

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104及103年度

地址：台北市內湖區瑞光路318號

電話：(02)77201888

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、個體資產負債表	5	-
五、個體綜合損益表	6~8	-
六、個體權益變動表	9	-
七、個體現金流量表	10~11	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~20	三
(四) 重大會計政策之說明	20~33	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) 重要會計項目之說明	35~57	六~十九
(七) 關係人交易	57~59	二十
(八) 質抵押之資產	59	二一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60	二二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	61	二三
(十三) 附註揭露事項	62~80	二四
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	81~93	-

### 會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

精誠資訊股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，按權益法評價之被投資公司中，民國 104 年度有關中孚科技公司、賜基資訊公司、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；民國 103 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 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，係由其他會計師查核，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綜合利益總額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日對前述公司之採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）

1,529,175 仟元及 1,288,618 仟元，各占個體資產總額之 10.09%及 8.31%；民國 104 及 103 年度對前述公司之綜合（損失）利益總額分別為(10,559)仟元及 132,791 仟元，各占個體綜合利益總額之(1.95)%及 13.98%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精誠資訊股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

精誠資訊股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許 秀 明



會計師 郭 政 弘

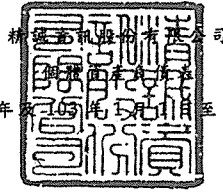
郭 政 弘



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

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 105 年 3 月 22 日



精程元程投資管理股份有限公司  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 417,710	3	\$ 255,198	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	864,434	6	958,720	6
1125	備供出售金融資產(附註四)	1,374	-	1,698	-
1150	應收票據淨額(附註四及八)	32,796	-	29,842	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	787,999	5	823,341	5
1180	應收關係人款項(附註二十)	185,859	1	171,306	1
1200	其他應收款(附註二一)	110,903	1	109,958	1
130X	存貨(附註四、五及九)	515,239	3	675,322	5
1410	預付款項	374,837	3	395,279	3
1478	存出保證金—流動	41,896	-	35,870	-
1479	其他流動資產	25,633	-	36,851	-
11XX	流動資產總計	<u>3,358,680</u>	<u>22</u>	<u>3,493,385</u>	<u>23</u>
	<b>非流動資產</b>				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	326,976	2	360,473	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	9,411,179	62	9,362,801	60
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十二)	1,704,946	11	1,885,134	12
1801	電腦軟體(附註四及五)	39,801	-	57,296	-
1805	商譽(附註四及五)	67,481	1	67,481	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十六)	42,097	-	42,067	-
1920	存出保證金—非流動(附註二二)	49,269	-	53,503	-
1930	長期應收款項(附註四及八)	92,604	1	110,365	1
1990	其他非流動資產(附註二一)	59,298	1	65,621	1
15XX	非流動資產總計	<u>11,793,651</u>	<u>78</u>	<u>12,004,741</u>	<u>77</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,152,331</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,498,126</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2170	應付票據及帳款	\$ 688,663	5	\$ 885,184	6
2180	應付關係人款項(附註二十)	201,313	1	112,623	1
2219	其他應付款	386,471	3	358,251	2
2230	本期所得稅負債(附註四及十六)	46,781	-	69,374	-
2310	預收款項	436,596	3	394,016	3
2399	其他流動負債	52,477	-	47,117	-
21XX	流動負債總計	<u>1,812,301</u>	<u>12</u>	<u>1,866,565</u>	<u>12</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十六)	17,674	-	16,927	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及十三)	215,400	2	162,462	1
2670	其他非流動負債	5,279	-	6,630	-
25XX	非流動負債總計	<u>238,353</u>	<u>2</u>	<u>186,019</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,050,654</u>	<u>14</u>	<u>2,052,584</u>	<u>13</u>
	<b>權益(附註四及十四)</b>				
	<b>股本</b>				
3110	普通股股本	2,687,733	18	2,669,163	17
3140	預收股本	650	-	1,950	-
3100	股本總計	<u>2,688,383</u>	<u>18</u>	<u>2,671,113</u>	<u>17</u>
3200	資本公積	<u>8,197,220</u>	<u>54</u>	<u>8,685,259</u>	<u>56</u>
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	729,659	5	655,188	4
3320	特別盈餘公積	-	-	114,116	1
3350	未分配盈餘	2,317,133	15	2,175,281	14
3300	保留盈餘總計	<u>3,046,792</u>	<u>20</u>	<u>2,944,585</u>	<u>19</u>
3400	其他權益	136,780	1	97,837	1
3500	庫藏股票	(967,498)	(7)	(953,252)	(6)
3XXX	權益總計	<u>13,101,677</u>	<u>86</u>	<u>13,445,542</u>	<u>87</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 15,152,331</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,498,126</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 22 日查核報告)

董事長：黃宗仁



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠實業股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二十)				
4110	銷貨收入	\$ 3,271,316	53	\$ 3,578,808	56
4170	銷貨退回及折讓	<u>14,713</u>	-	<u>14,505</u>	-
4100	銷貨收入淨額	3,256,603	53	3,564,303	56
4600	勞務收入淨額	2,779,851	46	2,779,747	43
4800	其他營業收入	<u>64,203</u>	<u>1</u>	<u>62,759</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>6,100,657</u>	<u>100</u>	<u>6,406,809</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、九、十五及二十)				
5110	銷貨成本	2,752,668	45	3,094,189	48
5600	勞務成本	1,373,212	22	1,321,325	21
5800	其他營業成本	<u>31,562</u>	<u>1</u>	<u>27,679</u>	-
5000	營業成本合計	<u>4,157,442</u>	<u>68</u>	<u>4,443,193</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>1,943,215</u>	<u>32</u>	<u>1,963,616</u>	<u>31</u>
	營業費用 (附註十三、十五及二十)				
6100	推銷費用	1,344,763	22	1,312,518	20
6200	管理費用	237,456	4	233,819	4
6300	研究發展費用	<u>213,630</u>	<u>4</u>	<u>233,190</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>1,795,849</u>	<u>30</u>	<u>1,779,527</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利	<u>147,366</u>	<u>2</u>	<u>184,089</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出淨額				
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 (附註四及十一)	226,396	4	595,426	9
7100	利息收入 (附註四)	1,376	-	1,286	-
7130	股利收入 (附註四)	31,281	1	27,989	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入淨額 (附註二十)	\$ 35,509	1	\$ 42,022	1
7225	處分投資淨益 (附註十五)	88,960	1	46,525	1
7230	外幣兌換淨益 (附註四)	5,632	-	7,016	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (附註四)	341	-	5,219	-
7510	利息費用	( 32)	-	( 33)	-
7590	什項支出	( 833)	-	( 2,526)	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨益 (附註四)	139,772	2	-	-
7670	資產減損損失 (附註四及十五)	( 45,208)	( 1)	( 60,000)	( 1)
7000	營業外收入淨額	<u>483,194</u>	<u>8</u>	<u>662,924</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨利	630,560	10	847,013	13
7950	所得稅費用 (附註四及十六)	<u>66,286</u>	<u>1</u>	<u>101,304</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>564,274</u>	<u>9</u>	<u>745,709</u>	<u>12</u>
	其他綜合利益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及十三)	( 57,390)	( 1)	( 9,306)	-
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	( 3,590)	-	1,419	-
8310	不重分類至損益之項目合計	( 60,980)	( 1)	( 7,887)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度 (重編後)	
		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	(\$ 324)	-	(\$ 34,110)	( 1)
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	<u>39,267</u>	<u>1</u>	<u>246,063</u>	<u>4</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>38,943</u>	<u>1</u>	<u>211,953</u>	<u>3</u>
8300	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>( 22,037)</u>	<u>-</u>	<u>204,066</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 542,237</u>	<u>9</u>	<u>\$ 949,775</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基 本	<u>\$ 2.29</u>		<u>\$ 3.07</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.29</u>		<u>\$ 3.06</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 22 日查核報告)

董事長：黃宗仁



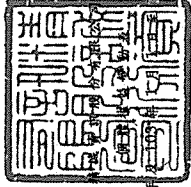
經理人：林隆奮



會計主管：程元毅







民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	103 年 1 月 1 日 餘額	增減	附註	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	附註	未分配盈餘	保留盈餘總計	其他權益 (附註四及十四)	國外營運機構提供出售 金融資產 未實現 (損) 益	庫藏股票 (附註四及十四)	權益總計
A1	\$ 2,622,283	\$ 8,410		\$ 8,486,264	\$ 733,539	\$ 1,685,252	\$ 2,990,925		\$ 191,483	\$ 77,317			\$ 12,940,300	
A3														
A5														
B1														
B5														
B7														
K1														
D1														
D3														
D5														
L7														
M1														
M7														
Z1														
B1														
B5														
B7														
C7														
C15														
K1														
D1														
D3														
D5														
L5														
L7														
M1														
Z1														



董事長：黃宗仁



經理人：林隆管

(請參閱 後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
計師事務所民國 105 年 3 月 22 日查核報告)

會計主管：程元毅



會計主管：程元毅

精誠資訊股份有限公司  
個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度(重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 630,560	\$ 847,013
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	84,777	89,268
A20200	攤銷費用	25,320	27,878
A20300	呆帳費用提列數	16,221	974
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 341 )	( 5,219 )
A20900	利息費用	32	33
A21200	利息收入	( 1,376 )	( 1,286 )
A21300	股利收入	( 31,281 )	( 27,989 )
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 損益之份額	( 226,396 )	( 595,426 )
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 139,772 )	-
A23100	處分投資淨益	( 83,399 )	( 42,534 )
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	44,000	60,000
A23700	無形資產減損損失	1,208	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,442	24,484
A24100	未實現外幣兌換利益	( 6,610 )	( 2,407 )
	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	94,627	105
A31130	應收票據(增加)減少	( 2,954 )	20,867
A31150	應收帳款減少	25,774	143,930
A31160	應收關係人款項(增加)減少	( 14,553 )	142,824
A31180	其他應收款增加	( 9,730 )	( 19,711 )
A31200	存貨減少	153,949	97,703
A31230	預付款項減少(增加)	20,442	( 7,264 )
A31240	其他流動資產減少(增加)	11,218	( 1,466 )
A32150	應付票據及帳款(減少)增加	( 196,564 )	57,957
A32160	應付關係人款項增加(減少)	88,690	( 71,106 )
A32180	其他應付款增加(減少)	28,220	( 104,795 )
A32210	預收款項增加(減少)	42,580	( 233,243 )
A32230	其他流動負債增加(減少)	5,360	( 24,512 )
A32240	淨確定福利負債減少	( 4,452 )	( 3,342 )
A33000	營運產生之現金	562,992	372,736

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度 (重編後)
A33300	支付之利息	(\$ 32)	(\$ 33)
A33500	支付之所得稅	( 88,162)	( 40,408)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>474,798</u>	<u>332,295</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	44,019
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 18,000)	( 30,000)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	90,313	4,167
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	583	1,711
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 15,000)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	426,150	344,606
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 58,599)	( 60,019)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	293,339	30,718
B03800	存出保證金 (增加) 減少	( 1,792)	29,709
B04500	購置無形資產	( 9,935)	( 27,788)
B04600	處分無形資產	37	-
B05800	長期應收款項減少	17,761	50,403
B06500	質押定存單減少	4,480	41,643
B06700	其他非流動資產減少	10,602	10,969
B07500	收取之利息	1,402	1,640
B07600	收取其他股利	31,281	27,989
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>482,461</u>	<u>247,780</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,255,083</u>	<u>717,547</u>
籌資活動之現金流量			
C03100	存入保證金 (減少) 增加	( 1,351)	665
C04500	發放現金股利	( 401,087)	( 798,070)
C04800	員工行使認股權發行新股	55,014	135,211
C05400	取得子公司股權	( 284,075)	( 460,000)
C05500	處分子公司部分權益價款	-	56,760
C09900	資本公積配發現金	( 935,870)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,567,369)</u>	<u>( 1,065,434)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	162,512	( 15,592)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>255,198</u>	<u>270,790</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 417,710</u>	<u>\$ 255,198</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 22 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 104 年及 103 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 105 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (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 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起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之 2013 年版 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十一。

2. IAS 28 「投資關聯企業及合資」之修訂

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

3. IFRS 13 「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註十九。

4. IAS 1 「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採用權益法之子公司及關聯企業確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資

產未實現利益（損失）暨採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

#### 5. IAS 19「員工福利」

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

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修定後IAS 19時，因追溯而產生102年12月31日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整103年1月1日淨確定福利負債及保留盈餘。此外，本公司選擇不予揭露103年度確定福利義務敏感度分析。

103年度影響彙總如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	帳 面 金 額	首 次 適 用 調 整 後 之 調 整	帳 面 金 額
<u>103年12月31日</u>			
採用權益法之投資	<u>\$ 9,361,323</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 9,362,801</u>
應計退休金負債	<u>\$ 174,834</u>	<u>(\$ 12,372)</u>	<u>\$ 162,462</u>
未分配盈餘	<u>\$ 2,161,431</u>	<u>\$ 13,850</u>	<u>\$ 2,175,281</u>
<u>103年1月1日</u>			
採用權益法之投資	<u>\$ 8,503,891</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 8,505,394</u>
應計退休金負債	<u>\$ 169,676</u>	<u>(\$ 13,178)</u>	<u>\$ 156,498</u>
未分配盈餘	<u>\$ 1,685,252</u>	<u>\$ 14,681</u>	<u>\$ 1,699,933</u>

（接次頁）

(承前頁)

103年度綜合損益 之影響	帳面金額	首次適用調整 之調整	調整後 帳面金額
營業費用	\$ 1,780,437	(\$ 910)	\$ 1,779,527
採用權益法之關聯企業 利益份額	\$ 595,344	\$ 82	\$ 595,426
確定福利計畫再衡量數	(\$ 7,590)	(\$ 1,716)	(\$ 9,306)
採用權益法之子公司及 關聯企業之其他綜合 (損)益份額	\$ 247,589	(\$ 107)	\$ 247,482
基本每股盈餘	\$ 3.07	\$ -	\$ 3.07
稀釋每股盈餘	\$ 3.05	\$ 0.01	\$ 3.06

(二) 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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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 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
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(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 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 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「來自客戶合約之收入」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。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

## 3. 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 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 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。

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個

體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

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

#### 5. IFRS 15「客戶合約之收入」

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。

IFRS 15 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。

#### 6. 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。

#### 7. 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，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收，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，若有足夠證據顯示合併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。

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絡市場之報價（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」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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（包含融資租賃所持有之資產）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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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十九。

##### 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（包括應收帳款及現金及約當現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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 78 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

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

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

本公司發行之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) 退職後福利

##### 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、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益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。

## (三) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (四) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

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

## (五) 所得稅

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

## (六) 確定福利計畫之認列

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

## (七) 對子公司具控制之判斷

如附註十一所述，本公司對漢茂投資展業公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量合併公司對該公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率及股權分散程度，認為本公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該等公司具控制。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 345	\$ 325
銀行支票及活期存款	286,065	252,775
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>131,300</u>	<u>2,098</u>
	<u>\$417,710</u>	<u>\$255,198</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	0.38%~1.48%	0.93%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>持有供交易</u>		
受益憑證	<u>\$864,434</u>	<u>\$958,720</u>

八、應收票據淨額、應收帳款淨額及長期應收款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 32,968	\$ 30,014
減：備抵呆帳	( 172)	( 172)
	<u>\$ 32,796</u>	<u>\$ 29,842</u>
應收帳款	\$ 909,426	\$ 934,968
減：備抵呆帳	( 121,427)	( 111,627)
	<u>\$ 787,999</u>	<u>\$ 823,341</u>
長期應收款項	\$ 96,242	\$ 115,834
減：未實現利息收入	( 3,638)	( 5,469)
	<u>\$ 92,604</u>	<u>\$ 110,365</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：

	104年12月31日	103年12月31日
90天以下	\$758,307	\$710,192
91天至120天	29,359	106,566
121天至180天	17,701	17,128
181天至360天	12,073	12,093
361天以上	<u>124,954</u>	<u>119,003</u>
合計	<u>\$942,394</u>	<u>\$964,982</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：

	104年12月31日	103年12月31日
91天至120天	\$ 29,359	\$106,566
121天至180天	17,701	17,128
181天至360天	12,073	12,063
361天以上	<u>3,355</u>	<u>7,234</u>
合計	<u>\$ 62,488</u>	<u>\$142,991</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
103年1月1日餘額	\$ 72,413	\$ 38,412	\$ 110,825
加：本年度提列呆帳費用	<u>974</u>	<u>-</u>	<u>974</u>
103年12月31日餘額	73,387	38,412	111,799
加：收回已沖銷之呆帳	-	2,211	2,211
加：本年度提列呆帳費用	-	16,221	16,221
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	<u>\$ 73,387</u>	<u>\$ 48,212</u>	<u>\$ 121,599</u>

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$500,117	\$657,735
維修零件	<u>15,122</u>	<u>17,587</u>
	<u>\$515,239</u>	<u>\$675,322</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,752,668 仟元及 3,094,189 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 7,442 仟元及 24,484 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103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>\$326,976</u>	<u>\$360,473</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。

十一、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$ 9,274,873	\$ 9,252,164
投資關聯企業	<u>136,306</u>	<u>110,637</u>
	<u>\$ 9,411,179</u>	<u>\$ 9,362,801</u>

(一) 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
未上市（櫃）公司		
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	\$ 2,852,436	\$ 2,420,033
Systemx Capital Group Inc. (SCGI)	2,505,650	2,742,068
精璞投資公司(精璞)(附 註四及十四)	1,598,543	1,583,654
精誠軟體服務公司	709,101	555,157

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
嘉利科技公司	\$ 426,511	\$ 432,291
泰鋒電腦公司	334,394	645,440
金橋資訊公司(金橋)	303,639	273,377
康和資訊系統公司(康和)	299,465	347,036
精誠科技整合公司	273,381	265,934
奇唯科技公司(奇唯)	21,647	21,330
知意圖公司	3,011	-
漢茂投資展業公司(漢茂)(附註十四)	( 52,905)	( 34,156)
	<u>\$ 9,274,873</u>	<u>\$ 9,252,164</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	104年12月31日	103年12月31日
奇唯科技公司(奇唯)	4.5%	4.5%
漢茂投資展業公司(漢茂)	48.9%	48.9%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二四。

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。

本公司於 103 年 5 月移轉奇唯 15% 股權予精璞及金橋，移轉對價分別為 37,840 仟元及 18,920 仟元，另本公司加計子公司持有之奇唯股權已逾 20%，已具重大影響力，是以本公司採權益法計價。

精璞及漢茂分別於 103 年 3 月及 5 月辦理減資，退還本公司減資款 100,000 仟元及 244,606 仟元。

104 及 103 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：

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 10,157</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 104 及 103 年度泰國 System Infopro 外，餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

## 十二、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	電腦設備	運輸設備	出租設備	租賃改良	其他設備	合	計
成 本												
103年1月1日餘額	\$ 951,305	\$ 1,233,239	\$ 213,006	\$ 9,220	\$ 115,302	\$ 21,552	\$ 37,511	\$ 2,581,135				
增 添	-	-	23,575	621	18,594	3,604	13,625	60,019				
處 分	-	-	( 47,080)	-	( 87,810)	( 5,424)	( 4,818)	( 145,132)				
重 分 類	-	-	( 159)	-	( 2,852)	1,405	( 1,405)	( 3,011)				
103年12月31日餘額	<u>\$ 951,305</u>	<u>\$ 1,233,239</u>	<u>\$ 189,342</u>	<u>\$ 9,841</u>	<u>\$ 43,234</u>	<u>\$ 21,137</u>	<u>\$ 44,913</u>	<u>\$ 2,493,011</u>				
累計折舊及減損												
103年1月1日餘額	\$ 14,852	\$ 403,189	\$ 115,857	\$ 5,634	\$ 67,746	\$ 12,453	\$ 15,489	\$ 635,220				
折舊費用	-	18,469	44,637	1,685	13,202	4,116	7,159	89,268				
處 分	-	-	( 44,655)	-	( 59,532)	( 5,424)	( 4,803)	( 114,414)				
重 分 類	-	-	4	-	( 2,201)	40	( 40)	( 2,197)				
103年12月31日餘額	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 421,658</u>	<u>\$ 115,843</u>	<u>\$ 7,319</u>	<u>\$ 19,215</u>	<u>\$ 11,185</u>	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 607,877</u>				
103年12月31日淨額	<u>\$ 936,453</u>	<u>\$ 811,581</u>	<u>\$ 73,499</u>	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 24,019</u>	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 27,108</u>	<u>\$ 1,885,134</u>				
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>				

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年或短賃期間較短者

### 十三、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

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

#### (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：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$397,763	\$333,923
計畫資產公允價值	( 182,363)	( 171,461)
淨確定福利負債	<u>\$215,400</u>	<u>\$162,462</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年1月1日餘額	<u>\$ 344,148</u>	<u>(\$ 187,650)</u>	<u>\$ 156,498</u>
服務成本			
當期服務成本	2,198	-	2,198
利息費用(收入)	<u>7,357</u>	<u>( 4,099)</u>	<u>3,258</u>
認列於損益	<u>9,555</u>	<u>( 4,099)</u>	<u>5,456</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 322)	( 322)

(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
精算利益—財務假設變動	(\$ 4,637)	\$ -	(\$ 4,637)
精算損失—經驗調整	14,265	-	14,265
認列於其他綜合損益	9,628	( 322)	9,306
雇主提撥	-	( 8,798)	( 8,798)
福利支付	( 29,408)	29,408	-
103年12月31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)	7,460	( 3,905)	3,555
認列於損益	9,353	( 3,905)	5,448
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 826)	( 826)
精算損失—財務假設變動			
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	<u>\$ 397,763</u>	<u>(\$ 182,363)</u>	<u>\$ 215,400</u>

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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.50%	2.25%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.50%	(\$ 26,856)
減少 0.50%	<u>\$ 29,344</u>
薪資預期增加率	
增加 0.50%	<u>\$ 29,344</u>
減少 0.50%	<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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 9,900</u>	<u>\$ 8,886</u>
確定福利義務平均到期期間	14年	14年

#### 十四、權益

##### (一) 股本

	<u>104年12月31日</u>	<u>103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>268,773</u>	<u>266,916</u>
已發行股本	<u>\$ 2,687,733</u>	<u>\$ 2,669,163</u>

本公司股本變動主要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

分別於 99 年 3 月 19 日及 96 年 3 月 19 日決議通過，擬於各該年度一次或分次發行員工認股權 10,000 單位及 9,500 單位，每單位認購普通股 1,000 股，各該項員工認股權發行案分別經主管機關於 99 年 4 月 12 日金管證一字第 0990015072 號函及 96 年 6 月 14 日金管證一字第 0960030197 號函申報生效在案。

本公司分別於 100 年 2 月 17 日、99 年 5 月 10 日、97 年 6 月 12 日、97 年 1 月 16 日及 96 年 9 月 19 日各給與員工認股權 6,800 單位、3,200 單位、425 單位、4,440 單位及 4,635 單位。給與對象包含本公司及國內外子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

104 及 103 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	104年度		103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	2,382	\$32.12	6,524	\$33.93
當年度放棄	-	\$-	(100)	\$32.10
當年度行使	(1,727)	\$31.86	(4,042)	\$32.14
年底流通在外	655	\$29.90	2,382	\$32.12
年底可行使之認股權	655		2,382	

截至 104 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$ 29.90	655	0.13	\$ 29.90	655	\$ 29.90

本公司於 100、99 及 97 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	100年2月17日 發行	99年5月10日 發行	97年6月12日 發行	97年1月16日 發行
給與日股價	\$ 40.50	\$ 42.70	\$ 28.00	\$ 30.80
行使價格	\$ 33.90	\$ 34.00	\$ 23.90	\$ 27.00
預期波動率	37.24%~37.76%	39.20%~39.45%	32.80%~32.96%	32.29%~32.51%
預期存續期間	3.5~4 年	3.5~4 年	2.25~3.25 年	2.25~3.25 年
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	1%~1.045%	0.69%~0.87%	2.59%	2.46%

### (三) 資本公積

	104年12月31日	103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	\$ 6,702,955	\$ 7,571,729
受贈資產	544	544
<u>不得作為任何用途</u>		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	280,377	-
庫藏股票交易	1,207,036	1,085,504
處分固定資產利益	4,493	4,493
員工認股權	1,815	22,989
	<u>\$ 8,197,220</u>	<u>\$ 8,685,259</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。

### (四) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算所得盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，另就其餘額提 10% 為法定盈餘公積金，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積金，次提撥不低於 0.1% 為員工紅利、2% 為董事酬勞金，嗣餘盈餘依股東會決議保留或分派之。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策如下：

本公司配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，

主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以股利之方式分派之。

分派步驟如下：

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。

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。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 22 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十五之(二)員工福利費用。

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。

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 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 74,471	\$ 83,054	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	( 114,116)	( 619,423)	-	-
現金股利	<u>401,087</u>	<u>798,070</u>	<u>1.5</u>	<u>3.0</u>
	<u>\$ 361,442</u>	<u>\$ 261,701</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 3.0</u>

另本公司於 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 3.5 元，共計 935,870 仟元。

本公司 105 年 3 月 22 日董事會擬議 104 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	\$ 56,427	\$ -
現金股利	673,483	2.5

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 2.5 元，共計 673,483 仟元。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計 105 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

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 86,276	(\$191,433)
採用權益法之子公司及 關聯企業之換算差額 之份額	<u>41,663</u>	<u>277,709</u>
年底餘額	<u>\$127,939</u>	<u>\$ 86,276</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 11,561	\$ 77,317
備供出售金融資產未實現損失	( 324)	( 34,110)
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	( 2,396)	( 31,646)
年底餘額	<u>\$ 8,841</u>	<u>\$ 11,561</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>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>
<u>103 年度</u>					
子公司持有本公司股票 自採用權益法之投資 轉列庫藏股票	<u>24,520</u>	<u>-</u>	<u>2,045</u>		<u>22,475</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：

	104年12月31日	103年12月31日
<u>漢 茂</u>		
持有股數（仟股）	<u>19,839</u>	<u>19,406</u>
帳面金額	<u>\$ 845,158</u>	<u>\$ 873,394</u>
市 價	<u>\$ 1,053,434</u>	<u>\$ 1,179,865</u>
<u>精 璞</u>		
持有股數（仟股）	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>
帳面金額	<u>\$ 390,870</u>	<u>\$ 436,096</u>
市 價	<u>\$ 689,316</u>	<u>\$ 789,274</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，104 年及 103 年 12 月 31 日之金額分別為 479,487 仟元（9,705 仟股）及 465,241 仟元（9,493 仟股）。

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

## 十五、本年度淨利

### (一) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 84,777	\$ 89,268
無形資產	<u>25,320</u>	<u>27,878</u>
	<u>\$110,097</u>	<u>\$117,146</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,094	\$ 34,920
營業費用	<u>52,683</u>	<u>54,348</u>
	<u>\$ 84,777</u>	<u>\$ 89,268</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,667	\$ 4,908
營業費用	<u>21,653</u>	<u>22,970</u>
	<u>\$ 25,320</u>	<u>\$ 27,878</u>

### (二) 員工福利費用 (帳列營業費用)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 59,308	\$ 62,244
確定福利計畫 (附註十三)	<u>5,448</u>	<u>5,456</u>
	64,756	67,700
離職福利	1,196	3,391
薪資及其他員工福利	<u>1,430,598</u>	<u>1,404,654</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,496,550</u>	<u>\$1,475,745</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員人數分別為 1,494 人及 1,453 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 0.1% 及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 0.1% 及 2% 估列員工紅利 670 仟元及董監事酬勞 13,405 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列



員工酬勞 644 仟元及董監事酬勞 12,882 仟元，係分別按前述稅前利益之 0.1% 及 2% 估列，該等金額於 105 年 3 月 22 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

年度個體財務報告通過發布日前經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，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。

本公司分別於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
員工紅利	\$ 670	\$ 1,348
董監事酬勞	13,405	26,956

104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

### (三) 處分投資淨(損)益

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 5,561	\$ 3,991
備供出售金融資產	-	41,154
以成本衡量之金融資產	<u>83,399</u>	<u>1,380</u>
	<u>\$ 88,960</u>	<u>\$ 46,525</u>

### (四) 資產減損損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>金融資產</u>		
以成本衡量之金融資產	\$ 44,000	\$ 60,000
<u>非金融資產</u>		
電腦軟體	<u>1,208</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,208</u>	<u>\$ 60,000</u>

## 十六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,904	\$ 40,612
未分配盈餘加徵	26,309	32,819
土地增值稅	8,241	-
以前年度之調整	115	2,776
	<u>65,569</u>	<u>76,207</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	717	25,097
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 66,286</u>	<u>\$101,304</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$630,560</u>	<u>\$847,013</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$107,196	\$143,992
稅上不可減除之費損	1,618	( 2)
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	( 89,191)	( 98,170)
未分配盈餘加徵	26,309	56,759
未認列之暫時性差異	11,998	( 4,051)
土地增值稅	8,241	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	115	2,776
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 66,286</u>	<u>\$101,304</u>

本公司於 104 年 12 月處分自有房地產，產生土地增值稅 8,241 仟元。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 37,065	\$ 69,374
以前年度估計數	9,716	-
	<u>\$ 46,781</u>	<u>\$ 69,374</u>

104 及 103 年底應付所得稅已分別減除預付所得稅 20,148 仟元及 4,057 仟元。

(三) 遞延所得稅資產及負債之變動

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	-	3,753	3,753
	<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>

103 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	\$ 1,690	(\$ 844)	\$ 846
應付休假給付	2,297	( 105)	2,192
未實現專案成本	21,151	( 1,360)	19,791
存貨跌價損失	13,766	2,726	16,492
其 他	<u>3,978</u>	<u>( 1,232)</u>	<u>2,746</u>
	42,882	( 815)	42,067
投資抵減	<u>23,940</u>	<u>( 23,940)</u>	-
	<u>\$ 66,822</u>	<u>(\$ 24,755)</u>	<u>\$ 42,067</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

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
其 他	\$ 144	\$ 342	\$ 486
	<u>\$ 16,585</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 16,927</u>

(四) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 104 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>\$ 3,753</u>	108 年度

(五) 兩稅合一相關資訊

股東可扣抵稅額帳戶餘額	104年12月31日 <u>\$355,767</u>	103年12月31日 <u>\$262,271</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計) 10.95%	103年度 12.28%

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅及 101 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利	104年度 <u>\$564,274</u>	103年度 <u>\$745,709</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	246,073	242,747
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	428	1,080
員工分紅(酬勞)	<u>12</u>	<u>11</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>246,513</u>	<u>243,838</u>
<u>每股盈餘(元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 3.07</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 3.06</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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本年度淨利	<u>\$620,699</u>	<u>\$858,091</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	268,288	265,826
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	428	1,080
員工分紅 (酬勞)	<u>12</u>	<u>11</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>268,728</u>	<u>266,917</u>
<u>每股盈餘 (元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 3.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 3.21</u>

#### 十八、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之權益（包括股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

#### 十九、金融商品資訊之揭露

##### (一) 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－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>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>
<u>103 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	\$ 958,720	\$ -	\$ -	\$ 958,720
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股 票	1,698	-	-	1,698
	<u>\$ 960,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960,418</u>

104 及 103 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>104年12月31日</u>	<u>103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	\$ 864,434	\$ 958,720
放款及應收款(註1)	1,789,163	1,667,755
備供出售金融資產(註2)	328,350	362,171
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	1,281,726	1,362,688

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

#### (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：

	104年度	103年度
增加／減少	\$ 17,655	\$ 3,183

###### (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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險 金融資產	\$131,300	\$ 2,098
具現金流量利率風險 金融資產	286,065	252,775

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：

	104年度	103年度
增加／減少	\$ 286	\$ 252

### (3) 其他價格風險

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

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

	104年度	103年度
稅前淨利		
增加／減少	\$ 43,222	\$ 47,936
其他綜合利益		
增加／減少	69	85

## 2. 信用風險

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

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

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



### 3. 流動性風險

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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

## 二十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	子公司	\$ 78,752	\$ 83,581
	關聯企業	<u>1,650</u>	<u>56,182</u>
		<u>\$ 80,402</u>	<u>\$ 139,763</u>
勞務收入	子公司	\$ 190,645	\$ 207,874
	關聯企業	<u>4,665</u>	<u>2,666</u>
		<u>\$ 195,310</u>	<u>\$ 210,540</u>
其他營業收入	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351</u>

### (二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 772,562	\$ 775,460
關聯企業	<u>165,747</u>	<u>76,892</u>
	<u>\$ 938,309</u>	<u>\$ 852,352</u>

### (三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收關係人款項	子公司	\$ 182,513	\$ 167,325
	關聯企業	<u>3,346</u>	<u>3,981</u>
		<u>\$ 185,859</u>	<u>\$ 171,306</u>

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付關係人款項	子公司	\$ 149,048	\$ 87,805
	關聯企業	<u>52,265</u>	<u>24,818</u>
		<u>\$ 201,313</u>	<u>\$ 112,623</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
	104年度		103年度	
子公司	\$	2,860	\$	1,237
關聯企業		<u>72</u>		<u>-</u>
	\$	<u>2,932</u>	\$	<u>1,237</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
	104年度		103年度		104年度		103年度			
子公司	\$	<u>3,530</u>	\$	<u>30,718</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>		

(七) 處分金融資產

103 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
子公司	採用權益法之投資	3,000,000	奇唯公司股票	<u>\$ 56,760</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
勞務成本	子公司 關聯企業	\$ 74,470 19,428 <u>\$ 93,898</u>	\$ 49,740 19,429 <u>\$ 69,169</u>
營業費用	子公司 關聯企業	\$ 1,210 105 <u>\$ 1,315</u>	\$ 7,763 156 <u>\$ 7,919</u>
其他收入淨額	子公司	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 5,662</u>
管理費收入(帳列 營業費用減項)	子公司	<u>\$ 100,580</u>	<u>\$ 87,562</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 77,076	\$ 78,122
退職後福利	2,873	2,914
離職福利	1,303	3,061
	<u>\$ 81,252</u>	<u>\$ 84,097</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二一、質押之資產

下列資產業經提供為押標金、履約保證及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單—流動(帳列其他應收款)	\$ 64,515	\$ 73,274
質押定存單—非流動(帳列其他非流動資產)	37,925	33,646
	<u>\$102,440</u>	<u>\$106,920</u>

## 二二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

104年12月31日	103年12月31日
<u>\$ 739</u>	<u>\$ 845</u>

(二) 本公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

104年12月31日	103年12月31日
<u>\$ 3,019,880</u>	<u>\$ 2,587,414</u>

(三) 截至 104 年 12 月 31 日止，本公司為精誠科技整合、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 300,000 仟元、49,238 仟元、16,413 仟元、1,300,000 仟元、262,600 仟元及 656,500 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 104 年 12 月 31 日估列之相關解約損失計約 130,312 仟元。

(五) 截至 104 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 105 年 1 月至 108 年 11 月間到期。本公司依約支付之保證金於 104 年 12 月 31 日計約 19,346 仟元（帳列存出保證金）。本公司以後年度應支付之租金如下：

	金 額
105 年度	\$ 72,675
106 年度	37,266
107 年度	5,373
108 年度	4,722

### 二三、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：

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	

103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	\$	3,871		31.65	\$		122,532	
人 民 幣		3,178		5.09			16,162	
新 幣		586		23.94			14,019	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美 金		163,149		31.65			5,163,655	
泰 銖		3,390		0.91			3,097	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,860		31.65			58,864	

具重大影響之外幣兌換損益未實現如下：

外	幣	104年度		103年度	
		匯	率	匯	率
美	金	32.83 (美金：新台幣)	淨兌換(損)益	31.65 (美金：新台幣)	淨兌換(損)益
			\$ 7,160		\$ 2,313

## 二四、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及子公司  
資金貸與他人

民國 104 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	本最高餘額	年度餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	業與質	往來金額	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)	與備註
1	Kimo.com(BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	應收關係人款項	Y	\$ 85,462	\$ -	\$ -	\$ -	1	短期融通資金	業	-	供子公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,620,335	\$ 5,240,671	(註三)
1	Kimo.com(BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	應收關係人款項	Y	25,200	-	-	-	1	短期融通資金	業	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註四)
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	310,032	293,190	293,190	293,190	3	短期融通資金	業	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註五)
1	Kimo.com(BVI) Corporation	精誠資訊(香港)有限公司	應收關係人款項	Y	65,650	65,650	65,650	65,650	1	短期融通資金	業	-	供子公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註六)
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	256,640	151,650	151,650	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註七)
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	258,360	252,750	252,750	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註八)
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	258,360	252,750	252,750	35,385	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註九)
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠勝龍信息系統有限公司	應收關係人款項	Y	25,836	25,275	25,275	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註十)
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	102,656	75,825	75,825	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註十一)
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	155,016	151,650	151,650	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註十二)
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	103,344	101,100	101,100	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註十三)
6	精誠勝龍信息系統有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	10,334	10,110	10,110	-	1-6.16	短期融通資金	業	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註十四)
7	台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技股份有限公司	應收關係人款項	Y	50,000	48,000	48,000	30,000	2.45	短期融通資金	業	-	償還借款	-	-	-	41,871	55,828	(註十五)
8	Systemx Capital Group, Inc.	精誠資訊(香港)有限公司	應收關係人款項	Y	110,250	-	-	-	1	短期融通資金	業	-	償還借款	-	-	-	2,620,335	5,240,671	(註十六)

註一：除台灣電腦服務股份有限公司除按該公司淨值之30%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十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十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85,462仟元(2,600仟美元)，年底餘額為0元。

註四：本年度最高餘額為25,200仟元(800仟美元)，年底餘額為0元。

註五：本年度最高餘額為310,032仟元(60,000仟美元)，年底餘額為293,190仟元(58,000仟美元)。

註六：本年度最高餘額及年底餘額皆係2,000仟美元。

註七：本年度最高餘額為256,640仟元(50,000仟人民幣)，年底餘額為151,650仟元(30,000仟人民幣)，包括尚未動支額度151,650仟元(30,000仟人民幣)。

註八：本年度最高餘額為258,360仟元(50,000仟人民幣)，年底餘額為252,750仟元(50,000仟人民幣)，包括尚未動支額度252,750仟元(50,000仟人民幣)。

註九：本年度最高餘額為258,360仟元(50,000仟人民幣)，年底餘額為252,750仟元(50,000仟人民幣)，包括尚未動支額度217,365仟元(43,000仟人民幣)。

註十：本年度最高餘額為25,836仟元(5,000仟人民幣)，年底餘額為25,275仟元(5,000仟人民幣)，包括尚未動支額度25,275仟元(5,000仟人民幣)。

註十一：本年度最高餘額為102,656仟元(20,000仟人民幣)，年底餘額為75,825仟元(15,000仟人民幣)，包括尚未動支額度75,825仟元(15,000仟人民幣)。

註十二：本年度最高餘額為155,016仟元(30,000仟人民幣)，年底餘額為151,650(30,000仟人民幣)，包括尚未動支額度151,650仟元(30,000仟人民幣)。

註十三：本年度最高餘額為103,344仟元(20,000仟人民幣)，年底餘額為101,100仟元(20,000仟人民幣)，包括尚未動支額度101,100仟元(20,000仟人民幣)。

註十四：本年度最高餘額為10,334仟元(2,000仟人民幣)，年底餘額為10,110仟元(2,000仟人民幣)，包括尚未動支額度10,110仟元(2,000仟人民幣)。

註十五：本年度最高餘額為50,000仟元，年底餘額為48,000仟元，包括尚未動支額度18,000仟元。

註十六：本年度最高餘額為110,250仟元(3500仟美元)。

註十七：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及子公司  
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	對背書保證之金額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保證額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)有限公司	\$ 3,275,419	\$ 262,960	\$ 262,600	\$ 52,586	\$ -	2.00	\$ 6,550,839	Y	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	3,275,419	657,400	656,500	247,710	-	5.01	6,550,839	Y	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	3,275,419	16,435	16,413	-	-	0.13	6,550,839	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠瑞寶計算機系統有限公司	3,275,419	49,305	49,238	226	-	0.38	6,550,839	Y	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	3,275,419	1,750,000	1,300,000	372,182	-	9.92	6,550,839	Y	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	3,275,419	360,000	300,000	20,235	-	2.29	6,550,839	Y	N	N	(註二及三)
1	台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技股份有限公司	40,036	15,000	15,000	1,081	-	10.75	80,073	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	400,410	124,013	121,320	51,819	-	59.64	400,410	N	N	Y	(註六及七)
3	精誠精證信息科技有限公司	精誠瑞寶計算機系統有限公司	746,636	124,013	121,320	-	-	35.39	746,636	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。

精誠資訊股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列	科目	年股數 / 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— 精誠資訊股份有限公司	股票 GCH Systems 台灣期貨交易所公司 商合行公司 友富投資公司 誠宇創業投資公司 遠通電收公司 嘉實資訊公司 三超科技公司 欣煜科技公司 東森整合行銷公司 大買行銷公司 巨擘科技公司 愛益憑證 台新大眾貨幣市場基金 第一金台灣貨幣市場基金 第一金全家福貨幣市場基金 統一強棒貨幣市場基金 凱基新興趨勢ETF組合基金 復華傳奇六號基金 群益安穩貨幣市場基金 聯邦貨幣市場基金 元大寶來得寶貨幣市場基金 中國信託華盈貨幣市場基金		以成本衡量之金融資產—非流動	流動	56,226	\$ -	0.74	\$ -			
			"	"	13,854,392	93,268	4.66	850,331			
			"	"	795,895	-	1.79	-			
			"	"	6,768,000	4,409	10.00	4,409		7,113	
			"	"	670,680	5,637	0.50	5,637		4,912	
			"	"	54,315,614	159,671	8.42	159,671		131,898	
			"	"	1,208,592	13,886	4.76	13,886		18,850	
			"	"	300,000	2,105	6.42	2,105		2,221	
			"	"	509,127	-	0.04	-		-	
			"	"	3,000,000	30,000	10.00	30,000		15,637	
			"	"	1,200,000	18,000	14.63	18,000		-	
			備供出售金融資產—流動		808,415	1,374	0.20	1,374		1,374	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產		3,213,505	45,071	-	45,071		45,071	
			"		3,316,442	50,069	-	50,069		50,069	
			"		454,210	80,002	-	80,002		80,002	
			"		10,301,397	170,059	-	170,059		170,059	
			"		300,000	2,322	-	2,322		2,322	
			"		5,000,000	66,750	-	66,750		66,750	
			"		12,240,042	195,030	-	195,030		195,030	
			"		4,223,761	55,100	-	55,100		55,100	
"		4,211,342	50,000	-	50,000		50,000				
"		13,787,187	150,031	-	150,031		150,031				
從屬公司資訊— 精誠資訊股份有限公司		本公司之母公司	備供出售金融資產—流動		8,558,064	14,549	2.08	14,549			
			備供出售金融資產—非流動		12,981,476	689,316	4.83	689,316			
			以成本衡量之金融資產—非流動		1,177,629	2,399	6.57	11,515			
			"		126,666	-	2.22	-			
"		800,000	-	5.26	-		-				

(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
	Formosa Capital Holdings Corp.		以成本衡量之金融資產—非流動	非流動	363,636	\$ -	9.09	\$ -		
	嘉實資訊公司		"		1,376,448	15,365	5.42	21,468		
	寬頻多媒體公司		"		1,700,000	-	9.19	-		
	虹堡科技公司		"		3,567,512	14,782	5.73	63,524		
	東森整合行銷公司		"		1,500,000	15,000	5.00	7,818		
	遠通電收公司		"		16,591,188	41,969	2.57	40,290		
	禾鋁公司		"		203,472	254	0.56	-		
	文佳科技公司		"		64,063	12	0.37	141		
	汎宇電商公司		"		114,737	11	0.22	126		
	台灣沛品公司		"		326,000	-	0.54	-		
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產		4,011,390	60,036	-	60,036		
	元大寶來萬泰貨幣市場基金		"		5,594,411	65,645	-	65,645		
	柏瑞全球策略略高收益債券基金-A 不配息		"		2,374,256	25,362	-	25,362		
	柏瑞新興亞太策略債券基金-A 不配息		"		1,530,226	23,102	-	23,102		
	第一金台灣貨幣市場基金		"		346,919	61,105	-	61,105		
	第一金全家福貨幣市場基金		"		3,543,877	48,344	-	48,344		
	第一金全球高收益債券基金-A 不配息		"		4,406,756	48,044	-	48,044		
	富邦策略略高收益債券基金-A 不配息		"		1,806,896	20,710	-	20,710		
	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A 累積型		"		3,614,911	51,597	-	51,597		
	德盛安聯四季回報債券組合基金		"		34,000,000	453,900	-	453,900		
	復華傳奇六號基金		"		4,140,314	50,516	-	50,516		
	摩根亞洲總合高收益債券基金-累積型		"		963,868	15,045	-	15,045		
	保德信貨幣市場基金		"		11,329,430	140,143	-	140,143		
	德盛安聯台灣貨幣市場基金		"		100,000	1,002	-	1,002		
	兆豐國際大中華平衡型基金		"		80,000	-	13.11	-		
從屬公司資訊—	台灣電腦服務股份		以成本衡量之金融資產—非流動	非流動	630,000	-	4.50	-		
有限公司	Dipacific-Greater China, Inc.		"		-	-	5.06	-		

(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)	備註
從屬公司資訊— 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	金融	3,446,861	\$ 51,587	-	\$ 51,587	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		"		979,608	12,125	-	12,125	
從屬公司資訊— 金橋資訊股份有限公司	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	12,739,520	190,666	-	190,666	
	台新 1699 貨幣市場基金		"		3,679,379	49,144	-	49,144	
從屬公司資訊— 精誠科技整合股份有限公司	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	13,114	-	13,114	
	台新真吉利貨幣市場基金		"		2,591,250	28,488	-	28,488	
從屬公司資訊— 精誠科技整合股份有限公司	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	1,144,099	16,047	-	16,047	
	日盛貨幣市場基金		"		1,795,042	27,100	-	27,100	
從屬公司資訊— 泰鋒電腦股份有限公司	聯邦貨幣市場基金		"	金融	1,370,811	20,043	-	20,043	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金		"		2,146,463	28,001	-	28,001	
從屬公司資訊— 群益安穩貨幣市場基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金		"	金融	45,478	8,010	-	8,010	
	永豐貨幣市場基金		"		2,807,854	42,024	-	42,024	
從屬公司資訊— 群益安穩貨幣市場基金	受益憑證 台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	金融	1,745,311	24,011	-	24,011	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"		6,214,176	87,157	-	87,157	
從屬公司資訊— 精誠隨想行動科技股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金		"	金融	3,235,451	52,011	-	52,011	
	群益安穩貨幣市場基金		"		68,204	12,013	-	12,013	
從屬公司資訊— 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	505,425	8,053	-	8,053	

(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 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	備 註			
從屬公司資訊— 康和資訊系統股份 有限公司	有價證券憑證 富邦吉祥貨幣市場基金 國泰台灣貨幣市場基金 永豐貨幣市場基金 華南永昌鳳翔貨幣市場基金 台新1699貨幣市場基金 台新大眾貨幣市場基金 股票 康國行銷公司 寰脈科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	非流動	1,967,045	\$ 30,485	-	\$ 30,485				
			"		1,140,966	14,053	-	14,053				
			"		1,244,236	17,118	-	17,118				
			"		1,244,129	20,000	-	20,000				
			"		974,739	13,019	-	13,019				
			"		1,998,456	28,029	-	28,029				
			"		675	-	0.02	-				
			"		153,000	-	4.07	-				
			從屬公司資訊— 嘉利科技股份有限 公司	有價證券憑證 日盛貨幣市場基金 股票 精誠資訊公司	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	非流動	1,367,849	20,000	-	20,000	
						備供出售金融資產—非流動		19,838,678	1,053,434	7.39	1,053,434	
以成本衡量之金融資產—非流動		1,595,162				11,179	3.03	17,024				
"		-				-	-	-				
"		11,200				-	0.19	-				
"		450,000				-	1.17	-				
"		1,840,045				3,748	10.26	17,992				
"		3,910,646				-	5.83	-				
"		402,019				5,286	1.53	5,286				
從屬公司資訊— System Capital Group Inc.	股票 Com2B Corp. Techgains International Corp. Tradetrek.com Inc. Sipix Technology Limited FalconStor Software Inc. iShares FTSE A50					以成本衡量之金融資產—非流動		1,000,000	1,792	2.22	1,792	
			"		1,500,000	-	4.41	9,429				
			"		1,109,468	-	3.30	-				
			"		279,919	-	0.24	-				
			備供出售金融資產—非流動		400,000	24,684	0.95	24,684				
			透過損益按公允價值衡量之金融資產		350,000	16,040	-	16,040				

(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 度 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	備 註
	Sun Art Retail Group Ltd.		透過損益按公允價值衡量之金融資產	540,000	\$ 13,380	\$ 13,380	
	GCL-Poly Energy Holdings 特 別 股		"	1,500,000	7,370	7,370	
	Techgains Pan-Pacific Coporation		以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	-	16,639	
	CipherMax		"	73,703	-	-	
	Tonbu Inc.		"	333,333	-	-	
	其 他						
	Azure Venture Parther I, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	-	15,284	17,155	
	Focus Ventures II, L.P.		"	1,500,000	1,841	1,821	
	Current Ventures II Limited		"	2,500,000	3,069	3,575	
	受 益 憑 證						
	Western Asset US Dollar Fund A		透過損益按公允價值衡量之金融資產	937,969	30,789	30,789	
	CAM Greater China Opportunities Fund		"	115,160	43,592	43,592	
	Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1		"	-	72,250	72,250	
	Goldman Sachs Hedge Fund Opportunities, Ltd. Class A Series 57		"	-	102,523	102,523	
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"	-	1,849	1,849	
	Goldman Sachs US Blend Equity P Accumulation Mutual Fund		"	64,522	34,649	34,649	
	Goldman Sachs Global High Yield Port USD Class		"	112,598	38,882	38,882	
	Goldman Sachs High Yield Floating Rate Portfolio Fund		"	15,076	50,914	50,914	
	Goldman Sachs Japan Portfolio P (ACC)		"	40,059	17,581	17,581	
	Goldman Sachs SICAV-GS Global High Yield Fund		"	28,857	15,802	15,802	
	BlackRock European Value Fund		"	13,364	32,878	32,878	
	Templeton European Fund Class A		"	37,908	29,005	29,005	

(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	目	年	股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註二)	底備註
	Invesco US Senior Loan Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產				27,371	\$ 128,829	-	\$ 128,829	
	BlackRock Europe Equity Index Fund A2 USD ACC(Hedged)		"				30,934	16,155	-	16,155	
	Goldman Sachs Tactical Tilt PF Mutual Fund		"				7,708	32,169	-	32,169	
	AllianceBernstein Global High Yield Fund		"				82,370	34,149	-	34,149	
	Jupiter Global Dynamic Bond Fund		"				43,262	15,976	-	15,976	
	Goldman Sachs Liberty Harbor Opportunistic CB Fund		"				9,272	33,995	-	33,995	
	PIMCO 全球高收益債券基金公司債		"				305,907	191,590	-	191,590	
	Goldman Sachs Corporated Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產				-	115,164	-	115,164	
	Bank of China Bond		"				-	13,573	-	13,573	
	Value Success International Ltd Bond 4.15%		"				-	14,891	-	14,891	
	Morgan Stanley 4.55%		持有至到期日金融資產—非流動				-	8,920	-	8,763	
	Bank of China LTD		"				-	53,159	-	49,278	
從屬公司資訊— 美得康科技股份有限 公司	受益憑證 元大寶來萬泰貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產				200,787	3,005	-	3,005	

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、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、存託憑證及公司債券指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，請參閱附表九及附表十。



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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	債類及名稱	帳列科目	交易對象	係屬關係	年		初買		入資		出資		原								
						股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額									
						單位	單位	單位	單位	單位	單位	單位	單位									
投屬公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	愛益憑證					5,735,389	\$	79,988	40,086,689	\$	560,000	42,558,573	\$	595,402	\$	594,976	\$	426	3,213,505	\$	45,012	
	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				742,116		130,000	3,045,044	535,000	3,332,950	585,308	585,000	308	454,210	80,000						
	第一金全家福貨幣市場基金	"				3,049,529		49,951	29,116,722	480,000	21,864,854	360,329	359,962	367	10,301,397	169,989						
	統一強棒貨幣市場基金	"				-		-	29,901,041	325,000	16,113,854	175,047	175,000	47	13,787,187	150,000						
	中國信託尊貴貨幣市場基金	"				-		-														

註：透過損益按公允價值衡量之金融資產係在未調整評價前之原始取得成本。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司名稱	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易原		應收(付)餘額	票據、帳款		註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期		授信期	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	\$ 703,138 (註)	27%	78 天	\$	-	(\$ 100,798) (註)	12%	-
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	703,138 (註)	17%	78 天	-	-	100,798 (註)	16%	-
從屬公司資訊— 精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠恆逸軟件有限公司	聯屬公司	銷	341,642 (註)	17%	120 天	-	-	147,346 (註)	15%	-
	精誠精詮信息科技有限 公司	聯屬公司	銷	276,093 (註)	14%	120 天	-	-	163,446 (註)	17%	-
	精誠瑞寶計算機系統有 限公司	聯屬公司	銷	118,680 (註)	6%	120 天	-	-	98,277 (註)	10%	-
從屬公司資訊— 奇唯科技股份有 限公司	康和資訊系統股份有限 公司	聯屬公司	銷	106,672 (註)	34%	78 天	-	-	53,603 (註)	42%	-
從屬公司資訊— 精誠恆逸軟件有 限公司	精誠(中國)企業管理 有限公司	聯屬公司	進	341,642 (註)	99%	120 天	-	-	( 147,346) (註)	90%	-
從屬公司資訊— 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	276,093 (註)	88%	120 天	-	-	163,446 (註)	69%	-
從屬公司資訊— 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	118,680 (註)	26%	120 天	-	-	( 98,277) (註)	25%	-
從屬公司資訊— 康和資訊系統股 份有限公司	奇唯科技股份有限公司	聯屬公司	進	106,672 (註)	22%	78 天	-	-	( 53,603) (註)	21%	-

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 104 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	人週轉	逾金	應收		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵額
						處	額				
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 ( 註 )	\$ 100,798	10.03	\$	-	-		\$ 86,221	\$	-
從屬公司資訊— 精誠(中國)企業管理有限 公司	精誠恆逸軟件有限公司	聯屬公司(註)	147,346	2.04		-	-		22,163		-
	精誠精詮信息科技有限公司	聯屬公司(註)	163,446	1.48		-	-		36,468		-

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	原成本	始年	投資金	額年	年底	年底	底	數比率(%)	持	有被投資公司	本	年度	認	列	之	備	註		
																					面	額
精誠資訊股份有限公司	泰國 Systex Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$	2,200	\$	2,200	2,200	20,000	20.00	\$	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	
精誠資訊股份有限公司	漢茂投資農業公司	台北市	一般投資業	\$	47,125	\$	47,125	47,125	9,640,680	48.92	(	67,446	(	(	4,047	(	4,047	(	4,047	(	4,047	子公司(註一及三)
精誠資訊股份有限公司	精璞投資公司	台北市	一般投資業	\$	734,998	\$	734,998	734,998	161,151,931	100.00		40,788			22,123		22,123		22,123		22,123	子公司(註二及三)
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		31,638			33,338		33,338		33,338		33,338	子公司(註三)
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		8,463			1,868		1,868		1,868		1,868	-
精誠資訊股份有限公司	泰軒電腦公司	台北市	電腦軟體設備系統、機房設備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	\$	286,426	\$	400,476	400,476	26,611,623	100.00		6,608			14,911		14,911		14,911		14,911	子公司(註三)
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安及網路架構與資訊安全諮詢服務	\$	20,067	\$	20,067	20,067	1,510,424	14.65		116,187			16,706		16,706		16,706		16,706	-
精誠資訊股份有限公司	金橋資訊公司	台北市	一般投資業	\$	280,000	\$	280,000	280,000	28,000,000	100.00		30,262			30,262		30,262		30,262		30,262	子公司(註三)
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		157,757			153,944		153,944		153,944		153,944	子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	奇維科技公司	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		57,924			2,117		2,117		2,117		2,117	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	主要營業項目	原 始 投 資		資 金 額		年 底 股 份	底 數		持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 年 度 之 損 益		備 註
				本 年 度 初	本 年 度 末	本 年 度 初	本 年 度 末		數 比 率 (%)	帳 面 金 額		本 年 度 認 列 之 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	
金橋資訊股份有限公司	奇維科技股份有限公司	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	8,481,884		42.41	\$ 209,070	\$ 57,924	\$ -	子公司(註三)	
金橋資訊股份有限公司	精誠隨想行動科技股份有限公司	台北市	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦設備製造業、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	2,712,500		100.00	35,256	7,483	-	孫公司(註三)	
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	23,139	23,139	2,769,000		100.00	( 29,397 )	( 35,055 )	-	孫公司(註三)	
Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電腦系統整合服務、電腦軟體業	-	13,951	13,951	-		-	-	-	-	-	
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	447,893	447,893	158,448,000		100.00	769,630	24,790	-	孫公司(註三)	
Kimo.com (BVI) Corporation	PT. Sysware Indonesia	印尼	電腦系統整合服務、電腦軟體業	-	9,654	9,654	-		-	-	-	-	-	
Kimo.com (BVI) Corporation	System Solutions (HK) Limited	香港	財務信託控股等投資業務	529,907	529,907	529,907	136,000,000		100.00	1,047,707	60,323	-	孫公司(註三)	
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	2,000,000		100.00	6,896	( 304 )	-	孫公司(註三)	
System Capital Group, Inc.	香港亞當資訊科技公司	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	10,649,333		49.00	90,065	( 707 )	-	-	
System Capital Group, Inc.	E-Customer Capital Limited	香港	資產管理顧問業	24,704	24,704	24,704	800,000		23.53	38,456	8,853	-	-	
System Capital Group, Inc.	Bisnews International Limited	英屬維京群島	財務信託控股等投資業務	416	416	416	4,900		49.00	28,796	( 17,644 )	-	-	

註一：帳面金額係除該公司持有本公司股票之成本1,002,317仟元，按本公司持股比例48.9%計算479,487仟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十。

精誠資訊股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 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 (註一)	本年年初 自台灣匯出 投資金額	本年年初 匯出金額	本年度匯出 或收回金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本年度(損) 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年年末 投資(損) 益	本年年末 列(損) 益	本年年末 投資(損) 益	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產品之製造及服務、銷售等業務	\$ 21,198	1	\$ 2,780	\$ 2,780	-	\$ 2,780	\$ -	9.10	\$ -	-	\$ -	-	
精誠精登信息科技有限公司	電腦及週邊硬體零售、售、資訊軟體零售、處理服務	523,285	2	523,285	523,285	-	523,285	( 22,220)	100.00	( 22,220)	22,220	301,446	-	孫公司(註二)
中科精誠信息系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟體及資訊系統集成等	409,695	2	188,945	188,945	-	188,945	-	49.00	-	-	-	-	
精誠極速軟件有限公司	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	475,218	2	475,218	475,218	-	475,218	7,833	100.00	7,833	7,833	162,070	-	孫公司(註二)
精誠騰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	( 1,205)	100.00	( 1,205)	1,205	38,038	-	孫公司(註二)
深圳四方精創資訊股份有限公司	電腦軟體、硬體技術開發、銷售、諮詢及維護等業務	387,947	3	441,101	441,101	-	441,101	254,840	19.91	254,840	61,557	1,046,770	-	
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	19,219	100.00	19,219	19,219	296,108	-	曾孫公司(註二)
上海華鼎財金軟件有限公司	研究、開發、生產計算機軟體；信息系統集成等	-	5	-	-	-	-	( 446)	100.00	( 446)	446	4,242	-	曾孫公司(註二)
精誠瑞寶計算機系統有限公司	計算機軟體、硬體技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易等	-	6	-	-	-	-	( 10,844)	100.00	( 10,844)	13,175	261,649	-	曾孫公司(註二)
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	-	-	-	-	( 6,846)	100.00	( 6,846)	6,846	3,320	-	曾孫公司(註二)
盛陽精誠科技(深圳)有限公司	互聯網網絡相關的軟體系統、音視頻點播系統、多媒體、網絡視頻器材及產品的生產	551,210	4	-	-	220,484	220,484	( 20,885)	40.00	( 20,885)	8,354	214,130	-	

本年年底累計自台灣匯出經核准投資金額	會經濟部投資審會規定
赴大陸地區投資金額	依經濟部投資審會規定
\$ 2,306,763	\$ 7,894,621

註一：投資方式區分如下：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation。
- (3) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為 Kimo.com (BVI) Corporation 再投資之 System 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 再投資之精誠精詮信息科技公司及精誠恆遠軟件有限公司。
- (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（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		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十六
應付票據及帳款明細表		七
其他應付款明細表		八
預收款項明細表		九
損益項目明細表		
營業收入明細表		十
營業成本明細表		十一
營業費用明細表		十二
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註十五

精誠資訊股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 104 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		\$	345
銀行存款			
支票及活期存款			146,118
外幣活期存款（英鎊 2.79 元、美金 4,149,017.54 元、日幣 786,604 元、港幣 10,667.67 元、歐元 293.98 元、新幣 110,925.86 元、人民幣 160,445.32 元、澳幣 2,812.97 元及泰銖 30,272.83 元）（註）			139,947
外幣定期存款（美金 4,000,000 元），年利率 0.38%~1.48%			<u>131,300</u>
			<u>\$417,710</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$32.83 換算。  
 歐元按匯率 EUR\$1 = NT\$35.88 換算。  
 英鎊按匯率 GBP\$1 = NT\$48.67 換算。  
 新幣按匯率 SGD\$1 = NT\$23.25 換算。  
 日幣按匯率 JPY\$1 = NT\$0.27 換算。  
 港幣按匯率 HKD\$1 = NT\$4.24 換算。  
 人民幣按匯率 RMB\$1 = NT\$5.06 換算。  
 澳幣按匯率 AUD\$1 = NT\$23.99 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 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外  
，餘係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 ( 註 )	
			單 價	總 額
受益憑證				
第一金台灣貨幣市場基金	3,316,442	\$ 50,000	15.10	\$ 50,069
群益安穩貨幣市場基金	12,240,042	195,000	15.93	195,030
台新大眾貨幣市場基金	3,213,505	45,012	14.03	45,071
第一金全家福貨幣市場基金	454,210	80,000	176.14	80,002
聯邦貨幣市場基金	4,223,761	55,022	13.05	55,100
統一強棒貨幣市場基金	10,301,397	169,989	16.51	170,059
復華傳奇六號基金	5,000,000	50,000	13.35	66,750
凱基新興趨勢 ETF 組合基金	300,000	3,000	7.74	2,322
中國信託華盈貨幣市場基金	13,787,187	150,000	10.88	150,031
元大寶來得寶貨幣市場基金	4,211,342	50,000	11.87	50,000
		<u>\$ 848,023</u>		<u>\$ 864,434</u>

註：基金受益憑證之市價係按 104 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 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A	\$ 52,214
B	47,138
其他 (註)	902,678
減：長期應收款項 (係減除未實現利息收入 3,638 仟元)	92,604
減：備抵呆帳	<u>121,427</u>
	<u>\$ 787,999</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 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 549,631		\$ 522,057
維修零件	<u>49,508</u>		<u>15,122</u>
	599,139		<u>\$ 537,179</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>83,900</u>		
	<u>\$ 515,239</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 104 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 餘 額	年 初 數	年 度 增 加 額	年 度 減 少 額	年 度 末 餘 額	年 度 末 數	年 度 末 餘 額	年 度 末 數	保 持 擔 押 情 形
遠通電收公司	\$ 203,671	-	\$ -	\$ 44,000	\$ 159,671	-	\$ 159,671	-	無
台灣期貨交易所公司	100,000	362,302	-	6,732	93,268	1,000,000	13,854,392	13,854,392	"
東森整合行銷公司	30,000	-	-	-	30,000	-	3,000,000	3,000,000	"
嘉寶資訊公司	13,886	-	-	-	13,886	-	1,208,592	1,208,592	"
誠宇創業投資公司	6,220	-	-	583	5,637	58,320	670,680	670,680	"
友富投資公司	4,409	-	-	-	4,409	-	6,768,000	6,768,000	"
三總科技公司	2,105	-	-	-	2,105	-	300,000	300,000	"
拓璞科技公司	182	-	-	182	-	58,479	-	-	"
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	1,200,000	"
	<u>\$ 360,473</u>		<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 51,497</u>	<u>\$ 326,976</u>				

註一：本年度增加係台灣期貨交易所發放股票股利及新增取得大賀行銷公司成本 18,000 仟元 (1,200,000 股)。

註二：本年度減少係包括認列遠通電收公司減損損失 44,000 仟元、出售台灣期貨交易所公司減少成本 6,732 仟元 (1,000,000 股)、誠宇創業投資公司減資返還股款 583 仟元 (58,320 股) 及出售拓璞科技公司減少成本 182 仟元 (58,479 股)。

精誠資訊股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司名稱	年納股	年初股數	增減股數	本年底股數	年初金額	增加金額	本年底金額	減少金額	投資(損)益(註十五)	年底股數	持股比例%	餘額	帳淨值(註十六)	備註
未上市上櫃公司														
System Capital Group Inc.		6,050	-	-	2,742,068	\$	79,790	\$	312,100	3,550	100.00	\$	2,505,650	註一
Kimo.com (BVI) Corporation		36,000,000	-	41,500,000	2,420,033	514,452	-	-	48,595	77,500,000	100.00	\$	2,852,436	註二
精誠投資公司		161,151,931	-	-	1,583,654	65,991	-	-	22,123	161,151,931	100.00	\$	2,287,128	註三
泰祥電腦公司		38,016,604	-	-	645,440	986	11,404,981	-	14,911	26,611,623	100.00	\$	335,544	註四
康和資訊系統公司		20,221,673	-	-	347,036	-	-	-	33,338	20,221,673	100.00	\$	299,465	註五
昇利科技公司		10,000,000	-	-	432,291	-	-	-	47,419	10,000,000	100.00	\$	222,337	註六
精誠軟體服務公司		45,000,000	-	9,450,000	555,157	-	-	-	159,944	54,450,000	100.00	\$	716,577	註七
金橋資訊公司		28,000,000	-	-	273,377	-	-	-	30,262	28,000,000	100.00	\$	303,639	-
奇維科技公司		900,000	-	-	21,330	-	-	1,800	2,117	900,000	4.50	\$	21,647	註八
博暉科技公司		2,450,000	-	-	71,052	-	-	1,715	1,868	2,450,000	33.33	\$	31,354	註九
茂茂投資發展公司		9,640,680	-	-	34,156	50,855	-	65,557	(4,047)	9,640,680	48.92	(	462,859	註十
中孚利科技公司		1,510,424	-	-	36,488	-	-	6,193	16,706	1,510,424	14.65	\$	37,454	註十一
泰國 System Infopro		20,000	-	-	3,097	3	-	-	7,447	20,000	20.00	\$	3,100	註十二
精誠科技合資公司		26,000,000	-	-	265,934	-	-	-	46,989	26,000,000	100.00	\$	273,844	-
知意圖公司		-	-	5,000,000	-	50,000	-	-	-	5,000,000	100.00	\$	3,011	註十三
鳴基資訊公司		-	-	1,500,000	-	19,000	-	-	-	1,500,000	20.00	\$	17,276	註十四
					\$	777,077	\$	955,095	\$	226,326		\$	9,411,179	
					\$	9,362,801	\$	10,359,214				\$	10,359,214	

註一：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 73,732 千元及備供出售金融資產未實現利益 6,058 千元；本年底減少數係被投資公司減資返還股款 312,100 千元。

註二：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 280,377 千元；本年底減少數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 33,454 千元。

註三：本年底增加數係包括子公司獲配現金股利視為庫藏股而轉列資本公積 64,609 千元及按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 1,382 千元；本年底減少數係包括按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之備供出售金融資產未實現損失 8,454 千元及確定福利計畫再衡量數 310 千元與獲配被投資公司發放之現金股利 64,461 千元。

註四：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之確定福利計畫再衡量數 986 千元；本年底減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 212,893 千元及被投資公司減資返還股款 114,050 千元。

註五：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之確定福利計畫再衡量數 4,067 千元及獲配被投資公司發放之現金股利 76,842 千元。

註六：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之確定福利計畫再衡量數 199 千元及獲配被投資公司發放之現金股利 53,000 千元。

註七：本年底增加數係獲配被投資公司發放之股票股利 9,450,000 股。

註八：本年底增加數係獲配被投資公司發放之現金股利 1,800 千元。

註九：本年底增加數係獲配被投資公司發放之現金股利 1,715 千元。

註十：本年底增加數係包括子公司處分本公司股票視同庫藏股股票交易而轉列庫藏股股票及資本公積合計數 43,913 千元及子公司獲配現金股利視為庫藏股而轉列資本公積 6,942 千元；本年底減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 65,557 千元。

註十一：本年底增加數係獲配被投資公司發放之現金股利 6,193 千元。

註十二：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 3 千元。

註十三：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 50,000 千元。

註十四：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 15,000 千元。

註十五：本年底增加數係按經營會計師查核之 104 年度財務報表認列之國外營運機構附屬報表換算之兌換差額 104 年度財務報表認列。

註十六：賬面淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司之持股比例計算。

精誠資訊股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A	\$ 59,393
B	49,672
C	39,387
D	38,639
其他 (註)	<u>501,572</u>
	<u>\$ 688,663</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 104 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		\$256,540	
銷項稅額		29,542	
其他（註）		<u>100,389</u>	
		<u>\$386,471</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 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
A	\$ 90,112
其他 (註)	<u>346,484</u>
	<u>\$436,596</u>

註：各公司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 104 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	\$ 3,271,316
減：銷貨退回及折讓	<u>14,713</u>
銷貨收入淨額	<u>3,256,603</u>
勞務收入	
維護收入	1,059,101
資料處理收入	620,890
增值網路服務收入	478,191
教育訓練收入	349,161
其他勞務收入	<u>272,508</u>
小 計	<u>2,779,851</u>
其他營業收入	<u>64,203</u>
	<u>\$ 6,100,657</u>

精誠資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 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		\$	720,359
加：本年度進貨			2,628,952
存貨跌價損失			7,442
減：年底商品			549,631
內部領用及其他			<u>54,454</u>
銷貨成本合計			<u>2,752,668</u>
勞務成本			
維護成本			511,165
資料處理成本			410,810
教育訓練成本			244,365
加值網路服務成本			172,418
其他勞務成本			<u>34,454</u>
勞務成本合計			<u>1,373,212</u>
其他營業成本			<u>31,562</u>
			<u>\$ 4,157,442</u>

精誠資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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			合 計
	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	
薪資及退休金	\$ 989,602	\$ 179,881	\$ 176,448	\$ 1,345,931
保 險 費	83,785	14,462	14,662	112,909
折 舊	31,494	16,337	4,852	52,683
其他（註）	<u>239,882</u>	<u>26,776</u>	<u>17,668</u>	<u>284,326</u>
	<u>\$ 1,344,763</u>	<u>\$ 237,456</u>	<u>\$ 213,630</u>	<u>\$ 1,795,849</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額之 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050389 號

會員姓名：  
(1) 許秀明  
(2) 郭政弘



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

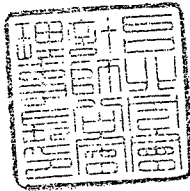
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2100 號  
(2) 北市會證字第 2054 號

委託人統一編號：97311466

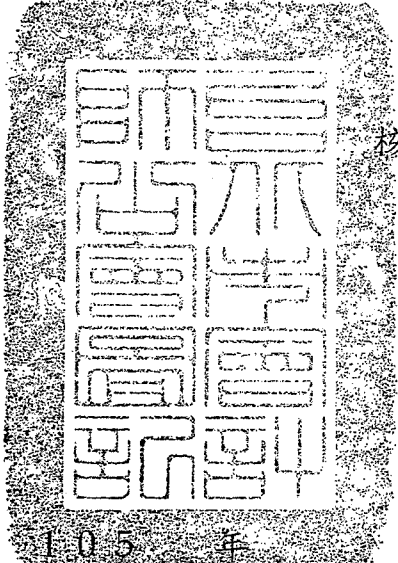
印鑑證明書用途：辦理精誠資訊股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許秀明	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	郭政弘	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 105 年 1 月 21 日

下  
頁  
言

另