

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10~11	-
八、合併財務報告附註		
(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	12~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六) 重要會計項目之說明	20~44	六~二五
(七) 關係人交易	44~45	二六
(八) 質抵押之資產	46	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	47~49	二九
(十三) 附註揭露事項	49~50、52~68	三十
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	50~51	三一

會計師核閱報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

精誠資訊股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

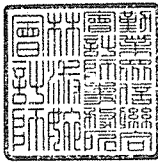
如合併財務報表附註十四所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）3,315,125 仟元及 4,036,121 仟元，各占合併資產總額之 18.65%及 22.45%，負債總額分別為 627,882 仟元及 787,415 仟元，各占合併負債總額之 12.47%及 16.20%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 9,043 仟元及 15,738 仟元，各占合併綜合損益總額之 (48.79%)及(91.10%)。又如合併財務報表附註十五所述，精誠資訊股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 1,164,213 仟元及 1,640,616 仟元，及其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合利益總額分別為 9,480 仟元及 16,552 仟元，暨合併財務報表附註三十所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資暨轉投資事業之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

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 1 0 6 年 5 月 4 日

民國 106 年 3 月 31 日 及 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (重編後並經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,574,293	20	\$ 4,245,282	22	\$ 2,716,542	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	2,662,052	15	2,879,956	15	3,588,300	20
1125	備供出售金融資產(附註八)	17,752	-	18,984	-	26,899	-
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註九)	5,448	-	102,339	1	166,398	1
1150	應收票據淨額(附註十)	36,190	-	67,579	-	48,107	-
1170	應收帳款淨額(附註十及二六)	2,751,563	16	3,304,915	17	3,109,319	17
1200	其他應收款(附註二一及二七)	203,312	1	217,270	1	292,679	2
130X	存貨(附註十一)	2,394,056	13	2,422,283	13	1,993,211	11
1410	預付款項	885,164	5	850,922	5	811,714	5
1460	待出售非流動資產(附註十五)	-	-	96,546	1	-	-
1478	存出保證金-流動(附註十五)	636,489	4	210,691	1	179,753	1
1479	其他流動資產	47,932	-	53,754	-	50,571	-
11XX	流動資產總計	13,214,251	74	14,470,521	76	12,983,493	72
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產-非流動(附註十二)	-	-	-	-	60,868	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十三)	429,609	3	432,971	2	466,825	3
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註九)	575,825	3	548,375	3	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)	1,164,213	7	1,191,205	6	1,640,616	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及二七)	1,973,116	11	2,009,673	11	2,069,818	12
1801	電腦軟體	71,616	-	79,585	1	47,194	-
1805	商 譽	-	-	-	-	315,687	2
1811	專門技術	24,201	-	25,951	-	30,474	-
1821	其他無形資產	4,560	-	7,215	-	51,185	-
1840	遞延所得稅資產	61,488	-	66,702	-	49,628	-
1920	存出保證金-非流動(附註二八)	138,512	1	116,676	1	113,355	1
1930	長期應收款項(附註十)	40,317	-	54,195	-	85,954	1
1990	其他非流動資產(附註二七)	77,110	1	79,559	-	65,446	-
15XX	非流動資產總計	4,560,567	26	4,612,107	24	4,997,050	28
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,774,818	100	\$ 19,082,628	100	\$ 17,980,543	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二七)	\$ 967,623	6	\$ 1,046,022	5	\$ 854,140	5
2170	應付票據及帳款(附註二六)	2,212,375	13	2,953,992	15	2,066,949	11
2219	其他應付款	423,396	2	901,816	5	399,209	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	54,090	-	168,439	1	118,328	1
2310	預收款項	964,650	5	882,226	5	1,023,513	6
2399	其他流動負債	161,556	1	112,090	1	137,459	1
21XX	流動負債總計	4,783,690	27	6,064,585	32	4,599,598	26
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	4,969	-	5,894	-	16,453	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	240,641	1	246,379	1	239,052	1
2670	其他非流動負債	4,857	-	6,575	-	4,879	-
25XX	非流動負債總計	250,467	1	258,848	1	260,384	1
2XXX	負債總計	5,034,157	28	6,323,433	33	4,859,982	27
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
	股 本						
3110	普通股股本	2,693,933	15	2,693,933	14	2,693,933	15
3200	資本公積	7,634,980	43	7,634,980	40	8,220,012	46
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	786,087	5	786,087	4	729,659	4
3350	未分配盈餘	3,014,426	17	2,681,315	14	2,411,841	14
3300	保留盈餘總計	3,800,513	22	3,467,402	18	3,141,500	18
3400	其他權益	(414,002)	(2)	(64,494)	-	27,741	-
3500	庫藏股票	(1,003,629)	(6)	(1,003,629)	(5)	(997,563)	(6)
31XX	本公司業主之權益總計	12,711,795	72	12,728,192	67	13,085,623	73
36XX	非控制權益	28,866	-	31,003	-	34,938	-
3XXX	權益總計	12,740,661	72	12,759,195	67	13,120,561	73
	負債及權益總計	\$ 17,774,818	100	\$ 19,082,628	100	\$ 17,980,543	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月4日核閱報告)

董事長：黃宗仁



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二六)				
4110	銷貨收入	\$ 2,629,385	71	\$ 2,713,503	73
4190	銷貨退回及折讓	11,160	-	28,076	1
4100	銷貨收入淨額	2,618,225	71	2,685,427	72
4600	勞務收入淨額	1,070,626	29	1,023,397	28
4800	其他營業收入	16,500	-	14,827	-
4000	營業收入合計	3,705,351	100	3,723,651	100
	營業成本 (附註十一、二十 及二六)				
5110	銷貨成本	2,233,584	61	2,286,773	62
5600	勞務成本	450,124	12	459,590	12
5800	其他營業成本	6,118	-	4,653	-
5000	營業成本合計	2,689,826	73	2,751,016	74
5900	營業毛利	1,015,525	27	972,635	26
	營業費用 (附註十八、二十 及二六)				
6100	推銷費用	690,570	18	703,897	19
6200	管理費用	98,581	3	105,156	3
6300	研究發展費用	107,109	3	104,382	2
6000	營業費用合計	896,260	24	913,435	24
6900	營業淨利	119,265	3	59,200	2
	營業外收入及支出淨額				
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註十五)	13,688	-	8,964	-
7100	利息收入	8,991	-	4,389	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7130	股利收入	\$ -	-	\$ 962	-
7190	其他收入淨額	24,744	1	11,295	-
7225	處分投資淨(損)益(附註二十)	185,172	5	(12,005)	-
7230	外幣兌換淨損失	(15,158)	-	(14,757)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	28,135	1	62,550	2
7510	利息費用	(5,937)	-	(4,326)	-
7590	什項支出	(1,809)	-	(3,549)	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨損失	(34)	-	(494)	-
7670	資產減損損失(附註二十)	(694)	-	-	-
7000	營業外收入及支出淨額	<u>237,098</u>	<u>7</u>	<u>53,029</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	356,363	10	112,229	3
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>25,466</u>	<u>1</u>	<u>20,466</u>	-
8200	本期淨利	<u>330,897</u>	<u>9</u>	<u>91,763</u>	<u>3</u>
	其他綜合損失(稅後淨額)(附註十九)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(345,312)	(9)	(103,824)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	89	-	(12,803)	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合利益之份額	(4,208)	-	<u>7,588</u>	-
8300	本期其他綜合損失(稅後淨額)	<u>(349,431)</u>	<u>(9)</u>	<u>(109,039)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損失總額	<u>(\$ 18,534)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 17,276)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 333,111	9	\$ 94,708	2
8620	非控制權益	(2,214)	-	(2,945)	-
8600		<u>\$ 330,897</u>	<u>9</u>	<u>\$ 91,763</u>	<u>2</u>
	綜合損失總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 16,397)	-	(\$ 14,331)	-
8720	非控制權益	(2,137)	-	(2,945)	-
8700		<u>(\$ 18,534)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 17,276)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 1.35</u>		<u>\$ 0.38</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.35</u>		<u>\$ 0.38</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月4日核閱報告)

董事長：黃宗仁

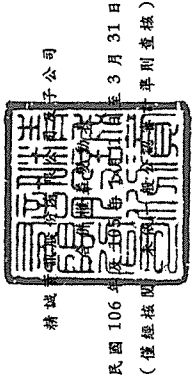


經理人：林隆奮



會計主管：程元毅





精誠實業股份有限公司
民國 106 年 3 月 31 日
(僅 總 核 閱)

單位：新台幣千元

代碼	精誠實業股份有限公司 權益之附註										
	普通股股本	預收股本	股本總計	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	非控制權益	權益總計
A1	\$ 2,687,733	\$ 650	\$ 2,688,383	\$ 8,197,220	\$ 729,659	\$ 2,317,133	\$ 3,046,792	\$ 127,939	\$ 8,841	\$ 56,026	\$ 13,101,677
K1	6,200	(650)	5,550	11,045	-	-	-	-	-	-	16,595
D1	-	-	-	-	-	94,708	94,708	-	-	(2,945)	91,763
D3	-	-	-	-	-	-	-	(96,236)	(12,803)	-	(109,039)
D5	-	-	-	-	-	94,708	94,708	(96,236)	(12,803)	(2,945)	(17,276)
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,396)	(61,461)
M7	-	-	-	11,747	-	-	-	-	-	(11,747)	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000	25,000
Z1	\$ 2,693,933	\$ -	\$ 2,693,933	\$ 8,220,012	\$ 729,659	\$ 2,411,841	\$ 3,141,500	\$ 31,203	\$ 3,962	\$ 34,938	\$ 13,120,561
A1	\$ 2,693,933	\$ -	\$ 2,693,933	\$ 7,634,980	\$ 786,087	\$ 2,681,315	\$ 3,467,402	\$ 83,286	\$ 18,792	\$ 31,003	\$ 12,759,195
D1	-	-	-	-	-	333,111	333,111	-	-	(2,214)	330,897
D3	-	-	-	-	-	-	-	(349,520)	12	77	(349,443)
D5	-	-	-	-	-	333,111	333,111	(349,520)	12	(2,137)	(18,534)
Z1	\$ 2,693,933	\$ -	\$ 2,693,933	\$ 7,634,980	\$ 786,087	\$ 3,014,426	\$ 3,800,513	\$ 432,806	\$ 18,804	\$ 28,866	\$ 12,740,561

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 4 日核閱報告)



會計主管：程元毅



經理人：林陸書



董事長：黃宗仁

精誠資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 356,363	\$ 112,229
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	29,325	33,459
A20200	攤銷費用	13,943	11,772
A20300	呆帳費用提列數	23	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(28,135)	(62,550)
A20900	利息費用	5,937	4,326
A21200	利息收入	(8,991)	(4,389)
A21300	股利收入	-	(962)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(13,688)	(8,964)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	34	494
A23000	處分待出售非流動資產利益	(177,052)	-
A23500	金融資產減損損失	694	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,417	425
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	7,261	(2,460)
	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	184,074	300,041
A31130	應收票據減少	31,389	26,898
A31150	應收帳款減少	443,391	302,862
A31180	其他應收款減少(增加)	21,642	(8,366)
A31200	存貨減少(增加)	19,112	(20,703)
A31230	預付款項(增加)減少	(51,015)	50,656
A31240	其他流動資產減少(增加)	5,385	(7,059)
A32150	應付票據及帳款減少	(657,500)	(738,746)
A32180	其他應付款減少	(470,891)	(354,718)
A32210	預收款項增加	89,476	184,803
A32230	其他流動負債增加	52,271	17,290
A32240	淨確定福利負債減少	(5,738)	(1,061)
A33000	營運產生之現金	(141,273)	(164,723)
A33300	支付之利息	(5,836)	(3,937)
A33500	支付之所得稅	(136,081)	(3,567)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(283,190)	(172,227)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 32,705)	\$ -
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(108)	(8,535)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(18,600)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	261,214	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,733)	(18,936)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	583	276
B03800	存出保證金(增加)減少	(459,794)	12,705
B04500	購置無形資產	(1,612)	(5,860)
B05800	長期應收款項減少	13,878	6,650
B06500	質押定存單減少	-	30,535
B06600	原始到期日超過3個月之定期存款減少(增加)	93,088	(154,450)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	2,440	(1,218)
B07500	收取之利息	5,873	7,766
B07600	收取之股利	-	962
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>143,476</u>)	(<u>130,105</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(58,281)	267,799
C03100	存入保證金減少	(1,657)	(2,431)
C04800	員工行使認股權發行新股	-	16,595
C04900	購買庫藏股票	-	(61,461)
C05800	非控制權益增加	-	25,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>59,938</u>)	<u>245,502</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>184,385</u>)	(<u>32,269</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(670,989)	(89,099)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,245,282</u>	<u>2,805,641</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,574,293</u>	<u>\$ 2,716,542</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月4日核閱報告)

董事長：黃宗仁



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



精誠資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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銷售及租賃、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。

本合併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

本合併財務報告於 106 年 5 月 4 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可 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）（以下稱「IFRSs」）。

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 規定將不致造成合併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 之修正係釐清合併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，合併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合併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合併公司整體或部分（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合併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，前述修正係影響 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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三一。

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係按原始發票金額衡量。

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，其他公司或機構與合併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合併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合併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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人名稱及其關係之揭露，請參閱附註二六。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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

(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 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 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。

合併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。

合併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。惟合併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，合併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，惟合併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。

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，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併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，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併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，屬合併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。

合併公司於適用 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，合併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，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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，不論合併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。

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。

合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 610	\$ 747	\$ 1,201
銀行支票及活期存款	2,720,590	3,308,374	1,319,849
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>853,093</u>	<u>936,161</u>	<u>1,395,492</u>
	<u>\$ 3,574,293</u>	<u>\$ 4,245,282</u>	<u>\$ 2,716,542</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	0.60%~1.30%	0.60%~1.25%	0.47%~0.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>持有供交易</u>			
受益憑證	\$ 2,463,711	\$ 2,661,604	\$ 3,357,537
公司債	12,513	27,433	195,883
上市(櫃)公司股票	<u>185,828</u>	<u>190,919</u>	<u>34,880</u>
	<u>\$ 2,662,052</u>	<u>\$ 2,879,956</u>	<u>\$ 3,588,300</u>

八、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市(櫃)公司普通股	\$ 10,245	\$ 11,047	\$ 26,899
公司債	<u>7,507</u>	<u>7,937</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,752</u>	<u>\$ 18,984</u>	<u>\$ 26,899</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>5,448</u>	\$ <u>102,339</u>	\$ <u>166,398</u>
<u>非流動</u>			
國內公司債	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -
國外可轉換公司債	<u>75,825</u>	<u>48,375</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 575,825</u>	<u>\$ 548,375</u>	<u>\$ -</u>

市場利率區間

原始到期日超過3個月

之定期存款

0.30%

0.30%~1.01%

0.16%~3.30%

國內公司債

3.5%

3.5%

-

國外可轉換公司債

5%~6%

5%~6%

-

十、應收票據淨額、應收帳款淨額及長期應收款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 36,421	\$ 67,810	\$ 48,338
減：備抵呆帳	(<u>231</u>)	(<u>231</u>)	(<u>231</u>)
	<u>\$ 36,190</u>	<u>\$ 67,579</u>	<u>\$ 48,107</u>
應收帳款	\$ 2,885,648	\$ 3,444,783	\$ 3,236,831
減：備抵呆帳	(<u>134,085</u>)	(<u>139,868</u>)	(<u>127,512</u>)
	<u>\$ 2,751,563</u>	<u>\$ 3,304,915</u>	<u>\$ 3,109,319</u>
長期應收款項	\$ 41,379	\$ 55,966	\$ 89,656
減：未實現利息收入	(<u>1,062</u>)	(<u>1,771</u>)	(<u>3,702</u>)
	<u>\$ 40,317</u>	<u>\$ 54,195</u>	<u>\$ 85,954</u>

合併公司對應收帳款之平均授信期間主要約為78天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過授信期間之應收

帳款可能產生無法回收之虞，合併公司對於帳齡超過授信期間之應收帳款經個別評估，預期無法回收者，認列 100% 備抵呆帳，對於其餘應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款之帳齡（以立帳日為基準）列示如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90 天以下	\$ 2,144,864	\$ 2,917,517	\$ 2,483,535
91 天至 120 天	403,843	208,459	320,572
121 天至 180 天	98,537	94,099	137,241
181 天至 360 天	85,123	111,586	140,135
361 天以上	189,702	180,932	203,686
合 計	<u>\$ 2,922,069</u>	<u>\$ 3,512,593</u>	<u>\$ 3,285,169</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
91 天至 120 天	\$ 403,843	\$ 206,898	\$ 320,572
121 天至 180 天	98,482	93,512	136,511
181 天至 360 天	75,701	105,295	138,050
361 天以上	64,863	49,329	78,821
合 計	<u>\$ 642,889</u>	<u>\$ 455,034</u>	<u>\$ 673,954</u>

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

備抵呆帳變動

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,988	\$ 63,397	\$ 137,385
減：本期實際沖銷	-	(9,515)	(9,515)
外幣換算差額	-	(127)	(127)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 73,988</u>	<u>\$ 53,755</u>	<u>\$ 127,743</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 76,020	\$ 64,079	\$ 140,099
加：本期提列呆帳費用	-	23	23
減：本期實際沖銷	-	(4,900)	(4,900)
外幣換算差額	-	(906)	(906)
106年3月31日餘額	<u>\$ 76,020</u>	<u>\$ 58,296</u>	<u>\$ 134,316</u>

十一、存貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商品	\$ 2,352,944	\$ 2,388,459	\$ 1,953,849
維修零件	<u>41,112</u>	<u>33,824</u>	<u>39,362</u>
	<u>\$ 2,394,056</u>	<u>\$ 2,422,283</u>	<u>\$ 1,993,211</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失11,417仟元及425仟元。

十二、持有至到期日金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,868</u>

合併公司於資產負債日投資公司債之資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
投資面額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,281</u>
票面利率	-	-	3.60%~4.55%
平均到期日	-	-	1.38年

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未上市(櫃)普通股	\$ 414,351	\$ 416,026	\$ 447,027
其他	<u>15,258</u>	<u>16,945</u>	<u>19,798</u>
	<u>\$ 429,609</u>	<u>\$ 432,971</u>	<u>\$ 466,825</u>

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

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	康和資訊系統公司(康和)	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理，電腦硬體、週邊設備及其零組件之買賣與租賃暨各項維修與保養等業務	100.0	100.0	100.0	
本公司	Systex Capital Group, Inc. (SCGI)	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	
本公司	漢茂投資展業公司(漢茂)	一般投資業	48.9	48.9	48.9	1.
本公司	精誠軟體服務公司(精誠軟體)	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	100.0	100.0	100.0	
本公司	金橋資訊公司(金橋資訊)	一般投資業	100.0	100.0	100.0	
本公司	泰鋒電腦公司(泰鋒)	電腦硬體設備系統、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	100.0	100.0	100.0	
本公司	精璞投資公司(精璞)	一般投資業	100.0	100.0	100.0	
本公司	Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	
本公司、精璞及金橋資訊	奇唯科技公司(奇唯)	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	84.1	84.1	84.1	
本公司	嘉利科技公司(嘉利)	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	100.0	100.0	100.0	
本公司	精誠科技整合公司(精誠科技)	各種電信、電子計算機及電腦安裝工程之設計、施工及買賣等業務	100.0	100.0	100.0	
本公司	知意圖公司(知意圖)	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	78.3	78.3	75.0	2.
本公司	內秋應智能科技公司(內秋應)	電腦軟體及相關設備之安裝及銷售、資訊軟體、資料處理及其他顧問服務、網路認證、軟體出版等	100.0	100.0	-	3.
金橋資訊	精誠隨想行動科技公司(精誠隨想)	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	100.0	100.0	100.0	
精 璞	台灣電腦服務公司(台灣電腦)	電腦軟硬體設備系統、機房工程及網路設備系統整合工程之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	69.6	69.6	69.6	
台灣電腦	美得康科技公司(美得康)	電腦軟體及相關設備之安裝、銷售及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	100.0	100.0	100.0	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
Kimo BVI	Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	電腦系統整合服務、電腦軟體業	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	精誠資訊(香港)有限公司(香港精誠)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	精誠勝龍信息系統有限公司(精誠勝龍)	電腦系統設計服務、資訊處理及資訊供應服務業、電腦及其週邊設備軟體零售業	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	精誠恆逸軟件有限公司(精誠恆逸)	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	精誠精詮信息科技有限公司(精誠精詮)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	瑞寶資訊科技(香港)有限公司(香港瑞寶)	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	100.0	100.0	100.0	
Kimo BVI	Systex Solutions (HK) Limited	財務信託控股等投資業務	100.0	100.0	100.0	
精誠勝龍	上海華鼎財金軟件有限公司(華鼎)	研究、開發、生產計算機軟硬件；信息系統集成等	-	-	100.0	4.
香港精誠	精誠(中國)企業管理有限公司(中國精誠企業管理)	提供經營管理和諮詢服務、市場營銷服務、資金運作財務管理服務	100.0	100.0	100.0	
精誠精詮與精誠恆逸	精誠瑞寶計算機系統有限公司(精誠瑞寶)	計算機軟、硬件技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易	100.0	100.0	100.0	
中國精誠企業管理	精誠至開(上海)信息技術有限公司(精誠至開)	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	100.0	100.0	100.0	

1. 合併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、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導漢茂攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 知意圖於 105 年 1 月及 12 月增資，本公司未按持股比例認購，致使所持股權百分比變動。
3. 內秋應於 105 年 7 月設立。
4. 華鼎已於 105 年 5 月完成工商註銷。

所有子公司之帳目已併入編製 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告。

列入上述合併財務報告之編製個體中，除 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司、精誠軟體、SCGI、Kimo BVI 及其子公司之財務報告業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱。其 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為 3,315,125 仟元及 4,036,121 仟元，各占合併資產總額之 18.65% 及 22.45%，負債總額分

別為 627,882 仟元及 787,415 仟元，各占合併負債總額之 12.47%及 16.20%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 9,043 仟元及 15,738 仟元，各占合併綜合損益總額之 (48.79%) 及 (91.10%)。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日 (重編後)	105年3月31日
具重大性之關聯企業			
深圳四方精創資訊公司	\$ 755,711	\$ 793,549	\$ 1,041,768
個別不重大之關聯企業	<u>408,502</u>	<u>397,656</u>	<u>598,848</u>
	<u>\$ 1,164,213</u>	<u>\$ 1,191,205</u>	<u>\$ 1,640,616</u>

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
深圳四方精創資訊公司	14.11%	14.16%	19.91%

合併公司投資於深圳四方精創資訊公司之持股比例雖未達 20%，惟對該公司持有一席董事席次，具有重大影響力，因是採權益法評價。合併公司原預期於 106 年處分所持有深圳四方精創資訊公司全部股權，並於 106 年 1 月簽訂出售契約，故於 105 年 12 月底將該投資之帳面金額 793,549 仟元分類為待出售非流動資產。合併公司因上述交易而支付保證金 15,000 仟美元，帳列存出保證金一流動項下。

然而，因當地外匯政策管制，致受讓方無法向合併公司支付全額股權轉讓款，致雙方無法依出售契約條件完成交割。故合併公司與受讓方協商後，於 106 年 3 月雙方合意解除股權出售契約。因該投資不再符合待出售非流動資產，故依 IFRS 5 之規定，應按該投資若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整 105 年 12 月 31 日之資產負債表之分類。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「大陸投資資訊」附表。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公司名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
深圳四方精創資訊公司	<u>\$ 3,578,937</u>	<u>\$ 3,801,920</u>	<u>\$ 6,219,222</u>

以下彙整性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

深圳四方精創資訊公司

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
資產	\$ 4,557,987	\$ 4,630,310	\$ 4,080,875
負債	(<u>384,434</u>)	(<u>276,832</u>)	(<u>203,375</u>)
權益	<u>\$ 4,173,553</u>	<u>\$ 4,353,478</u>	<u>\$ 3,877,500</u>
合併公司持股比例	14.11%	14.16%	19.91%
合併公司享有之權益	\$ 588,693	\$ 616,614	\$ 772,107
商譽	172,431	182,345	274,725
其他應付款	(<u>5,413</u>)	(<u>5,410</u>)	(<u>5,064</u>)
投資帳面金額	<u>\$ 755,711</u>	<u>\$ 793,549</u>	<u>\$ 1,041,768</u>

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$432,187</u>	<u>\$308,172</u>
本期淨利	\$ 56,628	\$ 38,398
其他綜合損益	(<u>803</u>)	(<u>559</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 55,825</u>	<u>\$ 37,839</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利(損)	\$ 6,075	(\$ 1,694)
其他綜合利益	<u>1,416</u>	<u>1,803</u>
綜合利益總額	<u>\$ 7,491</u>	<u>\$ 109</u>

合併公司預期於 106 年處分所持有 AFE Solutions Limited 及 Bisnews International Limited 股權，是以於 105 年 10 月分別將該等投資之帳面金額 81,149 仟元及 15,397 仟元分類為待出售非流動資產，並於 106 年 3 月完成處分，處分價款共計 261,214 仟元（美金 8,401 仟元）。

十六、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																
105 年 1 月 1 日餘額	\$	835,372	\$	1,530,556	\$	268,980	\$	12,722	\$	87,083	\$	54,946	\$	100,589	\$	2,890,248
增 添	-	-	-	-	7,193	-	-	8,058	2,658	1,027	-	-	-	-	18,936	
處 分	-	-	-	-	(7,870)	-	-	(980)	(11,924)	(6,197)	-	-	-	(26,971)		
重 分 類	-	-	-	-	(158)	-	-	-	-	-	-	-	-	(158)		
淨兌換差額	-	-	(4,484)	(744)	(44)	(54)	(195)	(710)	(6,231)	-	-	-	-	(6,231)		
105 年 3 月 31 日餘額	\$	835,372	\$	1,526,072	\$	267,401	\$	12,678	\$	94,107	\$	45,485	\$	94,709	\$	2,875,824
累計折舊及減損																
105 年 1 月 1 日餘額	\$	14,853	\$	481,312	\$	175,989	\$	11,128	\$	28,981	\$	30,912	\$	57,576	\$	800,751
折舊費用	-	-	5,873	14,135	510	6,542	3,275	3,124	33,459	-	-	-	-	33,459		
處 分	-	-	-	(7,434)	-	(980)	(11,924)	(5,863)	(26,201)	-	-	-	-	(26,201)		
重 分 類	-	-	-	(96)	-	-	-	-	(96)	-	-	-	-	(96)		
淨兌換差額	-	-	(742)	(545)	(35)	(16)	(120)	(449)	(1,907)	-	-	-	-	(1,907)		
105 年 3 月 31 日餘額	\$	14,853	\$	486,443	\$	182,049	\$	11,603	\$	34,527	\$	22,143	\$	54,388	\$	806,006
105 年 3 月 31 日淨額	\$	820,519	\$	1,039,629	\$	85,352	\$	1,075	\$	59,580	\$	23,342	\$	40,321	\$	2,069,818
成 本																
106 年 1 月 1 日餘額	\$	831,068	\$	1,477,105	\$	194,552	\$	13,428	\$	86,196	\$	42,806	\$	86,616	\$	2,731,771
增 添	-	-	-	-	6,205	-	-	795	-	733	-	-	-	733		
處 分	-	-	-	-	(6,549)	-	-	(4,166)	(3,288)	(696)	-	-	-	(14,699)		
重 分 類	-	-	-	-	56	-	-	(56)	(257)	257	-	-	-	-		
淨兌換差額	-	-	(15,386)	(2,800)	(150)	(308)	(507)	(2,662)	(21,813)	-	-	-	-	(21,813)		
106 年 3 月 31 日餘額	\$	831,068	\$	1,461,719	\$	191,464	\$	13,278	\$	82,461	\$	38,754	\$	84,248	\$	2,702,992
累計折舊及減損																
106 年 1 月 1 日餘額	\$	14,853	\$	483,924	\$	98,050	\$	2,917	\$	44,676	\$	23,641	\$	54,037	\$	722,098
折舊費用	-	-	5,617	10,947	528	6,996	2,059	3,178	29,325	-	-	-	-	29,325		
處 分	-	-	-	(5,932)	-	(4,166)	(3,288)	(696)	(14,082)	-	-	-	-	(14,082)		
重 分 類	-	-	-	37	-	(37)	(13)	13	-	-	-	-	-	-		
淨兌換差額	-	-	(2,789)	(2,007)	(138)	(154)	(409)	(1,968)	(7,465)	-	-	-	-	(7,465)		
106 年 3 月 31 日餘額	\$	14,853	\$	486,752	\$	101,095	\$	3,307	\$	47,315	\$	21,990	\$	54,564	\$	729,876
105 年 12 月 31 日及																
106 年 1 月 1 日淨額	\$	816,215	\$	993,181	\$	96,502	\$	10,511	\$	41,520	\$	19,165	\$	32,579	\$	2,009,673
106 年 3 月 31 日淨額	\$	816,215	\$	974,967	\$	90,369	\$	9,971	\$	35,146	\$	16,764	\$	29,684	\$	1,973,116

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	19 至 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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十七、短期借款

銀行借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
信用借款	\$ 426,000	\$ 576,000	\$ 425,000
擔保借款	<u>541,623</u>	<u>470,022</u>	<u>429,140</u>
	<u>\$ 967,623</u>	<u>\$ 1,046,022</u>	<u>\$ 854,140</u>
年 利 率			
信用借款	1.28%-2.35%	1.24%-2.37%	1.36%-2.45%
擔保借款	1.43%-4.57%	1.43%-4.57%	1.55%-4.79%

上述銀行擔保借款係以不動產、廠房及設備—建築物及本公司股票作為擔保品，請參閱附註二七。

十八、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,496仟元及1,666仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>269,393</u>	<u>269,393</u>	<u>269,393</u>
已發行股本	<u>\$ 2,693,933</u>	<u>\$ 2,693,933</u>	<u>\$ 2,693,933</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	105年1月1日至3月31日	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	655	<u>\$29.90</u>
當期行使	(555)	<u>\$29.90</u>
當期逾期失效	(100)	<u>\$29.90</u>
期末流通在外	-	<u>\$ -</u>
期末可行使之認股權	-	-

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3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	\$ 6,042,332	\$ 6,715,815
受贈資產	544	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	8,576	11,747
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	255,542	255,542	280,377
庫藏股票交易	1,323,493	1,323,493	1,207,036
處分固定資產利益	4,493	4,493	4,493
	<u>\$ 7,634,980</u>	<u>\$ 7,634,980</u>	<u>\$ 8,220,012</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) 保留盈餘及股利政策

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，參閱附註二十之(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。嗣後其他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。

本公司於 106 年 3 月 23 日舉行董事會及 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 110,827	\$ 56,428	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	64,494	-	-	-
現金股利	942,877	673,483	3.5	2.5
	<u>\$ 1,118,198</u>	<u>\$ 729,911</u>	<u>\$ 3.5</u>	<u>\$ 2.5</u>

另本公司於 106 年 3 月 23 日董事會及 105 年 6 月 17 日股東常會分別擬議及決議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 1.5 元及 2.5 元，共計 404,090 仟元及 673,483 仟元。

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

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 83,286)	\$127,939
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(345,312)	(103,824)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	(4,208)	7,588
期末餘額	<u>(\$432,806)</u>	<u>\$ 31,703</u>

2. 備供出售金融資產未實現 (損) 益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 18,792	\$ 8,841
備供出售金融資產未實現 (損) 益	12	(12,803)
期末餘額	<u>\$ 18,804</u>	<u>(\$ 3,962)</u>

(六) 庫藏股票 (仟股)

收回原因	期初股數	本期變動			期末股數
		增	加	減	
<u>106年1月1日至3月31日</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>23,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,410</u>
<u>105年1月1日至3月31日</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>605</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,292</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>漢茂</u>			
持有股數 (仟股)	<u>21,317</u>	<u>21,317</u>	<u>21,075</u>
帳面金額	<u>\$ 866,326</u>	<u>\$ 866,326</u>	<u>\$ 906,615</u>
市價	<u>\$ 1,372,794</u>	<u>\$ 1,238,499</u>	<u>\$ 1,260,266</u>
	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>精璞</u>			
持有股數 (仟股)	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>
帳面金額	<u>\$ 358,416</u>	<u>\$ 358,416</u>	<u>\$ 390,870</u>
市價	<u>\$ 836,007</u>	<u>\$ 754,224</u>	<u>\$ 776,292</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，106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之金額分別為 515,618 仟元 (10,428 仟股)、515,618 仟元 (10,428 仟股) 及 509,552 仟元 (10,310 仟股)。剩餘部分視為漢茂非控制權益之收回，自合併資產負債表之「非控制權益」項下減除。

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。

(七) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 31,003	\$ 56,026
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(2,214)	(2,945)
備供出售金融資產未實現利益	77	-
子公司(漢茂)購入本公司股票歸屬非控制權益之部分	-	(31,396)
非控制權益認購知意圖之現金增資	-	25,000
對子公司所有權權益變動	-	(11,747)
期末餘額	<u>\$ 28,866</u>	<u>\$ 34,938</u>

二十、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 29,325	\$ 33,459
無形資產	<u>13,943</u>	<u>11,772</u>
	<u>\$ 43,268</u>	<u>\$ 45,231</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,394	\$ 11,539
營業費用	<u>19,931</u>	<u>21,920</u>
	<u>\$ 29,325</u>	<u>\$ 33,459</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 722	\$ 807
營業費用	<u>13,221</u>	<u>10,965</u>
	<u>\$ 13,943</u>	<u>\$ 11,772</u>

(二) 員工福利費用 (帳列營業費用)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 33,673	\$ 34,658
確定福利計畫(附註十八)	<u>1,496</u>	<u>1,666</u>
	35,169	36,324
薪資及其他員工福利	<u>655,122</u>	<u>670,110</u>
	<u>\$690,291</u>	<u>\$706,434</u>

截至 106 年及 105 年 3 月 31 日止，合併公司人數分別為 2,871 人及 2,923 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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	0.1%	\$ 348	0.1%	\$ 105
董事酬勞	2%	6,962	2%	2,101

年度合併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。

本公司於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,102	\$	644
董事酬勞		22,035		12,882

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(三) 處分投資淨(損)益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 8,120	(\$ 12,005)
待出售非流動資產	<u>177,052</u>	<u>-</u>
	<u>\$185,172</u>	<u>(\$ 12,005)</u>

(四) 資產減損損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>金融資產</u>		
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 694</u>	<u>\$ -</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 21,112	\$ 21,644
未分配盈餘加徵	65	35
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>346</u>
	21,177	22,025
遞延所得稅		
本期產生者	<u>4,289</u>	(<u>1,559</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,466</u>	<u>\$ 20,466</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 403,924</u>	<u>\$ 364,380</u>	<u>\$ 400,034</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 11.18%		104年度 13.90%

(三) 所得稅核定情形

知意圖、康和、漢茂、台灣電腦及精誠軟體截至 104 年度之所得稅申報案件及 103 年度未分配盈餘申報案件；本公司、泰鋒、奇唯、嘉利、精璞、金橋資訊、美得康及精誠隨想截至 103 年度之所得稅及 102 年度未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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

二二、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>本期淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$333,111</u>	<u>\$ 94,708</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	245,983	246,056
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>23</u>	<u>14</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>246,006</u>	<u>246,070</u>
<u>每股盈餘 (元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 0.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 0.38</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。於次年度決議員工酬勞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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>本期淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$333,111</u>	<u>\$ 94,708</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	269,393	269,267
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>23</u>	<u>14</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>269,416</u>	<u>269,281</u>
<u>擬制性每股盈餘 (元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 0.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 0.35</u>

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 1 月 15 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%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>知意圖公司</u>
收取之現金對價	\$ 25,000
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 應轉入非控制權益之金額	(<u>13,253</u>)
權益交易差額	<u>\$ 11,747</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 11,747</u>

二四、資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之借款及權益（包括股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

(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>106 年 3 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	\$ 2,649,539	\$ 12,513	\$ -	\$ 2,662,052
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	10,245	-	-	10,245
公司債	-	7,507	-	7,507
	<u>\$ 2,659,784</u>	<u>\$ 20,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,679,804</u>
<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	\$ 2,852,523	\$ 27,433	\$ -	\$ 2,879,956
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	11,047	-	-	11,047
公司債	-	7,937	-	7,937
	<u>\$ 2,863,570</u>	<u>\$ 35,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,898,940</u>
<u>105 年 3 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	\$ 3,392,417	\$ 195,883	\$ -	\$ 3,588,300
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	26,899	-	-	26,899
	<u>\$ 3,419,316</u>	<u>\$ 195,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,615,199</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量－持有供交易(註1)	\$ 2,662,052	\$ 2,879,956	\$ 3,603,082
持有至到期日之投資	-	-	60,868
放款及應收款(註2)	8,042,460	8,952,148	6,787,961
備供出售金融資產(註3)	447,361	451,955	478,942
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	3,608,251	4,908,405	3,325,177

註 1：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之以成本衡量金融資產餘額。

註 2：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、存出保證金、其他應收款、應收租賃款—流動（帳列其他流動資產）、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 3：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 4：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、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

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於以非功能性貨幣（外幣）計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司設有專責部門隨時注意匯率變動，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，主要係針對合併公司於資產負債表日之主要外幣貨幣性資產與貨幣性負債（主要為美金與人民幣）帳面金額計算，當美金或人民幣升值／貶值 5% 時，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
美金		
增加／減少	\$ 19,263	\$ 26,522
人民幣		
增加／減少	57,993	10,718

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,434,366	\$ 1,586,875	\$ 1,622,758
金融負債	967,623	1,046,022	854,140
具現金流量利率風險			
金融資產	2,720,590	3,308,374	1,319,849

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

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
增加／減少	\$ 680	\$ 330

(3) 其他價格風險

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

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
稅前淨利		
增加／減少	\$133,103	\$179,415
其他綜合損益		
增加／減少	888	1,345

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

截至 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已約定還款期間之金融負債列示如下：

106 年 3 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	<u>\$ 967,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967,623</u>

105年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	<u>\$1,046,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,046,022</u>

105年3月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	<u>\$ 854,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854,140</u>

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

二六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
博暉科技公司（博暉）	關聯企業
中孚科技公司（中孚）	關聯企業
財金文化事業公司（財金文化）	關聯企業
深圳四方精創資訊公司（深圳四方精創）	關聯企業
香港亞富資訊科技公司（香港亞富）	關聯企業

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 2,028</u>
勞務收入	關聯企業	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 765</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 6,145</u>	<u>\$ 12,208</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 2,066</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 15,687</u>	<u>\$ 21,774</u>	<u>\$ 36,478</u>

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

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
勞務成本	關聯企業	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ 4,952</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 43</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 20,223</u>	<u>\$ 21,097</u>
退職後福利	<u>902</u>	<u>1,052</u>
	<u>\$ 21,125</u>	<u>\$ 22,149</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。

二七、質抵押之資產

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備—建築物—淨額	\$ 110,139	\$ 117,189	\$ 253,411
質押定存單—流動（帳列其他應收款）	149,669	160,085	213,999
質押定存單—非流動（帳列其他非流動資產）	43,448	43,448	30,806
本公司之股票（註）	<u>644,000</u>	<u>581,000</u>	<u>598,000</u>
	<u>\$ 947,256</u>	<u>\$ 901,722</u>	<u>\$ 1,096,216</u>

註：為漢茂持有之本公司股票於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日質押股數皆為 10,000 仟股，編製合併財務報告時業已沖銷。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>\$ 695</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 765</u>

(二) 合併公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>\$7,860,127</u>	<u>\$8,446,499</u>	<u>\$7,856,928</u>

(三) 截至 106 年 3 月 31 日止，本公司為精誠瑞寶、精誠精詮、精誠（中國）企業、香港精誠、精誠至開、精誠軟體及精誠科技背書保證之金額分別計約 45,495 仟元、15,165 仟元、870,366 仟元、242,640 仟元、32,971 仟元、1,000,000 仟元及 300,000 仟元；台灣電腦為美得康背書保證之金額計約 15,000 仟元；精誠恆逸為精誠（中國）企業背書保證之金額計約 109,903 仟元；精誠精詮為精誠（中國）企業背書保證之金額計約 109,903 仟元。

(四) 截至 106 年 3 月 31 日止，合併公司與他公司及個人分別簽有房屋、停車位及設備租賃契約，租金按月或年支付，並分別於 106 年 6 月至 110 年 9 月間到期。合併公司依約支付之保證金於 106 年 3 月 31 日計約 21,846 仟元（帳列存出保證金）。合併公司以後年度應支付之租金如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
106 年後 3 季	\$ 81,885
107 年度	43,901
108 年度	13,685
109 年度	349
110 年度	52

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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資訊如下：

106 年 3 月 31 日

	<u>外</u> <u>幣</u> <u>匯</u> <u>率</u>	<u>帳</u> <u>面</u> <u>金</u> <u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
人 民 幣	\$ 263,840	4.40 \$ 1,159,865
美 金	33,622	30.33 1,019,754
<u>非貨幣性項目</u>		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產		
港 幣	11,195	3.90 43,706
採用權益法之投資		
人 民 幣	178,689	4.40 785,571
美 金	1,237	30.33 37,522
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	20,920	30.33 634,494

105 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>								
人 民 幣	\$	312,365		4.65	\$	1,452,185		
美 金		20,638		32.25		665,587		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡								
量之金融資產								
港 幣		11,195		4.16		46,550		
人 民 幣		3,001		4.65		13,953		
採用權益法之投資								
人 民 幣		177,039		4.65		999,997		
美 金		1,237		32.25		39,898		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		8,611		32.25		277,719		
人 民 幣		43,792		4.65		203,588		

105 年 3 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	\$	28,566		32.19	\$	919,407		
人 民 幣		43,034		4.98		214,364		
新 幣		733		23.85		17,489		
港 幣		2,951		4.15		12,246		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡								
量之金融資產								
港 幣		11,195		4.15		46,460		
人 民 幣		3,001		4.98		14,951		
採用權益法之投資								
人 民 幣		198,879		4.98		985,612		
港 幣		22,085		4.15		91,654		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,085		32.19		388,965		

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失已實現及未實現分別為 15,158 仟元及 14,757 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響外幣別揭露兌換損益。

三十、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。(附表二)
2. 為他人背書保證。(附表三)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業權益部分）。(附表四)
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。(無)
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。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(附表六)
11. 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：(附表六)
 - (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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一部門之財務資訊。合併公司之應報導部門如下：

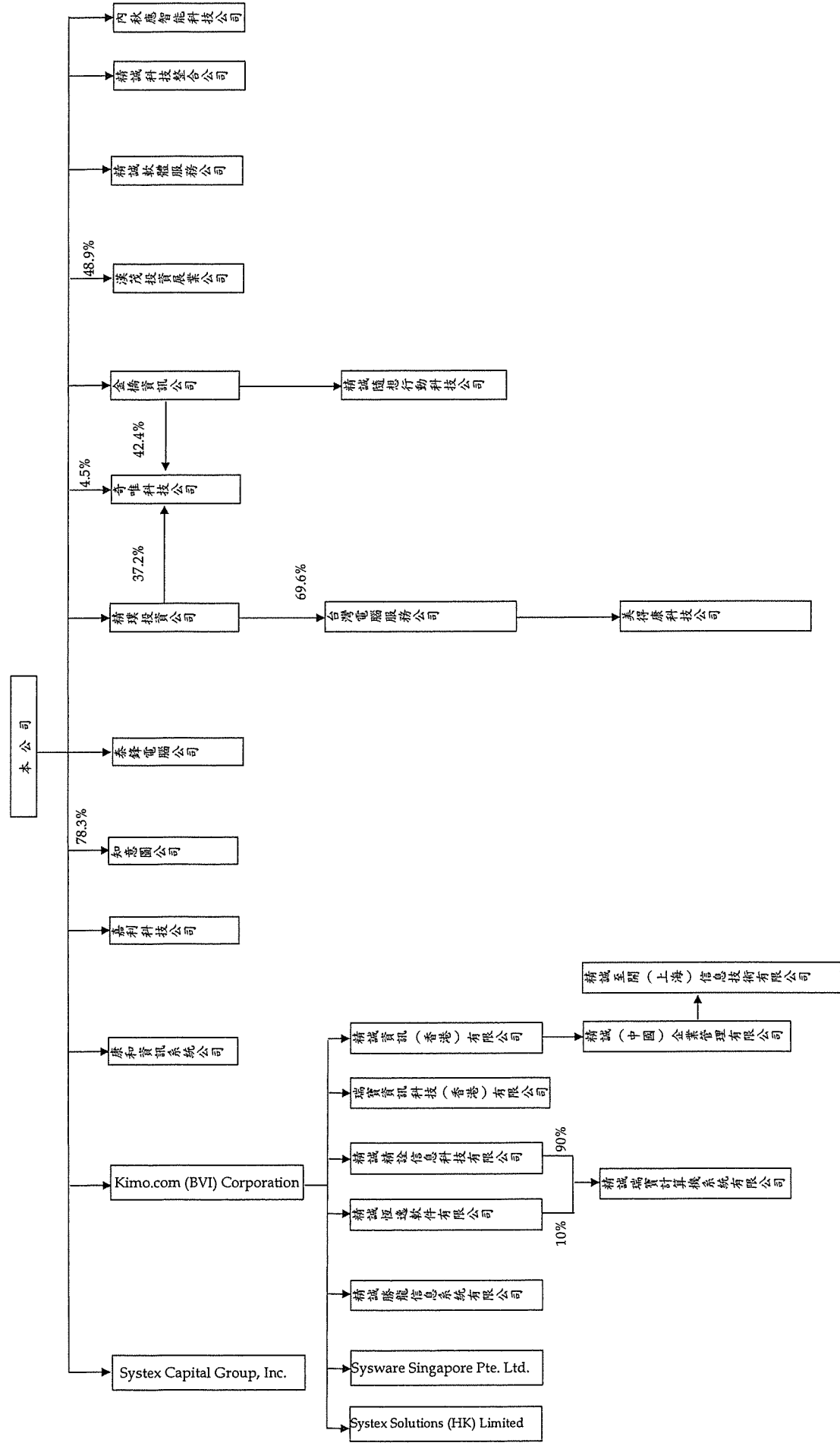
金融服務事業體主要係提供金融科技，發展智慧金融，以 FinTech 為中心，配合金融客戶數位轉型規劃，經營大型金控客戶，主要方向包含行動應用轉型服務、投資人整合服務、財富管理升級服務等；消費市場事業體主要係主要係聚焦新零售，提供全通路全支付服務，鎖定數位電商，協助客戶經營 O2O，實踐數位轉型；數位科技事業體主要係提供全方位 Data Technology 產品組合及解決方案，以數據技術驅動企業智能成長，扮演客戶的 Data Enabler 角色，並積極引進國內外領先的數位科技，提供客戶數位轉型解決方案；中國總部主要係以結盟當地廠商的方式，拓展自主化業務，發展自主產品，提供系統集成與增值服務，並於大陸地區提供商業軟件、雲端平台工具等；投資部門主要係從事投資業務。

主要營運決策者將國內資訊服務業依照產業層級及客戶營運服務需求區分成三個營運部門；並針對地區特性將大陸地區視為中國總部應報導部門，另外也將部分資金運用於財務性投資業務視為個別應報導之投資部門。金融服務事業體主要係將國內各部門提供經營跨界金融交易雲、APP 與客製開發、投資人社群服務及大中華證／期 ITDM 服務等分類成一個應報導部門。消費市場事業體主要係將國內各部門提供支付與收單、行動支付、O2O 整合服務、數據處理與精準行銷、政府官網與便民服務及電商平台與代運營等客戶需求服務分類成一個應報導部門。數位科技事業體主要係將國內各部門提供大數據平台與增值創新、商業軟體、雲增值服務、Cyber-security 及 IT 培訓與圖書出版等銷售、服務分類成一個應報導部門。

	金融服務 事業體	消費市場 事業體	數位科技 事業體	中國總部	投資部門	調整及沖銷	合計
106年1月1日至3月31日							
來自企業以外客戶之收入	\$ 583,124	\$ 656,064	\$ 1,665,928	\$ 800,235	\$ -	\$ -	\$ 3,705,351
來自企業內其他部門之收入	60,690	42,954	151,043	73,637	-	(328,324)	-
收入合計	<u>\$ 643,814</u>	<u>\$ 699,018</u>	<u>\$ 1,816,971</u>	<u>\$ 873,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 328,324)</u>	<u>\$ 3,705,351</u>
部門(損)益	<u>\$ 64,479</u>	<u>\$ 64,809</u>	<u>\$ 97,191</u>	<u>(\$ 1,814)</u>	<u>\$ 208,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,715</u>
公司一般費用淨額							(76,352)
繼續營業部門稅前利益							<u>\$ 356,363</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 35,657</u>
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							7,611
折舊及攤銷費用合計							<u>\$ 43,268</u>
部門資產	<u>\$ 2,151,240</u>	<u>\$ 1,658,773</u>	<u>\$ 3,815,274</u>	<u>\$ 2,186,959</u>	<u>\$ 6,618,847</u>		<u>\$ 16,431,093</u>
公司一般資產							1,343,725
資產合計							<u>\$ 17,774,818</u>
105年1月1日至3月31日							
來自企業以外客戶之收入	\$ 496,203	\$ 698,664	\$ 1,566,426	\$ 962,358	\$ -	\$ -	\$ 3,723,651
來自企業內其他部門之收入	64,566	43,604	131,633	132,875	-	(372,678)	-
收入合計	<u>\$ 560,769</u>	<u>\$ 742,268</u>	<u>\$ 1,698,059</u>	<u>\$ 1,095,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 372,678)</u>	<u>\$ 3,723,651</u>
部門(損)益	<u>\$ 56,575</u>	<u>\$ 52,575</u>	<u>\$ 35,991</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 35,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,635</u>
公司一般費用淨額							(70,406)
繼續營業部門稅前利益							<u>\$ 112,229</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 12,029</u>	<u>\$ 8,898</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 38,882</u>
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							6,349
折舊及攤銷費用合計							<u>\$ 45,231</u>
部門資產	<u>\$ 2,120,813</u>	<u>\$ 1,646,411</u>	<u>\$ 3,416,601</u>	<u>\$ 2,586,161</u>	<u>\$ 6,711,426</u>		<u>\$ 16,481,412</u>
公司一般資產							1,499,131
資產合計							<u>\$ 17,980,543</u>

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

精誠資訊股份有限公司及其子公司
合併財務報告投資關係圖
民國 106 年 3 月 31 日



註：除另予註明者外，持股比例為 100%。

精誠資訊股份有限公司及子公司
黃金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	本最高額	期末餘額	實際動支金額 (註十六)	利率區間	資金性質	與質押	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供抵押	擔保名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註一)	資金貸與總額 (註二)	與金額備註
1	System Capital Group, Inc.	System Solutions (HK) Limited	應收關係人款項	Y	\$ 470,175	\$ 454,950	\$ 454,950	1	短期融通資金	\$	\$	營運週轉	-	-	\$	-	\$ 2,542,359	\$ 5,084,718	(註三)
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	137,100	131,883	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註四)
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	137,100	131,883	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註五)
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠端實計算機系統有限公司	應收關係人款項	Y	228,500	219,805	30,773	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註六)
2	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠騰龍信息系統有限公司	應收關係人款項	Y	22,850	21,981	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註七)
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	45,700	43,961	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	子公司營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註八)
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	274,200	263,766	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註九)
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	137,100	131,883	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註十)
5	精誠端實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	91,400	87,922	-	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註十一)
6	精誠騰龍信息系統有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	9,140	8,792	8,792	1-6.16	短期融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	-	2,542,359	5,084,718	(註十二)
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	40,000	40,000	40,000	2.45	短期融通資金	-	-	償還借款	-	-	-	-	33,092	44,123	(註十三)
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	-	-	營運週轉	-	-	-	-	833,172	833,172	(註十四)

注一：除台灣電腦服務股份有限公司及精球投資股份有限公司係按該公司淨值之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%。

注二：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%。

注三：本期最高餘額為470,175千元(15,000仟美元)，本期末餘額為454,950千元(15,000仟美元)。

注四：本期最高餘額為137,100千元(30,000仟人民幣)，本期末餘額為131,883千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。

注五：本期最高餘額為137,100千元(30,000仟人民幣)，本期末餘額為131,883千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。

注六：本期最高餘額為228,500千元(50,000仟人民幣)，本期末餘額為219,805千元(50,000仟人民幣)，包括尚未動支額度189,032千元(43,000仟人民幣)。

注七：本期最高餘額為22,850千元(5,000仟人民幣)，本期末餘額為21,981千元(5,000仟人民幣)，皆未動支。

注八：本期最高餘額為45,700千元(10,000仟人民幣)，本期末餘額為43,961千元(10,000仟人民幣)，皆未動支。

注九：本期最高餘額為274,200千元(60,000仟人民幣)，本期末餘額為263,766千元(60,000仟人民幣)，皆未動支。

注十：本期最高餘額為137,100千元(30,000仟人民幣)，本期末餘額為131,883千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。

注十一：本期最高餘額為91,400千元(20,000仟人民幣)，本期末餘額為87,922千元(20,000仟人民幣)，皆未動支。

注十二：本期最高餘額為9,140千元(2,000仟人民幣)，本期末餘額為8,792千元(2,000仟人民幣)。

注十三：本期最高餘額及期末餘額皆為40,000千元。

注十四：本期最高餘額及期末餘額皆為300,000千元，皆未動支。

注十五：期末餘額中已動用金額於編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象名稱	關係(註一)	單一企業對背書保證之金額	本期最高額保	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額	屬子公司對背書保證	屬對地區背書保證	備註
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)有限公司	3	\$ 3,177,949	\$ 250,760	\$ 242,640	\$ 27,600	\$ -	1.91	\$ 6,355,898	Y	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	3,177,949	901,100	870,366	341,400	-	6.85	6,355,898	Y	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠精登信息科技有限公司	3	3,177,949	15,673	15,165	-	-	0.12	6,355,898	Y	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠精登資訊系統有限公司	3	3,177,949	47,018	45,495	1,396	-	0.36	6,355,898	Y	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	3,177,949	34,275	32,971	7,630	-	0.26	6,355,898	Y	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	3,177,949	1,000,000	1,000,000	200,490	-	7.87	6,355,898	Y	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	3,177,949	300,000	300,000	37,041	-	2.36	6,355,898	Y	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	27,577	15,000	15,000	28	-	13.60	55,154	N	N	(註四及五)
2	精誠恆遠軟件有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	279,440	114,250	109,903	19,936	101,110	78.66	279,440	N	Y	(註六及七)
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	3	495,984	114,250	109,903	87,922	101,110	44.32	495,984	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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

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	期			末		註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註二)	備	
從屬公司資訊— 精誠資訊股份有限公司	股票									
	GCH Systems		以成本衡量之金融資產—非流動		56,226	\$ -	0.74	\$ -		
	台灣期貨交易所公司		"		14,270,023	93,268	4.66	953,099		
	商合行公司		"		795,895	-	1.79	-		
	友富投資公司		"		6,768,000	4,409	10.00	7,327		
	誠宇創業投資公司		"		603,612	4,966	0.50	5,068		
	遠通電收公司		"		25,263,076	159,671	8.42	153,637		
	嘉實資訊公司		"		1,208,592	13,886	4.67	20,287		
	三趨科技公司		"		300,000	2,105	6.42	2,568		
	東森整合行銷公司		"		3,000,000	-	10.00	-		
	大賀行銷公司		"		1,200,000	18,000	14.63	15,937		
	巨擘科技公司		"		808,415	-	0.20	-		
	聚豐全球公司		"		471,700	15,000	3.57	981		
	Gemini Data, Inc. (原 Distiller Analytics, Inc.)		"		3,404,000	108	14.17	108		
	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		5,628,342	90,022	-	90,022	
	保德信貨幣市場基金			"		1,278,003	20,033	-	20,033	
	第一金全家福貨幣市場基金			"		169,811	30,033	-	30,033	
	統一強棒貨幣市場基金			"		1,812,185	30,030	-	30,030	
	凱基新興趨勢ETF組合基金			"		300,000	2,142	-	2,142	
	復華傳奇六號基金			"		5,000,000	70,950	-	70,950	
	富邦吉祥貨幣市場基金			"		3,216,593	50,038	-	50,038	
公司債										
Gemini Data, Inc. (原 Distiller Analytics, Inc.)			無活絡市場之債務工具投資—非流動		-	60,660	-	60,660		
南山人壽 105 年度第一期無到期日累積次順位公司債			"		-	200,000	-	200,000		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 科	期		備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (%)	
					持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	
從屬公司資訊一 精誠科技整合股份有限公司	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產			\$ 15,019	15,019
	日盛貨幣市場基金		"			40,023	40,023
	聯邦貨幣市場基金		"			12,019	12,019
	第一金台灣貨幣市場基金		"			7,013	7,013
	第一金全家福貨幣市場基金		"			15,012	15,012
	元大萬泰貨幣市場基金						
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產			64,096	64,096
	第一金全家福貨幣市場基金		"			52,177	52,177
	台新大眾貨幣市場基金		"			22,084	22,084
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金						
從屬公司資訊一 泰鋒電腦股份有限公司	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產			8,001	8,001
	群益安穩貨幣市場基金						
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產			42,041	42,041
	第一金台灣貨幣市場基金		"			35,008	35,008
	台新大眾貨幣市場基金		"			17,181	17,181
	永豐貨幣市場基金		"			17,066	17,066
	統一強棒貨幣市場基金						
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產			10,005	10,005
	元大萬泰貨幣市場基金						
	股票		備供出售金融資產—非流動			1,372,794	1,372,794
從屬公司資訊一 嘉利科技股份有限公司	精誠資訊公司	母公司	備供出售金融資產—非流動			5,392	5,392
	晶豪科技公司		備供出售金融資產—非流動			11,179	16,040
	文參公司		以成本衡量之金融資產—非流動			3,748	12,613
	伊諾瓦科技公司		"			-	-
	銓祐科技公司		"			-	-
	股票		以成本衡量之金融資產—非流動			1,656	1,706
	Com2B Corp.		"			-	5,557
	Techgains International Corp.		"			-	-
	Tradetrek.com Inc.		"			-	-
	Sipix Technology Limited		"			26,523	23,509
從屬公司資訊一 Systex Capital Group, Inc.	MagiCapital Fund II L.P. Capital Cal (東博資本)		備供出售金融資產—非流動			4,853	4,853
	FalconStor Software Inc.						

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 科	期			末		備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註 二)	備	
	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	\$ 15,298	-	\$ 15,298		
	Sun Art Retail Group Ltd.		"		540,000	15,343	-	15,343		
	GCL-Poly Energy Holdings 特別股		"		1,500,000	6,030	-	6,030		
	Techgains Pan-Pacific Coporation		以成本衡量之金融資產 – 非流動		3,000,000	-	4.96	9,470		
	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		-	11,749	0.39	11,679		
	Focus Ventures II, L.P.		"		1,500,000	674	0.34	674		
	Current Ventures II Limited		"		2,500,000	2,835	4.20	3,303		
	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		47,895	1,453	-	1,453		
	MS LIQUID-USD LIQ-QUALIF		"		24,841	75,784	-	75,784		
	ACC FUND (LUX LISTING)									
	CAM Greater China		"		115,160	38,265	-	38,265		
	Opportunities Fund		"							
	GS Global Fixed Income Portfolio		"		119,367	45,509	-	45,509		
	P (ACC) Shares									
	Goldman Sachs Proprietary		"		-	3,824	-	3,824		
	Access Fund Offshore, Ltd.									
	Class A Series 1									
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"		-	369	-	369		
	Goldman Sachs High Yield		"		17,721	60,381	-	60,381		
	Floating Rate Portfolio Fund									
	Schroder ISF Global Bond USD		"		12,040	60,869	-	60,869		
	Hedged A									
	BlueBay Global High Yield Bond		"		14,978	64,963	-	64,963		
	Fund B USD									
	Gam Star Credit Opportunities		"		177,695	84,075	-	84,075		
	USD Fund									
	Goldman Sachs Tactical Tilt PF		"		8,129	32,529	-	32,529		
	Mutual Fund									

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 的	期			備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (%)	持 股 比 率 (註 二)	
	AllianceBernstein Global High Yield Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產		194,960	\$ 87,987	-	\$ 87,987
	Unit Nomura Funds Ireland PLC A/US High Yield Bond		"		19,350	92,088	-	92,088
	Goldman Sachs Liberty Harbor Opportunistic CB Fund		"		17,854	65,936	-	65,936
	PIMCO 全球高收益債券基金 (PIMCO Global High Yield Bond)		"		145,719	97,100	-	97,100
	PIMCO GIS Income Investor Acc USD (IE00BVIY5594.IR)		"		88,602	30,420	-	30,420
	PIMCO GIS Global Bond Inv USD Acc (IE0005302959.IR)		"		133,314	112,973	-	112,973
	公司債				-	12,513	-	12,513
	Bank of China Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	7,507	-	7,507
	MORGAN STANLEY 4.55% 30 MAR 2018 REGS		備供出售金融資產—流動		-	15,165	-	15,165
	Installments Inc. "SAFE" Convertible Note		無活絡市場之債券投資—非流動		-	-	-	-
	受益憑證				39,640	7,010	-	7,010
	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		-	-	-	-
	受益憑證				1,147,614	15,026	-	15,026
	聯邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	-	-	-

從屬公司資訊—
如意圖股份有限公司

從屬公司資訊—
內秋應智能科技股份有限公司

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：編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：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及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之 20% 以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	收處	關係人	款項式	應收後收回金額	提列帳帳	備抵額
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 精誠瑞寶計算機系統有限公司	聯屬公司 (註) 聯屬公司 (註)	\$ 128,726 106,497	0.19 0.68	\$ - -	- -		- -		\$ 11,453 -	\$ -	- -

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		情形	
						金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	營業收或
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	營業收入	\$ 3,988	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	勞務成本	9,851	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	銷貨成本	4,286	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	應收關係人款項	6,532	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	應付關係人款項	14,830	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		康和資訊系統公司	1	營業收入	41,742	月結 78 天	1%	-
0	精誠資訊公司		康和資訊系統公司	1	應收關係人款項	46,439	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠科技整合公司	1	銷貨成本	6,397	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠科技整合公司	1	應收關係人款項	3,723	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠科技整合公司	1	應付關係人款項	7,484	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	營業收入	33,259	月結 78 天	1%	-
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	銷貨成本	66,466	月結 78 天	2%	-
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	勞務成本	2,939	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	應收關係人款項	43,761	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	應付關係人款項	64,578	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠隨想行動科技公司	1	勞務成本	6,309	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		精誠隨想行動科技公司	1	應付關係人款項	2,827	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		嘉利科技公司	1	勞務成本	4,398	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		嘉利科技公司	1	應收關係人款項	6,546	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		嘉利科技公司	1	應付關係人款項	7,550	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		知意園公司	1	銷貨成本	3,120	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		美得康科技公司	1	應收關係人款項	3,210	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		泰鋒電腦公司	1	應收關係人款項	8,535	月結 78 天	-	-
0	精誠資訊公司		Sysware Singapore Pte. Ltd.	1	應收關係人款項	34,356	月結 30 天	-	-
1	精誠軟體服務公司		精誠(中國)企業管理有限公司	2	營業收入	10,730	月結 90 天	-	-
1	精誠軟體服務公司		精誠(中國)企業管理有限公司	2	應收關係人款項	20,566	月結 90 天	-	-
1	精誠軟體服務公司		精誠恆逸軟件公司	2	營業收入	22,778	月結 90 天	1%	-
1	精誠軟體服務公司		精誠恆逸軟件公司	2	應收關係人款項	5,895	月結 90 天	-	-
1	精誠軟體服務公司		精誠科技整合公司	2	營業收入	2,237	月結 78 天	-	-
1	精誠軟體服務公司		奇唯科技公司	2	應付關係人款項	2,589	月結 78 天	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		情形	
					金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收
2	奇唯科技公司	泰鋒電腦公司	2	營業收入	\$ 3,404	月結78天	-	
2	奇唯科技公司	泰鋒電腦公司	2	應收關係人款項	3,574	月結78天	-	
2	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	營業收入	19,588	月結78天	1%	
2	奇唯科技公司	康和資訊系統公司	2	應收關係人款項	25,067	月結78天	-	
2	奇唯科技公司	內秋應	2	營業費用	2,100	月結78天	-	
2	奇唯科技公司	內秋應	2	應付關係人款項	2,205	月結78天	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠恆逸軟件公司	2	營業收入	15,894	月結120天	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠恆逸軟件公司	2	應收關係人款項	54,970	月結120天	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞實計算機系統公司	2	營業收入	18,908	月結120天	1%	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞實計算機系統公司	2	利息收入	305	短期融通資金, 期限一年	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞實計算機系統公司	2	應收關係人款項	106,497	月結120天	1%	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞實計算機系統公司	2	應收關係人款項 (含應收利息)	30,773	短期融通資金, 期限一年	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	10,312	月結120天	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項	128,726	月結120天	1%	
3	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	2	銷貨成本	14,988	月結120天	-	
3	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	2	應付關係人款項	11,996	月結120天	-	
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠勝騰信息系統有限公司	2	應付關係人款項 (含應付利息)	8,792	短期融通資金, 期限一年	-	
4	精誠瑞實計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	營業收入	4,169	月結30天	-	
4	精誠瑞實計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	銷貨成本	3,777	月結30天	-	
4	精誠瑞實計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	應收關係人款項	19,412	月結30天	-	
4	精誠瑞實計算機系統公司	精誠精詮信息科技公司	2	應付關係人款項	3,889	月結30天	-	
5	精誠資訊(香港)有限公司	瑞實資訊科技(香港)有限公司	2	營業收入	3,805	月結30天	-	
5	精誠資訊(香港)有限公司	瑞實資訊科技(香港)有限公司	2	應收關係人款項	2,928	月結30天	-	
6	台灣電腦服務公司	美得康科技公司	2	利息收入	242	短期融通資金, 期限一年	-	
6	台灣電腦服務公司	美得康科技公司	2	應收關係人款項 (含應收利息)	40,723	短期融通資金, 期限一年	-	
7	Systex Capital Group, Inc.	Systex Solutions (HK) Limited	2	利息收入	843	短期融通資金, 期限一年	-	
7	Systex Capital Group, Inc.	Systex Solutions (HK) Limited	2	應收關係人款項 (含應收利息)	455,773	短期融通資金, 期限一年	3%	

註一：編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下二種：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

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

(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	投資未去	金年	額期	末		有被投資公司	本	期	認	列	之	備	註			
									數	比									額	損	益
										(%)	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		
精誠資訊股份有限公司	精誠科技整合公司	台北市	各種電信、電子計算機及電腦安裝工程之設計施工買賣等業務	\$	260,000	\$	260,000	26,000,000	100.00	100.00	266,405	8,797	8,710	8,710	8,710	8,710	8,710	8,710	8,710	子公司(註三)	
精誠資訊股份有限公司	嘉利科技公司	台北市	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦設備安裝業及電腦及事務性機器設備批發零售等業務	415,000	415,000	415,000	19,995,000	100.00	100.00	300,689	6,877	3,423	3,423	3,423	3,423	3,423	3,423	3,423	3,423	子公司(註三)	
精誠資訊股份有限公司	Systex Capital Group, Inc.	英屬維京群島	財務信託控股等投資業務	468,255	468,255	468,255	3,550	100.00	100.00	2,519,970	218,719	218,719	218,719	218,719	218,719	218,719	218,719	218,719	218,719	子公司(註三)	
精誠資訊股份有限公司	Kimco.com (BVI) Corporation	英屬維京群島	財務信託控股等投資業務	841,535	841,535	841,535	28,500,000	100.00	100.00	3,037,807	10,117	9,194	9,194	9,194	9,194	9,194	9,194	9,194	9,194	子公司(註三)	
精誠資訊股份有限公司	如意圖公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業	90,000	90,000	90,000	9,000,000	78.26	78.26	1,586	(4,235)	(3,035)	(3,035)	(3,035)	(3,035)	(3,035)	(3,035)	(3,035)	(3,035)	子公司(註三)	
精誠資訊股份有限公司	鳴基資訊公司	台北市	資訊軟體及資料處理服務業、電腦及事務性機器設備及資訊軟體零售業、智慧財產權業、第三方支付服務業	15,000	15,000	15,000	1,500,000	18.99	18.99	-	517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
精誠資訊股份有限公司	內秋應智能科技公司	台北市	電腦軟體及相關設備之安裝及銷售、資訊軟體、資料處理及其他顧問服務、網路認證、軟體出版等	20,000	20,000	20,000	2,000,000	100.00	100.00	20,538	465	465	465	465	465	465	465	465	465	子公司(註三)	
精誠資訊股份有限公司	墨攻網路科技公司	台北市	商品證券自動化供銷系統、及時信託電子(紙本)票券自售系統、行動支付整合平台	18,600	18,600	18,600	300,000	30.00	30.00	18,561	(976)	(39)	(39)	(39)	(39)	(39)	(39)	(39)	(39)	(39)	-
精誠資訊股份有限公司	台灣電腦服務公司	台北市	電腦軟體設備系統、機房工程及網路設備系統整合工程之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問、醫療器材批發零售等業務	179,903	179,903	179,903	17,990,326	69.59	69.59	72,963	(8,647)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	孫公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	財金文化事業公司	台北市	雜誌及圖書出版業	95,600	95,600	95,600	4,000,000	40.00	40.00	68,052	2,367	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(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	投資未去	賣金年	額期	末	數比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	期	末	年	數	率	帳	額	損	益	損	益	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				\$			\$	\$		(%)	\$	\$	(	)	\$	(	)	\$							(註三)
構璞投資股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	\$	162,789	162,789	\$	162,789	7,432,586	37.16	\$	164,829	\$	13,022	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	子公司(註三)
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	10,000,000	10,000,000	100.00	(	17,718)	(	8,712)											曾孫公司(註三)
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	8,481,884	8,481,884	42.41		188,099		13,022											子公司(註三)
金橋資訊股份有限公司	構璞隨想行動科技公司	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	2,712,500	2,712,500	100.00	(	27,960)	(	1,055)											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	52,488	52,488	2,769,000	2,769,000	100.00	(	26,391)		1,129											孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	構璞資訊(香港)有限公司	香港	電腦及週邊資訊銷售、資訊軟體零售、處理服務		667,101	667,101	667,101	158,448,000	158,448,000	100.00		705,494		2,448											孫公司(註三)
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	136,000,000	100.00		1,894,012		15,909											孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	香港	電腦及週邊資訊銷售、資訊軟體零售、處理服務		7,834	7,834	7,834	2,000,000	2,000,000	100.00		8,418		696											孫公司(註三)
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	800,000	23.53		44,592		30,806											-
System Capital Group, Inc.	香港亞富資訊科技公司	香港	電腦及週邊資訊銷售、資訊軟體零售、處理服務		-	-	99,240	-	-	-		-		-											-
System 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	-	-	-		-		-											-

註一：帳面金額係扣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：帳面金額係扣除該公司持有本公司股票之成本 488,011 仟元，按本公司持股比例 100% 計算 488,011 仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：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 106 年 1 月 1 日至 3 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)	本期末自台灣匯出投資金額		本期末自台灣匯出投資金額		本期末直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 損 益	本 期 帳 面 金 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	備註
				匯出	匯入	匯出	匯入					
常州新國泰資訊設備有限公司	軟體產品及計算機相關產品的製造及服務、銷售等業務	\$ 21,198	1	\$ 2,780	\$ -	\$ 2,780	\$ -	9.10%	-	\$ -	-	-
精誠精信信息科技有限公司	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	523,285	2	523,285	-	523,285	(9,314)	100.00%	9,314	225,435	-	孫公司(註二)
中科精誠信系統有限公司	研究、開發、生產計算機軟體及信息系統集成等	409,695	2	188,945	-	188,945	-	49.00%	-	-	-	-
精誠恆遠軟件有限公司	資訊軟體服務業、資訊軟體批發業、資訊軟體零售業	475,218	2	475,218	-	475,218	628	100.00%	628	132,730	-	孫公司(註二)
精誠勝龍信系統有限公司	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	1,629	100.00%	1,629	38,223	-	孫公司(註二)
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	409,273	3	441,101	-	441,101	56,628	14.11%	7,613	755,711	-	-
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	(2,519)	100.00%	2,519	253,185	-	曾孫公司(註二)
精誠瑞寶計算機系統有限公司	計算機軟、硬體技術、電腦網路系統之研究、開發、安裝、批發貿易等	-	5	-	-	-	(3,513)	100.00%	(4,029)	192,920	-	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	-	6	-	-	-	261	100.00%	261	13,303	-	曾孫公司(註二)
盛隆精誠科技(深圳)有限公司	互聯網相關的軟硬件系統、視訊服務系統、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	4,240	40.00%	1,696	196,869	-	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 2,306,763	依經濟部投審會規定
本期末累計自台灣匯入赴大陸地區投資金額	\$ 7,627,077	赴大陸地區投資限額

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 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 再投資之精誠精信信息科技(香港)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 再投資之精誠資訊(香港)有限公司之再投資精誠(中國)企業管理有限公司。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。