

精誠資訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市內湖區瑞光路318號

電話：(02)77201888

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、個體資產負債表	5	-
五、個體綜合損益表	6~7	-
六、個體權益變動表	8	-
七、個體現金流量表	9~11	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革及營業	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	30~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~54	六~十九
(七) 關係人交易	54~56	二十
(八) 質押之資產	56	二一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57	二二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	57~58	二三
(十三) 附註揭露事項	58、68~86	二四
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		
(十四) 部門資訊	58	二五
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	59~67	二六
九、重要會計項目明細表	87~99	-

會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

精誠資訊股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報告中，按權益法評價之被投資公司中，民國 102 年度有關精誠軟體服務公司、金橋資訊公司按權益法評價之被投資公司精誠隨想行動科技公司、Kimo.com (BVI) Corporation 按權益法評價之被投資公司精誠資訊(香港)公司及瑞寶資訊科技(香港)公司、Systex Capital Group Inc.按權益法評價之被投資公司香港亞富資訊科技公司及 Bisnews International Limited、Systex Solutions (HK) Limited 按權益法評價之被投資公司深圳四方精創資訊公司之財務報告；民國 101 年度有關衍富投資公司、誠功科技公司、精誠軟體服務公司、漢茂投資展業公司按權益法評價之被投資公司衍富投資公司、金橋資訊公司按權益法評價之被投資公司精誠隨想行動科技公司、Kimo.com (BVI) Corporation 按權益法評價之被投資公司精誠資訊(香港)公司及瑞寶資訊科技(香港)公司、Systex Capital Group Inc.按權益法評價之被投資公司香港亞富資訊科技公司及 Bisnews International Limited、Systex Solutions (HK) Limited 按權益法評價之被投資公司深圳四方精創資訊公司之財務報告，暨奇唯科技公司民國 101 年 1 月 1 日之資產負債表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，其有關投資前述公司之採用權益法之投資及其綜合利益總額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31

日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對前述公司之採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）1,509,575 仟元、1,375,940 仟元及 1,293,243 仟元，各占個體資產總額之 9.84%、9.07%及 8.28%；民國 102 及 101 年度對前述公司之綜合利益總額分別為 189,172 仟元及 167,346 仟元，各占個體綜合利益總額之 17.79%及 255.16%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精誠資訊股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

精誠資訊股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉



林淑婉

會計師 郭 政 弘

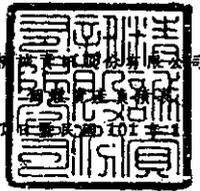


郭政弘

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 103 年 3 月 20 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	產 金	額 %		金	額 %		金	額 %	
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 270,790	2	\$ 237,906	1	\$ 166,861	1		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	953,606	6	176,838	1	1,261,627	8		
1125	備供出售金融資產 (附註四)	38,673	-	14,552	-	4,731	-		
1150	應收票據淨額 (附註四及八)	50,709	-	89,903	1	132,387	1		
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及八)	965,702	6	1,426,872	9	1,416,338	9		
1180	應收關係人款項 (附註二十)	314,130	2	121,491	1	174,334	1		
1200	其他應收款 (附註四及二一)	145,997	1	263,711	2	306,076	2		
130X	存貨 (附註四、五及九)	796,695	5	1,307,506	9	948,369	6		
1410	預付款項	388,015	3	317,780	2	299,192	2		
1478	存出保證金—流動 (附註二二)	68,044	1	124,693	1	76,628	1		
1479	其他流動資產	35,385	-	29,832	-	22,244	-		
11XX	流動資產總計	<u>4,027,746</u>	<u>26</u>	<u>4,111,084</u>	<u>27</u>	<u>4,808,787</u>	<u>31</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	394,971	3	395,971	3	248,993	2		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	8,503,891	56	8,301,239	55	8,206,879	53		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十二)	1,945,915	13	1,991,242	13	2,032,327	13		
1801	電腦軟體 (附註四及五)	57,386	-	61,122	-	38,021	-		
1805	商譽 (附註四及五)	67,481	1	67,481	-	67,481	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十六)	66,822	-	96,632	1	106,000	1		
1920	存出保證金—非流動 (附註二二)	51,038	-	53,363	-	58,266	-		
1930	長期應收款項 (附註四)	160,768	1	-	-	-	-		
1990	其他非流動資產 (附註二一)	62,837	-	84,628	1	43,762	-		
15XX	非流動資產總計	<u>11,311,109</u>	<u>74</u>	<u>11,051,678</u>	<u>73</u>	<u>10,801,729</u>	<u>69</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,338,855</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,162,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,610,516</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2170	應付票據及帳款	\$ 827,091	6	\$ 1,383,775	9	\$ 1,551,575	10		
2180	應付關係人款項 (附註二十)	183,729	1	291,022	2	37,098	-		
2219	其他應付款	463,046	3	372,540	2	507,591	3		
2230	當期所得稅負債 (附註四及十六)	33,575	-	23,846	-	28,866	-		
2310	預收款項	627,259	4	578,948	4	651,790	4		
2399	其他流動負債	71,629	1	75,884	1	60,207	1		
21XX	流動負債總計	<u>2,206,329</u>	<u>15</u>	<u>2,726,015</u>	<u>18</u>	<u>2,837,127</u>	<u>18</u>		
非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十六)	16,585	-	16,441	-	10,507	-		
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十三)	169,676	1	167,791	1	150,930	1		
2670	其他非流動負債	5,965	-	6,349	-	6,620	-		
25XX	非流動負債總計	<u>192,226</u>	<u>1</u>	<u>190,581</u>	<u>1</u>	<u>168,057</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,398,555</u>	<u>16</u>	<u>2,916,596</u>	<u>19</u>	<u>3,005,184</u>	<u>19</u>		
權益 (附註十四)									
股本									
3110	普通股股本	2,622,283	17	2,598,245	17	2,593,210	17		
3140	預收股本	8,410	-	1,100	-	-	-		
3100	股本總計	<u>2,630,693</u>	<u>17</u>	<u>2,599,345</u>	<u>17</u>	<u>2,593,210</u>	<u>17</u>		
3200	資本公積	8,486,264	55	8,880,385	59	9,303,391	60		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	572,134	4	542,289	4	527,709	3		
3320	特別盈餘公積	733,539	5	611,439	4	347,018	2		
3350	未分配盈餘	1,685,252	11	995,087	6	1,022,967	7		
3300	保留盈餘總計	<u>2,990,925</u>	<u>20</u>	<u>2,148,815</u>	<u>14</u>	<u>1,897,694</u>	<u>12</u>		
3400	其他權益	(114,116)	(1)	(328,913)	(2)	(135,497)	(1)		
3500	庫藏股票	(1,053,466)	(7)	(1,053,466)	(7)	(1,053,466)	(7)		
3XXX	權益總計	<u>12,940,300</u>	<u>84</u>	<u>12,246,166</u>	<u>81</u>	<u>12,605,332</u>	<u>81</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 15,338,855</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,162,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,610,516</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：黃宗仁



經理人：林隆青



會計主管：程元毅



精誠資訊服務有限公司
個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二十）				
4110	銷貨收入	\$ 4,874,020	61	\$ 6,058,361	65
4170	銷貨退回及折讓	<u>17,925</u>	-	<u>15,611</u>	-
4100	銷貨收入淨額	4,856,095	61	6,042,750	65
4600	勞務收入淨額	3,061,507	38	3,174,858	34
4800	其他營業收入	<u>60,838</u>	<u>1</u>	<u>69,522</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>7,978,440</u>	<u>100</u>	<u>9,287,130</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二、五、九、 十五及二十）				
5110	銷貨成本	4,230,315	53	5,253,763	57
5600	勞務成本	1,358,585	17	1,418,852	15
5800	其他營業成本	<u>24,821</u>	-	<u>25,050</u>	-
5000	營業成本合計	<u>5,613,721</u>	<u>70</u>	<u>6,697,665</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>2,364,719</u>	<u>30</u>	<u>2,589,465</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註十三、十四、 十五及二十）				
6100	推銷費用	1,535,109	19	1,737,942	19
6200	管理費用	237,676	3	222,096	2
6300	研究發展費用	<u>262,694</u>	<u>4</u>	<u>300,049</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>2,035,479</u>	<u>26</u>	<u>2,260,087</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>329,240</u>	<u>4</u>	<u>329,378</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,187	-	1,478	-
7130	股利收入（附註四）	30,716	1	32,728	-
7190	其他收入淨額（附註二 十）	<u>24,956</u>	-	<u>14,621</u>	-
7225	處分投資淨益（附註四）	2,776	-	6,293	-
7230	外幣兌換淨（損）益（附 註四）	181	-	(4,945)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨(損) 益(附註四)	\$ 16,779	-	(\$ 2,952)	-
7590	什項支出	(4,281)	-	(9,329)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 淨損(附註四)	(1,660)	-	(346)	-
7670	金融資產減損損失(附註 四及十)	-	-	(2,901)	-
7510	利息費用	(74)	-	(99)	-
7070	採用權益法認列之子公 司及關聯企業(損)益 之份額(附註四及十 一)	<u>499,478</u>	<u>6</u>	<u>(15,439)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入淨額	<u>571,058</u>	<u>7</u>	<u>19,109</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	900,298	11	348,487	4
7950	所得稅費用(附註十六)	<u>69,758</u>	<u>1</u>	<u>45,699</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>830,540</u>	<u>10</u>	<u>302,788</u>	<u>3</u>
	其他綜合(損)益(附註十四)				
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	24,901	-	9,700	-
8360	確定福利計畫精算損失	(808)	-	(27,215)	-
8380	採用權益法認列之子公 司及關聯企業之其他 綜合(損)益之份額	<u>208,538</u>	<u>3</u>	<u>(219,687)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合 (損)益(稅後淨 額)	<u>232,631</u>	<u>3</u>	<u>(237,202)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 1,063,171</u>	<u>13</u>	<u>\$ 65,586</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基 本	<u>\$ 3.51</u>		<u>\$ 1.29</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.49</u>		<u>\$ 1.29</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：黃宗仁



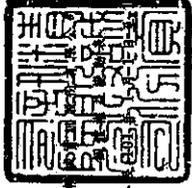
經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



民國 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	增	減	101 年 12 月 31 日餘額	增	減	102 年 12 月 31 日餘額	其他權益 (附註四及十四)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	金融商品淨實現(損)益	庫藏股票 (附註四及十四)	權益總計
A1	\$ 2,593,210			\$ 2,593,210			\$ 2,593,210	\$ 347,018	\$ 1,022,987	\$ 22,372	\$ 1,053,466	\$ 12,605,332
B1	-	-	14,580	-	-	14,580	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	264,421	-	-	264,421	-	-	-	-	-	-
C15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K1	5,035	-	-	6,135	-	-	-	-	-	-	-	518,705
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,400
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,394
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	302,788
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,040
Z1	2,598,245	-	1,100	2,599,345	-	8,880,385	611,439	542,289	2,148,815	996,087	351,856	22,943
B1	-	-	29,845	-	-	-	122,100	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K1	24,038	-	-	31,348	-	-	-	-	-	-	-	521,440
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,418
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,880
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	890,540
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,834
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160,423
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,374
Z1	2,622,283	8,410	739,539	2,630,693	8,485,264	739,539	1,685,252	572,134	2,950,925	77,317	1,053,466	12,940,300

本公司之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱簡章及第 103 年 3 月 20 日章程報告)



董事長：黃宗仁

經理人：林慶香

會計主管：張元敏



精誠實業股份有限公司
個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 900,298	\$ 348,487
	調整項目		
A20100	折舊費用	100,569	97,424
A20200	攤銷費用	28,956	20,539
A20300	呆帳費用提列數	1,456	3,971
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)	(16,779)	2,952
A20900	利息費用	74	99
A21200	利息收入	(2,187)	(1,478)
A21300	股利收入	(30,716)	(32,728)
A21900	員工認股權酬勞成本	9,880	36,394
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	(499,478)	15,439
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,660	346
A22800	處分無形資產淨損	18	-
A23100	處分投資淨益	(460)	-
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	2,744
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	-	157
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	(12,090)	9,591
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	(787)	155
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少(增加)	(759,989)	1,081,837
A31130	應收票據減少	39,194	42,484
A31150	應收帳款減少(增加)	460,285	(14,807)
A31160	應收關係人款項減少(增加)	(192,639)	52,843
A31180	其他應收款減少(增加)	19,213	(25,641)
A31200	存貨減少(增加)	524,587	(368,728)
A31230	預付款項增加	(70,235)	(18,588)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A31240	其他流動資產增加	(\$ 5,553)	(\$ 7,588)
A32150	應付票據及帳款減少	(556,468)	(167,653)
A32160	應付關係人款項增加(減少)	(107,293)	253,924
A32180	其他應付款增加(減少)	90,506	(135,051)
A32210	預收款項增加(減少)	48,311	(72,842)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(4,255)	15,677
A32240	應計退休金負債增加(減少)	<u>1,077</u>	<u>(10,354)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	(32,845)	1,129,605
A33300	支付之利息	(74)	(99)
A33500	支付之所得稅	<u>(30,075)</u>	<u>(35,417)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>(62,994)</u>	<u>1,094,089</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,240	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(150,000)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,000	-
B02200	取得子公司股權(取得控制力)	-	(415,000)
B02400	採用權益法之被投資公司減資及清算退回股款	639,394	338,898
B02700	取得不動產、廠房及設備	(64,492)	(55,664)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,904	112
B03800	存出保證金減少(增加)	58,974	(43,162)
B04500	取得無形資產	(25,547)	(43,640)
B04600	處分無形資產價款	309	-
B05800	長期應收款項增加	(160,768)	-
B06500	質押定存單減少	114,574	59,270
B06700	其他非流動資產減少(增加)	5,859	(33,500)
B07500	收取之利息	2,046	1,715
B07600	收取之股利	30,716	32,728
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>95,927</u>	<u>77,205</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>705,136</u>	<u>(231,038)</u>
籌資活動之現金流量			
C03100	存入保證金減少	(384)	(271)
C04800	員工行使認股權發行新股	99,766	16,400

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
C05400	取得子公司股權	(\$ 207,200)	(\$ 299,400)
C05500	處分子公司股權價款 (未喪失控制 力)	20,000	9,970
C09900	資本公積配發現金	(521,440)	(518,705)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(609,258)	(792,006)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	32,884	71,045
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>237,906</u>	<u>166,861</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 270,790</u>	<u>\$ 237,906</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 20 日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於 86 年 1 月 7 日設立。主要從事於電腦軟體及相關設備之租賃及銷售、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 91 年 4 月 10 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 92 年 1 月 6 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。自 99 年 12 月 30 日起，本公司之股票改於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 20 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權

益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報告影響之說明

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金；不動產、廠房及設備及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括為預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣（新台幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 約當現金

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(六) 存 貨

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。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計

處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內（建築物，19至60年；電腦設備，3至7年；運輸設備，5至6年；出租設備，3至5年；租賃改良及其他設備，2至5年）平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內（2至5年）平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之非衍生金融資產，包括活絡市場交易之上市（櫃）證券及受益憑證等，因其取得之主要目的為短期內出售。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產

帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，取具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款係經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之

客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

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視為庫藏股票，並以子公司帳列轉投資本公司（備供出售金融資產）之原始投資成本按本公司持股比例計算為入帳基礎，其餘視為子公司非控制權益之收回，自備供出售金融資產重分類為非控制權益之減項。

本公司發放予子公司之股利及以資本公積配發現金於帳上調整資本公積—庫藏股票交易。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

營業收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

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，按合約項目完成程度予以認列。

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。年底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年度損失，並列於營業成本項下。

其他營業收入主要係出租電腦設備收入，係依租賃期間按期認列。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所

產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

該等資產之減損係按其可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利與預期產生差異，可能會產生重大遞延所得稅資產之調整，該等調整係於發生期間認列為損益。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 358	\$ 431	\$ 363
銀行支票及活期存款	268,352	235,412	164,452
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>2,080</u>	<u>2,063</u>	<u>2,046</u>
	<u>\$ 270,790</u>	<u>\$ 237,906</u>	<u>\$ 166,861</u>
市場利率區間			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.93%	0.93%	0.93%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
受益憑證	<u>\$ 953,606</u>	<u>\$ 176,838</u>	<u>\$ 1,261,627</u>

八、應收票據淨額及應收帳款淨額

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	\$ 50,881	\$ 90,075	\$ 132,559
減：備抵呆帳	<u>172</u>	<u>172</u>	<u>172</u>
	<u>\$ 50,709</u>	<u>\$ 89,903</u>	<u>\$ 132,387</u>
應收帳款	\$ 1,076,355	\$ 1,536,069	\$ 1,527,965
減：備抵呆帳	<u>110,653</u>	<u>109,197</u>	<u>111,627</u>
	<u>\$ 965,702</u>	<u>\$ 1,426,872</u>	<u>\$ 1,416,338</u>

本公司對應收帳款之平均授信期間主要約為 78 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過授信期間之應收帳款可能產生無法回收之虞，本公司對於帳齡超過授信期間之應收帳款經個別評估，預期無法回收者，認列 100% 備抵呆帳，對於其餘應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

惟資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款之帳齡（以立帳日為基準）列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
91 天至 120 天	\$ 52,406	\$ 116,220	\$ 82,370
121 天至 180 天	19,827	36,673	50,939
181 天至 360 天	23,551	18,293	22,268
361 天以上	<u>5,414</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 101,198</u>	<u>\$ 171,186</u>	<u>\$ 155,577</u>

因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將其與對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

備抵呆帳變動

	102年度	101年度
年初餘額	\$109,369	\$111,799
本年度實際沖銷	-	(6,401)
本年度提列呆帳費用	1,456	3,971
年底餘額	<u>\$110,825</u>	<u>\$109,369</u>

九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 780,388	\$ 1,289,548	\$ 928,881
維修零件	16,307	17,958	19,488
	<u>\$ 796,695</u>	<u>\$ 1,307,506</u>	<u>\$ 948,369</u>

本公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 80,975 仟元、95,658 仟元及 110,429 仟元。102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,230,315 仟元及 5,253,763 仟元。其中分別包括存貨跌價損失（回升利益）(12,090)仟元及 9,591 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
依金融資產衡量種類區分為			
備供出售金融資產			
未上市（櫃）普通股	\$ 394,971	\$ 395,971	\$ 248,993

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司以成本衡量之金融資產，經評估其價值確已減損，且回復希望甚小者，於 101 年度認列 157 仟元之減損損失。

十一、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 8,397,940</u>	<u>\$ 8,201,972</u>	<u>\$ 8,069,767</u>
投資關聯企業	<u>\$ 105,951</u>	<u>\$ 99,267</u>	<u>\$ 137,112</u>

(一) 投資子公司

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未上市(櫃)公司			
System Capital Group Inc. (SCGI)	\$ 2,565,538	\$ 2,361,370	\$ 2,617,581
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	2,223,116	2,091,289	2,072,991
精璞投資公司(精 璞)(附註四及十 四)	1,604,731	1,959,262	1,968,676
泰鋒電腦公司	464,569	239,798	222,068
康和資訊系統公司 (康和)	455,974	446,047	460,990
嘉利科技公司	436,354	428,494	-
精誠軟體服務公司	262,403	263,812	250,431
金橋資訊公司	247,727	232,198	292,932
奇唯科技公司(奇 唯)	91,977	93,813	98,432
漢茂投資展業公司 (漢茂)(附註四 及十四)	45,551	68,873	62,137
誠功科技公司(誠 功)	-	17,016	15,330
精雲科技公司(精 雲)	-	-	8,199
	<u>\$ 8,397,940</u>	<u>\$ 8,201,972</u>	<u>\$ 8,069,767</u>

除下表列示者外，本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比皆為 100%。

<u>公 司 名 稱</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
奇唯科技公司(奇唯)	19.5%	19.5%	19.5%
漢茂投資展業公司(漢 茂)	48.9%	48.9%	48.9%
誠功科技公司(誠功)	-	76.0%	76.0%
精雲科技公司(精雲)	-	-	11.1%

本公司加計子公司持有之奇唯及精雲股權已逾 20%，已具重大影響力，是以本公司採權益法計價。

本公司於 102 年 10 月移轉誠功 100% 股權予康和，移轉對價計 20,000 仟元。

本公司於 101 年 6 月移轉精雲 11.1% 股權予 Cloudena Cayman (Kimo BVI 持股 100%)，移轉對價計 9,970 仟元。

漢茂於 102 年 7 月辦理減資，退還本公司減資款 37,890 仟元。

精璞分別於 102 年 2 月及 12 月辦理減資，共計退還本公司減資款 600,000 仟元。

SCGI 於 101 年 10 月辦理減資，退還本公司減資款 291,900 仟元。

(二) 投資關聯企業

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未上市(櫃)公司			
博暉科技公司	\$ 71,847	\$ 69,664	\$ 69,673
中孚科技公司(中孚)	31,007	23,285	21,344
泰國 System Infopro	3,097	3,095	3,165
衍富投資公司(衍富)	-	3,223	42,930
	<u>\$ 105,951</u>	<u>\$ 99,267</u>	<u>\$ 137,112</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
博暉科技公司	35.0%	35.0%	35.0%
中孚科技公司(中孚)	15.0%	15.0%	15.0%
泰國 System Infopro	20.0%	20.0%	20.0%
衍富投資公司(衍富)	-	37.7%	37.7%

衍富分別於 101 年 7 月及 11 月辦理減資，共計退還本公司減資款 46,998 仟元，另於 102 年 5 月清算完結後退還本公司清算股款 1,504 仟元。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
總 資 產	<u>\$ 557,435</u>	<u>\$ 393,988</u>	<u>\$ 480,039</u>
總 負 債	<u>\$ 317,285</u>	<u>\$ 201,785</u>	<u>\$ 205,565</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$595,748</u>	<u>\$458,051</u>
本年度淨利	<u>\$ 70,602</u>	<u>\$ 89,062</u>
本年度其他綜合(損)益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 41,258)</u>
採用權益法之關聯企業(損)		
益份額	<u>\$ 11,023</u>	<u>\$ 26,465</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 102 年度中孚、泰國 Systex Infopro 及衍富；101 年度中孚及泰國 Systex Infopro 外，餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	電	腦	設	備	運	輸	設	備	出	租	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計
成 本																											
101年1月1日餘額	\$	951,305	\$	1,233,239	\$	200,148	\$	9,220	\$	117,000	\$	30,660	\$	48,821	\$	2,590,393											
增 加	-	-	-	40,807	-	7,530	3,507	3,820	55,664																		
處 分	-	-	(	45,190)	-	(	12,590)	(	4,730)	(	13,825)	(	76,335)									
重 分 類	-	-	-	1,263	-	(	175)	45	1,133																	
101年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>951,305</u>	<u>\$</u>	<u>1,233,239</u>	<u>\$</u>	<u>197,028</u>	<u>\$</u>	<u>9,220</u>	<u>\$</u>	<u>111,765</u>	<u>\$</u>	<u>29,482</u>	<u>\$</u>	<u>38,816</u>	<u>\$</u>	<u>2,570,855</u>											
累計折舊及減損																											
101年1月1日餘額	\$	14,852	\$	366,252	\$	98,415	\$	2,561	\$	35,149	\$	15,222	\$	25,615	\$	558,066											
增 加	-	-	18,469	38,822	1,537	24,792	6,174	7,630	97,424																		
處 分	-	-	(	44,820)	-	(	12,585)	(	4,681)	(	13,791)	(	75,877)									
重 分 類	-	-	-	87	-	(	87)	-	-																	
101年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>14,852</u>	<u>\$</u>	<u>384,721</u>	<u>\$</u>	<u>92,504</u>	<u>\$</u>	<u>4,098</u>	<u>\$</u>	<u>47,269</u>	<u>\$</u>	<u>16,715</u>	<u>\$</u>	<u>19,454</u>	<u>\$</u>	<u>579,613</u>											
101年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>936,453</u>	<u>\$</u>	<u>866,987</u>	<u>\$</u>	<u>101,733</u>	<u>\$</u>	<u>6,659</u>	<u>\$</u>	<u>81,851</u>	<u>\$</u>	<u>15,438</u>	<u>\$</u>	<u>23,206</u>	<u>\$</u>	<u>2,032,327</u>											
101年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>936,453</u>	<u>\$</u>	<u>848,518</u>	<u>\$</u>	<u>104,524</u>	<u>\$</u>	<u>5,122</u>	<u>\$</u>	<u>64,496</u>	<u>\$</u>	<u>12,767</u>	<u>\$</u>	<u>19,362</u>	<u>\$</u>	<u>1,991,242</u>											
成 本																											
102年1月1日餘額	\$	951,305	\$	1,233,239	\$	197,028	\$	9,220	\$	111,765	\$	29,482	\$	38,816	\$	2,570,855											
增 加	-	-	-	44,818	-	7,514	1,388	10,772	64,492																		
處 分	-	-	(	26,657)	-	(	3,761)	(	9,318)	(	12,077)	(	51,813)									
重 分 類	-	-	(	2,183)	-	(	216)	-	(	2,399)														
102年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>951,305</u>	<u>\$</u>	<u>1,233,239</u>	<u>\$</u>	<u>213,006</u>	<u>\$</u>	<u>9,220</u>	<u>\$</u>	<u>115,302</u>	<u>\$</u>	<u>21,552</u>	<u>\$</u>	<u>37,511</u>	<u>\$</u>	<u>2,581,135</u>											
累計折舊及減損																											
102年1月1日餘額	\$	14,852	\$	384,721	\$	92,504	\$	4,098	\$	47,269	\$	16,715	\$	19,454	\$	579,613											
增 加	-	-	18,468	43,943	1,536	24,412	5,011	7,199	100,569																		
處 分	-	-	(	20,051)	-	(	3,761)	(	9,273)	(	11,164)	(	44,249)									
重 分 類	-	-	(	539)	-	(	174)	-	(	713)														
102年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>14,852</u>	<u>\$</u>	<u>403,189</u>	<u>\$</u>	<u>115,857</u>	<u>\$</u>	<u>5,634</u>	<u>\$</u>	<u>67,746</u>	<u>\$</u>	<u>12,453</u>	<u>\$</u>	<u>15,489</u>	<u>\$</u>	<u>635,220</u>											
102年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>936,453</u>	<u>\$</u>	<u>830,050</u>	<u>\$</u>	<u>97,149</u>	<u>\$</u>	<u>3,586</u>	<u>\$</u>	<u>47,556</u>	<u>\$</u>	<u>9,099</u>	<u>\$</u>	<u>22,022</u>	<u>\$</u>	<u>1,945,915</u>											

本公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則下帳列資產重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註二六）。

十三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。102 及 101 年度認列之退休金成本分別為 66,936 仟元及 76,802 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之退休準備金餘額分別包括因合併而消滅之優隆公司之退休準備金專戶餘額 10,614 仟元、10,479 仟元及 10,379 仟元，其專戶餘額尚待主管機關核准併入本公司之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.15%	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.25%	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%	1.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,713	\$ 2,508
利息成本	6,392	6,095
計畫資產預期報酬	(4,386)	(4,396)
前期服務成本	(872)	(872)
縮減或清償損失	7,011	-
	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 3,335</u>

	102年度	101年度
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 8,253	\$ 2,584
管理費用	1,370	357
研發費用	<u>1,235</u>	<u>394</u>
	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 3,335</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列 808 仟元及 27,215 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 28,023 仟元及 27,215 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 344,148	\$ 366,244	\$ 348,732
計畫資產之公允價值	(<u>187,650</u>)	(<u>213,591</u>)	(<u>213,812</u>)
提撥短絀	156,498	152,653	134,920
未認列前期服務成本	<u>13,178</u>	<u>15,138</u>	<u>16,010</u>
應計退休金負債	<u>\$ 169,676</u>	<u>\$ 167,791</u>	<u>\$ 150,930</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$366,244	\$348,732
當期服務成本	2,713	2,508
利息成本	6,392	6,095
精算（利益）損失	(1,020)	24,923
清償影響數	(30,109)	-
福利支付數	(<u>72</u>)	(<u>16,014</u>)
年底確定福利義務	<u>\$344,148</u>	<u>\$366,244</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$213,591	\$213,812
計畫資產預期報酬	4,386	4,396
精算損失	(1,828)	(2,292)
雇主提撥數	9,709	13,606
福利支付數	(<u>38,208</u>)	(<u>15,931</u>)
年底計畫資產公允價值	<u>\$187,650</u>	<u>\$213,591</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.17	23.39	23.87
債務工具	9.83	11.07	11.58
權益證券	43.64	38.29	40.75
其他	24.36	27.25	23.80
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二六）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 344,148</u>	<u>\$ 366,244</u>	<u>\$ 348,732</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 187,650</u>	<u>\$ 213,591</u>	<u>\$ 213,812</u>
提撥短絀	<u>\$ 156,498</u>	<u>\$ 152,653</u>	<u>\$ 134,920</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 1,020)</u>	<u>\$ 24,923</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 1,828)</u>	<u>(\$ 2,292)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥金額分別為 9,806 仟元及 13,606 仟元。

十四、權益 股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>262,228</u>	<u>259,825</u>	<u>259,321</u>
已發行股本	<u>\$ 2,622,283</u>	<u>\$ 2,598,245</u>	<u>\$ 2,593,210</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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 99 年 3 月 19 日及 96 年 3 月 19 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 單位及 9,500 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 99 年 4 月 12 日金管證一字第 0990015072 號函及 96 年 6 月 14 日金管證一字第 0960030197 號函申報生效在案。

本公司分別於 100 年 2 月 17 日、99 年 5 月 10 日、97 年 6 月 12 日、97 年 1 月 16 日及 96 年 9 月 19 日各給與員工認股權 6,800 單位、3,200 單位、425 單位、4,440 單位及 4,635 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 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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。

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	10,100.3	<u>\$34.97</u>	13,677.8	<u>\$ 37.62</u>
當年度放棄	(300.0)	<u>\$33.90</u>	(952.5)	<u>\$ 35.47</u>
當年度行使	(3,134.8)	<u>\$31.83</u>	(613.5)	<u>\$ 26.63</u>
當年度逾期失效	(141.5)	<u>\$27.00</u>	(2,011.5)	<u>\$ 39.10</u>
年底流通在外	<u>6,524.0</u>	<u>\$33.93</u>	<u>10,100.3</u>	<u>\$ 34.97</u>
年底可行使之認股權	<u>4,274.0</u>		<u>2,755.3</u>	

截至 102 年 12 月 31 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>\$ 34.00</u>	<u>1,842</u>	1.35	<u>\$ 34.00</u>	<u>1,842</u>	<u>\$ 34.00</u>
<u>\$ 33.90</u>	<u>4,682</u>	2.13	<u>\$ 33.90</u>	<u>2,432</u>	<u>\$ 33.90</u>

本公司於 100、99 及 97 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：

	100年2月17日 發行	99年5月10日 發行	97年6月12日 發行	97年1月16日 發行
給與日股價	\$ 40.50	\$ 42.70	\$ 28.00	\$ 30.80
行使價格	\$ 33.90	\$ 34.00	\$ 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 102 及 101 年度認列之酬勞成本分別為 9,880 仟元及 36,394 仟元。

資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
發行股票溢價	\$ 7,434,927	\$ 7,854,090	\$ 8,358,116
庫藏股票交易	973,122	924,101	875,061
處分固定資產利益	4,493	4,493	4,493
受贈資產	544	544	544
員工認股權	73,178	97,157	65,177
	<u>\$ 8,486,264</u>	<u>\$ 8,880,385</u>	<u>\$ 9,303,391</u>

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 10% 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 0.1% 為員工紅利、2% 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 50% 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。

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。

依法令規定，本公司於分配 101 年度及以前之盈餘時，必須就其他股東權益減項淨額（包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年度起，依金管會發布之金管證發字第 1010012865 號函令及相關規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公

積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

本公司因首次採用 IFRSs 對保留盈餘造成減少，故毋須依規定提列特別盈餘公積（請參閱附註二六）。

此外，依法令規定，子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，亦應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司分配未分配盈餘時，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 102 年 6 月 21 日及 101 年 6 月 15 日之股東常會決議通過 101 及 100 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 29,845	\$ 14,580	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	122,100	264,421	-	-
	<u>\$ 151,945</u>	<u>\$ 279,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司分別於上述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，分別計 521,440 仟元及 518,705 仟元。

本公司 100 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。101 年度員工紅利及董事酬勞金經 102 年 6 月 21 日股東常會決議配發之金額分別為 147 仟元及 2,930 仟元，與財務報告認列金額並無差異。

本公司對於 102 年度應付員工紅利及董事酬勞金之估列金額分別為 1,348 仟元及 26,956 仟元，係依公司章程規定，分別按稅後淨利扣除 10%法定盈餘公積及加計依法應迴轉之特別盈餘公積後之餘額以 0.1%及 2%計算。

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允價值決定。股票公允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）。

本公司於 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘除依法提列法定盈餘公積 83,054 仟元外，另迴轉特別盈餘公積 733,539 仟元，餘額將全數保留，不擬配發股利。

另本公司於同日董事會擬議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 3 元，共計 795,358 仟元。

有關 102 年度之盈餘分配案及資本公積配發現金案暨員工紅利及董事酬勞金尚待預計於 103 年 6 月召開之股東會決議。

有關本公司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。

其他權益項目

(一) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	(\$351,856)	(\$158,469)
採用權益法之子公司及關聯 企業之換算差額之份額	<u>160,423</u>	<u>(193,387)</u>
年底餘額	<u>(\$191,433)</u>	<u>(\$351,856)</u>

(二) 金融商品未實現(損)益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 22,943	\$ 22,972
備供出售金融資產未實現利益	24,901	12,444
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現(損)益之份額	29,473	(9,729)
轉列損益項目	-	(2,744)
年底餘額	<u>\$ 77,317</u>	<u>\$ 22,943</u>

庫藏股票(仟股)

收回原因	年初股數	本年度變動			年底股數
		增	加	減	
<u>102及101年度</u>					
子公司持有本公司股票					
自採用權益法之投資					
轉列庫藏股票	<u>24,520</u>	-	-		<u>24,520</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>漢 茂</u>			
持有股數(仟股)	<u>23,586</u>	<u>23,586</u>	<u>23,586</u>
帳面金額	<u>\$ 1,061,524</u>	<u>\$ 1,108,676</u>	<u>\$ 1,155,848</u>
市 價	<u>\$ 1,582,599</u>	<u>\$ 777,148</u>	<u>\$ 750,025</u>
<u>精 璞</u>			
持有股數(仟股)	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>
帳面金額	<u>\$ 436,096</u>	<u>\$ 462,049</u>	<u>\$ 488,011</u>
市 價	<u>\$ 871,057</u>	<u>\$ 427,740</u>	<u>\$ 412,811</u>

漢茂持有本公司股票自採用權益法之投資轉列庫藏股票係依其原始取得成本按本公司之持股比例48.9%計算，102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之金額皆為565,455仟元(11,538仟股)。

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。

十五、折舊、攤銷及員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$100,569	\$ 97,424
無形資產	<u>28,956</u>	<u>20,539</u>
	<u>\$129,525</u>	<u>\$117,963</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,606	\$ 46,244
營業費用	<u>54,963</u>	<u>51,180</u>
	<u>\$100,569</u>	<u>\$ 97,424</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,052	\$ 5,533
營業費用	<u>22,904</u>	<u>15,006</u>
	<u>\$ 28,956</u>	<u>\$ 20,539</u>

(二) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十三)		
確定提撥計畫	\$ 66,936	\$ 76,802
確定福利計畫	<u>10,858</u>	<u>3,335</u>
	77,794	80,137
股份基礎給付	9,880	36,394
離職福利	12,200	14,486
薪資及其他員工福利	<u>1,611,193</u>	<u>1,726,676</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,711,067</u>	<u>\$1,857,693</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$1,711,067</u>	<u>\$1,857,693</u>

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 22,522	\$ 26,864
未分配盈餘加徵	14,650	-
以前年度之調整	<u>2,632</u>	<u>3,533</u>
	39,804	30,397
遞延所得稅	<u>29,954</u>	<u>15,302</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,758</u>	<u>\$ 45,699</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$900,298</u>	<u>\$348,487</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	153,051	59,243
稅上不可減除之費損	309	759
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(33,972)	(5,420)
免稅所得	(66,642)	(8,572)
未分配盈餘加徵	14,650	-
當期抵用之投資抵減	(30,224)	(19,146)
當期所得稅	37,172	26,864
遞延所得稅	29,954	15,302
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>2,632</u>	<u>3,533</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,758</u>	<u>\$ 45,699</u>

102 及 101 年底應付所得稅已分別減除預付所得稅 3,597 仟元及 3,018 仟元。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產及負債之變動

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
遞延收入	\$ 4,712	(\$ 3,022)	\$ 1,690
應付休假給付	3,307	(1,010)	2,297
未實現專案成本	21,151	-	21,151
存貨跌價損失	16,262	(2,496)	13,766
投資抵減	47,737	(23,797)	23,940
其 他	<u>3,463</u>	<u>515</u>	<u>3,978</u>
	<u>\$ 96,632</u>	<u>(\$ 29,810)</u>	<u>\$ 66,822</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
商 譽	\$ 11,472	\$ -	\$ 11,472
國外營運機構兌			
換差額	4,969	-	4,969
其 他	<u>-</u>	<u>144</u>	<u>144</u>
	<u>\$ 16,441</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 16,585</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
遞延收入	\$ 5,319	(\$ 607)	\$ 4,712
應付休假給付	3,254	53	3,307
未實現專案成本	23,362	(2,211)	21,151
存貨跌價損失	18,773	(2,511)	16,262
投資抵減	51,665	(3,928)	47,737
其 他	3,627	(164)	3,463
	<u>\$ 106,000</u>	<u>(\$ 9,368)</u>	<u>\$ 96,632</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
商 譽	\$ 10,507	\$ 965	\$ 11,472
國外營運機構兌 換差額	-	4,969	4,969
	<u>\$ 10,507</u>	<u>\$ 5,934</u>	<u>\$ 16,441</u>

(三) 截至 102 年底止，本公司產生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
促進民間參與公共建設法	股權投資	<u>\$ 23,940</u>	<u>\$ 23,940</u>	104 年度

(四) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 217,553</u>	<u>\$ 193,453</u>	<u>\$ 163,191</u>

本公司 102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 12.03% 及 11.82%。

依所得稅法規定，本公司分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅及 99 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$830,540</u>	<u>\$302,788</u>
股數(仟股)		
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	236,590	234,867
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,406	158
員工分紅	<u>20</u>	<u>4</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>238,016</u>	<u>235,029</u>

若本公司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，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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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，用以計算擬制性每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$830,540</u>	<u>\$302,788</u>
股數(仟股)		
用以計算擬制性基本每股盈餘之普通股加權平均股數	261,110	259,387
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,406	158
員工分紅	<u>20</u>	<u>4</u>
用以計算擬制性稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>262,536</u>	<u>259,549</u>
每股盈餘(元)		
基本每股盈餘	<u>\$ 3.18</u>	<u>\$ 1.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.16</u>	<u>\$ 1.17</u>

十八、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之權益（包括股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 金融工具之種類

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	\$ 953,606	\$ 176,838	\$ 1,261,627
放款及應收款(註1)	2,110,620	2,416,113	2,378,141
備供出售金融資產(註2)	433,644	410,523	253,724
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,479,831	2,053,686	2,102,884

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、存出保證金—流動、其他應收款、應收租賃款—流動(帳列其他流動資產)、存出保證金—非流動、長期應收款項、質押定存單—非流動(帳列其他非流動資產)及應收租賃款—非流動(帳列其他非流動資產)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據及帳款、應付關係人款項、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目的，係為管理與本公司營運活動相關之市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經本公司董事會及審計委員會依相關規範及制度進行覆核，並依其業務性質由相關單位負責。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於以非功能性貨幣（外幣）計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司設有專人隨時注意匯率變動，調整公司外幣資金部位，期能及早掌握風險。

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對本公司於資產負債表日之主要外幣貨幣性資產與貨幣性負債（主要為美金）帳面金額計算，當美金升值／貶值 5% 時，對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	102年度	101年度
增加（減少）／		
減少（增加）	\$ 1,880	(\$ 631)

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,080	\$ 2,063	\$ 2,046
具現金流量利率風險			
金融資產	268,352	235,412	164,452

本公司與銀行長期合作往來密切，透過銀行協助取得較佳之利率條件，故利率之變動對本公司影響非屬重大。

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日具浮動利率之金融資產計算。當年利率上升／下降十個基點 (0.1%)，對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	102年度	101年度
增加／減少	\$ 268	\$ 235

(3) 其他價格風險

本公司因投資各類國內上市（櫃）公司股票及受益憑證等金融資產而產生價格暴險。本公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

有關上述投資價格風險之敏感度分析，係以資產負債表日以公允價值衡量之金融資產計算。當市場價格上升／下降 5% 時，對本公司稅前淨利及其他綜合利益之影響列示如下：

	102年度	101年度
稅前淨利		
增加／減少	\$ 47,680	\$ 8,842
其他綜合利益		
增加／減少	1,934	728

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，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。本公司設立專責部門管理應收帳款，制定相關管理辦法，落實徵信及額度管理，以確保本公司利益。往來金融機構則選擇信譽良好、評等優良者，以降低信用風險。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

本公司係藉由現金流量預測，管理存貨進銷、應收帳款及應付帳款收付流程，以確保營運現金之流動性；閒置資金之運用則兼顧流動性、安全性與收益性做短期操作，另與銀行建立融資額度往來，以保持資金的流動性。

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。

本公司投資之受益憑證及國內上市（櫃）公司股票等具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，不致有重大之流動性風險。本公司投資之未上市櫃公司股票無活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

(三) 金融工具之公允價值

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為除以成本衡量之金融資產之公允價值無法可靠衡量外，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表列示金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>102年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 953,606	\$ -	\$ -	\$ 953,606
備供出售金融資產				
上市（櫃）公司股票	<u>38,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,673</u>
	<u>\$ 992,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 992,279</u>
<u>101年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 176,838	\$ -	\$ -	\$ 176,838
備供出售金融資產				
上市（櫃）公司股票	<u>14,552</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,552</u>
	<u>\$ 191,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,390</u>

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 1,261,627	\$ -	\$ -	\$ 1,261,627
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	<u>4,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,731</u>
	<u>\$ 1,266,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,266,358</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括國內上市（櫃）公司股票及受益憑證等）。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

二十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年度	101年度
營業收入淨額		
子公司	\$ 391,760	\$ 232,990
關聯企業	<u>57,802</u>	<u>7,628</u>
	<u>\$ 449,562</u>	<u>\$ 240,618</u>
進貨淨額		
子公司	\$ 1,052,420	\$ 443,683
關聯企業	<u>139,557</u>	<u>120,720</u>
	<u>\$ 1,191,977</u>	<u>\$ 564,403</u>
勞務成本		
子公司	\$ 20,842	\$ 669
關聯企業	<u>19,429</u>	<u>19,429</u>
	<u>\$ 40,271</u>	<u>\$ 20,098</u>
其他營業成本		
子公司	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業費用		
子公司	\$ 23,769	\$ 55,896
關聯企業	<u>136</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 23,905</u>	<u>\$ 56,038</u>
其他收入淨額		
子公司	\$ 4,876	\$ 1,794
關聯企業	<u>-</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 4,876</u>	<u>\$ 1,905</u>
管理費收入(帳列營業費用減項)		
子公司	<u>\$ 81,464</u>	<u>\$ 65,685</u>

資產負債表日之關係人交易餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項			
子公司	\$ 255,674	\$ 120,614	\$ 171,601
關聯企業	<u>58,456</u>	<u>877</u>	<u>2,733</u>
	<u>\$ 314,130</u>	<u>\$ 121,491</u>	<u>\$ 174,334</u>
應付關係人款項			
子公司	\$ 131,723	\$ 227,190	\$ 9,924
關聯企業	<u>52,006</u>	<u>63,832</u>	<u>27,174</u>
	<u>\$ 183,729</u>	<u>\$ 291,022</u>	<u>\$ 37,098</u>

本公司與關係人進貨或銷貨其商品規格相似者，其價格與非關係人相當。其商品規格不同者，則因商品規格多樣且提供服務亦不相同，其價格係各別訂定。對關係人付款或收款之條件與非關係人相當。

(二) 取得不動產、廠房及設備暨電腦軟體價款

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 26,691	\$ 3,764
關聯企業	<u>3,625</u>	<u>160</u>
	<u>\$ 30,316</u>	<u>\$ 3,924</u>

(三) 處分不動產、廠房及設備暨電腦軟體

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損失</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損失</u>
子公司	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>

(四) 處分有價證券

	交 易 標 的	交 易 股 數	交 易 價 款
<u>102 年度</u>			
子公司	誠功公司股票	40,000	\$ <u>20,000</u>
<u>101 年度</u>			
子公司	精雲公司股票	1,000,000	\$ <u>9,970</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 98,617	\$ 75,148
退職後福利	2,595	2,346
離職福利	-	6,865
股份基礎給付	<u>6,108</u>	<u>5,414</u>
	<u>\$107,320</u>	<u>\$ 89,773</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二一、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：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
質押定存單－流動	\$ 128,670	\$ 227,312	\$ 295,081
質押定存單－非流動	<u>19,893</u>	<u>35,825</u>	<u>27,326</u>
	<u>\$ 148,563</u>	<u>\$ 263,137</u>	<u>\$ 322,407</u>

二二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
	\$ <u>827</u>	\$ <u>807</u>	\$ <u>822</u>

(二) 本公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
	\$ <u>3,290,606</u>	\$ <u>3,748,000</u>	\$ <u>2,855,162</u>

- (三) 截至 102 年 12 月 31 日止，本公司為精誠系統、精誠恆逸、精誠精詮、精誠軟體、香港精誠及精誠（中國）企業背書保證之金額分別計約 360,000 仟元、596,100 仟元、59,610 仟元、1,185,000 仟元、59,610 仟元及 596,100 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 102 年 12 月 31 日估列之相關解約損失計約 138,312 仟元。
- (五) 截至 102 年 12 月 31 日止，本公司與他公司及個人分別簽有房屋、停車位及設備租賃契約，租金按月或年支付，並分別於 103 年 1 月至 106 年 12 月間到期。本公司依約支付之保證金於 102 年 12 月 31 日計約 17,884 仟元（帳列存出保證金）。本公司以後年度應支付之租金如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
103 年度	\$	56,115
104 年度		34,521
105 年度		34,268
106 年度		15,013

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	3,040		29.81	\$		90,604	
人 民 幣		866		4.90			4,247	
港 幣		1,406		3.84			5,402	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
美 金		160,788		29.81			4,792,279	
泰 銖		3,390		0.91			3,097	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,778		29.81			52,997	
新 幣		133		23.58			3,147	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,373		29.04	\$		39,877	
人 民 幣		1,536		4.66			7,160	
<u>採用權益法之長期股權</u>								
<u>投資</u>								
美 金		153,376		29.04			4,454,046	
泰 幣		3,246		0.95			3,095	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,808		29.04			52,492	
人 民 幣		505		4.66			2,355	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,278		30.28	\$		68,968	
人 民 幣		1,788		4.80			8,595	
<u>採用權益法之長期股權</u>								
<u>投資</u>								
美 金		154,961		30.28			4,692,232	
泰 幣		3,246		0.98			3,165	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,456		30.28			74,342	

二四、附註揭露事項

除已於附表一至七所示者外，無其他應再揭露之事項。

二五、營運部門資訊

本公司業已於合併財務報告揭露 102 及 101 年度部門資訊，請參閱本公司 102 及 101 年度合併財務報告附註二八。

二六、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 41,985	(\$ 41,985)	\$ -	(2)
預付款項	272,140	27,052	299,192	(11)
採權益法之長期股權投資	8,279,221	(45,836)	8,206,879	(4)
／採用權益法之投資		(3,865)		(7)
		(7,469)		(8)
		(15,172)		(11)
固定資產淨額／不動產、廠 房及設備	1,929,151	(819)	2,032,327	(1)
		100,113		(5)
		3,882		(6)
無形資產	105,148	354	105,502	(6)
遞延所得稅資產－非流動	44,935	52,492	106,000	(2)
		3,254		(7)
		5,319		(11)
其他資產	205,558	819	102,028	(1)
		(100,113)		(5)
		(3,882)		(6)
		(354)		(6)
<u>負 債</u>				
應付費用	444,186	19,140	463,326	(7)
預收款項	593,452	58,338	651,790	(11)
應計退休金負債	72,151	78,779	150,930	(8)
遞延所得稅負債－非流動	-	10,507	10,507	(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	9,369,234	(65,843)	9,303,391	(4)
保留盈餘	2,043,238	20,007	1,897,694	(4)
		(19,751)		(7)
		(104,717)		(8)
		56		(10)
		(41,139)		(11)
未認列為退休金成本之淨 損失	(18,469)	18,469	-	(8)
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	(9)
未實現重估增值	56	(56)	-	(10)
庫藏股票	(869,672)	(183,794)	(1,053,466)	(9)

(二) 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 37,440	(\$ 37,440)	\$ -	(2)
預付款項	268,766	49,014	317,780	(11)
以成本衡量之金融資產	380,534	15,437	395,971	(3)
採權益法之長期股權投資	8,439,797	3,426	8,301,239	(3)
／採用權益法之投資		(110,290)		(4)
		(3,942)		(7)
		(10,172)		(8)
		(7,979)		(11)
		(1,720)		(12)
		(7,881)		(13)
固定資產淨額／不動產、廠 房及設備	1,906,187	(726)	1,991,242	(1)
		82,596		(5)
		3,185		(6)
無形資產	128,533	70	128,603	(6)
遞延所得稅資產－非流動	39,701	48,912	96,632	(2)
		3,307		(7)
		4,712		(11)
其他資產	223,116	726	137,991	(1)
		(82,596)		(5)
		(3,185)		(6)
		(70)		(6)
<u>負 債</u>				
應付費用	302,537	19,455	321,992	(7)
預收款項	502,218	76,730	578,948	(11)
應計退休金負債	100,654	67,137	167,791	(8)
遞延所得稅負債－非流動	-	11,472	16,441	(2)
		4,969		(14)
<u>權 益</u>				
資本公積	8,946,228	(65,843)	8,880,385	(4)
保留盈餘	2,341,687	18,863	2,148,815	(3)
		6,338		(4)
		(50,785)		(4)
		(20,090)		(7)
		(130,931)		(8)
		56		(10)
		(30,983)		(11)
		(1,720)		(12)
		(7,881)		(13)
		24,261		(14)
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	(322,626)	(29,230)	(351,856)	(14)
未認為退休金成本之淨 損失	(53,622)	53,622	-	(8)
金融商品未實現損益／備 供出售金融資產未實現 損益	(160,851)	183,794	22,943	(9)
未實現重估增值	56	(56)	-	(10)
庫藏股票	(869,672)	(183,794)	(1,053,466)	(9)

(三) 101 年度個體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	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
營業收入	\$ 9,305,522	(\$ 18,392)	\$ 9,287,130	(11)
營業成本	6,719,627	(21,962)	6,697,665	(11)
營業費用	2,263,476	315	2,260,087	(7)
		(3,704)		(8)
營業外收入(支出)	16,206	18,863	19,109	(3)
		(50,785)		(4)
		(77)		(7)
		199		(8)
		7,193		(11)
		(1,720)		(12)
		29,230		(14)
所得稅費用	40,176	(53)	45,699	(7)
		607		(11)
		4,969		(14)
<u>股東權益其他項目/其他</u>				
<u>綜合損益</u>				
累積換算調整數/國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	(164,157)	(29,230)	(193,387)	(14)
採用權益法認列之子公司 及關聯企業之其他綜合 損益之份額	(203,116)	(13,669)	(219,687)	(4)
		(2,902)		(8)
未認列為退休金成本之淨 損失/確定福利之精算 損失	(35,153)	(27,215)	(27,215)	(8)
		35,153		(8)

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表。

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇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。其餘不動產、廠房及設備暨無形資產係追溯適用相關規定。

員工福利

本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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
(1)	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。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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 726 仟元及 819 仟元。
(2)	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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類之金額分別為 48,912 仟元及 52,492 仟元；遞延所得稅負債重分類之金額分別為 11,472 仟元及 10,507 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(3)	以成本衡量之金融資產	中華民國一般公認會計原則下，本公司及採權益法之被投資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(87)基秘字第150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。轉換至個體財務報告會計準則後，無上述函令規定之適用。101年度營業外收入調整增加18,863仟元，101年12月31日以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資分別調整增加15,437仟元及3,426仟元。
(4)	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>本公司採權益法評價之關聯企業，經評估依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製財務報告所採用之會計政策可能之重大差異為退休金精算損益，101年1月1日分別調整減少採用權益法之投資及保留盈餘15,405仟元。101年度其他綜合損益調整增加確定福利之精算損失13,669仟元，採用權益法之投資調整減少13,669仟元。</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>轉換至個體財務報告會計準則後，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。是以本公司針對上述差異於101年1月1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>依個體財務報告會計準則，不符合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>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(4)	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(續)	截至101年12月31日及101年1月1日，本公司因長期股權投資而發生之資本公積不符合個體財務報告會計準則規定，應予調整轉列保留盈餘之金額皆為35,412仟元。惟本公司101年度採用權益法認列之子公司損失之份額因上述調整而增加50,785仟元。
(5)	出租資產及閒置資產之分類	轉換至個體財務報告會計準則後，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101年12月31日及1月1日，本公司其他資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為82,596仟元及100,113仟元。
(6)	遞延費用之分類	轉換至個體財務報告會計準則後，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101年12月31日及1月1日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為3,185仟元及3,882仟元；重分類至無形資產之金額分別為70仟元及354仟元。
(7)	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。轉換至個體財務報告會計準則後，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101年12月31日及1月1日，本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19,455仟元及19,140仟元；遞延所得稅資產分別調整增加3,307仟元及3,254仟元；採用權益法之投資分別調整減少仟元3,942及3,865仟元。另101年1月1日調整減少保留盈餘19,751仟元。101年度薪資費用及採用權益法之子公司及關聯企業損失份額分別調整增加315仟元及77仟元，所得稅費用分別調整減少53仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(8)	員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益	<p>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。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用其過渡規定，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。</p> <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。轉換至個體財務報告會計準則後，依照其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>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。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。</p> <p>截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依個體財務報告會計準則之規定重新精算確定福利計畫，並依其規定，分別調整增加應計退休金負債 67,137 仟元及 78,779 仟元；採用權益法之投資分別調整減少 10,172 仟元及 7,469 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 53,622 仟元及 18,469 仟元。另 101 年 1 月 1 日保留盈餘調整減少 104,717 仟元；101 年度調整減少退休金成本 3,704 仟元；採用權益法之子公司及關聯企業損失份額調整減少 199 仟元；101 年度其他綜合損益調整增加確定福利之精算損失 27,215 仟元及採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額調整減少 2,902 仟元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(9)	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94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。轉換至個體財務報告會計準則後，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，是以本公司於101年1月1日分別調整減少金融商品未實現損失183,794千元及調整增加庫藏股票183,794千元。
(10)	不動產、廠房及設備之衡量基礎	本公司於轉換至個體財務報告會計準則日，得採用其豁免選項，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。本公司因採用上述豁免選項，於101年1月1日將相關未實現重估增值56千元予以調整轉列保留盈餘。
(11)	收入認列	轉換至個體財務報告會計準則後，本公司電腦軟硬體之系統整合收入，將視個別合約約定，分別適用個體財務報告會計準則之處理。本公司於101年1月1日調整減少保留盈餘41,139千元及採權益法之投資15,172千元，調整增加遞延成本（帳列預付款項）27,052千元、預收款項58,338千元、遞延所得稅資產5,319千元。101年度營業收入調整減少18,392千元；營業成本調整減少21,962千元；採用權益法之子公司及關聯企業損失份額調整減少7,193千元；所得稅費用調整增加607千元。
(12)	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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。本公司於101年12月31日調整減少採用權益法之投資1,720千元。101年度營業外收入調整減少1,720千元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(13)	額外取得子公司部分持股並未影響控制	中華民國一般公認會計原則下，母公司取得非控制權利時購買折溢價按當時之淨值計算，轉換至個體財務報告會計準則後，當母公司對子公司之所有權權益變動時，此變動應作為權益交易處理，對子公司持股改變時，應調整控制權益及非控制權益之帳面金額，以反映其對子公司相對權益之改變。截至 101 年 12 月 31 日本公司因額外取得子公司部分持股，分別調整減少保留盈餘（資本公積不足）及採用權益法之投資 7,881 仟元。
(14)	海外採權益法被投資公司減資退還股款相關累積換算調整數之會計處理	中華民國一般公認會計原則下，海外採權益法被投資公司減資退還股款時，減資前後累積換算調整數之差異金額，於原累積換算調整數之借方或貸方餘額內，調整為兌換損益。轉換至個體財務報告會計準則後，被投資者減資退還股款在不影響投資者持股比例之前提下，視為本公司未減少對被投資者之所有權權益，相關累積換算差異數不予調整。本公司 101 年度因取得海外被投資公司減資退還股款，營業外收入調整增加 29,230 仟元；國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整減少 29,230 仟元；所得稅費用及遞延所得稅負債分別調整增加 4,969 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 1,715 仟元與股利收現數 32,728 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

精誠資訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	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)	備註
													名稱	價值			
1	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠精詮信息科技 有限公司	應收關係人 款項	Y	\$ 89,475	\$ -	\$ -	1	短期融通資金	\$ -	供子公司營運 週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,588,060	\$ 5,176,120	(註三)
1	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件有限 公司	應收關係人 款項	Y	73,071	-	-	1	短期融通資金	-	供子公司營運 週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註四)
1	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	應收關係人 款項	Y	27,000	26,825	26,825	1	短期融通資金	-	供子公司營運 週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註五)
1	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	應收關係人 款項	Y	24,000	23,844	23,844	1	短期融通資金	-	供子公司營運 週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註六)
2	精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠精詮信息科技 有限公司	應收關係人 款項	Y	244,425	244,425	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註七)
2	精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠恆逸軟件有限 公司	應收關係人 款項	Y	244,425	244,425	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註八)
2	精誠(中國)企業 管理有限公司	廣州瑞寶計算機系 統有限公司	應收關係人 款項	Y	146,655	146,655	51,818	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註九)
2	精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠勝龍信息系統 有限公司	應收關係人 款項	Y	24,443	24,443	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註十)
3	精誠精詮信息科技 有限公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	97,770	97,770	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註十一)
4	精誠恆逸軟件有限 公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	146,655	146,655	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註十二)
5	廣州瑞寶計算機系 統有限公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	73,328	73,328	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註十三)
6	精誠勝龍信息系統 有限公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	9,777	9,777	-	1-6.6	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運週轉	-	-	-	2,588,060	5,176,120	(註十四)

註一：以貸出資金公司淨值之 20% 為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其個別貸與金額不受貸與企業淨值 20% 限制，但不得超過本公司淨值之 20%。

註二：以貸出資金公司淨值之 40% 為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其貸與總額不受貸與企業淨值 40% 限制，但不得超過本公司淨值之 40%。

註三：本年度最高餘額係 3,000 仟美元。

註四：本年度最高餘額係 2,450 仟美元。

註五：本年度最高餘額及年底餘額皆係 900 仟美元。

註六：本年度最高餘額及年底餘額皆係 800 仟美元。

註七：本年度最高餘額及年底餘額皆係 244,425 仟元（50,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 244,425 仟元（50,000 仟人民幣）。

註八：本年度最高餘額及年底餘額皆係 244,425 仟元（50,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 244,425 仟元（50,000 仟人民幣）。

註九：本年度最高餘額及年底餘額皆係 146,655 仟元（30,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 94,837 仟元（19,400 仟人民幣）。

註十：本年度最高餘額及年底餘額皆係 24,443 仟元（5,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 24,443 仟元（5,000 仟人民幣）。

註十一：本年度最高餘額及年底餘額皆係 97,770 仟元（20,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 97,770 仟元（20,000 仟人民幣）。

註十二：本年度最高餘額及年底餘額皆係 146,655 仟元（30,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 146,655 仟元（30,000 仟人民幣）。

註十三：本年度最高餘額及年底餘額皆係 73,328 仟元（15,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 73,328 仟元（15,000 仟人民幣）。

註十四：本年度最高餘額及年底餘額皆係 9,777 仟元（2,000 仟人民幣），包括尚未動支額度 9,777 仟元（2,000 仟人民幣）。

精誠資訊股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註一)											
0	精誠資訊股份有限公司	精誠恆逸軟件有限公司	3	\$ 3,120,136	\$ 598,500	\$ 596,100	\$ 455,390	\$ -	4.60	\$ 6,240,273	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠精詮信息科技有限公司	3	3,120,136	60,000	59,610	-	-	0.46	6,240,273	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	3,120,136	596,100	596,100	-	-	4.60	6,240,273	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)有限公司	3	3,120,136	60,000	59,610	38,718	-	0.46	6,240,273	Y	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務股份有限公司	2	3,120,136	1,185,000	1,185,000	452,370	-	9.15	6,240,273	Y	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠系統股份有限公司	3	3,120,136	360,000	360,000	9,005	-	2.78	6,240,273	Y	N	N	(註二及三)
1	台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技股份有限公司	2	47,724	34	-	-	-	-	95,448	N	N	N	(註二及三)
2	泰鋒電腦股份有限公司	精誠系統股份有限公司	2	374,954	60,000	-	-	-	-	499,938	N	N	N	(註四及五)
3	康和資訊系統股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	4	91,619	988	988	988	-	0.22	183,238	N	Y	N	(註六及七)

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- (3)母公司對子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之 25% 為限。

註三：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之 50% 為限。

註四：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之 150% 為限。

註五：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之 200% 為限。

註六：對單一企業背書保證之限額係按最近期淨值之 20% 為限。

註七：背書保證最高限額係按最近期淨值之 40% 為限。

精誠資訊股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 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(註一)	與發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註二)	
控制公司資訊一	股票							
精誠資訊股份有限公司	GCH Systems		以成本衡量之金融資產－非流動	56,226	\$ -	0.74	\$ -	
	台灣期貨交易所公司		"	14,207,932	100,000	5.00	736,171	
	商合行公司		"	795,895	-	1.79	-	
	友富投資公司		"	6,768,000	4,409	10.00	4,438	
	誠宇創業投資公司		"	900,000	7,931	0.50	8,024	
	遠通電收公司		"	54,315,614	263,671	8.42	181,404	
	拓璞科技公司		"	58,479	182	0.58	435	
	嘉實資訊公司		"	1,208,592	13,886	4.77	17,382	
	三趨科技公司		"	300,000	2,105	6.42	2,312	
	崧旭資訊公司		"	440,000	2,787	12.39	4,336	
	欣煜科技公司		"	509,127	-	0.04	-	
	巨擘科技公司		備供出售金融資產－流動	808,415	2,369	0.20	2,369	
	波若威科技公司		"	361,236	36,304	0.51	36,304	
	受益憑證							
	富蘭克林華美貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,916,224	120,111	-	120,111	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	7,675,972	90,006	-	90,006	
	第一金台灣貨幣市場基金		"	3,349,792	50,027	-	50,027	
	保德信貨幣市場基金		"	4,208,318	65,005	-	65,005	
	復華貨幣市場基金		"	3,537,544	50,015	-	50,015	
	群益安穩貨幣市場基金		"	7,615,599	120,040	-	120,040	
	台新大眾貨幣市場基金		"	2,882,821	40,001	-	40,001	
	元大寶來得利貨幣市場基金		"	1,883,972	30,012	-	30,012	
	元大寶來得寶貨幣市場基金		"	6,811,641	80,015	-	80,015	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金		"	1,486,497	22,012	-	22,012	
	富邦吉祥貨幣市場基金		"	6,845,677	105,007	-	105,007	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	3,140,782	50,010	-	50,010	
	統一強棒貨幣市場基金		"	3,797,017	62,016	-	62,016	
	復華傳奇六號基金		"	5,000,000	61,200	-	61,200	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註二)	
	統一大中華中小基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	\$ 3,234	-	\$ 3,234	
	第一金中國世紀基金		"	75,000	569	-	569	
	安泰 ING 印度潛力基金		"	100,000	777	-	777	
	凱基新興趨勢 ETF 組合基金		"	300,000	2,550	-	2,550	
	康和多空成長期貨信託基金		"	100,000	999	-	999	
從屬公司資訊一	股票							
精璞投資股份有限公司	巨擘科技公司	母公司	備供出售金融資產—流動	10,643,064	31,184	2.58	31,184	
	三商美邦人壽公司		"	5,513,192	117,431	0.45	117,431	
	精誠資訊公司		備供出售金融資產—非流動	12,981,476	871,057	4.98	871,057	
	華邦電子公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,300,000	26,400	0.09	26,400	
	F 晨星公司		"	45,136	15,662	0.01	15,662	
	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	6.57	15,547	
	中經合全球公司		"	200,000	-	2.22	-	
	千禧生技創投公司		"	970,874	1,529	6.93	1,529	
	德欣寰宇公司		"	800,000	-	5.26	-	
	Formosa Capital Holdings Corp.		"	363,636	-	9.09	-	
	嘉實資訊公司		"	1,376,448	15,365	5.44	19,811	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.19	-	
	虹堡科技公司		"	3,237,014	14,782	5.75	50,733	
	遠通電收公司		"	16,591,188	47,969	2.57	55,418	
	思達科技公司		"	360,276	1,441	1.02	2,673	
	禾鈺公司		"	203,472	254	0.84	577	
	拓璞科技公司		"	75,368	38	0.75	565	
	文佳科技公司		"	64,063	12	0.37	193	
	汎宇電商公司		"	114,737	11	0.22	137	
	台灣沛晶公司		"	326,000	-	0.54	-	
	受益憑證							
	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,144,890	15,126	-	15,126	
	台新真吉利貨幣市場基金		"	1,383,547	15,051	-	15,051	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		"	2,497,128	30,553	-	30,553	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	5,812	1,013	-	1,013	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註二)	
	第一金全球高收益債券基金-A不配息		透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,142,860	\$ 30,199	-	\$ 30,199	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型		"	4,455,891	50,201	-	50,201	
	富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合基金-累積型		"	3,666,059	50,310	-	50,310	
	復華高益策略組合基金		"	3,977,725	50,159	-	50,159	
	群益安穩貨幣市場基金		"	634,530	10,002	-	10,002	
	瀚亞債券精選組合基金		"	3,879,465	49,189	-	49,189	
	瀚亞全球高收益債券-A不配息		"	3,671,491	45,021	-	45,021	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A累積型		"	1,806,896	20,167	-	20,167	
	德盛安聯四季回報債券組合基金		"	4,398,530	60,755	-	60,755	
	復華傳奇六號基金		"	45,000,000	550,800	-	550,800	
從屬公司資訊一	股票							
台灣電腦服務股份有限公司	常州新國泰資訊設備公司		以成本衡量之金融資產-非流動	80,000	-	13.11	-	
	台網國際公司		"	630,000	-	4.50	-	
	Drpacific-Greater China, Inc.		"	-	-	5.06	-	
	受益憑證							
	元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,662,470	69,043	-	69,043	
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	母公司	備供出售金融資產-非流動	23,585,678	1,582,599	8.99	1,582,599	
	文麥公司		以成本衡量之金融資產-非流動	1,595,162	11,179	3.03	18,221	
	富勤模具公司		"	378,000	-	0.51	-	
	聯欣環保科技事業公司		"	11,200	-	0.19	-	
	漢光科技公司		"	450,000	-	1.17	-	
	伊諾瓦科技公司		"	1,672,769	5,421	10.26	24,292	
	崧旭資訊公司		"	410,000	2,484	11.55	4,042	
	銓祐科技公司		"	3,910,646	-	5.83	-	
	宜揚科技公司		"	1,796,009	8,968	1.53	10,860	
	盟圖科技公司		"	135,000	-	0.18	-	
	思達科技公司		"	430,964	3,176	1.22	3,198	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	
從屬公司資訊— System Capital Group Inc.	受益憑證							
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	699,895	\$ 9,404	-	\$ 9,404	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	1,984,332	23,268	-	23,268	
	群益安穩貨幣市場基金		"	1,460,487	23,021	-	23,021	
	國泰中港台基金		"	500,000	4,915	-	4,915	
	股票							
	Com2B Corp.		以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	2,243	2.22	3,010	
	Techgains International Corp.		"	1,500,000	4,115	4.41	7,029	
	Tradetrek.com Inc.		"	1,109,468	-	3.30	2,817	
	Sipix Technology Limited		"	279,919	-	0.24	-	
	GCS Holdings, Inc.		"	400,000	-	1.10	-	
	FalconStor Software Inc.		備供出售金融資產—流動	400,000	16,095	0.95	16,095	
	Solomon Systech (Intl.) Ltd.		透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,938,000	15,137	-	15,137	
	A50 China		"	350,000	12,566	-	12,566	
	Hui Xian Real Estate Investment Trust		"	4,124,832	78,257	-	78,257	
	Sun Art Retail Group Ltd.		"	540,000	22,709	-	22,709	
	GCL-Poly Energy Holdings		"	3,000,000	27,676	-	27,676	
	特別股							
	Techgains Pan-Pacific Coporation		以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	15,364	4.96	19,499	
	CipherMax		"	73,703	-	0.74	-	
	Tonbu Inc.		"	333,333	-	1.38	-	
	其他							
	Azure Venture Partner I, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	-	13,878	0.39	14,454	
Focus Ventures II, L.P.		"	1,500,000	3,146	0.34	3,081		
Current Ventures II Limited		"	2,500,000	3,087	4.20	3,246		
受益憑證								
Western Asset US Dollar Fund A		透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,360	70	-	70		
CAM Greater China Opportunities Fund		"	115,160	41,740	-	41,740		
Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1		"	-	65,402	-	65,402		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註二)	
	Goldman Sachs Hedge Fund Opportunities, Ltd. Class A Series 57		透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 117,150	-	\$ 117,150	
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"	-	19,439	-	19,439	
	Goldman Sachs US Blend Equity P Accumulation Mutual Fund		"	77,239	34,233	-	34,233	
	Goldman Sachs US Real Estate Mutual Fund		"	16,441	57,568	-	57,568	
	Goldman Sachs Global High Yield Port USD Class		"	168,782	58,304	-	58,304	
	Goldman Sachs Growth & Emerging Markets Debt Portfolio Mutual Fund		"	115,991	37,371	-	37,371	
	Goldman Sachs Liberty Harbor Opportunistic CB Fund		"	18,931	63,190	-	63,190	
	Goldman Sachs High Yield Floating Rate Portfolio Fund		"	6,948	21,170	-	21,170	
	Goldman Sachs JAPAN PORTFOLIO P (ACC)		"	55,620	18,650	-	18,650	
	Goldman Sachs GMS Dynamic World Equity Portfolio Fund		"	38,012	17,470	-	17,470	
	Goldman Sachs Tactical Tilt PF Mutual Fund		"	2,434	9,054	-	9,054	
	Aberdeen Global-Asia Pacific-A2 Mutual Fund		"	7,762	16,232	-	16,232	
	First State Global Funds Emerging Market Leaders-I		"	40,210	27,984	-	27,984	
	First State Global Umbrellachina Growth Mutual Fund		"	4,793	18,098	-	18,098	
	AllianceBernstein Global High Yield Fund		"	82,370	32,210	-	32,210	
	Spdr EURO STOXX 50 FD		"	14,280	17,961	-	17,961	
	BlackRock Global European Fund-A2 USD		"	5,906	23,911	-	23,911	
	Invesco Us Senior Loan Fund		"	7,047	30,263	-	30,263	
	BlackRock European Value Fund		"	13,364	31,334	-	31,334	
	Templeton European Fund Class A		"	37,908	31,240	-	31,240	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	
	復華人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	595,688	\$ 29,541	-	\$ 29,541	
	PIMCO 全球高收益債券基金 (PIMCO Global High Yield Bond)		"	254,599	141,902	-	141,902	
	PIMCO Emerging Markets Bond Fund-Class H INSTL/ ACC 公司債		"	10,000	11,076	-	11,076	
	Goldman Sachs Corporate Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	96,079	-	96,079	
	Korea Hyde & Nuclear Power Co., Ltd. Bond (Sarasin Singapore)		"	-	5,184	-	5,184	
	Korea Gas Corporation Bond (Sarasin Singapore)		"	-	6,120	-	6,120	
	Korea Expressway Corp. Bond		"	-	6,501	-	6,501	
	Macquarie Group Ltd. Bond (Sarasin Singapore)		"	-	2,124	-	2,124	
	Bank of China Bond		"	-	12,174	-	12,174	
	Beijing Enterprises Water Group		"	-	24,558	-	24,558	
	Taiwan Glass Industrial Convertible Bond		"	-	293,937	-	293,937	
	Eastern Air Overseas Hong Kong Bond		"	-	9,991	-	9,991	
	Mitsubishi Ufj Lease & Finance Co Ltd 3.6% Eclear Due		"	-	7,342	-	7,342	
	Shinhan Bank Bond		"	-	4,697	-	4,697	
從屬公司資訊一	受益憑證							
奇唯科技股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,475,487	214,356	-	214,356	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	3,679,379	48,612	-	48,612	
從屬公司資訊一	受益憑證							
智富網科技股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	173,203	2,565	-	2,565	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註二)	
從屬公司資訊一 金橋資訊股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,373,074	\$ 20,506	-	\$ 20,506	
	台新真吉利貨幣市場基金		"	2,591,250	28,189	-	28,189	
從屬公司資訊一 精誠系統股份有限公司	受益憑證 台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,099,083	43,001	-	43,001	
	第一金台灣貨幣市場基金		"	4,032,539	60,223	-	60,223	
	台新1699貨幣市場基金		"	2,044,491	27,012	-	27,012	
	台新真吉利貨幣市場基金		"	3,861,051	42,002	-	42,002	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	853,975	10,013	-	10,013	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	5,667,655	90,244	-	90,244	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	201,305	35,089	-	35,089	
從屬公司資訊一 嘉利科技股份有限公司	受益憑證 元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,083,252	75,274	-	75,274	
	日盛貨幣市場基金		"	345,863	5,000	-	5,000	
從屬公司資訊一 康和資訊系統股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,264,860	63,693	-	63,693	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	293,636	51,184	-	51,184	
	台新1699貨幣市場基金		"	2,277,057	30,084	-	30,084	
	台新大眾貨幣市場基金		"	2,667,298	37,010	-	37,010	
	富邦吉祥貨幣市場基金		"	1,967,045	30,173	-	30,173	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	1,714,942	20,109	-	20,109	
	保德信貨幣市場基金		"	1,624,073	25,087	-	25,087	
	群益安穩貨幣市場基金		"	2,034,666	32,071	-	32,071	
	國泰台灣貨幣市場基金		"	2,215,109	27,011	-	27,011	
	股票 康國行銷公司		以成本衡量之金融資產—非流動	675	-	0.02	-	
	寰脈科技公司		"	153,000	-	4.07	-	
從屬公司資訊一 泰鋒電腦股份有限公司	股票 香港卓技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	10.00	-	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	有價證券帳列科目	年底				備註
				年股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值(註二)	
從屬公司資訊一 精誠隨想行動科技股份有限公司	受益憑證							
	富邦吉祥貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	198,917	\$ 3,051	-	\$ 3,051	
	群益安穩貨幣市場基金		"	445,639	7,024	-	7,024	
從屬公司資訊一 美得康科技股份有限公司	受益憑證							
	元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	541,359	8,017	-	8,017	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有公開市價者，上市(櫃)股票、存託憑證及公司債係指資產負債表日之收盤價；基金受益憑證，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。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

精誠資訊股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
控制公司資訊一											
精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務股份有限公司	子公司	進貨	\$ 966,193	26%	78天	\$ -	-	(\$ 99,967)	10%	-
	中孚科技股份有限公司	按權益法評價之被投資公司	進貨	138,157	4%	78天	-	-	(45,044)	5%	-
從屬公司資訊一											
精誠軟體服務股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	母公司	銷貨	966,193	36%	78天	-	-	99,967	24%	-
從屬公司資訊一											
精誠(中國)企業管理有限公司	精誠恆逸軟件有限公司	聯屬公司	銷貨	338,437	49%	78天	-	-	186,519	55%	-
	精誠精詮信息科技有限公司	聯屬公司	銷貨	268,047	39%	78天	-	-	105,143	31%	-
從屬公司資訊一											
精誠恆逸軟件有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	進貨	338,437	26%	78天	-	-	(168,519)	49%	-
從屬公司資訊一											
精誠精詮信息科技有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	進貨	268,047	64%	78天	-	-	(105,143)	70%	-

精誠資訊股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
<u>從屬公司資訊一</u>								
精誠(中國)企業管理有限公司	精誠恆逸軟件有限公司	聯屬公司	\$ 192,118	3.57	\$ -	—	\$ 43,503	\$ -
	精誠精詮信息科技有限公司	聯屬公司	109,469	4.95	-	—	44,746	-

精誠資訊股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
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	20.00	\$ 3,097	\$ 698	\$ 140	—
精誠資訊股份有限公司	漢茂投資展業公司	台北市	一般投資業	291,731	329,621	34,101,278	48.92	45,551	1,989	973	子公司(註一)
精誠資訊股份有限公司	衍富投資公司	台北市	一般投資業	-	13,692	-	-	-	(4,557)	(1,719)	—
精誠資訊股份有限公司	精璞投資公司	台北市	一般投資業	834,998	1,434,998	171,151,931	100.00	1,604,731	180,066	179,955	子公司(註二)
精誠資訊股份有限公司	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 與租賃暨各項維修與保養 等業務	485,393	455,393	20,221,673	100.00	455,974	26,164	25,945	子公司
精誠資訊股份有限公司	博暉科技公司	台北市	資料儲存及處理設備製造、 電腦設備安裝及資訊軟體 零售及服務業	71,050	71,050	2,450,000	35.00	71,847	8,061	2,183	—
精誠資訊股份有限公司	泰鋒電腦公司	台北市	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	400,476	200,476	38,016,604	100.00	464,569	39,154	37,258	子公司
精誠資訊股份有限公司	中孚科技公司	台北市	網路及資安設備硬體維護保 固及網路架構與資訊安全 諮詢服務	20,067	20,067	755,212	15.00	31,007	66,400	10,419	—
精誠資訊股份有限公司	金橋資訊公司	台北市	一般投資業	280,000	280,000	28,000,000	100.00	247,727	15,529	15,529	子公司
精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務及 資訊軟體零售及服務業	250,000	250,000	25,000,000	100.00	262,403	11,788	11,091	子公司
精誠資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	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	71,955	71,955	3,900,000	19.50	91,977	34,626	4,794	子公司
精誠資訊股份有限公司	誠功科技公司	台北市	電腦系統軟體之設計及電腦 化業務技術之諮詢服務	-	22,800	-	-	-	2,267	2,267	子公司
精誠資訊股份有限公司	嘉利科技公司	台北市	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 腦設備安裝業、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	415,000	415,000	10,000,000	100.00	436,354	54,361	40,860	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
精誠資訊股份有限公司	Systex Capital Group Inc.	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	\$ 780,355	\$ 780,355	6,050	100.00	\$ 2,565,538	\$ 142,391	\$ 142,391	子公司
精誠資訊股份有限公司	Kimo.com (BVI) Corporation	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	1,085,660	1,085,660	36,000,000	100.00	2,223,116	29,629	27,392	子公司
精璞投資股份有限公司	台灣電腦服務公司	台北市	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	179,903	179,903	17,990,326	69.59	120,964	(8,244)	-	孫公司
精璞投資股份有限公司	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	40.00	92,241	12,126	-	-
精璞投資股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	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	124,949	124,949	5,432,586	27.16	129,458	34,626	-	子公司
台灣電腦服務股份有限公司	雅訊公司	新北市	電信、電子之設計、施工、 買賣等業務	5,910	5,910	591,000	24.63	-	-	-	-
台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技公司	台北市	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	100,000	100,000	10,000,000	100.00	43,364	(16,398)	-	曾孫公司
台灣電腦服務股份有限公司	台腦資訊(香港)公司	香港	財務信託控股等投資業務	20,650	20,650	5,000,000	100.00	2,925	2,374	-	曾孫公司
漢茂投資展業股份有限公司	衍富投資公司	台北市	一般投資業	-	2,053	-	-	-	(4,557)	-	-
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	49.00	270,906	70,451	-	-
Systex Capital Group, Inc.	E-Customer Capital Limited	香港	資產管理顧問業	24,704	24,704	800,000	23.53	39,832	6,414	-	-
Systex Capital Group, Inc.	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	49.00	49,834	(31,961)	-	-
奇唯科技股份有限公司	智富網科技公司	台北市	電子商務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	2,313	(1,707)	-	孫公司
金橋資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	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	170,103	170,103	7,481,884	37.41	176,480	34,626	-	子公司
金橋資訊股份有限公司	精誠隨想行動科技公司	台北市	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 腦設備安裝業、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	80,000	80,000	2,170,000	100.00	22,138	2,667	-	孫公司
泰鋒電腦股份有限公司	精誠系統公司	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	251,000	51,000	25,100,000	100.00	309,801	46,703	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	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	100.00	(11,119)	(1,753)	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	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	100.00	(20,521)	(5,493)	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	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	447,893	447,893	103,800,000	100.00	472,088	(20,792)	-	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		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
Kimo.com (BVI) Corporation	PT. Sysware Indonesia	印尼	電腦系統整合服務、電腦軟體業	\$ 9,654	\$ 9,654	-	99.70	\$ 4,188	(\$ 23)	\$ -	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	System Solutions (HK) Limited	香港	財務信託控股等投資業務	529,907	529,907	136,000,000	100.00	735,948	99,769	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	瑞寶資訊科技(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	7,834	7,834	2,000,000	100.00	7,309	(205)	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	Cloudena (Cayman) Inc.	開曼群島	財務信託控股等投資業務	-	103,968	-	-	-	(5,291)	-	孫公司
Cloudena (Cayman) Inc.	精雲科技公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	-	90,000	-	-	-	(3,422)	-	曾孫公司

註一：帳面金額係減除該公司持有本公司股票之成本 1,155,848 仟元，按本公司持股比例 48.9% 計算 565,455 仟元轉列庫藏股票之金額。

註二：帳面金額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。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

精誠資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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 (註一)	本年年初 自台灣匯出累積 投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本年度(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資(損)益	年底投資 帳面金額	截至本年年 底已匯回投資 收益	備註
					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	\$ 523,285	2	\$ 523,285	\$ -	\$ -	\$ 523,285	\$ 30,583	100.00	\$ 30,583	\$ 358,526	\$ -	曾孫公司
中科精誠信息系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟硬件及信息系統集成等	409,695	2	188,945	-	-	188,945	(21,304)	49.00	-	18,802	-	
精誠恆逸軟件有限公司	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	475,218	2	475,218	-	-	475,218	(4,398)	100.00	(4,398)	180,857	-	曾孫公司
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	2	162,250	-	-	162,250	(29,861)	100.00	(29,861)	41,933	-	曾孫公司
上海精瑞信息科技有限公司	計算機軟件技術的研究、技術開發、技術轉讓、技術諮詢和技術服務、銷售自產產品、其他印刷(零件印刷)	256,039	2	125,420	-	-	125,420	(37,097)	49.00	(55,476)	15,643	-	
深圳四方精創資訊股份有限公司	電腦軟、硬體技術開發、銷售、諮詢及維護等業務	181,640	3	441,101	-	-	441,101	376,146	26.55	99,291	688,615	-	
北京精瑞華信息科技有限公司	計算機軟件技術的研究、技術開發、技術轉讓、技術諮詢和技術服務、銷售自產產品、其他印刷(零件印刷)	80,948	2	17,346	-	-	17,346	(2,461)	49.40 (註二)	(1,216)	5,954	-	
精誠(中國)企業管理有限公司	提供經營管理和諮詢服務、市場營銷服務、資金運作財務管理服務等	292,700	4	292,700	-	-	292,700	(42,448)	100.00	(42,448)	263,718	-	曾孫公司
常州新國泰資訊設備公司	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	1	2,780	-	-	2,780	-	9.10	-	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本年年初 自台灣匯出累積 投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本年度(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資(損)益	年底投資 帳面金額	截至本年年底 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
筌美信息技術(上海)有限公司	計算機軟體產品及計算機相關產品的製造及服務、銷售等業務	\$ 38,647	5	\$ 18,442	\$ -	\$ 18,442 (註三)	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	
上海華鼎財金軟件有限公司	研究、開發、生產計算機軟硬件及信息系統集成等	-	2	-	-	-	-	(269)	100.00	(269)	5,131	-	曾孫公司
廣州瑞寶計算機系統有限公司	計算機軟、硬體技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易等	-	2	-	-	-	-	(12,702)	100.00	(12,702)	256,879	-	曾孫公司

本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 2,229,045	\$ 2,229,045	\$ 7,862,249

註一：投資方式區分如下：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation。
- (3)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Systex Solutions (HK) Limited。
- (4)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠精詮信息科技有限公司及精誠恆逸軟件有限公司。
- (5)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為台腦資訊(香港)有限公司。

註二：包括上海精瑞信息科技有限公司持股之 57.2%依 Kimo.com (BVI) Corporation 及 Systex Capital Group Inc.共同持股上海精瑞信息科技有限公司 49.4%比例計算後之持股。

註三：係本年度出售。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		二
應收帳款明細表		三
存貨明細表		四
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		五
採用權益法之投資變動明細表		六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十六
應付票據及帳款明細表		七
其他應付款明細表		八
預收款項明細表		九
損益項目明細表		
營業收入明細表		十
營業成本明細表		十一
營業費用明細表		十二

精誠資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金	\$ 358
銀行存款	
支票及活期存款	255,372
外幣活期存款（英鎊 0.22 元、美金 262,980.83 元、日幣 575,326 元、港幣 997,787.27 元、歐元 1,014.24 元、新幣 384.45 元、人民幣 207,821.18 元、澳幣 2,793.06 元及泰銖 510,892.4 元）（註）	12,980
定期存款，年利率 0.93%	<u>2,080</u>
	<u>\$270,790</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$29.81 換算。

 歐元按匯率 EUR\$1 = NT\$41.09 換算。

 英鎊按匯率 GBP\$1 = NT\$49.28 換算。

 新幣按匯率 SGD\$1 = NT\$23.58 換算。

 日幣按匯率 JPY\$1 = NT\$0.28 換算。

 港幣按匯率 HKD\$1 = NT\$3.84 換算。

 人民幣按匯率 RMB\$1 = NT\$4.90 換算。

 澳幣按匯率 AUD\$1 = NT\$26.59 換算。

 泰銖按匯率 THB\$1 = NT\$0.91 換算。

精誠資訊股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	
			單 價	總 額
受益憑證				
富蘭克林華美貨幣市場基金	11,916,224	\$ 120,000	10.08	\$ 120,111
華南永昌麒麟貨幣市場基金	7,675,972	90,000	11.73	90,006
第一金台灣貨幣市場基金	3,349,792	50,000	14.93	50,027
保德信貨幣市場基金	4,208,318	65,000	15.45	65,005
復華貨幣市場基金	3,537,544	50,000	14.14	50,015
群益安穩貨幣市場基金	7,615,599	120,000	15.76	120,040
台新大眾貨幣市場基金	2,882,821	40,000	13.88	40,001
元大寶來得利貨幣市場基金	1,883,972	30,000	15.93	30,012
元大寶來得寶貨幣市場基金	6,811,641	80,000	11.75	80,015
元大寶來萬泰貨幣市場基金	1,486,497	22,000	14.81	22,012
富邦吉祥貨幣市場基金	6,845,677	105,000	15.34	105,007
華南永昌鳳翔貨幣市場基金	3,140,782	50,000	15.92	50,010
統一強棒貨幣市場基金	3,797,017	62,000	16.33	62,016
復華傳奇六號基金	5,000,000	50,000	12.24	61,200
統一大中華中小基金	300,000	3,000	10.78	3,234
第一金中國世紀基金	75,000	750	7.59	569
安泰 ING 印度潛力基金	100,000	1,000	7.77	777
凱基新興趨勢 ETF 組合基金	300,000	3,000	8.50	2,550
康和多空成長期貨信託基金	100,000	1,005	9.99	999
		<u>\$ 942,755</u>		<u>\$ 953,606</u>

註：基金受益憑證之市價係按 102 年 12 月底之淨資產價值計算。

精誠資訊股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A	\$ 159,792
B	89,725
其他（註）	<u>987,606</u>
	1,237,123
減：長期應收款項（係減除未實現利息收入 9,365 仟元）	160,768
減：備抵呆帳	<u>110,653</u>
	<u>\$ 965,702</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

精誠資訊股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	<u>金</u>	<u>額</u>
		成	本 淨 變 現 價 值
商	品	\$ 827,501	\$ 781,394
維修零件		<u>50,169</u>	<u>16,307</u>
		877,670	<u>\$ 797,701</u>
減：	備抵存貨跌價損失	<u>80,975</u>	
		<u>\$ 796,695</u>	

精誠資訊股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	餘 額 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
遠通電收公司	54,315,614	\$ 263,671	-	\$ -	-	\$ -	54,315,614	\$ 263,671	無
台灣期貨交易所公司	13,929,346	100,000	278,586	-	-	-	14,207,932	100,000	〃
嘉實資訊公司	1,208,592	13,886	-	-	-	-	1,208,592	13,886	〃
誠宇創業投資公司	1,000,000	8,931	-	-	100,000	1,000	900,000	7,931	〃
友富投資公司	6,768,000	4,409	-	-	-	-	6,768,000	4,409	〃
崧旭資訊公司	440,000	2,787	-	-	-	-	440,000	2,787	〃
三趨科技公司	300,000	2,105	-	-	-	-	300,000	2,105	〃
拓璞科技公司	58,479	182	-	-	-	-	58,479	182	〃
欣煜科技公司	509,127	-	-	-	-	-	509,127	-	〃
商合行公司	795,895	-	-	-	-	-	795,895	-	〃
GCH Systems	56,226	-	-	-	-	-	56,226	-	〃
		<u>\$ 395,971</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,000</u>		<u>\$ 394,971</u>	

註一：本年度增加係台灣期貨交易所發放股票股利。

註二：本年度減少係誠宇創業投資公司減資返還股款 1,000 仟元 (100,000 股)。

精誠資訊股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		投資(損)益 (註十四)	年底餘額			股權淨值 (註十五)	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股%	金額		
未上市上櫃公司												
Systex Capital Group Inc.	6,050	\$ 2,361,370	-	\$ 73,829	-	\$ 12,052	\$ 142,391	6,050	100.00	\$ 2,565,538	\$ 2,565,538	註一
Kimo.com (BVI) Corporation	36,000,000	2,091,289	-	104,435	-	-	27,392	36,000,000	100.00	2,223,116	2,226,740	註二
精璞投資公司	231,151,931	1,959,262	-	67,478	60,000,000	601,964	179,955	171,151,931	85.09	1,604,731	2,475,169	註三
泰鋒電腦公司	18,016,604	239,798	20,000,000	200,000	-	12,487	37,258	38,016,604	100.00	464,569	475,658	註四
康和資訊系統公司	20,221,673	446,047	-	4,204	-	20,222	25,945	20,221,673	100.00	455,974	456,345	註五
嘉利科技公司	10,000,000	428,494	-	-	-	33,000	40,860	10,000,000	100.00	436,354	205,339	註六
精誠軟體服務公司	25,000,000	263,812	-	-	-	12,500	11,091	25,000,000	100.00	262,403	263,405	註七
金橋資訊公司	28,000,000	232,198	-	-	-	-	15,529	28,000,000	100.00	247,727	247,727	
奇唯科技公司	3,900,000	93,813	-	-	-	6,630	4,794	3,900,000	19.50	91,977	78,329	註八
博暉科技公司	2,450,000	69,664	-	-	-	-	2,183	2,450,000	35.00	71,847	30,070	
漢茂投資展業公司	37,890,308	68,873	-	23,068	3,789,030	47,363	973	34,101,278	48.92	45,551	819,782	註九
中孚科技公司	539,437	23,285	215,775	-	-	2,697	10,419	755,212	15.00	31,007	20,813	註十
泰國 Systex Infopro	20,000	3,095	-	-	-	138	140	20,000	20.00	3,097	3,097	註十一
誠功科技公司	304,000	17,016	96,000	7,200	400,000	26,483	2,267	-	-	-	-	註十二
衍富投資公司	1,369,164	3,223	-	-	1,369,164	1,504	(1,719)	-	-	-	-	註十三
		\$ 8,301,239		\$ 480,214		\$ 777,040	\$ 499,478			\$ 8,503,891	\$ 9,868,012	

註一：本年度增加數係包括按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 56,827 仟元及確定福利計畫精算利益 17,002 仟元；本年度減少數係按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之金融商品未實現損失 12,052 仟元。

註二：本年度增加數係按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 104,435 仟元。

註三：本年度增加數係包括子公司獲配本公司資本公積配發現金視為庫藏股而轉列資本公積 25,953 仟元及按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之金融商品未實現利益 41,525 仟元；本年度減少數係包括按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 701 仟元及確定福利計畫精算損失 1,263 仟元與被投資公司減資返還股款 600,000 仟元。

註四：本年度增加數係新增取得成本 200,000 仟元；本年度減少數係包括按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之確定福利計畫精算損失 1,082 仟元及獲配被投資公司發放之現金股利 11,405 仟元。

註五：本年度增加數係包括按經會計師查核之 102 年度財務報表認列之確定福利計畫精算利益 3,985 仟元及康和資訊系統公司因吸收合併誠功科技公司而轉入之採用權益法之投資 219 仟元；本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 20,222 仟元。

註六：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 33,000 仟元。

註七：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 12,500 仟元。

註八：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 6,630 仟元。

註九：本年度增加數係子公司獲配本公司資本公積配發現金視為庫藏股而轉列資本公積 23,068 仟元；本年度減少數係包括被投資公司減資返還股款 37,890 仟元及獲配被投資公司發放之現金股利 9,473 元。

註十：本年度增加數係獲配被投資公司發放之股票股利 215,775 股；本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 2,697 仟元。

註十一：本年度減少數係按未經會計師查核之 102 年度財務報表認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 138 仟元。

註十二：本年度增加數係新增取得成本 7,200 仟元；本年度減少數係包括取得誠功科技公司股權價格與帳面價值差額而調整保留盈餘 6,264 仟元及誠功科技公司與康和資訊系統公司合併而減少之採用權益法之投資 20,219 仟元。

註十三：本年度減少數係被投資公司清算返還股款。

註十四：本年度認列之投資(損)益，除泰國 Systex Infopro、中孚科技公司、誠功科技公司及衍富投資公司係按未經會計師查核之 102 年度財務報表認列外，餘係按經會計師查核之 102 年度財務報表認列。

註十五：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司之持股比例計算。

精誠資訊股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A	\$ 80,564
B	70,681
其他（註）	<u>675,846</u>
	<u>\$ 827,091</u>

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

精誠資訊股份有限公司
其他應付款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年終及績效獎金		\$295,982	
員工分紅及董事酬勞金		28,304	
其他（註）		<u>138,760</u>	
		<u>\$463,046</u>	

註：各項餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

精誠資訊股份有限公司
預收款項明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$230,837
其他（註）	<u>396,422</u>
	<u>\$627,259</u>

註：各公司餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

精誠資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入		\$ 4,874,020	
減：銷貨退回及折讓		<u>17,925</u>	
銷貨收入淨額		<u>4,856,095</u>	
勞務收入			
維護收入		1,304,908	
資料處理收入		583,338	
加值網路服務收入		507,930	
教育訓練收入		376,688	
其他勞務收入		<u>288,643</u>	
小計		<u>3,061,507</u>	
其他營業收入		<u>60,838</u>	
		<u>\$ 7,978,440</u>	

精誠資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初商品	\$ 1,354,189
加：本年度進貨	3,760,199
減：年底商品	827,501
存貨跌價損失回升利益	12,090
內部領用及其他	<u>44,482</u>
銷貨成本合計	<u>4,230,315</u>
勞務成本	
維護成本	477,487
資料處理成本	380,263
教育訓練成本	265,772
加值網路服務成本	180,106
其他勞務成本	<u>54,957</u>
勞務成本合計	<u>1,358,585</u>
其他營業成本	<u>24,821</u>
	<u>\$ 5,613,721</u>

精誠資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金			額
	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及退休金	\$ 1,150,441	\$ 181,053	\$ 215,569	\$ 1,547,063
保 險 費	91,268	12,665	17,039	120,972
折 舊	35,676	13,346	5,941	54,963
其他（註）	<u>257,724</u>	<u>30,612</u>	<u>24,145</u>	<u>312,481</u>
	<u>\$ 1,535,109</u>	<u>\$ 237,676</u>	<u>\$ 262,694</u>	<u>\$ 2,035,479</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額之百分之五。