(13)	取得子公司投資成本之會計處理	中華民國一般公認會計原則下，取得被收購公司之成本包括與收購有關之直接成本。轉換至 IFRSs 後，收購相關成本應於發生費用及取得勞務之期間認列為費用。合併公司於一〇一年九月三十日調整減少無形資產 1,499 仟元。一〇一年前三季營業外費用及損失調整增加 1,499 仟元。

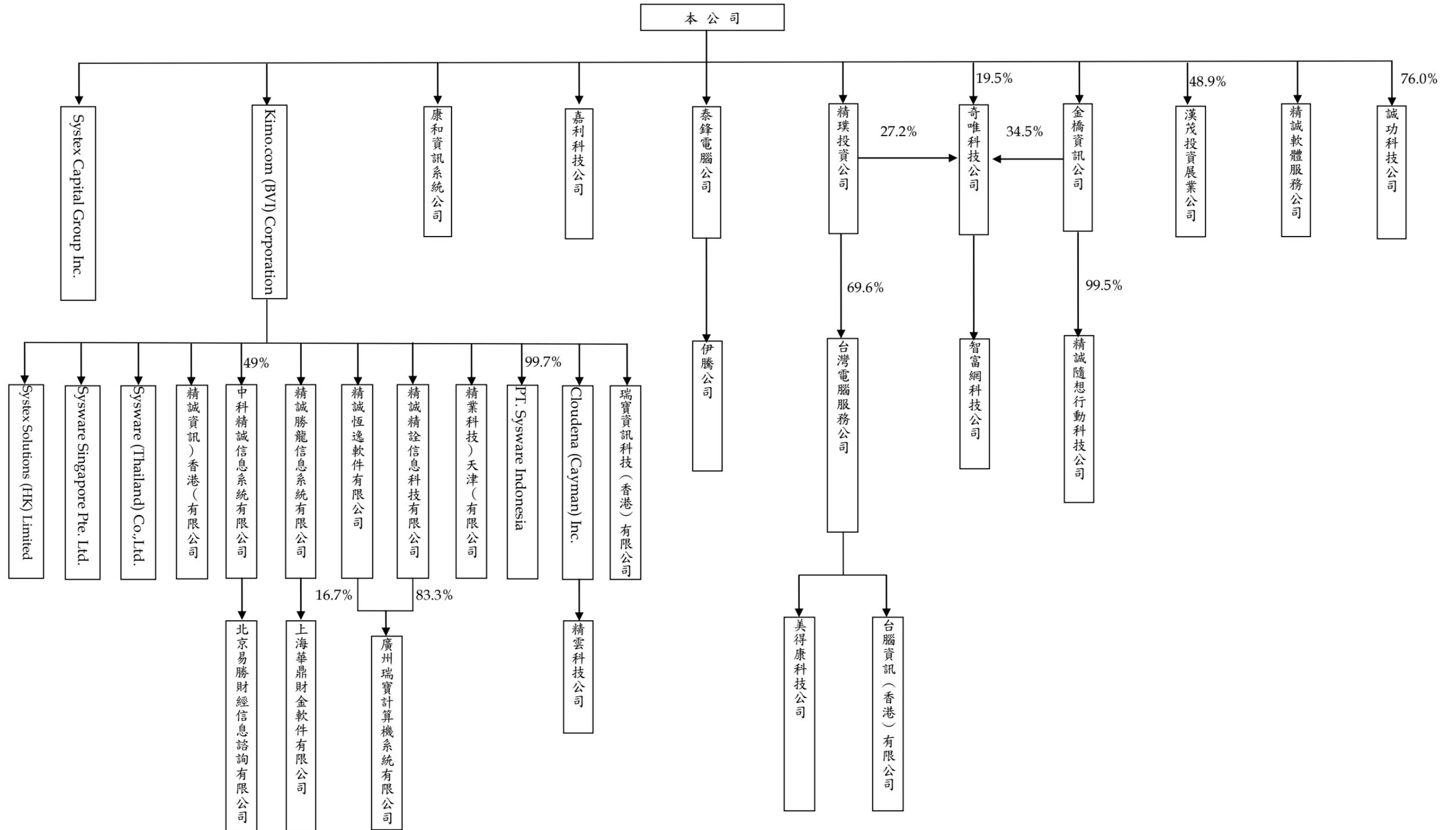
(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表投資關係圖

民國一〇一年九月三十日



註：除另予註明者外，持股比例為 100%。

精誠資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	營業收入	\$ 94,438	月結 78 天 1%
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	應收關係人款項	40,048	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	營業收入	1,067	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	應收關係人款項	1,855	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	銷貨成本	1,700	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	營業收入	17,256	月結 90 天 -
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	應收關係人款項	2,110	月結 90 天 -
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	營業收入	10,126	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	銷貨成本	7,873	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	應收關係人款項	6,457	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	應付關係人款項	540	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	固定資產	250	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	Kimo.com (BVI) Corporation	1	應收關係人款項	2,931	請款後 30 天 -
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore Pte. Ltd.	1	應收關係人款項	5,942	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore Pte. Ltd.	1	營業收入	12,834	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	PT. Sysware Indonesia	1	應收關係人款項	4,974	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	PT. Sysware Indonesia	1	營業收入	11,349	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	1	應收關係人款項	5,210	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	1	營業收入	4,837	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	美得康科技公司	1	營業收入	6,074	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	美得康科技公司	1	應收關係人款項	1,786	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	精誠精詮信息科技公司	1	營業收入	2,300	月結 90 天 -
0	精誠資訊公司	精誠精詮信息科技公司	1	應收關係人款項	2,110	月結 90 天 -
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	銷貨成本	216,752	月結 78 天 2%
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	應付關係人款項	221,616	月結 78 天 1%
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	銷貨成本	24,202	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	應收關係人款項	2,835	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	應付關係人款項	19,825	月結 60 天 -
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	營業收入	2,317	月結 78 天 -
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	銷貨成本	2,634	月結 90 天 -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	營業費用	\$ 19,859	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	應付關係人款項	11,316	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	預付款項	26,874	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠隨想行動科技公司	1	固定資產	897	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠隨想行動科技公司	1	應付關係人款項	3,591	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	Cloudena (Cayman) Inc.	1	採權益法之長期股權投資	9,970	即期電匯	-
1	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	營業收入	14,063	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	銷貨成本	1,268	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	什項收入	720	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	應收關係人款項	13,647	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	應付關係人款項	1,806	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	精雲科技公司	2	應收關係人款項	476	月結 78 天	-
1	泰鋒電腦公司	精雲科技公司	2	什項收入	1,092	月結 78 天	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件公司	2	應收關係人款項 (含應收利息)	72,072	短期融通資金, 期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件公司	2	利息收入	554	短期融通資金, 期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項 (含應收利息)	88,251	短期融通資金, 期限一年	1%
2	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠精詮信息科技公司	2	利息收入	678	短期融通資金, 期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	2	應收關係人款項 (含應收利息)	26,574	短期融通資金, 期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	2	利息收入	201	短期融通資金, 期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	2	應收關係人款項 (含應收利息)	23,622	短期融通資金, 期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	2	利息收入	178	短期融通資金, 期限一年	-
3	台灣電腦服務公司	美得康科技公司	2	營業收入	14,002	月結 78 天	-
3	台灣電腦服務公司	美得康科技公司	2	應收關係人款項	4,360	月結 78 天	-
4	北京易勝財經信息諮詢公司	中科精誠信息系統公司	2	應收關係人款項	2,458	不超過 90 天	-
5	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	34,665	不超過 90 天	-
5	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	銷貨成本	10,363	不超過 90 天	-
5	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項	4,837	不超過 90 天	-
5	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	應付關係人款項	1,828	不超過 90 天	-
5	精誠恆逸軟件公司	精誠勝龍信息系統公司	2	什項收入	2,120	不超過 90 天	-
5	精誠恆逸軟件公司	上海華鼎財金軟件公司	2	什項收入	1,600	不超過 90 天	-
6	Sysware Singapore Pte. Ltd.	PT. Sysware Indonesia	2	營業收入	2,191	月結 30 天	-
7	精誠勝龍信息系統公司	中科精誠信息系統公司	2	應收關係人款項	22,414	不超過 90 天	-
7	精誠勝龍信息系統公司	中科精誠信息系統公司	2	營業收入	2,021	不超過 90 天	-
8	精業科技 (天津) 公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項 (含應收利息)	27,885	短期融通資金, 期限一年	-
9	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	營業收入	1,017	月結 78 天	-

(接次頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	營業收入	\$ 96,222	月結 78 天	1%
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	固定資產	6,434	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	康和資訊系統公司	1	應收關係人款項	38,739	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	漢茂投資展業公司	1	其他應收款(減資款)	161,440	即期電匯	1%
0	精誠資訊公司	精誠資訊(香港)公司	1	應收關係人款項	1,238	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	富匯通資訊公司	1	營業收入	4,435	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	富匯通資訊公司	1	應收關係人款項	4,158	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	營業收入	21,329	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	應收關係人款項	10,447	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	營業收入	21,812	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	應收關係人款項	6,629	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	銷貨成本	7,612	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	營業收入	24,260	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	銷貨成本	29,534	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	應收關係人款項	2,120	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	應付關係人款項	28,157	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	Kimo.com (BVI) Corporation	1	應收關係人款項	1,768	請款後 30 天	-
0	精誠資訊公司	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	1	應收關係人款項	2,610	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	美得康科技公司	1	營業收入	3,939	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	美得康科技公司	1	應收關係人款項	3,113	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠精詮信息科技公司	1	營業收入	4,562	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	營業費用	5,343	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	應付關係人款項	5,343	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精璞投資公司	1	採權益法之長期股權投資	189,157	即期電匯	1%
0	精誠資訊公司	漢茂投資展業公司	1	採權益法之長期股權投資	28,001	即期電匯	-
1	上海華鼎財金軟件公司	精誠恆逸軟件公司	2	營業費用	2,123	月結 90 天	-
2	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	營業收入	7,521	月結 60 天	-
2	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	銷貨成本	1,084	月結 60 天	-
2	泰鋒電腦公司	伊騰公司	2	應收關係人款項	4,521	月結 60 天	-
2	泰鋒電腦公司	精雲科技公司	2	銷貨收入	1,039	月結 78 天	-
2	泰鋒電腦公司	精雲科技公司	2	應收關係人款項	1,239	月結 78 天	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件公司	2	應收關係人款項(含應收利息)	74,960	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件公司	2	利息收入	640	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項(含應收利息)	91,788	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠精詮信息科技公司	2	利息收入	783	短期融通資金, 期限一年	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
3	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	2	應收關係人款項 (含應收利息)	\$ 27,649	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	2	利息收入	196	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	2	應收關係人款項 (含應收利息)	24,577	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	2	利息收入	175	短期融通資金, 期限一年	-
3	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊 (香港) 公司	2	利息收入	226	短期融通資金, 期限一年	-
4	台灣電腦服務公司	美得康科技公司	2	營業收入	6,684	月結 78 天	-
4	台灣電腦服務公司	美得康科技公司	2	應收關係人款項	8,283	月結 78 天	-
5	北京易勝財經信息諮詢公司	中科精誠信息系統公司	2	營業收入	1,623	不超過 90 天	-
5	北京易勝財經信息諮詢公司	中科精誠信息系統公司	2	應收關係人款項	583	不超過 90 天	-
6	精誠勝龍信息系統公司	中科精誠信息系統公司	2	營業費用	741	不超過 90 天	-
7	精誠資訊 (香港) 公司	台腦資訊 (香港) 公司	2	營業收入	8,654	不超過 90 天	-
7	精誠資訊 (香港) 公司	台腦資訊 (香港) 公司	2	應收關係人款項	4,141	不超過 90 天	-
8	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	3,642	不超過 90 天	-
8	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	銷貨成本	4,090	不超過 90 天	-
8	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項	2,041	不超過 90 天	-
8	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	應付關係人款項	2,569	不超過 90 天	-
8	精誠恆逸軟件公司	中科精誠信息系統公司	2	營業收入	1,990	不超過 90 天	-
8	精誠恆逸軟件公司	精誠勝龍信息系統公司	2	營業收入	2,246	不超過 90 天	-
9	Sysware Singapore Pte. Ltd.	PT. Sysware Indonesia	2	營業收入	1,524	月結 30 天	-
9	Sysware Singapore Pte. Ltd.	PT. Sysware Indonesia	2	應收關係人款項	1,113	月結 30 天	-
9	Sysware Singapore Pte. Ltd.	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	2	營業收入	1,087	月結 30 天	-
10	康和資訊系統公司	富匯通資訊公司	2	銷貨成本	4,008	依約定條件付款	-
10	康和資訊系統公司	富匯通資訊公司	2	應付關係人款項	4,208	依約定條件付款	-
11	廣州瑞寶計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	銷貨成本	4,701	月結 60 天	-
11	廣州瑞寶計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	應付關係人款項	5,036	月結 60 天	-

註一：編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下二種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。