

精誠資訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：台北市內湖區瑞光路318號

電話：(02)77201888

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9~11	-
六、個體權益變動表	12	-
七、個體現金流量表	13~14	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~23	三
(四) 重大會計政策之說明	23~35	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	36	五
(六) 重要會計項目之說明	36~60	六~二一
(七) 關係人交易	60~62	二二
(八) 質抵押之資產	62	二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62~63	二四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	63~64	二五
(十三) 附註揭露事項	64~82	二六
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	83~96	-

會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

精誠資訊股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精誠資訊股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與精誠資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精誠資訊股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對精誠資訊股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損評估

精誠資訊股份有限公司 105 年 12 月 31 日之存貨金額計 703,139 仟元，因存貨之減損評估涉及主觀判斷，包括呆滯及過時存貨之辨識、淨變現價值之估計及針對特定已知問題提列之減損等，因此將存貨評價列為民國 105 年度之關鍵查核事項。存貨相關之揭露資訊，請參閱財務報告附註五及十。

本會計師對於上述關鍵事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及評估管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料；測試庫齡分析表之分類及金額正確性；抽選最近期及期後銷售紀錄，以評估其淨變現價值之合理性。
2. 參與年底存貨盤點，並評估存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之完整性。

應收帳款之減損評估

精誠資訊股份有限公司 105 年 12 月 31 日之應收帳款計 802,747 仟元，因決定應收帳款可回收性時涉及主觀判斷，包括對客戶信用風險之假設、參考歷史經驗所訂定之減損比例及對於特定已知情形提列之減損等，因此將應收帳款減損評估列為民國 105 年度關鍵查核事項。與應收帳款相關之揭露資訊，請參閱財務報告附註五及九。

本會計師對於上述關鍵事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及評估管理階層對於提列應收帳款減損之方式及所依據之資料是否合理，以及評估方式是否一致採用；複核有關之計算及測試資產負債表日帳齡金額，以瞭解並量化過期餘額的潛在風險，俾評估應收帳款之備抵呆帳之適足性。
2. 抽核期後現金收款核至原始憑證，以測試款項之可回收性；對於已逾期且尚未收回之金額，依據客戶歷史付款狀況、是否有銀行保證及瞭解整體經濟狀況，評估其提列備抵呆帳之合理性。

採用權益法之投資

本公司之孫公司－System Solutions (HK) Limited 本年度處分具重大性之採用權益法投資－深圳四方精創資訊公司之部分持股，其處分投資淨益金額重大。處分採用權益法之投資損益計算複雜，且涉及相關稅負之計算，影響採用權益法之投資期末餘額及認列處分投資淨益之金額。與採用權益法之投資相關之揭露資訊，請參閱財務報表附註十二。

本會計師對於上述關鍵事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及複核採用權益法之投資－深圳四方精創資訊公司之處分明細及股權移轉等相關文件，以確認交易已完成。
2. 取得權益法之投資變動表及相關處分損益之計算表，依相關法令及規定予以複核及驗算，並抽核相關稅額繳款單，確認與該交易相關之損益及稅捐已適當入帳。

其他事項

列入上開個體財務報表中按權益法評價之被投資公司中，民國 105 年度有關中孚科技公司、金橋資訊公司按權益法評價之被投資公司精誠隨想行動科技公司、Kimo.com (BVI) Corporation 按權益法評價之被投資公司精誠資訊(香港)公司及瑞寶資訊科技(香港)公司、System Solutions (HK) Limited 按權益法評價之被投資公司深圳四方精創資訊公司；104 年度有關中孚科技公司、暘基資訊公司、金橋資訊公司按權益法評價之被投資公司精誠隨想行動科技公司、Kimo.com (BVI) Corporation 按權益法評價之被投資公司精誠資訊(香港)公司及瑞寶資訊科技(香港)公司、System Capital Group Inc. 按權益法評價之被投資公司香港亞富資訊科技公司及 Bisnews International Limited、System Solutions (HK) Limited 按權益法評價之被投資公司深圳四方精創資訊公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師依照不同之審計準則查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關投資前述公司之採用權益法之投資及其他綜合利益總額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對前述公司之採用權益法之投資金額(包含帳列待出售非流動資產者)分別為新台幣(以下同)1,144,220 仟元及 1,529,175 仟元，各占個體資產總額之 7.64% 及 10.06%；民國 105 年及 104 年度對前述公司之綜合(損)益總額分別為 19,387 仟元及(10,559)仟元，各占個體綜合利益總額之 2.17% 及(1.95)%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估精誠資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算精誠資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

精誠資訊股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精誠資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精誠資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致精誠資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於精誠資訊股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成精誠資訊股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

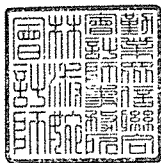
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對精誠資訊股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 許 秀 明

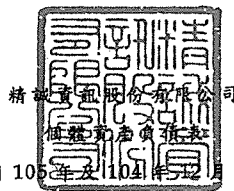
許秀明



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

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 106 年 3 月 23 日



民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 612,690	4	\$ 417,710	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	459,916	3	864,434	6
1125	備供出售金融資產 (附註四)	-	-	1,374	-
1150	應收票據淨額 (附註四及九)	34,392	-	32,796	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及九)	802,747	5	787,999	5
1180	應收關係人款項 (附註二二)	170,550	1	185,859	1
1200	其他應收款 (附註二三)	57,092	1	110,903	1
130X	存貨 (附註四、五及十)	703,139	5	515,239	3
1410	預付款項	397,535	3	374,837	3
1478	存出保證金—流動	41,054	-	41,896	-
1479	其他流動資產 (附註十七)	54,435	-	25,633	-
11XX	流動資產總計	<u>3,333,550</u>	<u>22</u>	<u>3,358,680</u>	<u>22</u>
非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十一)	311,305	2	326,976	2
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四及八)	232,250	2	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	9,174,361	61	9,464,084	62
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	1,658,175	11	1,704,946	11
1801	電腦軟體 (附註四)	54,271	1	39,801	-
1805	商譽 (附註四)	-	-	67,481	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十七)	54,697	1	42,097	-
1920	存出保證金—非流動 (附註二四)	50,164	-	49,269	-
1930	長期應收款項 (附註四及九)	54,195	-	92,604	1
1990	其他非流動資產 (附註二三)	44,121	-	59,298	1
15XX	非流動資產總計	<u>11,633,539</u>	<u>78</u>	<u>11,846,556</u>	<u>78</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 14,967,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,205,236</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2170	應付票據及帳款	\$ 884,802	6	\$ 688,663	5
2180	應付關係人款項 (附註二二)	178,090	1	201,313	1
2219	其他應付款	400,066	3	386,471	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及十七)	6,167	-	46,781	-
2310	預收款項	433,415	3	436,596	3
2399	其他流動負債	37,816	-	52,477	-
21XX	流動負債總計	<u>1,940,356</u>	<u>13</u>	<u>1,812,301</u>	<u>12</u>
非流動負債					
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十七)	5,894	-	17,674	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十四)	217,844	1	215,400	2
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十二)	70,091	1	52,905	-
2670	其他非流動負債	4,712	-	5,279	-
25XX	非流動負債總計	<u>298,541</u>	<u>2</u>	<u>291,258</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,238,897</u>	<u>15</u>	<u>2,103,559</u>	<u>14</u>
權益 (附註四及十五)					
股 本					
3110	普通股股本	2,693,933	18	2,687,733	18
3140	預收股本	-	-	650	-
3100	股本總計	<u>2,693,933</u>	<u>18</u>	<u>2,688,383</u>	<u>18</u>
資本公積					
3200	保留盈餘	7,634,980	51	8,197,220	54
3310	法定盈餘公積	786,087	5	729,659	5
3350	未分配盈餘	2,681,315	18	2,317,133	15
3300	保留盈餘總計	<u>3,467,402</u>	<u>23</u>	<u>3,046,792</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	(64,494)	-	136,780	1
3500	庫藏股票	(1,003,629)	(7)	(967,498)	(7)
3XXX	權益總計	<u>12,728,192</u>	<u>85</u>	<u>13,101,677</u>	<u>86</u>
負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 14,967,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,205,236</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月23日查核報告)

董事長：黃宗仁



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊股份有限公司
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年度			104年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四及二二）					
4110	\$ 2,963,744		51	\$ 3,271,316		53
4190	<u>16,934</u>		-	<u>14,713</u>		-
4100	2,946,810		51	3,256,603		53
4600	2,734,495		48	2,779,851		46
4800	<u>51,733</u>		<u>1</u>	<u>64,203</u>		<u>1</u>
4000	<u>5,733,038</u>		<u>100</u>	<u>6,100,657</u>		<u>100</u>
	營業成本（附註四、十、十六及二二）					
5110	2,546,331		44	2,752,668		45
5600	1,263,144		22	1,373,212		22
5800	<u>10,885</u>		-	<u>31,562</u>		<u>1</u>
5000	<u>3,820,360</u>		<u>66</u>	<u>4,157,442</u>		<u>68</u>
5900	<u>1,912,678</u>		<u>34</u>	<u>1,943,215</u>		<u>32</u>
	營業費用（附註十四、十六及二二）					
6100	1,391,239		24	1,344,763		22
6200	217,990		4	237,456		4
6300	<u>210,560</u>		<u>4</u>	<u>213,630</u>		<u>4</u>
6000	<u>1,819,789</u>		<u>32</u>	<u>1,795,849</u>		<u>30</u>
6900	<u>92,889</u>		<u>2</u>	<u>147,366</u>		<u>2</u>
	營業外收入及支出淨額					
7070	1,250,737		22	226,396		4
7100	7,506		-	1,376		-
7130	33,622		1	31,281		1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入淨額 (附註二二)	\$ 20,984	-	\$ 35,509	1
7225	處分投資淨益 (附註十六)	1,536	-	88,960	1
7230	外幣兌換淨 (損) 益 (附註四)	(12,997)	-	5,632	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (附註四)	499	-	341	-
7510	利息費用	(1,607)	-	(32)	-
7590	什項支出	(17,097)	-	(833)	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨益 (附註四)	18,522	-	139,772	2
7670	資產減損損失 (附註四及十六)	(315,989)	(6)	(45,208)	(1)
7000	營業外收入淨額	<u>985,716</u>	<u>17</u>	<u>483,194</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利	1,078,605	19	630,560	10
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及十七)	<u>29,663</u>	<u>1</u>	(66,286)	(1)
8200	本年度淨利	<u>1,108,268</u>	<u>20</u>	<u>564,274</u>	<u>9</u>
	其他綜合 (損) 益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及十四)	(6,678)	-	(57,390)	(1)
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	(7,497)	-	(3,590)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(14,175)	-	(60,980)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損失	(\$ 331)	-	(\$ 324)	-
8380	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	(200,943)	(4)	39,267	1
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	(201,274)	(4)	38,943	1
8300	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)	(215,449)	(4)	(22,037)	-
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 892,819</u>	<u>16</u>	<u>\$ 542,237</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基 本	<u>\$ 4.50</u>		<u>\$ 2.29</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.50</u>		<u>\$ 2.29</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：黃宗仁

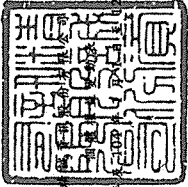


經理人：林隆奮



會計主管：程元毅





民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	股本總計	資本公積	保留盈餘	盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘總計	其他	國外營運機構換算差額之兌換率差額	可供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總計
A1	\$ 2,669,163	\$ 2,671,113	\$ 8,685,259	\$ 655,188	\$ 2,175,231	\$ 114,116	\$ 2,175,231	\$ 2,944,585	\$ 86,276	\$ 11,561	\$ 953,252	\$ 13,445,542	
B1	-	-	-	74,471	(74,471)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(401,087)	(401,087)	(401,087)	(401,087)	-	-	-	(401,087)	(401,087)
B17	-	-	-	-	114,116	(114,116)	-	-	-	-	-	-	-
C7	-	-	280,377	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280,377
C15	-	-	(935,870)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(935,870)
K1	18,570	17,270	37,744	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55,014
D1	-	-	-	-	564,274	-	564,274	564,274	-	-	-	-	564,274
D3	-	-	-	-	(60,980)	(60,980)	(60,980)	(60,980)	41,663	(2,720)	-	-	(22,037)
D5	-	-	-	-	503,294	503,294	503,294	503,294	41,663	(2,720)	-	-	542,237
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,091)	(47,091)
L7	-	-	21,188	-	-	-	-	-	-	-	-	32,845	54,033
M1	-	-	108,522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108,522
Z1	2,687,793	2,689,383	8,197,220	729,659	2,317,133	-	3,046,792	3,046,792	127,939	8,841	(967,498)	13,101,677	
B1	-	-	-	56,428	(56,428)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(673,483)	(673,483)	(673,483)	(673,483)	-	-	-	-	(673,483)
C7	-	-	(24,835)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,835)
C15	-	-	(673,483)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(673,483)
K1	6,200	5,550	11,045	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,595
D1	-	-	-	-	1,108,268	-	1,108,268	1,108,268	-	-	-	-	1,108,268
D3	-	-	-	-	(14,175)	(14,175)	(14,175)	(14,175)	211,225	(9,951)	-	-	(215,469)
D5	-	-	-	-	1,094,093	1,094,093	1,094,093	1,094,093	211,225	(9,951)	-	-	892,819
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,131)	(36,131)
M1	-	-	116,457	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116,457
M7	-	-	8,576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,576
Z1	2,693,933	2,693,933	7,634,280	786,087	2,681,315	-	3,467,602	3,467,602	83,286	18,729	(1,003,629)	12,228,192	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 23 日查核報告)



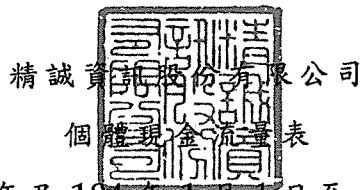
董事長：黃宗仁



經理人：林隆晉



會計主管：程元毅



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,078,605	\$ 630,560
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	74,820	84,777
A20200	攤銷費用	18,004	25,320
A20300	呆帳費用提列數	2,272	16,221
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	資產淨利益	(499)	(341)
A20900	利息費用	1,607	32
A21200	利息收入	(7,506)	(1,376)
A21300	股利收入	(33,622)	(31,281)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業		
	損益之份額	(1,250,737)	(226,396)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(18,522)	(139,772)
A23100	處分投資淨益	-	(83,399)
A23500	金融資產減損損失	248,508	44,000
A23700	非金融資產減損損失	67,481	1,208
A23700	存貨跌價及呆滯損失	68,540	7,442
A24100	未實現外幣兌換淨益	(885)	(6,610)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	405,017	94,627
A31130	應收票據增加	(1,596)	(2,954)
A31150	應收帳款(增加)減少	(15,971)	25,774
A31160	應收關係人款項減少(增加)	15,309	(14,553)
A31180	其他應收款減少(增加)	40,135	(9,730)
A31200	存貨(增加)減少	(224,249)	153,949
A31230	預付款項(增加)減少	(53,847)	20,442
A31240	其他流動資產(增加)減少	(12,754)	11,218
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	196,430	(196,564)
A32160	應付關係人款項(減少)增加	(23,223)	88,690
A32180	其他應付款增加	13,595	28,220
A32210	預收款項(減少)增加	(3,181)	42,580
A32230	其他流動負債(減少)增加	(14,661)	5,360
A32240	淨確定福利負債減少	(4,234)	(4,452)
A33000	營運產生之現金	564,836	562,992

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 1,607)	(\$ 32)
A33500	支付之所得稅	(51,379)	(88,162)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>511,850</u>	<u>474,798</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(232,705)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(15,000)	(18,000)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	90,313
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	671	583
B01800	取得採用權益法之投資	-	(15,000)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	944,316	426,150
B02700	購置不動產、廠房及設備	(46,110)	(58,599)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	35,581	293,339
B03800	存出保證金增加	(53)	(1,792)
B04500	購置無形資產	(32,674)	(9,935)
B04600	處分無形資產價款	160	37
B05800	長期應收款項減少	38,409	17,761
B06500	質押定存單減少	38,320	4,480
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(5,821)	10,602
B07500	收取之利息	3,860	1,402
B07600	收取之股利	33,622	31,281
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>311,492</u>	<u>482,461</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,074,068</u>	<u>1,255,083</u>
籌資活動之現金流量			
C03100	存入保證金減少	(567)	(1,351)
C04500	發放現金股利	(673,483)	(401,087)
C04800	員工行使認股權發行新股	16,595	55,014
C05400	取得子公司股權	(60,000)	(284,075)
C09900	資本公積配發現金	(673,483)	(935,870)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,390,938)	(1,567,369)
EEEE	現金及約當現金淨增加	194,980	162,512
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>417,710</u>	<u>255,198</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 612,690</u>	<u>\$ 417,710</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年3月23日查核報告)

董事長：黃宗仁



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精誠資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於 86 年 1 月 7 日設立，主要從事於電腦軟體及相關設備之租賃及銷售、加值網路傳輸及資訊安全、資料庫維護及諮詢等服務。

本公司股票自 91 年 4 月 10 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票掛牌，其後於 92 年 1 月 6 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。自 99 年 12 月 30 日起，本公司之股票改於台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級

公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

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

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
2. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款

與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進

一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，對其原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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做為成本，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，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

除列無形資產時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司

估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

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

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資等）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。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款係經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之債務或權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

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本公司，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本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

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

1. 本公司為出租人

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

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休金計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

給予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。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係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計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或股權投資等所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 263	\$ 345
銀行支票及活期存款	231,877	286,065
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>380,550</u>	<u>131,300</u>
	<u>\$612,690</u>	<u>\$417,710</u>
市場利率區間		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	0.98%~1.00%	0.38%~1.48%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>持有供交易</u>		
<u>受益憑證</u>	<u>\$459,916</u>	<u>\$864,434</u>

八、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內公司債	\$ 200,000	\$ -
國外可轉換公司債	<u>32,250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 232,250</u>	<u>\$ -</u>
市場利率區間		
國內公司債	3.5%	-
國外可轉換公司債	6%	-

本公司於 105 第 2 季按面額購買國內無到期日次順位公司債，其利率為 3.5%。另，本公司於 105 年第 2 季購買國外可轉換公司債，其利率為 6%。

九、應收票據淨額、應收帳款淨額及長期應收款項

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 34,564	\$ 32,968
減：備抵呆帳	<u>(172)</u>	<u>(172)</u>
	<u>\$ 34,392</u>	<u>\$ 32,796</u>
應收帳款	\$916,931	\$909,426
減：備抵呆帳	<u>(114,184)</u>	<u>(121,427)</u>
	<u>\$802,747</u>	<u>\$787,999</u>
長期應收款項	\$ 55,966	\$ 96,242
減：未實現利息收入	<u>(1,771)</u>	<u>(3,638)</u>
	<u>\$ 54,195</u>	<u>\$ 92,604</u>

本公司對應收帳款之平均授信期間主要約為 78 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過授信期間之應收帳款可能產生無法回收之虞，本公司對於帳齡超過授信期間之應收帳款經個別評估，預期無法回收者，認列 100% 備抵呆帳，對於其餘應收帳款，

其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款之帳齡（以立帳日為基準）列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天以下	\$710,323	\$758,307
91天至120天	96,792	29,359
121天至180天	15,325	17,701
181天至360天	21,955	12,073
361天以上	<u>107,100</u>	<u>124,954</u>
合計	<u>\$951,495</u>	<u>\$942,394</u>

已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡（以立帳日為基準）列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
91天至120天	\$ 95,349	\$ 29,359
121天至180天	15,325	17,701
181天至360天	16,142	12,073
361天以上	<u>-</u>	<u>3,355</u>
合計	<u>\$126,816</u>	<u>\$ 62,488</u>

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

備抵呆帳變動

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 73,387	\$ 38,412	\$ 111,799
加：本年度提列呆帳費用	-	16,221	16,221
加：收回已沖銷之呆帳	-	2,211	2,211
加：其他	-	285	285
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(8,917)</u>	<u>(8,917)</u>
104年12月31日餘額	73,387	48,212	121,599
加：本年度提列呆帳費用	1,876	396	2,272
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(9,515)</u>	<u>(9,515)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 75,263</u>	<u>\$ 39,093</u>	<u>\$ 114,356</u>

十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$689,550	\$500,117
維修零件	<u>13,589</u>	<u>15,122</u>
	<u>\$703,139</u>	<u>\$515,239</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,546,331 仟元及 2,752,668 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 68,540 仟元及 7,442 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31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	<u>\$311,305</u>	<u>\$326,976</u>

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

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 9,020,065	\$ 9,274,873
投資關聯企業	<u>84,205</u>	<u>136,306</u>
	<u>\$ 9,104,270</u>	<u>\$ 9,411,179</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
未上市(櫃)公司		
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	\$ 3,216,937	\$ 2,852,436
System Capital Group Inc. (SCGI)	2,462,507	2,505,650
精璞投資公司(精璞)(附 註四及十五)	1,329,263	1,598,543

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
精誠軟體服務公司(精 軟)	\$ 716,634	\$ 709,101
嘉利科技公司(嘉利)	297,267	426,511
泰鋒電腦公司(泰鋒)	247,027	334,394
金橋資訊公司(金橋)	230,087	303,639
康和資訊系統公司(康 和)	288,727	299,465
精誠科技整合公司(精 科)	257,694	273,381
奇唯科技公司(奇唯)	19,318	21,647
知意圖公司(知意圖)	4,622	3,011
內秋應智能科技有限公司(內 秋應)	20,073	-
漢茂投資展業公司(漢 茂)(帳列採用權益法 之投資貸餘)(附註十 五)	(<u>70,091</u>)	(<u>52,905</u>)
	<u>\$ 9,020,065</u>	<u>\$ 9,274,873</u>

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

公 司 名 稱	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
奇唯科技公司(奇唯)	4.50%	4.50%
知意圖公司(知意圖)	78.26%	100.00%
漢茂投資展業公司(漢茂)	48.92%	48.92%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二六。

本公司對漢茂之持股為 48.9%，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，相對大小及分布，判斷本公司具主導漢茂攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司加計子公司持有之奇唯股權已逾 50%，已具控制力，故將其列為子公司。

105 及 104 年度採用權益法之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

本公司持有之投資關聯企業均屬個別不重大者，有關本公司之關聯企業彙總資訊如下：

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 5,764	\$ 18,574
其他綜合利益	58	-
	<u>\$ 5,822</u>	<u>\$ 18,574</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除泰國 System Infopro 及暘基資訊公司外，餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為該被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	電腦設備	運輸設備	出租設備	租賃改良	其他設備	合	計
成 本												
104年1月1日餘額	\$ 951,305	\$ 1,233,239	\$ 189,342	\$ 9,841	\$ 43,234	\$ 21,137	\$ 44,913	\$ 2,493,011				
增 添	-	-	31,828	-	9,288	13,117	4,366	58,599				
處 分	(138,677)	(24,180)	(31,805)	(136)	(14,681)	(9,038)	(6,205)	(224,722)				
重 分 類	-	-	(680)	-	(20)	-	-	(700)				
104年12月31日餘額	<u>\$ 812,628</u>	<u>\$ 1,209,059</u>	<u>\$ 188,685</u>	<u>\$ 9,705</u>	<u>\$ 37,821</u>	<u>\$ 25,216</u>	<u>\$ 43,074</u>	<u>\$ 2,326,188</u>				
累計折舊及減損												
104年1月1日餘額	\$ 14,852	\$ 421,658	\$ 115,843	\$ 7,319	\$ 19,215	\$ 11,185	\$ 17,805	\$ 607,877				
折舊費用	-	18,469	39,448	1,652	10,242	6,477	8,489	84,777				
處 分	-	(12,857)	(28,374)	(136)	(14,660)	(9,038)	(6,090)	(71,155)				
重 分 類	-	-	(210)	-	(47)	-	-	(257)				
104年12月31日餘額	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 427,270</u>	<u>\$ 126,707</u>	<u>\$ 8,835</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 8,624</u>	<u>\$ 20,204</u>	<u>\$ 621,242</u>				
104年12月31日淨額	<u>\$ 797,776</u>	<u>\$ 781,789</u>	<u>\$ 61,978</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 23,071</u>	<u>\$ 16,592</u>	<u>\$ 22,870</u>	<u>\$ 1,704,946</u>				
成 本												
105年1月1日餘額	\$ 812,628	\$ 1,209,059	\$ 188,685	\$ 9,705	\$ 37,821	\$ 25,216	\$ 43,074	\$ 2,326,188				
增 添	-	-	27,067	10,169	3,027	2,862	2,985	46,110				
處 分	(4,304)	(28,749)	(114,429)	(9,220)	(6,173)	(2,518)	(10,680)	(176,073)				
重 分 類	-	-	(2,422)	-	(67)	-	-	(2,489)				
105年12月31日餘額	<u>\$ 808,324</u>	<u>\$ 1,180,310</u>	<u>\$ 98,901</u>	<u>\$ 10,654</u>	<u>\$ 34,608</u>	<u>\$ 25,560</u>	<u>\$ 35,379</u>	<u>\$ 2,193,736</u>				
累計折舊及減損												
105年1月1日餘額	\$ 14,852	\$ 427,270	\$ 126,707	\$ 8,835	\$ 14,750	\$ 8,624	\$ 20,204	\$ 621,242				
折舊費用	-	16,880	34,100	806	10,107	5,191	7,736	74,820				
處 分	-	(16,260)	(114,164)	(9,220)	(6,173)	(2,518)	(10,679)	(159,014)				
重 分 類	-	-	(1,433)	-	(54)	-	-	(1,487)				
105年12月31日餘額	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 427,890</u>	<u>\$ 45,210</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 18,630</u>	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 17,261</u>	<u>\$ 535,561</u>				
105年12月31日淨額	<u>\$ 793,472</u>	<u>\$ 752,420</u>	<u>\$ 53,691</u>	<u>\$ 10,233</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 18,118</u>	<u>\$ 1,658,175</u>				

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	60年
電腦設備及其他設備	3至7年
運輸設備	5至6年
出租設備	2至5年
租賃改良	2至5年或短貸期間較短者

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$408,255	\$397,763
計畫資產公允價值	(<u>190,411</u>)	(<u>182,363</u>)
淨確定福利負債	<u>\$217,844</u>	<u>\$215,400</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年1月1日	\$ 333,923	(\$ 171,461)	\$ 162,462
服務成本			
當期服務成本	1,893	-	1,893
利息費用(收入)	<u>7,460</u>	(<u>3,905</u>)	<u>3,555</u>
認列於損益	<u>9,353</u>	(<u>3,905</u>)	<u>5,448</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(826)	(826)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
精算損失－財務假設變動	\$ 39,426	\$ -	\$ 39,426
精算損失－經驗調整	18,790	-	18,790
認列於其他綜合損益	58,216	(826)	57,390
雇主提撥	-	(9,900)	(9,900)
福利支付	(3,729)	3,729	-
104年12月31日	397,763	(182,363)	215,400
服務成本			
當期服務成本	2,212	-	2,212
利息費用(收入)	5,934	(2,778)	3,156
認列於損益	8,146	(2,778)	5,368
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	1,459	1,459
精算損失－財務假設變動			
動	11,603	-	11,603
精算利益－經驗調整	(8,705)	-	(8,705)
精算損失－人口統計	2,321	-	2,321
認列於其他綜合損益	5,219	1,459	6,678
雇主提撥	-	(9,602)	(9,602)
福利支付	(2,873)	2,873	-
105年12月31日	\$ 408,255	(\$ 190,411)	\$ 217,844

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.500%
薪資預期增加率	1.000%	1.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.50%	(<u>\$ 22,556</u>)	(<u>\$ 26,856</u>)
減少 0.50%	<u>\$ 24,428</u>	<u>\$ 29,344</u>
薪資預期增加率		
增加 0.50%	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 29,344</u>
減少 0.50%	(<u>\$ 22,202</u>)	(<u>\$ 27,111</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 9,900</u>
確定福利義務平均到期期間	15年	14年

十五、權益

(一) 股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>269,393</u>	<u>268,773</u>
已發行股本	<u>\$ 2,693,933</u>	<u>\$ 2,687,733</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權。

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。

(二) 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

於 99 年 3 月 19 日決議通過，擬於該年度一次或分次發行員工認股權 10,000 單位，每單位認購普通股 1,000 股，該項員工認股權發行案業經主管機關於 99 年 4 月 12 日金管證一字第 0990015072 號函申報生效在案。

本公司分別於 100 年 2 月 17 日及 99 年 5 月 10 日各給與員工認股權 6,800 單位及 3,200 單位。給與對象包含本公司及國內外子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

105 及 104 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年度		104年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	655	<u>\$29.90</u>	2,382	<u>\$32.12</u>
當年度行使	(555)	<u>\$29.90</u>	(1,727)	<u>\$31.86</u>
當年度逾期失效	(100)	<u>\$29.90</u>	-	<u>\$ -</u>
年底流通在外	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>655</u>	<u>\$29.90</u>
年底可行使之認股權	<u>-</u>		<u>655</u>	

本公司於 100 及 99 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	100年2月17日發行	99年5月10日發行
給與日股價	<u>\$ 40.50</u>	<u>\$ 42.70</u>
行使價格	<u>\$ 33.90</u>	<u>\$ 34.00</u>
預期波動率	37.24%~37.76%	39.20%~39.45%
預期存續期間	3.5~4 年	3.5~4 年
預期股利率	-	-
無風險利率	1%~1.045%	0.69%~0.87%

(三) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 6,042,332	\$ 6,702,955
受贈資產	544	544
<u>不得作為任何用途</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	8,576	-
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	255,542	280,377
庫藏股票交易	1,323,493	1,207,036
處分固定資產利益	4,493	4,493
員工認股權	-	1,815
	<u>\$ 7,634,980</u>	<u>\$ 8,197,220</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(四) 盈餘分派及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分配政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十六之(二)員工福利費用。

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：

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足最佳之資本預算所需融通資金。
3. 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。
4. 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東。

本公司股利之發放以現金或股票方式為之，並優先考量發放現金股利，若以股票股利方式分派，則股票股利以不高於當年度發放股利總額之 50% 為原則，惟仍得視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等考量，每年依法由董事會擬具股利之分派方式或相關方案，並提報股東會討論及議決之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依法令規定，本公司於分配盈餘時，必須就其他權益減項淨額（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。

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。

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

本公司分別於 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 56,428	\$ 74,471	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	-	(114,116)	-	-
現金股利	<u>673,483</u>	<u>401,087</u>	<u>2.5</u>	<u>1.5</u>
	<u>\$ 729,911</u>	<u>\$ 361,442</u>	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 1.5</u>

另本公司於 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 17 日股東常會決議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 2.5 元及 3.5 元，共計 673,483 仟元及 935,870 仟元。

本公司 106 年 3 月 23 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$110,827	\$ -
特別盈餘公積	64,494	-
現金股利	942,877	3.5

另本公司於同日董事會擬議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 1.5 元，共計 404,090 仟元。

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計 106 年 6 月召開之股東會決議。

有關本公司股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$127,939	\$ 86,276
採用權益法之子公司及 關聯企業之換算差額 之份額	(211,225)	<u>41,663</u>
年底餘額	<u>(\$ 83,286)</u>	<u>\$127,939</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 8,841	\$ 11,561
備供出售金融資產未實現損失	(331)	(324)
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現（損）益之份額	<u>10,282</u>	<u>(2,396)</u>
年底餘額	<u>\$ 18,792</u>	<u>\$ 8,841</u>

(六) 庫藏股票（仟股）

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 變 動			年 底 股 數
		增	加	減 少	
<u>105 年度</u>					
子公司持有本公司股票 自採用權益法之投資 轉列庫藏股票	<u>22,687</u>	<u>723</u>	<u>-</u>		<u>23,410</u>
<u>104 年度</u>					
子公司持有本公司股票 自採用權益法之投資 轉列庫藏股票	<u>22,475</u>	<u>882</u>	<u>670</u>		<u>22,687</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>漢 茂</u>		
持有股數（仟股）	<u>21,317</u>	<u>19,839</u>
帳面金額	<u>\$ 866,326</u>	<u>\$ 845,158</u>
市 價	<u>\$ 1,238,499</u>	<u>\$ 1,053,434</u>
<u>精 璞</u>		
持有股數（仟股）	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>
帳面金額	<u>\$ 358,416</u>	<u>\$ 390,870</u>
市 價	<u>\$ 754,224</u>	<u>\$ 689,316</u>

漢茂持有本公司股票自採用權益法之投資轉列庫藏股票係依其原始取得成本按本公司之持股比例 48.9% 計算，105 年及 104 年 12 月 31 日之金額分別為 515,618 仟元（10,428 仟股）及 479,487 仟元（9,705 仟股）。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除母公司持股逾50%之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

十六、本年度淨利

(一) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 74,820	\$ 84,777
無形資產	<u>18,004</u>	<u>25,320</u>
	<u>\$ 92,824</u>	<u>\$110,097</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,710	\$ 32,094
營業費用	<u>48,110</u>	<u>52,683</u>
	<u>\$ 74,820</u>	<u>\$ 84,777</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,017	\$ 3,667
營業費用	<u>14,987</u>	<u>21,653</u>
	<u>\$ 18,004</u>	<u>\$ 25,320</u>

(二) 員工福利費用（帳列營業費用）

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 60,986	\$ 59,308
確定福利計畫（附註十四）	<u>5,368</u>	<u>5,448</u>
	66,354	64,756
離職福利	6,252	1,196
薪資及其他員工福利	<u>1,487,216</u>	<u>1,430,598</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,559,822</u>	<u>\$ 1,496,550</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員人數分別為 1,528 人及 1,494 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估列比例	現金	估列比例	現金
員工酬勞	0.1%	\$ 1,102	0.1%	\$ 644
董事酬勞	2%	22,035	2%	12,882

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2 103 年度員工紅利及董事酬勞

本公司於 104 年 6 月 17 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	
	現金	紅利
員工紅利	\$ 670	
董事酬勞		13,405

104 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 處分投資淨益

	105年度	104年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,536	\$ 5,561
以成本衡量之金融資產	-	83,399
	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 88,960</u>

(四) 資產減損損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>金融資產</u>		
以成本衡量之金融資產	\$ 31,043	\$ 44,000
採用權益法之投資	<u>217,465</u>	<u>-</u>
	<u>248,508</u>	<u>44,000</u>
<u>非金融資產</u>		
電腦軟體	-	1,208
商譽	<u>67,481</u>	<u>-</u>
	<u>67,481</u>	<u>1,208</u>
	<u>\$315,989</u>	<u>\$ 45,208</u>

本公司於 105 年度對採用權益法之投資進行減損測試，經評估投資奇唯科技公司、嘉利科技公司、博暉公司及暘基資訊公司帳面金額高於其可回收金額，並分別認列減損損失 1,907 仟元、167,803 仟元、35,522 仟元及 12,233 仟元。

本公司於 105 年度經評估商譽之可回收金額，認列商譽減損 67,481 仟元，造成減損之主要原因係近期營運績效不如預期。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>當期所得稅</u>		
本年度產生者	\$ -	\$ 30,904
未分配盈餘加徵	-	26,309
土地增值稅	720	8,241
以前年度之調整	(<u>6,003</u>)	<u>115</u>
	(<u>5,283</u>)	65,569
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者	(<u>24,380</u>)	<u>717</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 29,663</u>)	<u>\$ 66,286</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$1,078,605</u>	<u>\$ 630,560</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	\$ 183,363	\$ 107,196
稅上不可減除之費損	37,027	1,618
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	(223,110)	(89,191)
未分配盈餘加徵	-	26,309
未認列之暫時性差異	4,587	15,751
本期認列之投資抵減	(26,247)	(3,753)
土地增值稅	720	8,241
以前年度之當期所得稅費用 (利益)於本年度之調整	(6,003)	115
認列於損益之所得稅費用(利 益)	<u>(\$ 29,663)</u>	<u>\$ 66,286</u>

本公司於 105 年 6 月及 104 年 12 月處分自有房地產，分別產生土地增值稅 720 仟元及 8,241 仟元。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 16,048</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 37,065
以前年度估計數	<u>6,167</u>	<u>9,716</u>
	<u>\$ 6,167</u>	<u>\$ 46,781</u>

105 年 12 月 31 日之應收退稅款(帳列其他流動資產)係當年預付所得稅；104 年 12 月 31 日應付所得稅已減除預付所得稅 20,148 仟元。

(三) 遞延所得稅資產及負債之變動

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
應付休假給付	\$ 1,684	\$ 2,383	\$ 4,067
未實現專案成本	19,791	(19,791)	-
存貨跌價損失	14,263	(985)	13,278
其 他	<u>2,606</u>	<u>4,746</u>	<u>7,352</u>
	38,344	(13,647)	24,697
投資抵減	<u>3,753</u>	<u>26,247</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 42,097</u>	<u>\$ 12,600</u>	<u>\$ 54,697</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
商 譽	\$ 11,472	(\$ 11,472)	\$ -
國外營運機構兌 換差額	4,969	-	4,969
其 他	<u>1,233</u>	<u>(308)</u>	<u>925</u>
	<u>\$ 17,674</u>	<u>(\$ 11,780)</u>	<u>\$ 5,894</u>

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
遞延收入	\$ 846	(\$ 846)	\$ -
應付休假給付	2,192	(508)	1,684
未實現專案成本	19,791	-	19,791
存貨跌價損失	16,492	(2,229)	14,263
其 他	<u>2,746</u>	<u>(140)</u>	<u>2,606</u>
	42,067	(3,723)	38,344
投資抵減	<u>-</u>	<u>3,753</u>	<u>3,753</u>
	<u>\$ 42,067</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 42,097</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
商 譽	\$ 11,472	\$ -	\$ 11,472
國外營運機構兌 換差額	4,969	-	4,969
其 他	<u>486</u>	<u>747</u>	<u>1,233</u>
	<u>\$ 16,927</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 17,674</u>

(四) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進民間參與公共建設法	股權投資	<u>\$ 30,000</u>	109 年度

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$364,380</u>	<u>\$355,767</u>
	105年度(預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	10.09%	13.9%

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度之營利事業所得稅及 102 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、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：

本年度淨利	<u>\$ 1,108,268</u>	<u>\$ 564,274</u>
<u>股數(仟股)</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	246,074	246,073
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	428
員工分紅(酬勞)	<u>19</u>	<u>12</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>246,093</u>	<u>246,513</u>
<u>每股盈餘(元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 2.29</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 2.29</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：

	105年度	104年度
本年度淨利	<u>\$1,166,497</u>	<u>\$ 620,699</u>
<u>股數(仟股)</u>		
用以計算擬制性基本每股盈餘 之普通股加權平均股數	269,362	268,288
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	428
員工分紅(酬勞)	<u>19</u>	<u>12</u>
用以計算擬制性稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股數	<u>269,381</u>	<u>268,728</u>
<u>每股盈餘(元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 4.33</u>	<u>\$ 2.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.33</u>	<u>\$ 2.31</u>

十九、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司分別於 105 年 1 月 15 日及 12 月 6 日未按持股比例認購知意圖公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 75%，再由 75% 上升至 78.26%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理。部分取得知意圖公司之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二三。

二十、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之權益（包括股本、資本公積、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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 459,916	\$ -	\$ -	\$ 459,916
<u>104年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 864,434	\$ -	\$ -	\$ 864,434
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	1,374	-	-	1,374
	<u>\$ 865,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865,808</u>

105及104年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量－		
持有供交易	\$ 459,916	\$ 864,434
放款及應收款(註1)	2,117,841	1,789,163
備供出售金融資產(註2)	311,305	328,350
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	1,467,670	1,281,726

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、存出保證金－流動、其他應收款、應收租賃款－流動(帳列其他流動資產)、存出

保證金－非流動、長期應收款項、質押定存單－非流動（帳列其他非流動資產）及應收租賃款－非流動（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

	105年度	104年度
增加／減少	\$ 21,656	\$ 17,655

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險 金融資產	\$612,800	\$131,300
具現金流量利率風險 金融資產	231,877	286,065

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

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

	105年度	104年度
增加／減少	\$ 232	\$ 286

(3) 其他價格風險

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

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

	105年度	104年度
稅前淨利		
增加／減少	\$ 22,996	\$ 43,222
其他綜合利益		
增加／減少	-	69

2. 信用風險

信用風險係指金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，最大信用暴險金額原則上即為金融資產於資產負債表日之帳面價值。

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

由於本公司交易對方或他方均為信用良好之金融機構及公司組織，且未有信用風險顯著集中之情形，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 125,197	\$ 78,752
	關聯企業	2,434	1,650
		<u>\$ 127,631</u>	<u>\$ 80,402</u>
勞務收入	子 公 司	\$ 210,464	\$ 190,645
	關聯企業	3,048	4,665
		<u>\$ 213,512</u>	<u>\$ 195,310</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ 761,519	\$ 772,562
關 聯 企 業	<u>48,048</u>	<u>165,747</u>
	<u>\$ 809,567</u>	<u>\$ 938,309</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收關係人款項	子 公 司	\$ 169,698	\$ 182,513
	關 聯 企 業	<u>852</u>	<u>3,346</u>
		<u>\$ 170,550</u>	<u>\$ 185,859</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付關係人款項	子 公 司	\$ 156,849	\$ 149,048
	關 聯 企 業	<u>21,241</u>	<u>52,265</u>
		<u>\$ 178,090</u>	<u>\$ 201,313</u>

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

(五) 取得不動產、廠房及設備暨電腦軟體

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	105年度	104年度
子 公 司	\$ 21,877	\$ 2,860
關 聯 企 業	<u>5,827</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 27,704</u>	<u>\$ 2,932</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備暨電腦軟體

	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	105年度	104年度	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
勞務成本	子公司	\$ 66,523	\$ 74,470
	關聯企業	<u>19,429</u>	<u>19,428</u>
		<u>\$ 85,952</u>	<u>\$ 93,898</u>
營業費用	子公司	\$ 2,166	\$ 1,210
	關聯企業	<u>99</u>	<u>105</u>
		<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 1,315</u>
其他收入淨額	子公司	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$ 7,165</u>
管理費收入(帳列營業費用減項)	子公司	<u>\$ 107,385</u>	<u>\$ 100,580</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 78,403	\$ 77,076
退職後福利	2,605	2,873
離職福利	<u>-</u>	<u>1,303</u>
	<u>\$ 81,008</u>	<u>\$ 81,252</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、質押之資產

下列資產業經提供為押標金、履約保證及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
質押定存單—流動(帳列其他應收款)	\$ 47,193	\$ 64,515
質押定存單—非流動(帳列其他非流動資產)	<u>16,927</u>	<u>37,925</u>
	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 102,440</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 739</u>

(二) 本公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>\$ 3,063,126</u>	<u>\$ 3,019,880</u>

(三) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司為精誠至開、精誠科技整合、精誠瑞寶、精誠精詮、精誠軟體、香港精誠及精誠（中國）企業背書保證之金額分別計約 34,868 仟元、300,000 仟元、48,375 仟元、16,125 仟元、1,000,000 仟元、258,000 仟元及 923,940 仟元。

(四) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司與他公司及個人分別簽有房屋、停車位及設備租賃契約，租金按月或年支付，並分別於 106 年 1 月至 108 年 11 月間到期。本公司依約支付之保證金於 105 年 12 月 31 日計約 18,559 仟元（帳列存出保證金）。本公司以後年度應支付之租金如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
106 年度	\$	62,129
107 年度		7,091
108 年度		4,722

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	15,213		32.25	\$ 490,625
人 民 幣		428		4.65	1,989
<u>非貨幣性項目</u>					
採用權益法之投資					
美 金		176,154		32.25	5,680,967
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		1,783		32.25	57,496

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	12,082		32.83	\$		396,598	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美 金		163,411		32.83			5,361,793	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,325		32.83			43,508	

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外 幣	105年度		104年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 金	32.25 (美金：新台幣)	\$ 1,394	32.83 (美金：新台幣)	\$ 7,160

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

精誠資訊股份有限公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年度底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	營業資金往來額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金總額(註二)	與限額(註二)	備註
1	Kimo.com(BVI) Corporation	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	\$ 296,125	\$ -	\$ -	3	短期融通資金	\$ -	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,545,638	\$ 5,091,277	(註三)	
1	Kimo.com(BVI) Corporation	精誠資訊(香港)有限公司	應收關係人款項	Y	66,900	-	-	1	短期融通資金	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註四)	
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠精登信息科技有限公司	應收關係人款項	Y	153,168	139,470	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註五)	
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠恆遠軟件有限公司	應收關係人款項	Y	255,280	139,470	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註六)	
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞寶計算機系統有限公司	應收關係人款項	Y	255,280	232,450	32,543	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註七)	
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠勝龍信息系統有限公司	應收關係人款項	Y	25,528	23,245	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註八)	
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠至開(上海)信息技術有限公司	應收關係人款項	Y	49,947	46,490	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註九)	
3	精誠精登信息科技有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	299,682	278,940	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註十)	
4	精誠恆遠軟件有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	153,168	139,470	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註十一)	
5	精誠瑞寶計算機系統有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	102,112	92,980	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註十二)	
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	Y	10,211	9,298	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,545,638	5,091,277	(註十三)	
7	台灣電腦服務股份有限公司	美摩科技股份有限公司	應收關係人款項	Y	48,000	40,000	40,000	2.45	短期融通資金	-	償還借款	-	-	-	33,092	44,123	(註十四)	
8	精誠投資股份有限公司	精誠軟體服務股份有限公司	應收關係人款項	Y	300,000	300,000	-	1.5	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	833,172	833,172	(註十五)	

註一：除台灣電腦服務股份有限公司及精球投資股份有限公司按該公司淨值之30%及40%為限外，以貸出資金公司淨值之20%為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其個別貸與金額不受貸與企業淨值20%限制，但不得超過本公司淨值之20%。

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

註三：本年度最高餘額為296,125千元(58,000仟人民幣)。

註四：本年度最高餘額為66,900千元(2,000仟美元)。

註五：本年度最高餘額為153,168千元(30,000仟人民幣)，年底餘額為139,470千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。

註六：本年度最高餘額為255,280千元(50,000仟人民幣)，年底餘額為139,470千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。

註七：本年度最高餘額為255,280千元(50,000仟人民幣)，年底餘額為232,450千元(50,000仟人民幣)，包括尚未動支額度199,907千元(43,000仟人民幣)。

註八：本年度最高餘額為25,528千元(5,000仟人民幣)，年底餘額為23,245千元(5,000仟人民幣)，皆未動支。

註九：本年度最高餘額為49,947千元(10,000仟人民幣)，年底餘額為46,490千元(10,000仟人民幣)，皆未動支。

註十：本年度最高餘額為299,682千元(60,000仟人民幣)，年底餘額為278,940千元(60,000仟人民幣)，皆未動支。

註十一：本年度最高餘額為153,168千元(30,000仟人民幣)，年底餘額為139,470千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。

註十二：本年度最高餘額為102,112千元(20,000仟人民幣)，年底餘額為92,980千元(20,000仟人民幣)，皆未動支。

註十三：本年度最高餘額為10,211千元(2,000仟人民幣)，年底餘額為9,298千元(2,000仟人民幣)，皆未動支。

註十四：本年度最高餘額為48,000千元，年底餘額為40,000千元。

註十五：本年度最高餘額及期末餘額皆為300,000千元，皆未動支。

註十六：年底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

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		本年最高保額	年底保額	背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保額	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	備註
		公司名稱	關係(註一)												
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)有限公司	3	\$ 267,600	\$ 258,000	\$ 31,455	\$ -	-	2.03	\$ 6,364,096	Y	N	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	949,744	923,940	540,643	-	-	7.26	6,364,096	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠精證信息科技有限公司	3	16,725	16,125	-	-	-	0.13	6,364,096	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠瑞實計算機系統有限公司	3	50,175	48,375	-	-	-	0.38	6,364,096	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠至開(上海)信息技術有限公司	3	37,460	34,868	15,004	-	-	0.27	6,364,096	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務股份有限公司	2	1,300,000	1,000,000	560,628	-	-	7.86	6,364,096	Y	N	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠科技整合股份有限公司	2	300,000	300,000	36,472	-	-	2.36	6,364,096	Y	N	N	N	(註二及三)
1	台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技股份有限公司	2	15,000	15,000	28	-	-	13.60	69,786	N	N	N	N	(註四及五)
2	精誠恆逸軟件有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	122,534	116,225	21,083	106,927	106,927	83.18	324,140	N	N	N	Y	(註六及七)
3	精誠精證信息科技有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	121,678	116,225	-	106,927	106,927	46.87	602,892	N	N	N	Y	(註六及七)
3	精誠精證信息科技有限公司	精誠瑞實計算機系統有限公司	2	122,534	-	-	-	-	-	602,892	N	N	N	Y	(註六及七)

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

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

註二：對單一企業背書保證之限額係按淨值之25%為限。

註三：背書保證最高限額係按淨值之50%為限。

註四：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之25%為限。

註五：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之50%為限。

註六：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之200%為限。

註七：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之200%為限。

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列	科目	目	年	股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註二)	備註	
從屬公司資訊— 精誠投資股份有限公司	股票 精誠資訊公司 虹堡科技公司 伊諾瓦科技公司 中經合全球公司 德欣寰宇公司 Formosa Capital Holdings Corp. 嘉實資訊公司 寬頻多媒體公司 東森整合行銷公司 遠通電收公司 禾給公司 文佳科技公司 汎宇電商公司 台灣沖晶公司 巨擘科技公司 壹益憑證 復華傳奇六號基金	母公司	備供出售金融資產—非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產—非流動 "	非流動	金融資產	12,981,476	\$ 754,224	4.83	\$ 754,224	4.83	754,224	(註三)
						3,682,887	154,497	4.97	154,497	4.97	154,497	
						1,177,629	2,399	6.57	2,399	6.57	8,691	
						126,666	-	2.22	-	2.22	1,494	
						800,000	-	5.26	-	5.26	-	
						363,636	-	9.09	-	9.09	98	
						1,376,448	15,365	5.42	15,365	5.42	21,879	
						1,700,000	-	9.19	-	9.19	-	
						1,500,000	-	5.00	-	5.00	-	
						7,716,832	41,969	2.57	41,969	2.57	50,216	
						61,042	76	0.17	76	0.17	3	
						64,063	12	0.37	12	0.37	136	
						114,737	11	0.22	11	0.22	177	
						326,000	-	0.54	-	0.54	-	
						8,558,064	-	2.08	-	2.08	-	
						34,000,000	461,040	-	461,040	-	461,040	
						從屬公司資訊— 台灣電腦服務股份有限公司	股票 北豐國際大中華平衡型基金 公司債 南山人壽105年度第一期無到期日累積次順位公司債 股票 常州新國泰資訊設備公司 台網國際公司 Drpacific-Greater China, Inc. 愛益憑證 元大寶來萬泰貨幣市場基金	無活絡市場之債務工具投資—非流動	以成本衡量之金融資產—非流動 "	非流動	金融資產	
-	-	-	-	-	-							
80,000	-	13.11	-	13.11	-							
630,000	-	4.50	-	4.50	-							
-	-	5.06	-	5.06	-							
2,779,937	41,729	-	41,729	-	41,729							
979,608	12,165	-	12,165	-	12,165							
15,944,937	239,345	-	239,345	-	239,345							
3,679,379	49,299	-	49,299	-	49,299							
台新1699貨幣市場基金	-	-	-	-	-							
從屬公司資訊— 奇唯科技股份有限公司	股票 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 愛益憑證 元大寶來萬泰貨幣市場基金	以成本衡量之金融資產—非流動	以成本衡量之金融資產—非流動	非流動	金融資產	979,608	12,165	-	12,165	-	12,165	
						15,944,937	239,345	-	239,345	-	239,345	
台新1699貨幣市場基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列	科目	年股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註二)	底備	註
從屬公司資訊二 金橋資訊股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	868,647	\$ 13,158	-	\$ 13,158		
從屬公司資訊一 精誠科技整合股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	2,522,620	37,006	-	37,006		
	聯邦貨幣市場基金		"		1,301,533	17,028	-	17,028		
	永豐貨幣市場基金		"		1,450,190	20,009	-	20,009		
	第一金台灣貨幣市場基金		"		792,760	12,008	-	12,008		
	第一金全家福貨幣市場基金		"		67,924	12,003	-	12,003		
	元大寶來萬泰貨幣市場基金		"		1,665,769	25,004	-	25,004		
從屬公司資訊一 泰鋒電腦股份有限公司	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	237,963	42,050	-	42,050		
	新大眾貨幣市場基金		"		3,705,166	52,135	-	52,135		
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"		3,602,888	58,057	-	58,057		
從屬公司資訊一 精誠隨想行動科技股份有限公司	受益憑證 群益安穩貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	501,433	8,015	-	8,015		
從屬公司資訊一 康和資訊系統股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	1,651,440	25,015	-	25,015		
	永豐貨幣市場基金		"		1,244,236	17,168	-	17,168		
	統一強棒貨幣市場		"		1,029,869	17,053	-	17,053		
從屬公司資訊一 嘉利科技股份有限公司	受益憑證 元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	1,332,698	20,005	-	20,005		
	日盛貨幣市場基金		"		2,387,051	35,017	-	35,017		
從屬公司資訊二 漢茂投資展業股份有限公司	股票 精誠資訊公司	母公司	備供出售金融資產—非流動		21,316,678	1,238,499	7.91	1,238,499	(註三)	
	晶豪科技公司		備供出售金融資產—流動		157,654	5,242	0.06	5,242		
	文參公司		以成本衡量之金融資產—非流動		1,595,162	11,179	4.68	15,529		
	伊諾瓦科技公司		"		1,840,045	3,748	10.26	13,579		
	鈺祐科技公司		"		3,910,646	-	5.83	-		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註一)	帳 列	目 的	年 度 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	備 註
從 屬 公 司 資 訊 - System Capital Group, Inc.	股 票							
	Com2B Corp.	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動		1,000,000	\$ 1,760	2.22	\$ 1,863	
	Techgains International Corp.	"		1,500,000	-	4.41	5,963	
	Tradetrek.com Inc.	"		1,109,468	-	3.30	-	
	Sipix Technology Limited	"		279,919	-	0.24	-	
	MagiCapital Fund II L.P. Capital Cal (東 博 資 本)	"		-	28,202	-	26,155	
	FalconStor Software Inc.	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動		400,000	5,805	0.95	5,805	
	iShares FTSE A50 China Index ETF 2823 HK	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		350,000	15,345	-	15,345	
	Sun Art Retail Group Ltd.	"		540,000	15,274	-	15,274	
	GCL-Poly Energy Holdings 特 別 股	"		1,500,000	5,803	-	5,803	
	Techgains Pan-Pacific Coporation	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動		3,000,000	-	4.96	10,162	
	CipherMax	"		73,703	-	0.74	-	
	Tonbu Inc.	"		333,333	-	1.38	-	
	其 他							
	Azure Venture Parther I, L.P.	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動		-	12,493	0.39	12,418	
	Focus Ventures II, L.P.	"		1,500,000	1,437	0.34	1,342	
	Current Ventures II Limited 變 益 憑 證	"		2,500,000	3,015	4.20	3,512	
Western Asset US Dollar Fund A	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		53,107	1,713	-	1,713		
MS LIQUID-USD LIQ-QUALIF ACC FUND(LUX LISTING)	"		21,804	70,564	-	70,564		
CAM Greater China Opportunities Fund	"		115,160	36,966	-	36,966		
GS Global Fixed Income Portfolio P (ACC) Shares	"		199,948	79,637	-	79,637		
Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1	"		-	4,041	-	4,041		
Goldman Sachs Liberty Harbor I	"		-	674	-	674		
Schroder ISF Global Bond USD Hedged A	"		21,747	116,030	-	116,030		
BlueBay Global High Yield Bond Fund B USD	"		14,978	67,940	-	67,940		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年		公 允 價 值 (註二)	備 註
				股 數 / 單 位 數 限	面 金 額 持 股 比 率 (%)		
	Investec Investment Grade Corporate Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產	98,195	\$ 91,299	\$ 91,299	
	Gam Star Credit Opportunities USD Fund		"	177,695	85,960	85,960	
	Goldman Sachs Tactical Tilt PF Mutual Fund		"	4,350	18,443	18,443	
	JPMorgan US Aggregate Bond		"	186,290	96,546	96,546	
	Goldman Sachs Liberty Harbor Opportunistic CB Fund		"	17,854	68,993	68,993	
	PIMCO 全球投資級別債券基金-H級(累積股份)(PIMCO Global Investment Grade Credit Fund-H Acc)		"	169,205	101,770	101,770	
	PIMCO GIS Global Bond Inv USD 公司債		"	133,314	118,877	118,877	
	Bank of China Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	13,331	13,331	
	Value Success International Ltd Bond 4.15% Domestic Due 31JAN2017		"	-	14,102	14,102	
	MORGAN STANLEY 4.55% 30 MAR 2018 REGS		備供出售金融資產—流動	-	7,937	7,937	
	Installments Inc. "SAFE" Convertible Note		無活絡市場之債券投資—非流動	-	16,125	16,125	
從屬公司資訊— 知意國股份有限公司	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	67,921	12,000	12,000	
從屬公司資訊— 內秋應智能科技股份 有限公司	受益憑證 聯邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,147,614	15,014	15,014	

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

註二：有公開市價者，上市(櫃)股票、存託憑證及公司債係指資產負債表日之收盤價；基金受益憑證，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。另無公開市價者，係指淨值。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

精誠資訊股份有限公司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3億元或實收資本額20%以上
 民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	年股/係	初買		入賣		出		底額
					金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	
從屬公司資訊— 精誠資訊股份有限公司	受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	80,000	3,626,997	640,000	3,515,267	211	565,940	100,003 (註一)
	基金	"	-	-	150,000	22,934,129	250,000	28,474,951	203	8,246,365	90,000 (註一)
	中國信託華盈寶市場基金	"	-	-	169,989	24,188,537	400,000	32,677,749	273	1,812,185	30,003 (註一)
從屬公司資訊— 精誠投資股份有限公司	公司債	無活絡市場之債務工具投資—非流動	南山人壽	-	-	-	300,000	-	-	-	300,000 (註一)
	南山人壽105年度第一期無到期日累積式單位公司債										
從屬公司資訊— System Solution (HK) Limited	股票	待出售非流動資產	-	-	1,046,770	-	-	5,196,000	1,168,277	14,716,500	793,549 (註二)
	深圳四方精創資訊公司				1,046,770	-	-	5,196,000	1,168,277	14,716,500	793,549 (註二)

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產係未調整評價前之原始取得成本。

註二：年底金額係包含採用權益法認列之相關調整項目。

精誠資訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表五

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易之條件與一般交易原則及	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率			
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	23%	78天	(\$ 49,372)	(5%)
從屬公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	母公司	銷	15%	78天	49,372	6%
從屬公司資訊一 精誠軟體服務股份有限公司	精誠恆遠軟件有限公司	聯屬公司	銷	9%	120天	86,577	11%
從屬公司資訊一 精誠(中國)企業管理有限公司	精誠精詮信息科技有限公司	聯屬公司	銷	8%	120天	172,546	21%
從屬公司資訊一 精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞寶計算機系統有限公司	聯屬公司	銷	6%	120天	115,641	14%
從屬公司資訊一 精誠至開(上海)信息技術有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	銷	99%	78天	27,952	85%
從屬公司資訊一 精誠恆遠軟件有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	進	53%	120天	(86,577)	(75%)
從屬公司資訊一 精誠精詮信息科技有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	進	57%	120天	(172,546)	(80%)
從屬公司資訊一 精誠瑞寶計算機系統有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	進	31%	120天	(115,641)	(34%)
從屬公司資訊一 精誠(中國)企業管理有限公司	精誠至開(上海)信息技術有限公司	聯屬公司	進	7%	78天	(27,952)	(6%)

精誠資訊股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後收	關係人款項金額	提列帳	備金	抵額
從屬公司資訊— 精誠(中國)企業管理有限 公司	精誠精詮信息科技有限公司	聯屬公司	\$ 172,546	1.03	\$ -	-	-	-	-	-	\$ 32,739	\$ -	-	-	-
			115,641	1.36	-	-	-	-	-	-	-	25,767	-	-	-

精誠資訊股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	未	股	末	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註					
													數	比														率	(%)	帳	面	金
精誠資訊股份有限公司	泰國 System Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$	2,200	\$	2,200	2,200	20,000	20.00	20,000	20.00	\$	3,380	\$	924	\$	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
精誠資訊股份有限公司	漢茂投資展業公司	台北市	一般投資業	\$	47,125	\$	47,125	47,125	9,640,680	48.92	9,640,680	48.92	(	70,091)	(	45,779	(	3,378)	(	3,378)	(	3,378)	(	3,378)	(	3,378)	(	3,378)	子公司(註一)		
精誠資訊股份有限公司	精誠投資公司	台北市	一般投資業	\$	384,998	\$	734,998	734,998	126,151,931	100.00	126,151,931	100.00	1,329,263	118,448	85,820	15,621	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	子公司(註二)			
精誠資訊股份有限公司	康和資訊系統公司	台北市	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理，電腦硬體、週邊設備及其零組件之買賣與租賃暨各項維修與保養等業務	\$	485,393	\$	485,393	485,393	20,221,673	100.00	20,221,673	100.00	288,727	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	15,891	子公司			
精誠資訊股份有限公司	博暉科技公司	台北市	資料儲存及處理設備製造、電腦設備安裝及資訊軟體零售及服務業	\$	71,050	\$	71,050	71,050	2,450,000	33.33	2,450,000	33.33	35,921	9,284	2,443	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	9,284	2,443	-		
精誠資訊股份有限公司	秦峰電腦公司	台北市	電腦軟體硬體設備系統、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	\$	220,310	\$	286,426	286,426	20,000,000	100.00	20,000,000	100.00	247,027	7,382	8,604	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	7,382	8,604	子公司	
精誠資訊股份有限公司	中孚科技公司	台北市	網路及資安設備硬體維護保固及網路架構與資訊安全諮詢服務	\$	20,067	\$	20,067	20,067	2,114,594	13.83	2,114,594	13.83	44,904	71,077	6,663	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	71,077	6,663	-	
精誠資訊股份有限公司	金橋資訊公司	台北市	一般投資業	\$	230,000	\$	280,000	280,000	23,000,000	100.00	23,000,000	100.00	230,087	4,133	6,752	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	4,133	6,752	子公司
精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	\$	450,000	\$	450,000	450,000	54,450,000	100.00	54,450,000	100.00	716,634	150,051	149,648	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	150,051	149,648	子公司	
精誠資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	\$	15,195	\$	15,195	15,195	900,000	4.50	900,000	4.50	19,318	50,735	1,927	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	50,735	1,927	子公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投資未上	資期	金額未	期未	未	持		有	被	投資	公司	本	期	之	備	註	
											數	面										額	損	益
精誠投資股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	\$	162,789	\$	162,789	162,789	7,432,586	37.16	\$	159,990	\$	50,735	\$	-	-	-	-	-	子公司	
台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技公司	台北市	電腦軟體及相關設備之安裝、銷售及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	10,000,000	100.00	(	9,006)	(	26,008)	(	-	-	-	-	-	曾孫公司	
金橋資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	189,023	189,023	189,023	189,023	189,023	8,481,884	42.41		182,576		50,735		-	-	-	-	-	子公司	
金橋資訊股份有限公司	精誠隨想行動科技公司	台北市	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦設備安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	2,712,500	100.00		29,016		270		-	-	-	-	-	孫公司	
Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	52,488	52,488	52,488	52,488	52,488	2,769,000	100.00	(	28,243)	(	63)		-	-	-	-	-	孫公司	
Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	667,101	667,101	667,101	667,101	667,101	158,448,000	100.00		745,299		22,080		-	-	-	-	-	孫公司	
Kimo.com (BVI) Corporation	Systex Solutions (HK) Limited	香港	財務信託控股等投資業務	529,907	529,907	529,907	529,907	529,907	136,000,000	100.00		1,997,310		1,056,180		-	-	-	-	-	孫公司	
Kimo.com (BVI) Corporation	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	7,834	7,834	7,834	7,834	7,834	2,000,000	100.00		8,243		1,472		-	-	-	-	-	孫公司	
Systex Capital Group, Inc.	香港亞雷資訊科技公司	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	99,240	99,240	99,240	10,649,333	49.00		81,149		-		-	-	-	-	-	-	
Systex Capital Group, Inc.	E-Customer Capital Limited	香港	資產管理顧問業	24,704	24,704	24,704	24,704	24,704	800,000	23.53		39,898		19,965		-	-	-	-	-	-	
Systex Capital Group, Inc.	Bisnews International Limited	英屬維爾京群島	財務信託控股等投資業務	416	416	416	416	416	4,900	49.00		15,397		-		-	-	-	-	-	-	

註一：帳面金額係除該公司持有本公司股票之成本1,076,176仟元，按本公司持股比例48.92%計算515,618仟元轉列庫藏股票之金額。

註二：帳面金額係除該公司持有本公司股票之成本488,011仟元，按本公司持股比例100%計算488,011仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

精誠資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註)	本 年 自 台 灣 匯 出 資 金	本 年 初 自 台 灣 匯 出 資 金	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 年 自 台 灣 匯 出 資 金	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金	被 投 資 公 司 本 年 度 盈 虧	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 年 度 認 列 投 資 (損)	年 底 帳 面 金 額	截 至 本 年 年 底 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
常州新國泰資訊設備公司	軟體產品及計算機相關服務、銷售等業務	\$ 21,198	1	\$ 2,780	\$ 2,780	\$ -	\$ 2,780	\$ -	\$ -	9.10	\$ -	\$ -	\$ -	-
精誠精詮信息科技有限公司	電腦及週邊買賣銷售、售、資訊軟體零售、處理服務	523,285	2	523,285	523,285	-	523,285	(30,564)	(30,564)	100.00	(30,564)	247,992	-	孫公司
中科精誠信息系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟硬體及信息系統集成等	409,695	2	188,945	188,945	-	188,945	-	-	49.00	-	-	-	-
精誠恆遠軟件有限公司	資訊軟體服務業、資訊軟體零售業	475,218	2	475,218	475,218	-	475,218	(9,755)	(9,755)	100.00	(9,755)	139,720	-	孫公司
精誠勝龍信息系統有限公司	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	162,250	2	162,250	162,250	-	162,250	3,932	3,932	100.00	3,932	38,745	-	孫公司
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	407,453	3	441,101	441,101	-	441,101	367,485	367,485	14.16	65,760	793,549	-	-
精誠(中國)企業管理有限公司	提供經營管理和諮詢服務、市場營銷服務、資金運作財務管理服務等	292,700	4	292,700	292,700	-	292,700	(2,072)	(2,072)	100.00	(2,072)	270,344	-	曾孫公司
上海華鼎財金軟件有限公司	研究、開發、生產計算機軟硬體；信息系統集成等	-	5	-	-	-	-	(253)	(253)	100.00	(253)	-	-	曾孫公司
精誠瑞實計算機系統有限公司	計算機軟、硬體技術、電腦網路系統之研發、開發、安裝、批發貿易等	-	6	-	-	-	-	(10,654)	(10,654)	100.00	(12,875)	208,166	-	曾孫公司
精誠至開(上海)信息技術有限公司	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	-	7	-	-	-	-	11,231	11,231	100.00	11,231	13,800	-	曾孫公司
盛陽精誠科技(深圳)有限公司	互聯網絡相關的軟體系統、視頻點播系統、多媒體、網絡視頻器材及產品的生產	551,210	4	220,484	220,484	-	220,484	4,557	4,557	40.00	10,078	206,448	-	-

本年年底累計自台灣匯出經濟部核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
赴大陸地區投資金額	赴大陸地區投資限額
\$ 2,306,763	\$ 7,636,915

註：投資方式區分如下：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation。
- (3) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之 Systex Solutions (HK) Limited。
- (4) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠資訊（香港）有限公司。
- (5) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資精誠騰龍信息系統有限公司。
- (6) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠精證信息科技有限公司及精誠恆逸軟件有限公司。
- (7) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之精誠資訊（香港）有限公司之再投資精誠（中國）企業管理有限公司。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		二
應收帳款明細表		三
存貨明細表		四
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		五
採用權益法之投資變動明細表		六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註十七
應付票據及帳款明細表		七
其他應付款明細表		八
預收款項明細表		九
損益項目明細表		
營業收入明細表		十
營業成本明細表		十一
營業費用明細表		十二
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		十三

精誠資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金	\$ 263
銀行存款	
支票及活期存款	180,784
外幣活期存款（英鎊 2.79 元、美金 1,535,903.43 元、日幣 480,313 元、港幣 3,293.91 元、歐元 8,258.07 元、新幣 4,861.40 元、人民幣 200,562.88 元、澳幣 2,820.10 元及泰銖 30,334.34 元）（註）	51,093
外幣定期存款（美金 11,800,000 元），年利 率 0.98%~1.00%	<u>380,550</u>
	<u>\$612,690</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$32.25 換算。
 歐元按匯率 EUR\$1 = NT\$33.90 換算。
 英鎊按匯率 GBP\$1 = NT\$39.61 換算。
 新幣按匯率 SGD\$1 = NT\$22.29 換算。
 日幣按匯率 JPY\$1 = NT\$0.28 換算。
 港幣按匯率 HKD\$1 = NT\$4.16 換算。
 人民幣按匯率 RMB\$1 = NT\$4.65 換算。
 澳幣按匯率 AUD\$1 = NT\$23.29 換算。
 泰銖按匯率 THB\$1 = NT\$0.91 換算。

精誠資訊股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外
 ，餘係新台幣仟元

金融資產名稱	單位數	取得成本	公允價值 (註)	
			單價	總額
受益憑證				
中國信託華盈貨幣市場基金	8,246,365	\$ 90,000	10.92	\$ 90,012
保德信貨幣市場基金	5,108,198	80,000	15.66	80,002
台新大眾貨幣市場基金	6,396,998	90,000	14.07	90,012
第一金全家福貨幣市場基金	565,940	100,003	176.71	100,007
統一強棒貨幣市場基金	1,812,185	30,003	16.56	30,007
復華傳奇六號基金	5,000,000	50,000	13.56	67,800
凱基新興趨勢 ETF 組合基金	300,000	3,000	6.92	2,076
		<u>\$ 443,006</u>		<u>\$ 459,916</u>

註：基金受益憑證之市價係按 105 年 12 月底之淨資產價值計算。

精誠資訊股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A	\$ 74,066
其他 (註)	897,060
減：長期應收款項 (係減除未實現利息收入 1,771 仟元)	54,195
減：備抵呆帳	<u>114,184</u>
	<u>\$ 802,747</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

精誠資訊股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	<u>金</u>	<u>額</u>
商	品	成	本
		淨	變現價值
		\$ 733,530	\$ 741,204
	維修零件	<u>47,716</u>	<u>13,589</u>
		781,246	<u>\$ 754,793</u>
	減：備抵存貨跌價損失	<u>78,107</u>	
		<u>\$ 703,139</u>	

精誠資訊股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年 初 股 數	年 初 金 額	本 年 增 加 額	本 年 減 少 額	年 底 股 數	年 底 金 額	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
遠通電收公司	54,315,614	\$ 159,671	-	-	29,052,538	\$ 159,671	\$ 159,671	無
台灣期貨交易所公司	13,854,392	93,268	-	-	14,270,023	93,268	93,268	"
東森整合行銷公司	3,000,000	30,000	-	30,000	3,000,000	-	-	"
嘉實資訊公司	1,208,592	13,886	-	-	1,208,592	13,886	13,886	"
誠宇創業投資公司	670,680	5,637	-	671	67,068	4,966	4,966	"
友富投資公司	6,768,000	4,409	-	-	6,768,000	4,409	4,409	"
三趨科技公司	300,000	2,105	-	-	300,000	2,105	2,105	"
欣煜科技公司	509,127	-	-	-	509,127	-	-	"
商合行公司	795,895	-	-	-	795,895	-	-	"
GCH Systems	56,226	-	-	-	56,226	-	-	"
大賀行銷公司	1,200,000	18,000	-	-	1,200,000	18,000	18,000	"
聚豐全球公司	-	-	15,000	-	471,700	15,000	15,000	"
巨擘科技公司	-	-	1,043	1,043	808,415	-	-	"
		<u>\$ 326,976</u>	<u>\$ 16,043</u>	<u>\$ 31,714</u>		<u>\$ 311,305</u>	<u>\$ 311,305</u>	

註一：本年度增加係台灣期貨交易所發放股票股利、新增取得聚豐全球公司 15,000 仟元 (471,700 股) 及巨擘科技公司自備供出售金融資產轉入 1,043 仟元 (808,415 股)。

註二：本年度減少係遠通電收公司減資彌補虧損減少 29,052,538 股、認列東森整合行銷公司減損損失 30,000 仟元、誠宇創業投資公司減資返還股款 671 仟元 (67,068 股)、除列欣煜科技公司 509,127 股及認列巨擘科技公司減損損失 1,043 仟元。

精誠資訊股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A	\$ 134,176
B	93,030
C	62,757
其他（註）	<u>594,839</u>
	<u>\$ 884,802</u>

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額之 5%。

精誠資訊股份有限公司
其他應付款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年終及績效獎金		\$226,278	
應付員工紅利		23,137	
應付員工未休假獎金		23,924	
其他(註)		<u>126,727</u>	
		<u>\$400,066</u>	

註：各項餘額均未超過本科目餘額之 5%。

精誠資訊股份有限公司
預收款項明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
A		\$	<u>14,968</u>
其他 (註)			<u>418,447</u>
			<u>\$433,415</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

精誠資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入		\$ 2,963,744	
減：銷貨退回及折讓		<u>16,934</u>	
銷貨收入淨額		<u>2,946,810</u>	
勞務收入			
維護收入		981,997	
資料處理收入		629,572	
增值網路服務收入		474,342	
教育訓練收入		430,406	
其他勞務收入		<u>218,178</u>	
小計		<u>2,734,495</u>	
其他營業收入		<u>51,733</u>	
		<u>\$ 5,733,038</u>	

精誠資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初商品		\$	549,631
加：本年度進貨			2,717,818
存貨跌價損失			68,540
減：年底商品			733,530
內部領用及其他			<u>56,128</u>
銷貨成本合計			<u>2,546,331</u>
勞務成本			
維護成本			428,490
資料處理成本			406,130
教育訓練成本			239,882
增值網路服務成本			152,177
其他勞務成本			<u>36,465</u>
勞務成本合計			<u>1,263,144</u>
其他營業成本			<u>10,885</u>
			<u>\$ 3,820,360</u>

精誠資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金			額
	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及退休金	\$ 1,055,183	\$ 174,312	\$ 177,486	\$ 1,406,981
租金支出	167,924	4,202	1,552	173,678
保 險 費	85,042	14,254	15,198	114,494
其他（註）	<u>83,090</u>	<u>25,222</u>	<u>16,324</u>	<u>124,636</u>
	<u>\$ 1,391,239</u>	<u>\$ 217,990</u>	<u>\$ 210,560</u>	<u>\$ 1,819,789</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額之 5%。

精誠資訊股份有限公司
員工福利及折舊用功能別彙總表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$1,334,375	\$1,334,375	\$ -	\$1,279,977	\$1,279,977
保險費	-	111,829	111,829	-	110,254	110,254
退休金費用	-	66,354	66,354	-	64,756	64,756
離職福利	-	6,252	6,252	-	1,196	1,196
其他員工福利費用	-	41,012	41,012	-	40,367	40,367
	<u>\$ -</u>	<u>\$1,559,822</u>	<u>\$1,559,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,496,550</u>	<u>\$1,496,550</u>
折舊費用	<u>\$ 26,710</u>	<u>\$ 48,110</u>	<u>\$ 74,820</u>	<u>\$ 32,094</u>	<u>\$ 52,683</u>	<u>\$ 84,777</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 14,987</u>	<u>\$ 18,004</u>	<u>\$ 3,667</u>	<u>\$ 21,653</u>	<u>\$ 25,320</u>

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,528 人及 1,494 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061039

會員姓名：
(1) 林淑婉

(2) 許秀明

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

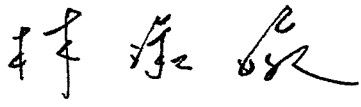



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2693 號

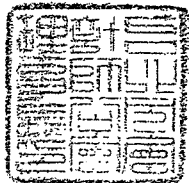
委託人統一編號：97311466

(2) 北市會證字第 2100 號

印鑑證明書用途：辦理精誠資訊股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 月 日