

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

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	財 務 報 告 次 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 綜 合 損 益 表	6~8	-
六、合 併 權 益 變 動 表	9	-
七、合 併 現 金 流 量 表	10~12	-
八、合 併 財 務 報 告 附 註		
(一) 公 司 沿 革 及 營 業	13	一
(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13	二
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15	三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~33, 78	四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	33~34	五
(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	34~59	六~二一
(七) 關 係 人 交 易	59~60	二二
(八) 質 抵 押 之 資 產	60	二三
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	61	二四
(十) 重 大 之 災 害 損 失	-	-
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-	-
(十二) 其 他	61~62	二五
(十三) 附 註 揭 露 事 項		
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	62、79~98	二六
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	62、79~98	二六
3. 大 陸 投 資 資 訊	62、99	二六
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	62、100~104	二六
(十四) 部 門 資 訊	63	二七
(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	64~77	二八

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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之部分非重要子公司財務報告未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 2,533,151 仟元及 1,652,903 仟元，各占合併資產總額之 14.90% 及 9.77%，其負債總額分別為新台幣 1,078,221 仟元及 437,475 仟元，各占合併負債總額之 25.89% 及 11.06%，民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣 2,372,539 仟元及 2,768,136 仟元，各占合併資產總額之 13.66% 及 15.67%，其負債總額分別為新台幣 893,315 仟元及 806,014 仟元，各占合併負債總額之 18.47% 及 17.24%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合（損）益總額分別為新台幣 24,196 仟元及 (15,708) 仟元，各占合併綜合（損）益總額之 8.40% 及 54.71%。又如合併財務報告附註十二

所述，精誠資訊股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 1,235,055 仟元及 1,252,641 仟元，民國一〇一年十二月三十一日及一月一日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 1,179,805 仟元及 1,235,913 仟元，及其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之綜合利益總額分別計新台幣 56,429 仟元及 15,767 仟元，暨合併財務報告附註二六所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之投資暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整時，對於精誠資訊股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 二 年 五 月 十 日

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代碼	負債及權益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,726,954	10	\$ 1,971,533	11	\$ 1,694,452	10	\$ 1,959,036	11	2100	銀行短期借款(附註十四及二)	\$ 409,859	2	\$ 270,455	2	\$ 281,568	2	\$ 143,554	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	4,339,224	25	3,850,966	22	4,883,274	29	5,007,590	28	2110	應付短期票券(附註十四)	19,958	-	29,934	-	29,969	-	29,912	-
1125	備供出售金融資產(附註四及八)	159,836	1	149,713	1	116,998	1	91,305	1	2170	應付票據及帳款(附註二二)	1,829,382	11	2,609,500	15	1,874,016	11	2,529,215	14
1150	應收票據淨額(附註四及九)	106,219	1	107,659	1	106,624	1	164,269	1	2200	其他應付款	504,144	3	759,550	4	486,491	3	775,127	4
1170	應收帳款淨額(附註四、九、二及二三)	2,311,192	14	2,800,869	16	2,407,680	14	2,681,361	15	2230	當期所得稅負債(附註四及十)	60,639	-	41,786	-	57,904	-	45,356	-
1200	其他應收款(附註四及二三)	331,359	2	373,373	2	268,002	1	441,453	2	2310	預收款項	967,349	6	757,383	4	904,807	5	830,214	5
130X	存貨(附註四及十)	1,780,304	10	1,981,869	12	1,477,621	9	1,362,056	8	2320	一年內到期銀行長期借款(附註十四及二三)	6,692	-	6,692	-	7,377	-	7,377	-
1410	預付款項	613,927	4	499,657	3	501,463	3	536,187	3	2399	其他流動負債	116,057	1	108,015	1	89,295	1	87,239	1
1478	存出保證金-流動(附註二四)	169,393	1	204,834	1	133,329	1	134,406	1	21XX	流動負債總計	3,914,080	23	4,583,315	26	3,731,427	22	4,447,994	25
1479	其他流動資產	63,192	-	55,382	-	55,638	-	43,141	-										
11XX	流動資產總計	11,601,600	68	11,995,855	69	11,645,081	69	12,420,804	70										
	非流動資產									2540	非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十一)	577,051	3	577,003	3	590,576	4	503,478	3	2570	銀行長期借款(附註十四及二)	36,806	-	38,479	1	43,794	-	43,794	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	1,235,055	7	1,179,805	7	1,252,641	7	1,235,913	7	2640	遞延所得稅負債(附註四及十)	17,315	-	17,315	-	12,565	-	12,255	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二三)	2,507,263	15	2,515,940	15	2,541,764	15	2,569,491	15	2670	應計退休金負債(附註四及十五)	187,748	1	188,343	1	157,364	1	161,777	1
1801	電腦軟體(附註四)	63,853	-	69,234	-	40,144	-	44,081	-	2670	其他非流動負債(附註二二)	8,419	-	9,557	-	9,586	-	9,714	-
1805	商譽(附註四)	402,431	2	399,436	2	264,513	2	266,747	2	25XX	非流動負債總計	250,288	1	253,694	2	223,309	1	227,540	1
1811	專門技術(附註四)	241,962	2	242,339	1	249,887	1	262,431	1	2XXX	負債總計	4,164,368	24	4,837,009	28	3,954,736	23	4,675,534	26
1821	其他無形資產(附註四)	63,360	-	67,179	-	33,881	-	35,749	-		歸屬於母公司業主之權益(附註四及十六)								
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	106,835	1	112,308	1	125,497	1	132,233	1	3110	股本								
1920	存出保證金-非流動(附註二四)	95,204	1	97,703	1	110,586	1	119,201	1	3140	普通股股本	2,607,200	15	2,598,245	15	2,593,525	15	2,593,210	15
1990	其他非流動資產(附註四、二二及二三)	103,523	1	108,689	1	70,038	-	73,071	-	3140	預收股本	223	-	1,100	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	5,396,537	32	5,369,636	31	5,279,527	31	5,242,395	30	3100	股本總計	2,607,423	15	2,599,345	15	2,593,525	15	2,593,210	15
										3200	資本公積	8,896,899	52	8,880,385	51	9,313,992	55	9,303,391	53
										3310	保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	542,289	3	542,289	3	527,709	3	527,709	3
										3320	特別盈餘公積	611,439	4	611,439	3	347,018	2	347,018	2
										3350	未分配盈餘	1,133,074	7	995,087	6	1,114,080	7	1,022,967	6
										3300	保留盈餘總計	2,286,802	14	2,148,815	12	1,988,807	12	1,897,694	11
										3400	其他權益	(183,099)	(1)	(328,913)	(2)	(215,790)	(1)	(135,497)	(1)
										3500	庫藏股票	(1,053,466)	(6)	(1,053,466)	(6)	(1,053,466)	(6)	(1,053,466)	(6)
										31XX	母公司業主之權益總計	12,554,559	74	12,246,166	70	12,627,068	75	12,605,332	72
										36XX	非控制權益	279,210	2	282,316	2	342,804	2	382,333	2
										3XXX	權益總計	12,833,769	76	12,528,482	72	12,969,872	77	12,987,665	74
1XXX	資產總計	\$ 16,998,137	100	\$ 17,365,491	100	\$ 16,924,608	100	\$ 17,663,199	100		負債及權益總計	\$ 16,998,137	100	\$ 17,365,491	100	\$ 16,924,608	100	\$ 17,663,199	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日				
	一 〇 二 年		一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註四及二二)				
4110	\$ 2,648,477	75	\$ 2,398,527	73	
4170	<u>12,904</u>	<u>-</u>	<u>7,093</u>	<u>1</u>	
4100	2,635,573	75	2,391,434	72	
4600	869,950	25	878,134	27	
4800	<u>12,987</u>	<u>-</u>	<u>25,111</u>	<u>1</u>	
4000	<u>3,518,510</u>	<u>100</u>	<u>3,294,679</u>	<u>100</u>	
	營業成本 (附註四、十、十七及二二)				
5110	2,241,003	64	2,130,971	65	
5600	380,403	11	348,738	10	
5800	<u>2,241</u>	<u>-</u>	<u>7,989</u>	<u>-</u>	
5000	<u>2,623,647</u>	<u>75</u>	<u>2,487,698</u>	<u>75</u>	
5900	894,863	25	806,981	25	
5920	<u>961</u>	<u>-</u>	<u>961</u>	<u>-</u>	
5950	<u>895,824</u>	<u>25</u>	<u>807,942</u>	<u>25</u>	
	營業費用 (附註十五、十六、十七及二二)				
6100	615,991	17	587,788	18	
6200	101,291	3	107,567	3	
6300	<u>106,623</u>	<u>3</u>	<u>122,993</u>	<u>4</u>	
6000	<u>823,905</u>	<u>23</u>	<u>818,348</u>	<u>25</u>	
6900	<u>71,919</u>	<u>2</u>	<u>(10,406)</u>	<u>-</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日					
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及支出					
7100	\$	4,801	-	\$	6,012	-
7130		1,632	-		580	-
7190		10,216	-		2,749	-
7235		35,367	1		43,502	2
7230		1,257	-		9,846	-
7225		25,695	1		7,149	-
7510	(	3,839)	-	(	2,744)	-
7060		16,989	1		32,691	1
7000		92,118	3		99,785	3
7900		164,037	5		89,379	3
7950		24,902	1		20,381	1
8200		139,135	4		68,998	2
	其他綜合(損)益(附註四及十六)					
8310		99,662	3	(	109,083)	(3)
8325		9,658	-		28,300	1
8370		39,440	1	(	16,924)	(1)
8300		148,760	4	(	97,707)	(3)
8500	\$	287,895	8	(\$	28,709)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		
	一	〇	二 年	一	〇	一 年
	金	額	%	金	額	%
	淨利 (損) 歸屬於：					
8610	\$	144,251	4	\$	91,113	3
8620	(	5,116)	-	(	22,115)	(1)
8600	\$	<u>139,135</u>	<u>4</u>	\$	<u>68,998</u>	<u>2</u>
	綜合 (損) 益總額歸屬於：					
8710	\$	290,065	8	\$	10,820	-
8720	(	2,170)	-	(	39,529)	(1)
8700	\$	<u>287,895</u>	<u>8</u>	(\$	<u>28,709</u>)	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註十九)					
9750	\$	<u>0.61</u>		\$	<u>0.39</u>	
9850	\$	<u>0.61</u>		\$	<u>0.39</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 (附註十六及十九)：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		
	一	〇	二 年	一	〇	一 年
	金	額		金	額	
擬制性每股盈餘						
基 本	\$	<u>0.55</u>		\$	<u>0.35</u>	
稀 釋	\$	<u>0.55</u>		\$	<u>0.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 四 及 十 六)	其 他 權 益											非 控 制 權 益 (附註四及十六)	權 益 總 計	
		股 本	預 收 股 本	股 本 總 計	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘			盈 餘
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 2,593,210	\$ -	\$ 2,593,210	\$ 9,303,391	\$ 527,709	\$ 347,018	\$ 1,022,967	\$ 1,897,694	(\$ 158,469)	\$ 22,972	(\$ 1,053,466)	\$12,605,332	\$ 382,333	\$12,987,665
K1	普通股發行－員工行使認股權發行新股	315	-	315	501	-	-	-	-	-	-	-	816	-	816
N1	股份基礎給付－員工認股權酬勞成本	-	-	-	10,100	-	-	-	-	-	-	-	10,100	-	10,100
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	-	91,113	91,113	-	-	-	91,113	(22,115)	68,998
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	(122,404)	42,111	-	(80,293)	(17,414)	(97,707)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	91,113	91,113	(122,404)	42,111	-	10,820	(39,529)	(28,709)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,593,525	\$ -	\$ 2,593,525	\$ 9,313,992	\$ 527,709	\$ 347,018	\$ 1,114,080	\$ 1,988,807	(\$ 280,873)	\$ 65,083	(\$ 1,053,466)	\$12,627,068	\$ 342,804	\$12,969,872
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 2,598,245	\$ 1,100	\$ 2,599,345	\$ 8,880,385	\$ 542,289	\$ 611,439	\$ 995,087	\$ 2,148,815	(\$ 351,856)	\$ 22,943	(\$ 1,053,466)	\$12,246,166	\$ 282,316	\$12,528,482
K1	普通股發行－員工行使認股權發行新股	8,955	(877)	8,078	13,510	-	-	-	-	-	-	-	21,588	-	21,588
N1	股份基礎給付－員工認股權酬勞成本	-	-	-	3,004	-	-	-	-	-	-	-	3,004	-	3,004
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	-	144,251	144,251	-	-	-	144,251	(5,116)	139,135
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	136,487	9,327	-	145,814	2,946	148,760
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	144,251	144,251	136,487	9,327	-	290,065	(2,170)	287,895
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(6,264)	(6,264)	-	-	-	(6,264)	(936)	(7,200)
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,607,200	\$ 223	\$ 2,607,423	\$ 8,896,899	\$ 542,289	\$ 611,439	\$ 1,133,074	\$ 2,286,802	(\$ 215,369)	\$ 32,270	(\$ 1,053,466)	\$12,554,559	\$ 279,210	\$12,833,769

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 164,037	\$ 89,379
	調整項目		
A20100	折舊費用	37,116	37,153
A20200	攤銷費用	18,096	12,995
A20300	呆帳費用轉列收入數	(2,300)	(37)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益	(35,367)	(43,502)
A20900	利息費用	3,839	2,744
A21200	利息收入	(4,801)	(6,012)
A21300	股利收入	(1,632)	(580)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,004	10,100
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(16,989)	(32,691)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損(益)	(8)	81
A23100	處分投資淨益	(2,487)	(813)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	-	2,850
A23700	存貨跌價損失	417	984
A24000	已實現銷貨利益	(961)	(961)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(628)	71
	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)	(414,702)	130,072
A31130	應收票據減少	1,440	57,645
A31150	應收帳款減少	522,641	247,927
A31180	其他應收款減少	7,943	44,068
A31200	存貨減少(增加)	205,037	(119,107)
A31230	預付款項減少(增加)	(112,687)	33,110

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A31240	其他流動資產增加	(\$ 13,726)	(\$ 12,718)
A32150	應付票據及帳款減少	(798,356)	(637,987)
A32180	其他應付款減少	(260,674)	(285,067)
A32210	預收款項增加	207,983	76,345
A32230	其他流動負債增加	7,575	3,160
A32240	應計退休金負債減少	(595)	(4,413)
A33000	營運產生之現金流出	(486,785)	(395,204)
A33300	支付之利息	(3,826)	(2,607)
A33500	支付之所得稅	(616)	(809)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(491,227)	(398,620)
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	395	2,074
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(92,903)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	3,632	1,815
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,344)	(17,403)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,717	214
B03800	存出保證金減少	38,276	9,364
B04500	取得無形資產	(2,232)	(1,251)
B04600	處分無形資產	290	-
B06600	原始到期日超過三個月之定期存款 減少	6,157	-
B06500	質押定存單減少(增加)	(9,533)	129,489
B07500	收取之利息	5,163	6,014
B07600	收取之股利	60,095	580
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(8,123)	6,403
BBBB	投資活動之淨現金流入	74,493	44,396
籌資活動之現金流量			
C00100	銀行短期借款增加	132,341	140,613
C00600	應付短期票券減少	(10,000)	-
C01700	銀行長期借款減少	(1,673)	-
C03100	存入保證金減少	(594)	(83)
C04800	員工行使認股權發行新股	21,588	816
C05400	取得子公司股權	(7,200)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	134,462	141,346
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	37,693	(51,706)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
E000	本期現金及約當現金減少數	(\$ 244,579)	(\$ 264,584)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,971,533</u>	<u>1,959,036</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,726,954</u>	<u>\$ 1,694,452</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十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

本公司及子公司（合併公司）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。

截至本合併財務報告發布日止，金融監督管理委員會（金管會）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009）	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「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

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「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
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	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
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

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

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二八），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(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十二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十二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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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。

2. 本合併財務報告編製主體列示如下（一〇二年三月三十一日之投資關係，請參閱附表一）：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	
本公司	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司	Systex Capital Group Inc. (SCGI)	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司	漢茂投資展業公司(漢茂)	一般投資業	48.9	48.9	48.9	48.9	
本公司	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司	金橋資訊公司(金橋資訊)	一般投資業	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司	泰鋒電腦公司(泰鋒)	電腦硬軟體設備系統、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	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司	精璞投資公司(精璞)	一般投資業	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司	Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司、精璞及金橋資訊	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	84.1	84.1	81.2	81.2	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日	
本 公 司	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	100.0	100.0	-	-	(1)
本 公 司	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	100.0	76.0	51.0	51.0	(7)
金 橋	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	100.0	100.0	99.5	99.5	
泰 鋒	精誠系統公司(精誠系統)(原伊騰公司)	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
精 璞	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	-	-	58.3	58.3	(2)
精 璞	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	69.6	69.6	69.6	69.6	
台灣電腦	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
台灣電腦	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	電腦系統整合服務、電腦軟體業	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	Sysware (Thailand) Co., Ltd. (Sysware Thailand)	電腦系統整合服務、電腦軟體業	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	PT. Sysware Indonesia (Sysware Indonesia)	電腦系統整合服務、電腦軟體業	99.7	99.7	99.7	99.7	
Kimo BVI	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	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	49.0	49.0	49.0	49.0	
Kimo BVI	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	精誠精詮信息系統有限公司(精誠精詮)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	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	100.0	100.0	-	-	(3)
Kimo BVI	Systex Solutions (HK) Limited	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	精業科技(天津)有限公司(精業天津)	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	-	-	100.0	100.0	(4)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日	
Kimo BVI	Clouдена (Cayman) Inc. (Clouдена Cayman)	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
奇 唯	智富網科技公司(智富網)	電子商務	100.0	100.0	100.0	100.0	
本公司與 Clouдена Cayman	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	100.0	100.0	100.0	100.0	(5)
中科精誠	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
精誠勝龍	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	100.0	100.0	100.0	100.0	
香港精誠	精誠(中國)企業管理有限公司(中國精誠企業管理)	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	100.0	100.0	-	-	(6)
精誠精詮與精 誠恆逸	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	100.0	100.0	100.0	100.0	

(1) 本公司於一〇一年九月取得嘉利 100% 股權。

(2) 富匯通於一〇一年六月清算完結。

(3) 香港瑞寶於一〇一年七月設立。

(4) 精業天津於一〇一年十二月併入精誠精詮後消滅。

(5) 本公司於一〇一年六月移轉精雲 11.1% 股權予 Clouдена 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，Clouдена Cayman 持有精雲 100% 股權。

(6) 中國精誠企業管理於一〇一年十一月設立。

(7) 本公司於一〇二年五月經董事會決議吸收合併誠功。

所有子公司之帳目已併入編製一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

列入上述合併財務報告之編製個體中，除本公司、SCGI、Kimo BVI 及其子公司、精璞及其子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報告業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報告未經會計師核閱。其一〇二及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 2,533,151 仟元及 1,652,903 仟元，各占合併資產總額之 14.90% 及 9.77%，其負債總額分別為 1,078,221 仟元及 437,475 仟元，各占

合併負債總額之 25.89% 及 11.06%；一〇一年十二月三十一日及一月一日之資產總額分別為 2,372,539 仟元及 2,768,136 仟元，各占合併資產總額之 13.66% 及 15.67%，其負債總額分別為 893,315 仟元及 806,014 仟元，各占合併負債總額之 18.47% 及 17.24%；一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益總額分別為 24,196 仟元及 (15,708) 仟元，各占合併綜合(損)益總額之 8.40% 及 54.71%。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

除以下項目外，所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列：

1. 遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第 12 號「所得稅」及國際會計準則第 19 號「員工福利」認列及衡量；
2. 與被收購者之股份基礎給付協議，或因以合併公司之股份基礎給付報酬取代被收購者之股份基礎給付報酬而產生之相關負債或權益工具，係於收購日依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」衡量；及
3. 依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」分類為待出售非流動資產（或處分群組）係依該準則衡量。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(六) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製合併財務報告時，合併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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八) 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，並認列為當年度銷貨成本之減少。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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合併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，合併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。

當合併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合併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。合併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。

取得成本超過合併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；合併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。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）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，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，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。

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

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

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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。

合併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，十九至六十年；電腦設備及其他設備，三至七年；運輸設備，五至六年；出租設備，二至五年；租賃改良，二至五年或租賃期間較短者）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依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而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企業合併所取得，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，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

(十二) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內（二至十年）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。除合併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依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產（專門技術及客戶關係）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（專門技術及客戶關係分別以直線基礎按十年及五年攤銷）。

3. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。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。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併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

合併公司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，包括於活絡市場交易之上市（櫃）證券、存託憑證、公司債及基金受益憑證等，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係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二一。

B. 備供出售金融資產

合併公司備供出售金融資產係包括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。

合併公司持有分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票係於活絡市場交易，並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二一。

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。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場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損益或其他綜合損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且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、現金及約當現金與原始到期日超過三個月之定期存款等）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，合併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合併公司過去收款經驗、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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併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他方時，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

合併公司發行之權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、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。

(十五) 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。

(十六) 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合併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，以反映合併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。

(十七) 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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十八) 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。

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。

(十九) 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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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。

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. 本期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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險資訊，請參閱附註九（應收票據及帳款）、附註十（存貨）、附註十一（以成本衡量之金融資產）、附註十二（採用權

益法之投資)、附註十三(不動產、廠房及設備)、附註十五(退職後福利計畫)、附註十六(員工認股權)、附註十八(所得稅)、附註二四(重大或有負債及未認列之合約承諾)及附註四之相關會計政策。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 3,209	\$ 1,970	\$ 2,492	\$ 2,277
銀行支票及活期存款	1,016,715	1,152,061	737,902	930,888
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>707,030</u>	<u>817,502</u>	<u>954,058</u>	<u>1,025,871</u>
	<u>\$1,726,954</u>	<u>\$1,971,533</u>	<u>\$1,694,452</u>	<u>\$1,959,036</u>
市場利率區間				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	0.50%~2.60%	0.30%~3.05%	0.38%~3.10%	0.15%~3.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易之金融資產				
受益憑證	\$3,623,800	\$3,162,052	\$4,229,627	\$4,340,264
公司債	482,006	466,150	472,062	470,450
上市(櫃)公司股票及存託憑證	<u>233,418</u>	<u>222,764</u>	<u>181,585</u>	<u>196,876</u>
	<u>\$4,339,224</u>	<u>\$3,850,966</u>	<u>\$4,883,274</u>	<u>\$5,007,590</u>

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
上市(櫃)公司普通股	<u>\$ 159,836</u>	<u>\$ 149,713</u>	<u>\$ 116,998</u>	<u>\$ 91,305</u>

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日出售備供出售金融資產，並分別認列處分利益 80 仟元及 345 仟元。

九、應收票據淨額及應收帳款淨額

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據	\$ 106,450	\$ 107,890	\$ 106,881	\$ 164,526
減：備抵呆帳	(231)	(231)	(257)	(257)
	<u>\$ 106,219</u>	<u>\$ 107,659</u>	<u>\$ 106,624</u>	<u>\$ 164,269</u>
應收帳款（附註二二）	\$ 2,451,849	\$ 2,944,393	\$ 2,539,845	\$ 2,820,428
減：備抵呆帳	(140,657)	(143,524)	(132,165)	(139,067)
	<u>\$ 2,311,192</u>	<u>\$ 2,800,869</u>	<u>\$ 2,407,680</u>	<u>\$ 2,681,361</u>

合併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，合併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，合併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合併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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
91 至 120 天	\$ 219,357	\$ 172,004	\$ 195,724	\$ 134,050
120 天至 180 天	36,847	71,386	96,408	109,780
181 天至 360 天	27,013	50,251	67,444	56,296
361 天以上	<u>26,038</u>	<u>20,479</u>	<u>23,629</u>	<u>25,087</u>
合計	<u>\$ 309,255</u>	<u>\$ 314,120</u>	<u>\$ 383,205</u>	<u>\$ 325,213</u>

因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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，合併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。

合併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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
期初餘額	\$143,755	\$139,324
本期實際沖銷	(1,254)	(6,401)
本期迴轉呆帳費用	(2,300)	(37)
外幣換算差額	687	(464)
期末餘額	<u>\$140,888</u>	<u>\$132,422</u>

十、存 貨

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
商 品	\$1,752,542	\$1,953,253	\$1,451,464	\$1,334,999
維修零件	27,762	28,616	26,157	27,057
	<u>\$1,780,304</u>	<u>\$1,981,869</u>	<u>\$1,477,621</u>	<u>\$1,362,056</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨跌價損失分別為 152,866 仟元、151,875 仟元、154,488 仟元及 153,948 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,241,003 仟元及 2,130,971 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 417 仟元及 984 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 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	\$ 536,374	\$ 537,398	\$ 537,183	\$ 448,265
未上市(櫃)特別 股	17,807	17,338	22,465	23,047
其 他	22,870	22,267	28,521	32,166
預付股款				
未上市(櫃) 普通股	-	-	2,407	-
	<u>\$ 577,051</u>	<u>\$ 577,003</u>	<u>\$ 590,576</u>	<u>\$ 503,478</u>

合併公司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。

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日出售以成本衡量之金融資產，並分別認列處分利益 2,407 仟元及 468 仟元。

十二、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未上市（櫃）公司				
深圳四方精創資訊 公司	\$ 629,181	\$ 592,954	\$ 526,187	\$ 518,183
香港亞富資訊科技 公司	234,840	214,374	254,311	245,384
財金文化事業公司	87,154	87,391	89,093	86,286
上海精瑞信息科技 公司	74,057	77,167	100,338	107,816
Bisnews International Limited	69,357	67,384	75,640	75,959
博暉科技公司	65,584	69,664	66,100	69,673
E-Customer Capital Limited	38,342	38,495	42,081	41,108
中孚科技公司	24,551	23,285	23,087	21,344
北京精瑞華信息科 技公司	5,948	6,132	13,393	15,422
泰國 System Infopro	5,216	3,095	3,165	3,165
衍富投資公司	3,707	3,707	57,745	49,356
笠美信息技術（上 海）公司	-	-	8,227	9,904
雅訊公司	-	-	-	-
Allied Info Inc.	-	-	-	-
	<u>1,237,937</u>	<u>1,183,648</u>	<u>1,259,367</u>	<u>1,243,600</u>
減：未實現銷貨利益	<u>(2,882)</u>	<u>(3,843)</u>	<u>(6,726)</u>	<u>(7,687)</u>
	<u>\$1,235,055</u>	<u>\$1,179,805</u>	<u>\$1,252,641</u>	<u>\$1,235,913</u>

合併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	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未上市（櫃）公司				
深圳四方精創資訊 公司	26.6%	26.6%	26.6%	26.6%
香港亞富資訊科技 公司	49.0%	49.0%	49.0%	49.0%
財金文化事業公司	40.0%	40.0%	40.0%	40.0%
上海精瑞信息科技 公司	49.0%	49.0%	49.0%	49.0%
Bisnews International Limited	49.0%	49.0%	49.0%	49.0%
博暉科技公司	35.0%	35.0%	35.0%	35.0%
E-Customer Capital Limited	23.5%	23.5%	23.5%	23.5%
中孚科技公司	15.0%	15.0%	15.0%	15.0%
北京精瑞華信息科 技公司	21.4%	21.4%	21.4%	21.4%
泰國 System Infopro	20.0%	20.0%	20.0%	20.0%
衍富投資公司	43.4%	43.4%	43.4%	43.4%
笠美信息技術（上 海）公司	49.0%	49.0%	49.0%	49.0%
雅訊公司	24.6%	24.6%	24.6%	24.6%
Allied Info Inc.	-	-	30.0%	30.0%

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。

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. 於一〇一年度完成清算程序後消滅，經上述調整後，Kimo BVI 新設 System Solutions (HK) Limited 持有深圳四方精創資訊公司 26.6% 股權。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
成 本				
土 地	\$1,081,397	\$1,081,397	\$1,081,458	\$1,081,458
建 築 物	1,569,239	1,560,680	1,565,062	1,572,140
電腦設備	315,444	314,522	340,854	342,993
運輸設備	13,493	13,409	16,126	14,252
出租設備	146,832	139,509	169,492	169,227
租賃改良	76,238	73,322	78,720	79,306
其他設備	97,377	91,893	120,156	124,913
	<u>3,300,020</u>	<u>3,274,732</u>	<u>3,371,868</u>	<u>3,384,289</u>
累計折舊				
建 築 物	417,339	410,178	391,794	386,058
電腦設備	161,825	153,884	184,100	182,799
運輸設備	6,604	6,040	6,715	6,251
出租設備	69,054	57,624	83,459	76,068
租賃改良	34,987	32,823	35,724	33,248
其他設備	59,040	56,663	67,824	69,561
	<u>748,849</u>	<u>717,212</u>	<u>769,616</u>	<u>753,985</u>
累計減損	<u>43,908</u>	<u>41,580</u>	<u>60,488</u>	<u>60,813</u>
	<u>\$2,507,263</u>	<u>\$2,515,940</u>	<u>\$2,541,764</u>	<u>\$2,569,491</u>

合併公司於一〇一年一月一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（請參閱附註二八）。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十四、借 款

(一) 銀行短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行信用借款	\$ 118,005	\$ 95,005	\$ 138,720	\$ 55,000
銀行擔保借款	<u>291,854</u>	<u>175,450</u>	<u>142,848</u>	<u>88,554</u>
	<u>\$ 409,859</u>	<u>\$ 270,455</u>	<u>\$ 281,568</u>	<u>\$ 143,554</u>
年 利 率				
銀行信用借款	2.20%-6.96%	2.00%-7.18%	2.34%	2.25%-2.60%
銀行擔保借款	1.33%-6.60%	6.60%	7.22%	7.22%-8.21%

上述銀行擔保借款係以應收帳款、不動產、廠房及設備－土地及建築物及員工房地產作為擔保品。

(二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付商業本票 折價	<u>42</u>	<u>66</u>	<u>31</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 19,958</u>	<u>\$ 29,934</u>	<u>\$ 29,969</u>	<u>\$ 29,912</u>
貼現率	2.23%	2.23%-2.28%	2.24%-2.18%	2.24%

上述應付短期票券皆係由國內票券公司保證或承兌。

(三) 銀行長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行擔保借款	\$ 43,498	\$ 45,171	\$ 51,171	\$ 51,171
減：一年內到期部分	<u>6,692</u>	<u>6,692</u>	<u>7,377</u>	<u>7,377</u>
	<u>\$ 36,806</u>	<u>\$ 38,479</u>	<u>\$ 43,794</u>	<u>\$ 43,794</u>
年利率	2.38%	2.25%	2.38%	2.38%

上述銀行擔保借款，係以不動產、廠房及設備－土地及建築物作為擔保品，本金自九十三年七月起按季攤還，至一〇八年七月止。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及國內之子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥計畫，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之退休金成本分別為 24,225 仟元及 23,502 仟元。

香港精誠、香港瑞寶、中科精誠、北京易勝財經、精誠精詮、精誠恆逸、精誠勝龍、華鼎、廣州瑞寶、中國精誠企業管理、Sysware Singapore、Sysware Thailand 及 Sysware Indonesia 之職工退休金係採確定提撥計畫，依照當地政府規定計提。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之退休金成本分別為 6,124 仟元及 7,510 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司及國內若干子公司所適用我國「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六個月平均工資計算。各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。

本公司截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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 10,512 仟元、10,479 仟元、10,379 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。

合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日依精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日	一月一日
折現率	1.375%~1.750%		1.750%
計畫資產之預期報酬率	1.750%~2.000%		2.000%
薪資預期增加率	1.000%~2.375%		1.000%~2.500%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
推銷費用	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 1,476</u>
管理費用	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 195</u>
研究發展費用	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 183</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$468,355	\$440,498
計畫資產之公允價值	(297,346)	(296,963)
	171,009	143,535
未提撥確定福利義務之現值	-	-
提撥短絀	171,009	143,535
未認列前期服務成本	17,334	18,242
應計退休金負債	<u>\$188,343</u>	<u>\$161,777</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列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
權益工具	38.09%	40.75%
債務工具	36.61%	35.25%
轉存金融機構	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業經建貸款	0.79%	0.13%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註二八）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$468,355</u>	<u>\$440,498</u>
計畫資產公允價值	<u>\$297,346</u>	<u>\$296,963</u>
提撥短絀	<u>\$171,009</u>	<u>\$143,535</u>
計畫負債之經驗調整	\$ 27,896	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 2,477	\$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥 15,463 仟元。

十六、權益
股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<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>	<u>\$4,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>260,720</u>	<u>259,825</u>	<u>259,353</u>	<u>259,321</u>
已發行股本	<u>\$2,607,200</u>	<u>\$2,598,245</u>	<u>\$2,593,525</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九十九年三月十九日及九十六年三月十九日決議通過，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九十九年四月十二日金管證一字第 0990015072 號函及九十六年六月十四日金管證一字第 0960030197 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及九十六年九月十九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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇二年一月一日至三月三十一日		一〇一年一月一日至三月三十一日	
	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	10,100.3	\$34.97	13,677.8	\$37.62
當期放棄	(100.0)	\$35.90	(452.5)	\$37.26
當期行使	(807.8)	\$26.72	(31.5)	\$25.90
當期逾期失效	(141.5)	\$27.00	-	\$-
期末流通在外	<u>9,051.0</u>	<u>\$35.82</u>	<u>13,193.8</u>	<u>\$37.66</u>
期末可行使之認股權	<u>1,806.0</u>		<u>3,623.8</u>	

截至一〇二年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均預期剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
\$ 23.9	<u>81.0</u>	0.20	\$ 23.9	<u>81.0</u>	\$ 23.9
\$ 36.0	<u>2,875.0</u>	2.11	\$ 36.0	<u>1,725.0</u>	\$ 36.0
\$ 35.9	<u>6,095.0</u>	2.88	\$ 35.9	<u>-</u>	\$-

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%

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本分別為 3,004 仟元及 10,100 仟元。

資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
發行股票溢價	\$7,873,383	\$7,854,090	\$8,358,827	\$8,358,116
庫藏股票交易	924,101	924,101	875,061	875,061
處分固定資產利益	4,493	4,493	4,493	4,493
受贈資產	544	544	544	544
員工認股權	94,378	97,157	75,067	65,177
	<u>\$8,896,899</u>	<u>\$8,880,385</u>	<u>\$9,313,992</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。

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，本公司於分配一〇一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。

自一〇二年度起，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（請參閱附註二八）。

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。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董事酬勞金之估列金額列示如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
應付員工紅利	\$ 130	\$ 14
應付董事酬勞金	<u>2,597</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 293</u>

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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分別於一〇二年三月二十一日及一〇一年六月十五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
提列法定盈餘公積	\$ 29,845	\$ 14,580	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	<u>122,100</u>	<u>264,421</u>	-	-
	<u>\$ 151,945</u>	<u>\$ 279,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司分別於上述董事會擬議及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。一〇一年度員工紅利及董事酬勞金經一〇二年三月二十一日董事會擬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。

有關一〇一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一〇二年六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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$351,856)	(\$158,469)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	97,047	(102,242)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	<u>39,440</u>	<u>(20,162)</u>
期末餘額	<u>(\$215,369)</u>	<u>(\$280,873)</u>

(二) 備供出售金融資產未實現 (損) 益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 22,943	\$ 22,972
備供出售金融資產未實現利 益	9,327	38,873
採用權益法之關聯企業之備 供出售金融資產未實現利 益之份額	<u>-</u>	<u>3,238</u>
期末餘額	<u>\$ 32,270</u>	<u>\$ 65,083</u>

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	
一〇二年及一〇一年一月 一日至三月三十一日 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	24,520	-	-	-	24,520

子公司於資產負債表日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)	帳面金額	市價
漢茂	23,586	\$1,155,848	\$ 857,339
精璞	12,982	\$ 488,011	\$ 471,877
一〇一年十二月三十一日			
漢茂	23,586	\$1,155,848	\$ 777,148
精璞	12,982	\$ 488,011	\$ 427,740
一〇一年三月三十一日			
漢茂	23,586	\$1,155,848	\$ 764,176
精璞	12,982	\$ 488,011	\$ 420,600
一〇一年一月一日			
漢茂	23,586	\$1,155,848	\$ 750,025
精璞	12,982	\$ 488,011	\$ 412,811

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，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之金額皆為 565,455 仟元 (11,538 仟股)。剩餘部分視為漢茂非控制權益之收回，自合併資產負債表之「非控制權益」項下減除。

非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$282,316	\$382,333
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(5,116)	(22,115)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	2,615	(6,841)
備供出售金融資產未實現 (損)益	331	(10,573)
收購子公司(誠功)非控制權益	(936)	-
期末餘額	<u>\$279,210</u>	<u>\$342,804</u>

十七、折舊、攤銷及員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 37,116	\$ 37,153
無形資產	18,096	12,995
	<u>\$ 55,212</u>	<u>\$ 50,148</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,805	\$ 11,810
營業費用	23,311	25,343
	<u>\$ 37,116</u>	<u>\$ 37,153</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,363	\$ 1,413
營業費用	16,733	11,582
	<u>\$ 18,096</u>	<u>\$ 12,995</u>

(二) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 30,349	\$ 31,012
確定福利計畫	2,502	1,854
	32,851	32,866
股份基礎給付	3,004	10,100
薪資及其他員工福利	617,972	551,627
	<u>\$653,827</u>	<u>\$594,593</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$653,827</u>	<u>\$594,593</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,429	\$ 13,406
遞延所得稅		
當期產生者	<u>5,473</u>	<u>6,975</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,902</u>	<u>\$ 20,381</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 193,453</u>	<u>\$ 193,453</u>	<u>\$ 165,173</u>	<u>\$ 163,191</u>

本公司一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 10.05% (預計) 及 10.36%。

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，因此本公司預計一〇一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。

(三) 所得稅核定情形

富匯通、台灣電腦、精璞、康和、誠功及美得康截至一〇〇年度之所得稅及九十九年度之未分配盈餘申報案件，精雲、精誠隨想、金橋資訊及精誠軟體截至一〇〇年度之所得稅申報案件，本公司、泰鋒、精誠系統、漢茂、奇唯、嘉利及智富網截至九十九年度之所得稅及九十八年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

精誠恆逸、精誠精詮、中科精誠、北京易勝財經、華鼎及精誠勝龍依當地稅法規定，自九十七年度起，適用前兩年免稅且後三年減半課稅之優惠。

本合併財務報告之編製個體中，SCGI、Cloudena Cayman 及 Kimo BVI 係依據註冊地公司法規定，免納所得稅。

十九、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：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 144,251</u>	<u>\$ 91,113</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	236,117	234,812
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	26	198
員工分紅	<u>3</u>	<u>1</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>236,146</u>	<u>235,011</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：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 144,251</u>	<u>\$ 91,113</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算擬制性基本每股盈餘 之普通股加權平均股數	260,637	259,332
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	26	198
員工分紅	3	1
用以計算擬制性稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股數	<u>260,666</u>	<u>259,531</u>

二十、資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之現金及約當現金、借款及權益（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。

二一、金融工具

(一) 金融工具之種類

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量—持有供交易	\$ 4,339,224	\$ 3,850,966	\$ 4,883,274	\$ 5,007,590
放款及應收款（註1）	4,863,415	5,687,195	4,797,922	5,582,878
備供出售金融資產 （註2）	736,887	726,716	707,574	594,783
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 （註3）	2,522,103	3,060,764	2,292,886	2,809,501

註 1：餘額係包含現金及約當現金、超過三個月以上之定期存款（帳列其他流動資產）、應收票據、應收帳款、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、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：餘額係包含銀行短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、存入保證金、銀行長期借款及長期應付關係人款項（帳列其他非流動負債）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

合併公司財務風險管理目的，係為管理與合併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，合併公司致力於辨認、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。

合併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

合併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。合併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。

合併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帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之金額）

如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 45,030	\$ 39,877	\$ 51,441	\$ 68,968
人 民 幣	288,173	271,710	278,720	292,648
<u>負 債</u>				
美 金	255,209	260,128	258,139	290,809
人 民 幣	-	7,160	678	-

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對上述項目計算，當美金或人民幣升值／貶值百分之五時，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
美 金		
減少／增加	\$ 10,508	\$ 10,335
人 民 幣		
增加／減少	14,409	13,902

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
具公允價值利率 風險				
金融負債	\$ 429,817	\$ 300,389	\$ 311,537	\$ 173,466
具現金流量利率 風險				
金融負債	43,498	45,171	51,171	51,171

合併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，故利率之變動對合併公司影響非屬重大。

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日具固定利率之金融負債計算。當年利率上升／下降十個基點(0.1%)，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
減少／增加	\$ 91	\$ 61

(3) 其他價格風險

合併公司因投資各類國內外上市（櫃）公司股票、存託憑證、公司債及受益憑證等金融資產而產生價格暴險。合併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／下降百分之五時，對合併公司稅前淨利及其他綜合利益之影響列示如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
稅前淨利				
增加／減少	\$ 216,961	\$ 192,548	\$ 244,164	\$ 250,380
其他綜合利益				
增加／減少	7,992	7,486	5,850	4,565

2. 信用風險

信用風險係指金融資產受到合併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。

合併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，以確保合併公司利益。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。

由於合併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

合併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。

截至一〇二年三月三十一日止，合併公司已約定還款期間之金融負債列示如下：

	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行短期借款	\$ 409,859	\$ -	\$ -	\$ 409,859
應付短期票券	19,958	-	-	19,958
銀行長期借款	<u>6,692</u>	<u>33,460</u>	<u>3,346</u>	<u>43,498</u>
	<u>\$ 436,509</u>	<u>\$ 33,460</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 473,315</u>

合併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。

合併公司投資之受益憑證及國內外上市（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。合併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

合併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. 認列於合併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。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
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	\$ 4,339,224	\$ -	\$ -	\$ 4,339,224
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	<u>159,836</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159,836</u>
	<u>\$ 4,499,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,499,060</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
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	\$ 3,850,966	\$ -	\$ -	\$ 3,850,966
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	<u>149,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,713</u>
	<u>\$ 4,000,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,000,679</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
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	\$ 4,883,274	\$ -	\$ -	\$ 4,883,274
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	<u>116,998</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,998</u>
	<u>\$ 5,000,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000,272</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
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	\$ 5,007,590	\$ -	\$ -	\$ 5,007,590
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	<u>91,305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,305</u>
	<u>\$ 5,098,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,098,895</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日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（包括國內外上市（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。

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之重大交易如下。

(一) 營業交易

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業收入淨額		
關聯企業	\$ 540	\$ 3,028
進貨進額		
關聯企業	\$ 2,339	\$ 6,563
勞務成本		
關聯企業	\$ 4,857	\$ 4,881
其他收入淨額		
關聯企業	\$ -	\$ 28

資產負債表日之關係人交易餘額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
應收關係人款項				
關聯企業	\$ 8,975	\$ 9,614	\$ 19,381	\$ 21,134
減：長期應收款項 （帳列其他非 流動資產）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,323</u>	<u>8,323</u>
	<u>\$ 8,975</u>	<u>\$ 9,614</u>	<u>\$ 11,058</u>	<u>\$ 12,811</u>
應付關係人款項				
關聯企業	\$ 28,947	\$ 64,423	\$ 16,969	\$ 27,174
對子公司具重 大影響之投 資者	<u>-</u>	<u>600</u>	<u>600</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 28,947</u>	<u>\$ 65,023</u>	<u>\$ 17,569</u>	<u>\$ 27,774</u>

合併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) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
短期員工福利	\$ 21,220	\$ 16,720
退職後福利	698	648
股份基礎給付	<u>1,441</u>	<u>5,124</u>
	<u>\$ 23,359</u>	<u>\$ 22,492</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。

二三、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為合併公司銀行借款、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 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
應收帳款淨額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,385
不動產、廠房及設備— 土地	107,194	107,194	107,194	107,194
不動產、廠房及設備— 建築物—淨額	283,209	274,182	285,777	290,775
質押定存單—流動（帳 列其他應收款）	275,430	253,151	193,260	325,418
質押定存單—非流動 （帳列其他非流動 資產）	<u>34,764</u>	<u>47,453</u>	<u>40,354</u>	<u>37,796</u>
	<u>\$ 700,597</u>	<u>\$ 681,980</u>	<u>\$ 626,585</u>	<u>\$ 777,568</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至一〇二年三月三十一日止，合併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計約 802 仟元。
- (二) 合併公司已訂定尚未履行之銷售合約金額計約 5,334,233 仟元。
- (三) 本公司為精誠恆逸、精誠精詮、精誠軟體及香港精誠背書保證之金額分別計約 238,600 仟元、59,650 仟元、785,000 仟元及 59,650 仟元；泰鋒為精誠系統背書保證之金額計約 60,000 仟元；康和為本公司背書保證之金額計約 988 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，本公司截至一〇二年三月三十一日估列之相關解約損失計約 138,312 仟元。
- (五) 合併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，並分別於一〇二年四月至一〇六年十二月間到期。合併公司依約支付之保證金於一〇二年三月三十一日計約 26,324 仟元（帳列存出保證金）。合併公司以後年度應支付之租金如下：

	金 額
一〇二年後三季	\$ 79,730
一〇三年度	46,597
一〇四年度	12,129
一〇五年度	4,968
一〇六年度	4,402

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司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

	一〇二年三月三十一日			一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 26,937	29.83	\$ 803,404	\$ 27,798	29.04	\$ 807,242
港幣	65,113	3.84	250,229	67,388	3.75	252,502
新幣	1,903	24.07	45,801	1,654	23.76	39,308

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年三月三十一日			一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
人民幣	\$ 216,895	4.76	\$ 1,031,953	\$ 259,857	4.62	\$ 1,199,850
泰幣	10,377	1.02	10,623	12,316	0.95	11,743
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	50,555	29.83	1,507,788	48,812	29.04	1,417,504
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	3,608	29.83	107,699	3,646	29.04	105,879
泰幣	5,096	1.02	5,216	3,246	0.95	3,095
人民幣	75,729	4.76	360,294	62,215	4.62	288,367
港幣	61,109	3.84	234,840	57,434	3.75	214,374
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,025	29.83	90,217	3,636	29.04	105,592
新幣	998	24.07	24,028	643	23.76	15,267
港幣	8,806	3.84	33,842	34,296	3.75	128,508
人民幣	121,037	4.76	575,847	144,698	4.62	668,105
	一〇一年三月三十一日			一〇一年一月一日		
	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	\$ 37,538	29.51	\$ 1,107,745	\$ 42,007	30.28	\$ 1,271,762
港幣	68,770	3.80	261,465	83,748	3.90	326,365
新幣	2,046	23.49	48,052	2,252	23.31	52,498
人民幣	161,916	4.69	759,128	161,988	4.80	778,337
泰幣	15,567	0.96	14,994	18,350	0.98	17,702
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	46,390	29.51	1,368,964	40,124	30.28	1,214,759
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	3,989	29.51	117,721	3,867	30.28	117,067
泰幣	3,246	0.96	3,165	3,246	0.98	3,165
人民幣	71,208	4.69	333,853	68,345	4.80	328,416
港幣	66,988	3.80	254,311	62,968	3.90	245,384
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,757	29.51	51,846	2,658	30.28	80,471
新幣	463	23.49	10,887	833	23.31	19,418
港幣	12,918	3.80	49,115	34,060	3.90	132,733
人民幣	102,950	4.69	482,672	90,959	4.80	437,050

二六、附註揭露事項

除已於附表二至十所示者外，無其他應再揭露之事項。

二七、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，著重於每一部門之財務資訊。合併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	中國總部	投資部門	調整及沖銷	合計
一〇二年一月一日至三月三十一日							
來自企業以外客戶之收入	\$ 585,386	\$ 864,369	\$ 1,297,149	\$ 771,606	\$ -	\$ -	\$ 3,518,510
來自企業內其他部門之收入	46,856	35,146	454,846	158,904	-	(695,752)	-
收入合計	\$ 632,242	\$ 899,515	\$ 1,751,995	\$ 930,510	\$ -	(\$ 695,752)	\$ 3,518,510
部門(損)益	\$ 62,511	\$ 48,481	\$ 58,758	(\$ 2,454)	\$ 66,760	\$ -	\$ 234,056
公司一般費用淨額							(70,019)
繼續營業部門稅前利益							\$ 164,037
折舊及攤銷費用	\$ 17,349	\$ 20,705	\$ 6,669	\$ 5,561	\$ -		\$ 50,284
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							4,928
折舊及攤銷費用合計	\$ 2,895,648	\$ 2,259,940	\$ 2,330,523	\$ 1,372,162	\$ 7,217,909		\$ 55,212
部門資產							\$16,076,182
公司一般資產							921,955
資產合計							\$16,998,137
一〇一年一月一日至三月三十一日							
來自企業以外客戶之收入	\$ 615,510	\$ 875,599	\$ 1,242,172	\$ 561,398	\$ -	\$ -	\$ 3,294,679
來自企業內其他部門之收入	4,943	54,058	18,239	13,944	-	(91,184)	-
收入合計	\$ 620,453	\$ 929,657	\$ 1,260,411	\$ 575,342	\$ -	(\$ 91,184)	\$ 3,294,679
部門(損)益	\$ 34,463	\$ 14,862	\$ 63,827	(\$ 22,331)	\$ 65,800	\$ -	\$ 156,621
公司一般費用淨額							(67,242)
繼續營業部門稅前利益							\$ 89,379
折舊及攤銷費用	\$ 19,928	\$ 15,058	\$ 4,769	\$ 4,980	\$ -		\$ 44,735
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							5,413
折舊及攤銷費用合計	\$ 2,678,480	\$ 2,230,420	\$ 2,306,379	\$ 1,390,934	\$ 7,187,039		\$ 50,148
部門資產							\$15,793,252
公司一般資產							1,131,356
資產合計							\$16,924,608

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；中國總部主要係於大陸地區提供或從事上述事業體之相似服務或業務等；投資部門主要係從事投資業務。

部門(損)益係指各個部門所賺取之利潤或發生之損失，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、利息費用以及所得稅費用等。

二八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併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	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)
預付款項	441,984	94,203	536,187	(12)
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	62,715	132,233	(3)
		3,623		(8)
		507		(9)
		8,808		(12)
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)
預收款項	684,197	146,017	830,214	(12)
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)
遞延所得稅負債—非流 動（帳列其他負債）	1,748	10,507	12,255	(3)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<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	1,897,694	(5)
		(19,751)		(8)
		(104,717)		(9)
		56		(11)
		(41,139)		(12)
未認列為退休金成本之 淨損失	(18,469)	18,469	-	(9)
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	(615)	382,333	(8)
		(2,382)		(9)
		(1,867)		(12)

2. 一〇一年三月三十一日合併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	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 1,694,739	(\$ 287)	\$ 1,694,452	(1)
遞延所得稅資產—流動	73,643	(73,643)	-	(3)
預付款項	361,340	140,123	501,463	(12)
其他流動資產	55,351	287	55,638	(1)
以成本衡量之金融資產	587,689	2,887	590,576	(4)
採權益法之長期股權投 資/採用權益法之投 資	1,305,203	(52,562)	1,252,641	(5)
固定資產淨額/不動 產、廠房及設備	2,427,769	(2,651)	2,541,764	(2)
		112,250		(6)
		4,396		(7)
無形資產	588,055	370	588,425	(7)
遞延所得稅資產—非流 動	27,888	84,394	125,497	(3)
		3,402		(8)
		507		(9)
		9,306		(12)
其他資產	300,152	2,651	180,624	(2)
		(112,250)		(6)
		(4,396)		(7)
		(370)		(7)
		(5,163)		(9)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 375,926	\$ 22,240	\$ 398,166	(8)
預收款項	709,942	194,865	904,807	(12)
遞延所得稅負債—流動 (帳列其他流動負 債)	1,814	(1,814)	-	(3)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	74,244	83,120	157,364	(9)
遞延貸項(帳列其他負 債)	6,726	(6,726)	-	(5)
遞延所得稅負債—非流 動(帳列其他負債)	-	10,751 1,814	12,565	(3) (3)
<u>權 益</u>				
資本公積	9,379,835	(65,843)	9,313,992	(5)
保留盈餘	2,131,606	2,887	1,988,807	(4)
		20,007		(5)
		(18,286)		(8)
		(103,894)		(9)
		56		(11)
		(43,569)		(12)
未認列為退休金成本之 淨損失	(18,469)	18,469	-	(9)
金融商品未實現損益/ 備供出售金融資產未 實現損益	(118,711)	183,794	65,083	(10)
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	347,574	(1,867)	342,804	(12)
		(552)		(8)
		(2,351)		(9)

3. 一〇一年十二月三十一日合併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	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 1,977,690	(\$ 6,157)	\$ 1,971,533	(1)
遞延所得稅資產—流動	49,223	(49,223)	-	(3)
預付款項	414,960	84,697	499,657	(12)
其他流動資產	49,225	6,157	55,382	(1)
以成本衡量之金融資產	558,140	18,863	577,003	(4)
採權益法之長期股權投 資/採用權益法之投 資	1,243,153	(63,348)	1,179,805	(5)
固定資產淨額/不動 產、廠房及設備	2,407,926	(3,850)	2,515,940	(2)
		107,949		(6)
		3,915		(7)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
無形資產	\$ 787,719	\$ 70	\$ 778,188	(7)
		(1,720)		(13)
		(7,881)		(14)
遞延所得稅資產－非流 動	40,918	60,695	112,308	(3)
		3,860		(8)
		480		(9)
		6,355		(12)
其他資產	319,120	3,850	206,392	(2)
		(107,949)		(6)
		(3,915)		(7)
		(70)		(7)
		(4,644)		(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	546,164	50,785	621,440	(5)
		24,491		(8)
預收款項	635,302	122,081	757,383	(12)
遞延所得稅負債－流動 (帳列其他流動負 債)	874	(874)	-	(3)
應計退休金負債	112,684	75,659	188,343	(9)
遞延貸項(帳列其他負 債)	3,843	(3,843)	-	(5)
遞延所得稅負債－非流 動(帳列其他負債)	-	874	17,315	(3)
		11,472		(3)
		4,969		(15)
<u>權 益</u>				
資本公積	8,946,228	(65,843)	8,880,385	(5)
保留盈餘	2,341,687	18,863	2,148,815	(4)
		6,338		(5)
		(50,785)		(5)
		(20,090)		(8)
		(130,931)		(9)
		56		(11)
		(30,983)		(12)
		(1,720)		(13)
		(7,881)		(14)
		24,261		(15)
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)	(15)
未認列為退休金成本之 淨損失	(53,622)	53,622	-	(9)
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	(10)
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	285,417	(541)	282,316	(8)
		(2,514)		(9)
		(46)		(12)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併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
營業收入	\$ 3,343,527	(\$ 48,848)	\$ 3,294,679	(12)
營業成本	2,533,618	(45,920)	2,487,698	(12)
營業費用	820,951	(1,749)	818,348	(8)
		(854)		(9)
營業外收入(支出)	96,898	2,887	99,785	(4)
所得稅費用	20,658	221	20,381	(8)
		(498)		(12)
<u>其他綜合損益</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			(109,083)	
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)			28,300	
採用權益法認列之關 聯企業之其他綜合 損益之份額			(16,924)	

5. 一〇一年度合併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
營業收入	\$14,233,665	\$ 23,936	\$14,257,601	(12)
營業成本	10,498,632	9,506	10,508,138	(12)
營業費用	3,658,545	50,785	3,705,777	(5)
		502		(8)
		(4,055)		(9)
營業外收入(支出)	232,641	18,863	279,014	(4)
		(1,720)		(13)
		29,230		(15)
所得稅費用	69,379	(237)	76,591	(8)
		27		(9)
		2,453		(12)
		4,969		(15)
<u>股東權益其他項目／</u>				
<u>其他綜合損益</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	(122,797)	(29,230)	(152,027)	(15)
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)	(10,169)	-	(10,169)	
採用權益法認列之關 聯企業之其他綜合 損益之份額	(57,946)	-	(57,946)	
未認列為退休金成本 之淨損失／確定福 利之精算損失	(35,153)	35,153	(44,043)	(9)
		(30,374)		(9)
		(13,669)		(5)

6. 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告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）之初始合併資產負債表，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、廠房及設備及無形資產係依 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。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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 IFRSs 編製合併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)	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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司重分類之金額分別為 6,157 仟元、287 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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 3,850 仟元、2,651 仟元及 1,839 仟元。
(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，

(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(續)	遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類之金額分別為 60,695 仟元、84,394 仟元及 62,715 仟元；遞延所得稅負債重分類之金額分別為 12,346 仟元、12,565 仟元及 10,507 仟元。
(4)	以成本衡量之金融資產	中華民國一般公認會計原則下，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。一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日營業外收入分別調整增加 18,863 仟元及 2,887 仟元，一〇一年十二月三十一日及三月三十一日以成本衡量之金融資產分別調整增加 18,863 仟元及 2,887 仟元。
(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	合併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 IFRSs 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，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。一〇一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。另採用權益法下順流交易之表達差異，截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及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 3,843 仟元、6,726 仟元及 7,687 仟元。 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」。

(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(續)	<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>截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一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。惟本公司一〇一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。</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，截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 107,949 仟元、112,250 仟元及 119,426 仟元。</p>
(7)	遞延費用之分類	<p>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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 3,915 仟元、4,396 仟元及 4,613 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 70 仟元、370 仟元及 589 仟元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 24,491 仟元、22,240 仟元及 23,989 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,860 仟元、3,402 仟元及 3,623 仟元。另一〇一年一月一日調整減少保留盈餘 19,751 仟元及非控制權益 615 仟元。一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整增加 502 仟元及減少 1,749 仟元，所得稅費用分別調整減少 237 仟元(其中歸屬非控制權益增加 74 仟元)及調整增加 221 仟元(其中歸屬非控制權益增加 63 仟元)。
(9)	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 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。</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 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>

(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)	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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 75,659 仟元、83,120 仟元及 83,974 仟元；預付退休金(帳列其他資產)分別調整減少 4,644 仟元、5,163 仟元及 5,163 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 480 仟元、507 仟元及 507 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、18,469 仟元及 18,469 仟元。另一〇一年一月一日保留盈餘及非控制權益分別調整減少 104,717 仟元及 2,382 仟元；一〇一年度調整減少退休金成本 4,055 仟元，調整增加所得稅費用 27 仟元(其中歸屬非控制權益增加 125 仟元)；一〇一年一月一日至三月三十一日調整減少退休金成本 854 仟元(其中歸屬非控制權益增加 31 仟元)；一〇一年度其他綜合損益調整增加確定福利之精算損失 30,374 仟元(其中歸屬非控制權益 257 仟元)。

(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。合併公司於一〇一年一月一日調整減少保留盈餘 41,139 仟元、非控制權益 1,867 仟元，調整增加遞延成本（帳列預付款項）94,203 仟元、預收款項 146,017 仟元及遞延所得稅資產 8,808 仟元。一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日營業收入分別調整增加 23,936 仟元及減少 48,848 仟元；營業成本分別調整增加 9,506 仟元及減少 45,920 仟元；所得稅費用調整增加 2,453 仟元及減少 498 仟元（其中歸屬非控制權益增加 1,821 仟元及 0 仟元）。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
(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十二月三十一日調整減少無形資產 1,720 仟元。一〇一年度營業外收入調整減少 1,720 仟元。
(14)	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 IFRSs 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。 截至一〇一年十二月三十一日合併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）及無形資產 7,881 仟元。
(15)	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 IFRSs 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，視為合併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。 合併公司一〇一年度因取得海外被投資公司減資退還股款，營業外費用及損失及國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別調整減少 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。

8. 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 6,157 仟元、287 仟元及 287 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

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。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」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，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之利息收現數 6,014 仟元、利息付現數 2,607 仟元及股利之收取 580 仟元應單獨揭露。

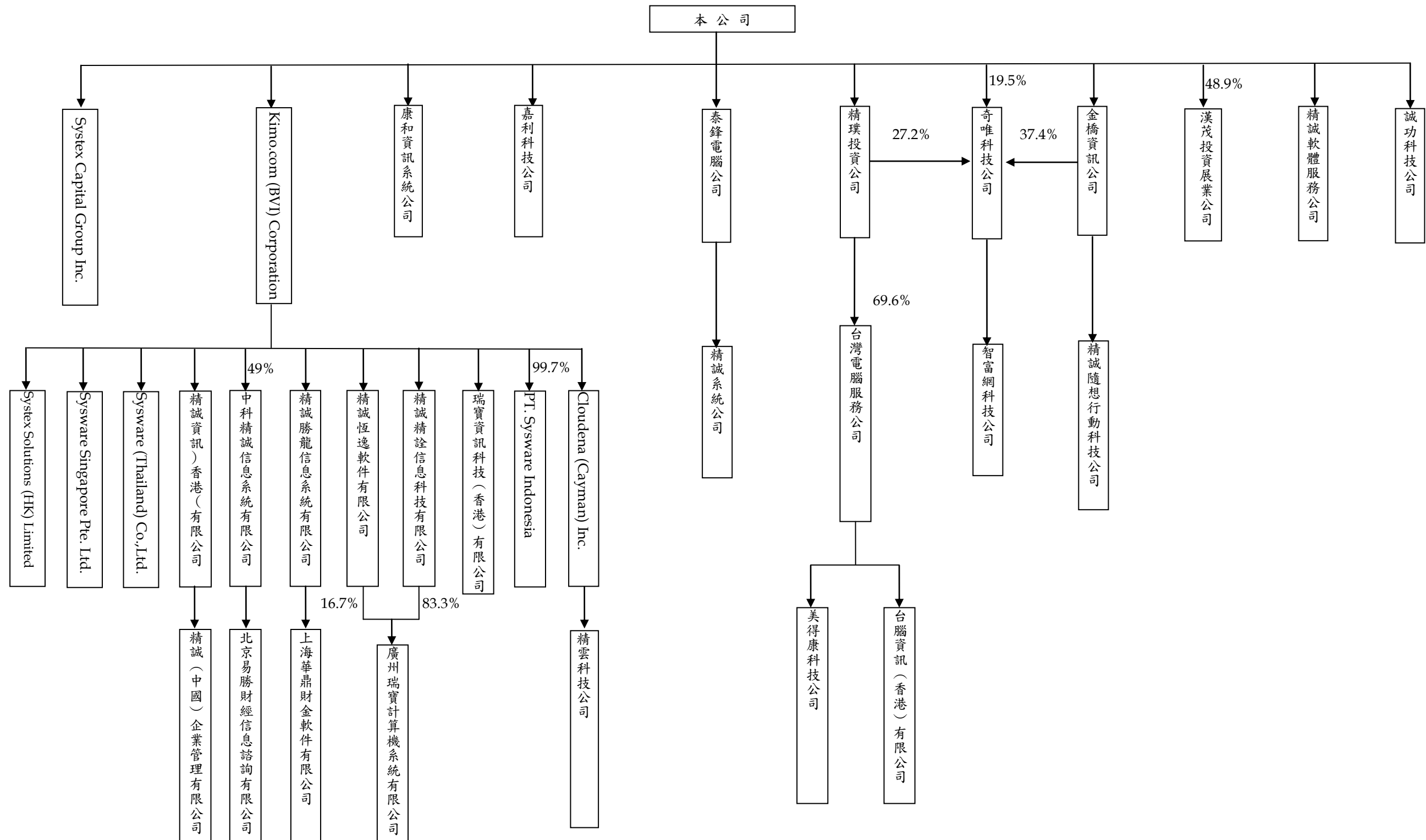
除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告投資關係圖

民國一〇二年三月三十一日



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

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵擔名稱	保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠精詮信息科技有限公司	應收關係人款項	\$ 89,475 (3,000 仟美元)	\$ 89,475 (3,000 仟美元)	1.0%	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,510,912 (註一)	\$ 5,021,824 (註二)
1	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠恆逸軟件有限公司	應收關係人款項	\$ 73,071 (2,450 仟美元)	\$ 73,071 (2,450 仟美元)	1.0%	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
1	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	應收關係人款項	\$ 26,843 (900 仟美元)	\$ 26,843 (900 仟美元)	1.0%	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
1	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	應收關係人款項	\$ 23,860 (800 仟美元)	\$ 23,860 (800 仟美元)	1.0%	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 237,880 (50,000 仟人民幣) (註三)	\$ 237,880 (50,000 仟人民幣) (註三)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 237,880 (50,000 仟人民幣) (註四)	\$ 237,880 (50,000 仟人民幣) (註四)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 142,728 (30,000 仟人民幣) (註五)	\$ 142,728 (30,000 仟人民幣) (註五)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 23,788 (5,000 仟人民幣) (註六)	\$ 23,788 (5,000 仟人民幣) (註六)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 95,152 (20,000 仟人民幣) (註七)	\$ 95,152 (20,000 仟人民幣) (註七)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 142,728 (30,000 仟人民幣) (註八)	\$ 142,728 (30,000 仟人民幣) (註八)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 71,364 (15,000 仟人民幣) (註九)	\$ 71,364 (15,000 仟人民幣) (註九)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)
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	\$ 9,515 (2,000 仟人民幣) (註十)	\$ 9,515 (2,000 仟人民幣) (註十)	1.0%-6.6%	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,510,912 (註一)	5,021,824 (註二)

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：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 237,880 仟元（50,000 仟人民幣）。

（接次頁）

(承前頁)

註四：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 237,880 仟元 (50,000 仟人民幣)。

註五：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 142,728 仟元 (30,000 仟人民幣)。

註六：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 23,788 仟元 (5,000 仟人民幣)。

註七：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 95,152 仟元 (20,000 仟人民幣)。

註八：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 142,728 仟元 (30,000 仟人民幣)。

註九：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 71,364 仟元 (15,000 仟人民幣)。

註十：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 9,515 仟元 (2,000 仟人民幣)。

註十一：期末餘額中已動用金額於編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報告 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係 (註七)						
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 (註一)	\$ 444,900 (15,000 仟美元) (註八)	\$ 238,600 (8,000 仟美元) (註八)	\$ -	1.90%	\$ 6,240,273 (註二)
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 (註一)	\$ 59,650 (2,000 仟美元) (註九)	\$ 59,650 (2,000 仟美元) (註九)	-	0.48%	6,240,273 (註二)
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 (註一)	\$ 59,650 (2,000 仟美元) (註十)	\$ 59,650 (2,000 仟美元) (註十)	-	0.48%	6,240,273 (註二)
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 (註一)	\$ 785,000 (註十一)	\$ 785,000 (註十一)	-	6.25%	6,240,273 (註二)
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 (註一)	\$ 34	\$ -	-	-	95,448 (註二)
2	泰鋒電腦股份有限公司	精誠系統股份有限公司	(2)	374,954 (註三)	\$ 60,000 (註十二)	\$ 60,000 (註十二)	-	24.00%	499,938 (註四)
3	康和資訊系統股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	(4)	92,020 (註五)	\$ 988	\$ 988	-	0.21%	184,040 (註六)

註一：係按前一年度年底淨值之 25% 為限。

註二：係按前一年度年底淨值之 50% 為限。

註三：係按前一年度年底淨值之 150% 為限。

註四：係按前一年度年底淨值之 200% 為限。

註五：係按最近期淨值之 20% 為限。

註六：係按最近期淨值之 40% 為限。

(接次頁)

(承前頁)

註七：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。

註八：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 5,812 仟美元。

註九：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 2,000 仟美元。

註十：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 654 仟美元。

註十一：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 514,770 仟元。

註十二：本期最高餘額及期末餘額包括尚未動支額度 58,042 仟元。

精誠資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 (註一)	
控制公司資訊— 精誠資訊股份 有限公司	股票							
	泰國 Systex Infopro	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	20,000	\$ 5,216	20.0	\$ 5,216	
	漢茂投資展業公司	"	"	37,890,308	69,692 (註二)	48.9	489,117	(註四)
	衍富投資公司	"	"	1,369,164	3,223	37.7	3,223	
	精璞投資公司	"	"	201,151,931	1,690,091 (註三)	100.0	2,161,414	(註四)
	康和資訊系統公司	"	"	20,221,673	452,296	100.0	452,388	"
	Systex Capital Group Inc.	"	"	6,050	2,468,551	100.0	2,468,551	"
	Kimo.com (BVI) Corporation	"	"	36,000,000	2,193,266	100.0	2,193,849	"
	博暉科技公司	"	"	2,450,000	65,584	35.0	23,175	
	泰鋒電腦公司	"	"	38,016,604	440,008	100.0	450,356	(註四)
	中孚科技公司	"	"	539,437	24,551	15.0	14,119	
	金橋資訊公司	"	"	28,000,000	234,023	100.0	234,225	(註四)
	精誠軟體服務公司	"	"	25,000,000	268,802	100.0	269,421	"
	奇唯科技公司	"	"	3,900,000	94,470	19.5	79,752	"
	誠功科技公司	"	"	400,000	18,947	100.0	4,894	"
	嘉利科技公司	"	"	10,000,000	442,137	100.0	220,974	"
	GCH Systems		以成本衡量之金融資產—非流動	56,226	-	0.7	-	
	台灣期貨交易所公司		"	13,929,346	100,000	5.0	691,414	
	商合行公司		"	795,895	-	1.8	-	
	友富投資公司		"	6,768,000	4,409	10.0	4,409	
	誠宇創業投資公司		"	1,000,000	8,931	0.5	8,456	
	遠通電收公司		"	54,315,614	263,671	8.4	205,338	
	拓璞科技公司		"	58,479	182	0.6	337	
	嘉實資訊公司		"	1,208,592	13,886	4.8	18,237	
	三趨科技公司		"	300,000	2,105	6.4	2,206	
	崧旭資訊公司		"	440,000	2,787	12.4	3,670	
	欣煜科技公司		"	509,127	-	-	-	
巨擘科技公司		備供出售金融資產—流動	808,415	1,496	0.2	1,496		
泰藝電子公司		"	91,800	936	0.1	936		
波若威科技公司		"	361,236	14,251	0.5	14,251		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 (註一)	
	受益憑證							
	復華有利貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,439,062	\$ 32,017	-	\$ 32,017	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	4,183,464	55,017	-	55,017	
	保德信貨幣市場基金		"	2,601,389	40,023	-	40,023	
	復華貨幣市場基金		"	2,846,348	40,065	-	40,065	
	國泰台灣貨幣市場基金		"	7,823,566	95,015	-	95,015	
	元大寶來得利貨幣市場基金		"	2,838,418	45,016	-	45,016	
	元大寶來得寶貨幣市場基金		"	5,986,949	70,004	-	70,004	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	230,480	40,003	-	40,003	
	聯邦貨幣市場基金		"	4,282,822	55,032	-	55,032	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	4,100,274	65,009	-	65,009	
	統一強棒貨幣市場基金		"	1,847,530	30,037	-	30,037	
	復華傳奇六號基金		"	5,000,000	48,350	-	48,350	
	比利時全球水資源基金		"	61	1,962	-	1,962	
	統一大中華中小基金		"	300,000	2,742	-	2,742	
	統一新亞洲科技能源基金		"	300,000	2,763	-	2,763	
	第一金中國世紀基金		"	75,000	579	-	579	
	安泰 ING 印度潛力基金		"	100,000	830	-	830	
	凱基新興趨勢 ETF 組合基金		"	300,000	2,514	-	2,514	
從屬公司資訊一	股票							
泰鋒電腦股份有限公司	精誠系統公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	25,100,000	261,705	100.0	261,705	(註四)
	香港卓技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	10.0	-	
從屬公司資訊一	受益憑證							
精誠系統股份有限公司	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	2,172,790	29,999	-	29,999	
	第一金台灣貨幣市場基金		"	2,691,355	40,016	-	40,016	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	4,336,580	57,030	-	57,030	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	4,027,289	47,025	-	47,025	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	3,470,237	55,020	-	55,020	
從屬公司資訊一	股票							
康和資訊系統股份有限公司	康國行銷公司		以成本衡量之金融資產—非流動	675	-	-	-	
	寰脈科技公司		"	153,000	-	4.1	-	
	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	1,818,805	27,043	-	27,043	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	364,076	63,190	-	63,190	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	1,144,313	15,049	-	15,049	
	台新大眾貨幣市場基金		"	1,667,245	23,031	-	23,031	
	台新真吉利貨幣市場基金		"	1,571,775	17,013	-	17,013	
	富邦吉祥債券基金		"	3,541,728	54,086	-	54,086	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 (註一)	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	316,110	\$ 5,012	-	\$ 5,012	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	4,297,699	50,183	-	50,183	
	保德信貨幣市場基金		"	2,669,348	41,069	-	41,069	
	群益安穩貨幣市場基金		"	1,789,535	28,076	-	28,076	
從屬公司資訊一	股票							
精璞投資股份有限公司	台灣電腦服務公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	17,990,326	121,728	69.6	119,506	(註四)
	財金文化事業公司	"	"	4,000,000	87,154	40.0	53,160	
	奇唯科技公司	"	"	5,432,586	132,381	27.2	111,093	(註四)
	巨擘科技公司		備供出售金融資產—流動	11,179,064	20,681	2.7	20,681	
	三商美邦人壽公司		"	5,201,125	90,500	0.4	90,500	
	精誠資訊公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	12,981,476	471,877	5.0	471,877	
	華邦電子公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,300,000	38,367	0.2	38,367	
	F 晨星公司		"	45,136	11,058	-	11,058	
	F 百和公司		"	23,826	322	-	322	
	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	6.6	4,827	
	中經合全球公司		"	311,111	134	2.2	3,502	
	千禧生技創投公司		"	970,874	5,724	6.9	7,108	
	德欣寰宇公司		"	800,000	-	5.3	-	
	Formosa Capital Holdings Corp.		"	363,636	-	9.1	-	
	嘉實資訊公司		"	1,376,448	15,365	5.5	20,791	
	寬頻多媒體公司		"	1,700,000	-	9.2	-	
	虹堡科技公司		"	3,082,871	14,782	5.8	46,633	
	遠通電收公司		"	16,591,188	47,969	2.6	62,729	
	思達科技公司		"	360,276	1,441	1.2	3,151	
	禾鉛公司		"	203,472	254	0.9	1,911	
	拓璞科技公司		"	75,368	38	0.8	438	
	文佳科技公司		"	64,063	12	0.4	193	
	汎宇電商公司		"	114,737	11	0.2	142	
	台灣沛晶公司		"	326,000	-	0.5	-	
	景發科技公司		"	4,200,000	-	6.0	-	
	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	1,875,141	27,639	-	27,639	
	日盛貨幣市場基金		"	1,392,578	20,037	-	20,037	
	台新 1699 貨幣市場基金		"	1,144,890	15,056	-	15,056	
	台新大眾貨幣市場基金		"	4,381,079	60,519	-	60,519	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		"	2,497,128	30,406	-	30,406	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 (註一)	
	柏瑞全球策略高收益債券基金-A 不配息		透過損益按公允價值衡量之金融資產	840,000	\$ 10,311	-	\$ 10,311	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		"	1,622,958	21,722	-	21,722	
	第一金全家福貨幣市場基金		"	183,904	31,919	-	31,919	
	第一金全球高收益債券基金-A 不配息		"	2,215,000	30,624	-	30,624	
	富邦吉祥貨幣市場基金		"	62,643	956	-	956	
	富邦策略高收益債券基金-A 不配息		"	1,806,171	20,374	-	20,374	
	富蘭克林華美貨幣市場基金		"	134,781	1,352	-	1,352	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型		"	1,873,674	20,169	-	20,169	
	富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合基金-累積型		"	2,222,568	30,314	-	30,314	
	富蘭克林華美全球投資級債券基金-累積型		"	1,000,000	10,000	-	10,000	
	復華新興市場高收益債券基金-A 不配息		"	904,159	9,910	-	9,910	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	1,584,073	25,115	-	25,115	
	華頓全球高收益債券基金-A 不配息		"	1,594,591	20,161	-	20,161	
	國泰台灣貨幣市場基金		"	842,578	10,233	-	10,233	
	瀚亞威寶貨幣市場基金		"	5,294,271	70,029	-	70,029	
	瀚亞債券精選組合基金		"	2,351,908	30,286	-	30,286	
	瀚亞全球高收益債券-A 不配息		"	2,967,993	35,777	-	35,777	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A 累積型		"	1,806,896	20,189	-	20,189	
	德盛安聯四季回報債券組合基金		"	7,248,530	100,909	-	100,909	
	復華傳奇六號基金		"	45,000,000	435,150	-	435,150	
	存託憑證							
	晨訊科技集團公司 TDR		透過損益按公允價值衡量之金融資產	450,000	1,008	-	1,008	
從屬公司資訊一	股票							
台灣電腦服務股份有限公司	雅訊公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	591,000	-	24.6	-	(註四)
	美得康科技公司	"	"	10,000,000	50,790	100.0	50,790	"
	台腦資訊(香港)公司	"	"	5,000,000	(2,309)	100.0	(2,309)	"
	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	-	13.1	-	
	台網國際公司		"	630,000	-	4.5	-	
	Dr pacific-Greater China, Inc.		"	-	-	5.1	-	
	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	3,781,659	55,740	-	55,740	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 (註一)	
	Solomon Systech (Intl.) Ltd.		透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,000,000	\$ 16,211	-	\$ 16,211	
	A50 China		"	350,000	14,010	-	14,010	
	Hui Xian Real Estate Investment Trust		"	4,000,000	78,444	-	78,444	
	Sun Art Retail Group Ltd.		"	540,000	22,408	-	22,408	
	GCL-Poly Energy Holdings 特別股		"	8,500,000	51,590	-	51,590	
	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產－非流動	3,000,000	17,807	5.0	19,089	
	CipherMax		"	72,703	-	0.7	-	
	Tonbu Inc. 其他		"	333,333	-	1.4	-	
	Azure Venture Partners I, L.P.		以成本衡量之金融資產－非流動	-	13,888	0.4	15,574	
	Focus Ventures II, L.P.		"	1,500,000	5,893	0.3	7,305	
	Current Ventures II Limited 受益憑證		"	2,500,000	3,089	4.2	3,248	
	Western Asset US Dollar Fund A		透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,375	190	-	190	
	CAM Greater China Opportunities Fund		"	115,160	35,805	-	35,805	
	Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1		"	-	62,765	-	62,765	
	Goldman Sachs Hedge Fund Opportunities, Ltd. Class A Series 57		"	-	110,229	-	110,229	
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"	-	18,746	-	18,746	
	Goldman Sachs Commodity Opportunities Fund Offshore, Ltd. Class A Series 32		"	-	13,275	-	13,275	
	Goldman Sachs US Blend Equity P Accumulation Mutual Fund		"	77,239	28,496	-	28,496	
	Goldman Sachs US Real Estate Mutual Fund		"	16,441	53,694	-	53,694	
	Goldman Sachs Global High Yield Port USD Class		"	168,782	55,021	-	55,021	
	Goldman Sachs Growth & Emerging Markets Debt Portfolio Mutual Fund		"	180,926	58,575	-	58,575	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 (註一)	
	Goldman Sachs China Opps P Acc Mutual Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產	63,294	\$ 19,576	-	\$ 19,576	
	Goldman Sachs GMS Dynamic World Equity Portfolio Fund		"	33,473	14,785	-	14,785	
	Ishares MSCI Japan Index FD Market Index		"	31,500	10,146	-	10,146	
	Aberdeen Global-Asia Pacific-A2 Mutual Fund		"	11,247	24,488	-	24,488	
	First State Global Funds Emerging Market Leaders-I		"	40,210	27,835	-	27,835	
	Alliance Bernstein Global High Yield Fund		"	43,768	16,683	-	16,683	
	Spdr S&P Emerging Mkts Div ETF		"	10,245	13,790	-	13,790	
	Topix Banks Mutual Fund		"	102,300	5,515	-	5,515	
	Goldman Sachs Liberty Harbor Opportunistic CB Fund		"	18,931	61,171	-	61,171	
	Janus Flexible Income Fund		"	51,337	30,301	-	30,301	
	PIMCO 全球高收益債券基金 (PIMCO Global High Yield Bond)		"	113,233	60,721	-	60,721	
	PIMCO Emerging Markets Bond Fund-Class H INSTL/ACC		"	37,687	44,174	-	44,174	
	PIMCO Global Investment Grade Credit Fund		"	92,000	45,165	-	45,165	
	公司債							
	Goldman Sachs Corporate Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	116,196	-	116,196	
	Korea Hyde & Nuclear Power Co., Ltd. Bond(Sarasin Singapore)		"	-	5,383	-	5,383	
	Korea Gas Corporation Bond (Sarasin Singapore)		"	-	6,342	-	6,342	
	Korea Expressway Corp. Bond		"	-	6,647	-	6,647	
	Macquarie Group Ltd. Bond (Sarasin Singapore)		"	-	2,204	-	2,204	
	Bank of China Bond		"	-	12,769	-	12,769	
	Beijing Enterprises Water Group		"	-	24,378	-	24,378	
	Taiwan Glass Industrial Convertible Bond		"	-	286,418	-	286,418	
	Eastern Air Overseas Hong Kong Bond		"	-	9,696	-	9,696	
	Mitsubishi Ufj Lease & Finance Co Ltd 3.6% Eclear Due		"	-	7,171	-	7,171	
	Shinhan Bank Bond		"	-	4,802	-	4,802	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價(註一)	
從屬公司資訊一 奇唯科技股份有限公司	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	14,475,487	\$ 213,363	-	\$ 213,363	
	台新 1699 貨幣市場基金 股票		"	3,679,379	48,388	-	48,388	
從屬公司資訊一 智富網科技股份有限公司	智富網科技公司 受益憑證	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,000,000	3,504	100.0	3,504	(註四)
從屬公司資訊一 金橋資訊股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金 受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產	254,447	3,750	-	3,750	
從屬公司資訊一 精誠隨想行動科技股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金 受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,373,074	20,415	-	20,415	
	台新真吉利貨幣市場基金 股票		"	1,392,176	15,078	-	15,078	
從屬公司資訊一 嘉利科技股份有限公司	奇唯科技公司 精誠隨想行動科技公司 受益憑證	按權益法評價之被投資公司 "	採用權益法之投資 "	7,481,884 2,170,000	180,316 18,856	37.4 100.0	153,000 18,856	(註四) "
從屬公司資訊一 Kimo.com (BVI) Corporation	富邦吉祥貨幣市場基金 受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產	198,917	3,038	-	3,038	
	群益安穩貨幣市場基金 受益憑證		"	128,428	2,015	-	2,015	
從屬公司資訊一 瑞寶資訊科技(香港)有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金 股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,042,233	30,102	-	30,102	
	日盛貨幣市場基金 股票		"	3,969,243	57,110	-	57,110	
	Sysware Singapore Pte. Ltd.	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,500,000	(8,659)	100.0	(8,659)	(註四)
	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	"	"	156,000	(18,319)	100.0	(18,319)	"
	精誠資訊(香港)有限公司	"	"	103,800,000	488,255	100.0	488,255	"
	中科精誠信息系統有限公司	"	"	-	90,406	49.0	85,700	"
	精誠恆逸軟件有限公司	"	"	-	173,744	100.0	173,744	"
	精誠精詮信息科技有限公司	"	"	-	313,648	100.0	313,648	"
	精誠勝龍信息系統有限公司	"	"	-	63,014	100.0	63,014	"
	上海精瑞信息科技有限公司	"	"	-	55,685	37.0	55,685	
	北京精瑞華信息科技有限公司	"	"	-	5,948	21.4	5,948	
	PT. Sysware Indonesia	"	"	-	4,197	99.7	4,197	(註四)
	Cloudena (Cayman) Inc.	"	"	3,600,000	27,397	100.0	27,397	"
	System Solutions (HK) Limited	"	"	136,000,000	632,494	100.0	632,494	"
	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	"	"	2,000,000	7,235	100.0	7,235	"

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 (註一)	
從屬公司資訊— 中科精誠信息系統有限公司	股票 北京易勝財經信息諮詢有限公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	\$ 2,579	100.0	\$ 2,579	(註四)
從屬公司資訊— 精誠勝龍信息系統有限公司	股票 上海華鼎財金軟件有限公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	5,748	100.0	5,748	(註四)
從屬公司資訊— 精誠恆逸軟件有限公司	股票 廣州瑞寶計算機系統有限公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	82,850	16.7	23,181	(註四)
從屬公司資訊— 精誠精詮信息科技有限公司	股票 廣州瑞寶計算機系統有限公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	170,362	83.3	115,628	(註四)
從屬公司資訊— Cloudena (Cayman) Inc.	股票 精雲科技公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	9,000,000	12,297	100.0	12,297	(註四)
從屬公司資訊— Systemex Solutions (HK) Limited	股票 深圳四方精創資訊有限公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	19,912,500	629,181	26.5	279,327	
從屬公司資訊— 精誠資訊(香港)有限公司	股票 精誠(中國)企業管理有限公司	按權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	294,919	100.0	294,919	(註四)

註一：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。

註二：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。

註三：係減除該公司持有本公司股票之成本 488,011 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 488,011 仟元轉列庫藏股票之金額。

註四：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		入		出		期末			
					股數/單位數	金額(註一)	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額(註一)
控制公司資訊— 精誠資訊股份有限公司	股票 泰鋒電腦公司	採用權益法之投資			18,016,604	\$ 200,476 (註二)	20,000,000	\$ 200,000 (註三)	-	\$ -	\$ -	\$ -	38,016,604	\$ 400,476 (註二及四)
	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			4,716,250	70,000	3,366,799	50,000	8,083,049	120,042	120,000	42	-	-
	復華有利貨幣市場基金	"			-	-	12,282,079	161,000	9,843,017	129,045	129,000	45	2,439,062	32,000
	國泰台灣貨幣市場基金	"			-	-	11,944,592	145,000	4,121,026	50,018	50,000	18	7,823,566	95,000
	元大寶來得寶貨幣市場基金	"			-	-	14,547,332	170,000	8,560,383	100,030	100,000	30	5,986,949	70,000
	第一金全家福貨幣市場基金	"			-	-	692,094	120,000	461,614	80,083	80,000	83	230,480	40,000
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	"			-	-	6,624,252	105,000	2,523,978	40,010	40,000	10	4,100,274	65,000
從屬公司資訊— 精璞投資股份有限公司	受益憑證 台新真吉利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產			9,295,462	100,000	-	-	9,295,462	100,613	100,000	613	-	-
從屬公司資訊— 泰鋒電腦股份有限公司	股票 精誠系統公司	採用權益法之投資			5,100,000	51,000 (註二)	20,000,000	200,000 (註三)	-	-	-	-	25,000,000	251,000 (註二及四)

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產係未調整續後評價前之原始取得成本。

註二：係原始取得成本。

註三：係現金增資金額。

註四：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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— 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	\$ 404,303 (註)	37%	45天	\$ -	-	(\$ 454,353) (註)	33%	-
從屬公司資訊— 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	404,303 (註)	59%	45天	-	-	454,353 (註)	77%	-

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇二年三月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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		
從屬公司資訊— 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	\$454,353 (註)	4.908	\$ -	—	\$242,659	\$ -

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
控制公司資訊— 精誠資訊股份有限 公司	泰國 Systex Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$ 2,200	\$ 2,200	20,000	20.0	\$ 5,216	\$ 9,195	\$ 1,768	
	漢茂投資展業公司	台北市	一般投資業	329,621	329,621	37,890,308	48.9	69,692 (註一)	1,675	819	子公司(註三)
	衍富投資公司	"	一般投資業	13,692	13,692	1,369,164	37.7	3,223	-	-	
	精璞投資公司	"	一般投資業	1,134,998	1,434,998	201,151,931	100.0	1,690,091 (註二)	27,580	27,430	子公司(註三)
	康和資訊系統公司	"	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理，電腦硬體暨各項維修與保養等業務週邊設備及其零組件之買賣與租賃	455,393	455,393	20,221,673	100.0	452,296	6,188	6,249	子公司(註三)
	博暉科技公司	"	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	35.0	65,584	(11,675)	(4,080)	
	泰鋒電腦公司	"	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	100.0	440,008	1,365	210	子公司(註三)
	中孚科技公司	"	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	539,437	15.0	24,551	3,796	1,266	
	金橋資訊公司	"	一般投資業	280,000	280,000	28,000,000	100.0	234,023	2,026	1,825	子公司(註三)
	精誠軟體服務公司	"	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	100.0	268,802	5,304	4,990	子公司(註三)
	奇唯科技公司	"	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	19.5	94,470	7,926	657	子公司(註三)
	誠功科技公司	"	電腦系統軟體之設計及電腦化業務技術之諮詢服務	30,000	22,800	400,000	100.0	18,947	995	995	子公司(註三)
	嘉利科技公司	"	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	100.0	442,137	16,996	13,643	子公司(註三)
		System 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	100.0	2,468,551	32,107	32,107	子公司(註三)
	Kimo.com (BVI) Corporation	"	財務信託控股等投資業務	1,085,660	1,085,660	36,000,000	100.0	2,193,266	(14,469)	(13,667)	子公司(註三)
從屬公司資訊— 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	69.6	121,728	(10,229)		孫公司(註三)
	財金文化事業公司	"	雜誌及圖書出版業	95,600	95,600	4,000,000	40.0	87,154	(592)		
	奇唯科技公司	"	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	27.2	132,381	7,926		子公司(註三)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上年年底	股數	比率(%)				帳面金額
從屬公司資訊— 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	24.6	\$ -	\$ -	
	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	100.0	50,790	(8,972)	曾孫公司(註三)
	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	100.0	(2,309)	(63)	曾孫公司(註三)
從屬公司資訊— 台腦資訊(香港)股 份有限公司	笠美信息技術(上海)有限 公司	大陸上海	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	18,442	18,442	-	49.0	(2,882)	-	
從屬公司資訊— 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	2,053	205,375	5.7	484	-	
從屬公司資訊— System Capital Group Inc.	香港亞富資訊科技公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處 理服務	99,240	99,240	10,649,333	49.0	234,840	22,435	
	E-Customer Capital Limited	"	資產管理顧問業	24,704	24,704	800,000	23.5	38,342	-	
	Bisnews International Limited	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	416	416	4,900	49.0	69,357	(5,913)	
	上海精瑞信息科技有限公 司	大陸上海	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)	30,715	30,715	-	12.0	18,372	(9,054)	
從屬公司資訊— 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	100.0	3,504	(515)	孫公司(註三)
從屬公司資訊— 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	37.4	180,316	7,926	子公司(註三)
	精誠隨想行動科技公司	"	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	100.0	18,856	(616)	孫公司(註三)
從屬公司資訊— 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	100.0	261,705	(6,413)	孫公司(註三)
從屬公司資訊— 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	100.0	(8,659)	903	孫公司(註三)
	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電腦系統整合服務、電腦軟體業	13,951	13,951	156,000	100.0	(18,319)	(1,052)	孫公司(註三)
	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	100.0	488,255	2,820	孫公司(註三)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上年年底	股數	比率(%)				帳面金額
	中科精誠信息系統有限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算機軟硬件及信息系統集成等	\$ 188,945	\$ 188,945	-	49.0	\$ 90,406	(\$ 7,844)	孫公司(註三)
	精誠恆逸軟件有限公司	大陸上海	資料軟體服務業、資訊軟體批發、資訊軟體零售業	475,218	475,218	-	100.0	173,744	(6,549)	孫公司(註三)
	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	523,285	-	100.0	313,648	(4,846)	孫公司(註三)
	精誠勝龍信息系統有限公 司	"	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	162,250	162,250	-	100.0	63,014	(7,345)	孫公司(註三)
	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)	94,705	94,705	-	37.0	55,685	(9,054)	
	北京精瑞華信息科技有限 公司	大陸北京	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)	17,346	17,346	-	21.4	5,948	(1,705)	
	PT. Sysware Indonesia	印 尼	電腦系統整合服務、電腦軟體業	9,654	9,654	-	99.7	4,197	(1,237)	孫公司(註三)
	Cloudena(Cayman) Inc.	開曼群島	財務信託控股等投資業務	103,968	103,968	3,600,000	100.0	27,397	(3,406)	孫公司(註三)
	System Solutions (HK) Limited	香 港	財務信託控股等投資業務	529,907	529,907	136,000,000	100.0	632,494	14,874	孫公司(註三)
	瑞寶資訊科技(香港)有限 公司	"	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	100.0	7,235	(271)	孫公司(註三)
從屬公司資訊一 中科精誠信息系統 有限公司	北京易勝財經信息諮詢有 限公司	大陸北京	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	6,002	6,002	-	100.0	2,579	(4)	曾孫公司(註三)
從屬公司資訊一 精誠勝龍信息系統 有限公司	上海華鼎財金軟件有限公 司	大陸上海	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	57,466	57,466	-	100.0	5,748	481	曾孫公司(註三)
從屬公司資訊一 精誠恆逸軟件有限 公司	廣州瑞寶計算機系統有限 公司	大陸廣州	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	84,085	84,085	-	16.7	82,850	(10,886)	曾孫公司(註三)
從屬公司資訊一 精誠精詮信息科技 有限公司	廣州瑞寶計算機系統有限 公司	大陸廣州	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	176,908	176,908	-	83.3	170,362	(10,886)	曾孫公司(註三)
從屬公司資訊一 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	90,000	9,000,000	100.0	12,297	(3,406)	曾孫公司(註三)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
從屬公司資訊— System Solutions (HK) Limited	深圳四方精創資訊有限公 司	大陸深圳	電腦軟、硬體技術開發與銷售及相關技術 諮詢與維護等業務	\$ 444,394	\$ 444,394	19,912,500	26.6	\$ 629,181	\$ 56,415		
從屬公司資訊— 精誠資訊(香港)有 限公司	精誠(中國)企業管理有限 公司	大陸上海	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	292,700	-	100.0	294,919	(3,821)		曾孫公司(註三)

註一：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：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：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
精誠精詮信息科技有限公司	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	\$ 523,285 (16,300 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 523,285 (16,300 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 523,285 (16,300 仟美元)	100.0%	(\$ 4,846) (註二)	\$ 313,648 (註二)	\$ -
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 (92,850 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	188,945 (5,681 仟美元)	-	-	188,945 (5,681 仟美元)	49.0%	-	90,406 (註二)	-
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 (14,800 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	475,218 (14,800 仟美元)	-	-	475,218 (14,800 仟美元)	100.0%	(6,549) (註二)	173,744 (註二)	-
精誠勝龍信息系統有限公司	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	162,250 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	162,250 (5,000 仟美元)	-	-	162,250 (5,000 仟美元)	100.0%	(7,345) (註二)	63,014 (註二)	-
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 (8,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	125,420 (3,920 仟美元)	-	-	125,420 (3,920 仟美元)	49.0%	(4,436)	74,057	-
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 (40,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	441,101 (13,785 仟美元)	-	-	441,101 (13,785 仟美元)	26.6%	14,977	629,181	-
北京精瑞華信息系統有限公司	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 (2,800 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	17,346 (600 仟美元)	-	-	17,346 (600 仟美元)	49.4% (註一)	(842)	13,712	-
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 (10,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	292,700 (10,000 仟美元)	-	-	292,700 (1,000 仟美元)	100.0%	(3,821) (註二)	294,919 (註二)	-
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 (610 仟美元)	經由第三地區匯款投資大陸地區	2,780 (80 仟美元)	-	-	2,780 (80 仟美元)	9.1%	-	-	-
笠美信息技術(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 (1,200 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	18,442 (588 仟美元)	-	-	18,442 (588 仟美元)	34.1%	-	(2,882)	-

本期期末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
\$ 2,247,487 (70,754 仟美元)	\$ 2,247,487 (70,754 仟美元)	\$ 7,700,261

註一：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%比例計算後之持股。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

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
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表十

單位：新台幣仟元

一〇二年一月一日至三月三十一日

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	\$ 27,424	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	39,177	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	營業收入	10,533	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	24,557	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	營業收入	5,934	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	銷貨成本	1,013	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	8,934	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	1,171	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore Pte. Ltd.	1	應收關係人款項	4,731	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore Pte. Ltd.	1	營業收入	2,810	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	PT. Sysware Indonesia	1	應收關係人款項	2,676	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	PT. Sysware Indonesia	1	營業收入	1,311	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	1	應收關係人款項	5,844	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	1	營業收入	3,209	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	美得康科技公司	1	營業收入	857	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	2,955	月結 78 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	1,611	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	銷貨成本	404,303	月結 78 天	11%
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	應收關係人款項	51,489	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	營業收入	27,497	月結 78 天	1%
0	精誠資訊公司	精誠軟體服務公司	1	應付關係人款項	454,353	月結 78 天	3%
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	銷貨成本	3,085	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	4,136	月結 60 天	-
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	營業收入	1,349	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	奇唯科技公司	1	應收關係人款項	3,536	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	營業費用	3,567	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	3,102	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠隨想行動科技公司	1	不動產、廠房及設備	1,428	月結 78 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	精誠隨想行動科技公司	1	銷貨成本	\$ 1,722	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	4,425	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	營業收入	984	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	應收關係人款項	5,908	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	勞務成本	4,286	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	嘉利科技公司	1	應付關係人款項	4,286	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	誠功科技公司	1	應付關係人款項	1,947	月結 78 天	-
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司	2	營業收入	1,384	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司	2	應收關係人款項	1,957	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司	2	銷貨成本	1,575	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司	2	應付關係人款項	1,821	月結 60 天	-
1	泰鋒電腦公司	奇唯科技公司	2	銷貨成本	6,450	月結 78 天	-
1	泰鋒電腦公司	奇唯科技公司	2	應付關係人款項	7,771	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)	73,741	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	181	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)	90,295	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	147	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)	26,921	短期融通資金，期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	2	利息收入	66	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)	23,930	短期融通資金，期限一年	-
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	2	利息收入	59	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	573	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	4,607	月結 78 天	-
4	精誠恆逸軟件公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	銷貨成本	55,518	月結 120 天	2%
4	精誠恆逸軟件公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	應付關係人款項	65,624	月結 120 天	-
4	精誠恆逸軟件公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	應收關係人款項	1,456	月結 120 天	-
4	精誠恆逸軟件公司	精誠勝龍信息系統公司	2	應收關係人款項	3,762	不超過 90 天	-
5	精誠精詮信息科技公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	應收關係人款項	1,622	開立發票後 30 天	-
5	精誠精詮信息科技公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	銷貨成本	77,789	月結 120 天	2%
5	精誠精詮信息科技公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	應付關係人款項	77,857	月結 120 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)
6	Sysware Singapore Pte. Ltd.	PT. Sysware Indonesia	2	營業收入	\$ 1,284	月結 30 天	-
6	Sysware Singapore Pte. Ltd.	PT. Sysware Indonesia	2	應收關係人款項	1,668	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	26,604	不超過 90 天	-
7	精誠勝龍信息系統公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	應付關係人款項	12,516	不超過 90 天	-
7	精誠勝龍信息系統公司	精誠(中國)企業管理有限公司	2	銷貨成本	10,994	月結 120 天	-
8	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	應收關係人款項	18,522	月結 78 天	-
8	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	營業收入	17,640	月結 78 天	1%
8	奇唯科技公司	精誠系統公司	2	應收關係人款項	3,632	月結 78 天	-
8	奇唯科技公司	精誠系統公司	2	營業收入	3,459	月結 78 天	-
9	精誠(中國)企業管理有限公司	廣州瑞寶計算機系統公司	2	營業收入	11,257	月結 120 天	-
9	精誠(中國)企業管理有限公司	廣州瑞寶計算機系統公司	2	應收關係人款項	13,346	月結 120 天	-
9	精誠(中國)企業管理有限公司	廣州瑞寶計算機系統公司	2	應付關係人款項	1,248	月結 120 天	-
10	精誠資訊(香港)有限公司	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	2	應收關係人款項	1,702	月結 30 天	-
10	精誠資訊(香港)有限公司	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	2	營業收入	1,893	月結 30 天	-

一〇一年一月一日至三月三十一日

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	\$ 31,101	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	68,024	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	營業收入	664	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	1,481	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	銷貨成本	1,100	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	台灣電腦服務公司	1	應付關係人款項	1,220	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	營業收入	4,387	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	4,516	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	精誠恆逸軟件公司	1	銷貨成本	678	月結 90 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	營業收入	4,659	月結 78 天	-
0	精誠資訊公司	泰鋒電腦公司	1	銷貨成本	600	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	4,588	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	630	月結 78 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	
0	精誠資訊公司	Kimo.com (BVI) Corporation	1	應收關係人款項	\$ 3,772	請款後 30 天
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore	1	應收關係人款項	10,495	月結 60 天
0	精誠資訊公司	Sysware Singapore	1	營業收入	5,361	月結 60 天
0	精誠資訊公司	PT. Sysware Indonesia	1	應收關係人款項	9,520	月結 60 天
0	精誠資訊公司	PT. Sysware Indonesia	1	營業收入	6,580	月結 60 天
0	精誠資訊公司	Sysware Thailand	1	應收關係人款項	3,991	月結 60 天
0	精誠資訊公司	美得康科技公司	1	營業收入	1,948	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	13,795	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	52	月結 90 天
0	精誠資訊公司	精誠勝龍信息系統公司	1	營業收入	1,006	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	9,876	月結 90 天
0	精誠資訊公司	精誠隨想行動科技公司	1	預付設備款	300	月結 78 天
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司 (原伊騰公司)	2	營業收入	630	月結 60 天
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司 (原伊騰公司)	2	什項收入	240	月結 60 天
1	泰鋒電腦公司	精誠系統公司 (原伊騰公司)	2	應收關係人款項	612	月結 78 天
1	泰鋒電腦公司	精雲科技公司	2	應收關係人款項	358	月結 78 天
1	泰鋒電腦公司	精雲科技公司	2	什項收入	296	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)	72,954	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)	89,332	短期融通資金, 期限一年
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore	2	應收關係人款項 (含應收利息)	26,636	短期融通資金, 期限一年
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Thailand	2	應收關係人款項 (含應收利息)	23,677	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	182	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	利息收入	223	短期融通資金, 期限一年
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore	2	利息收入	67	短期融通資金, 期限一年
2	Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Thailand	2	利息收入	59	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	16,147	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	29,604	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	2,628	不超過 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)
5	精誠恆逸軟件公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	\$ 3,305	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	2,718	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	2,717	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	47,160	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	1,061	不超過 90 天	-
6	Sysware Singapore	PT. Sysware Indonesia	2	營業收入	754	月結 30 天	-
6	Sysware Singapore	PT. Sysware Indonesia	2	應收關係人款項	1,340	月結 30 天	-
7	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	43,602	月結 60 天	-
8	精誠資訊(香港)公司	Sysware Singapore	2	應付關係人款項	322	不超過 90 天	-

註一：編號如下：

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。