

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107及106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	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21	三
(四) 重大會計政策之說明	21~36	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	36	五
(六) 重要會計項目之說明	37~61	六~二三
(七) 關係人交易	61~65	二四
(八) 質抵押之資產	65	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	66~67	二七
(十三) 附註揭露事項	67~90	二八
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	91~105	-

會計師查核報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

精誠資訊股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精誠資訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對精誠資訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之減損評估

精誠資訊股份有限公司 107 年 12 月 31 日之應收帳款計 912,985 仟元，公司管理階層評估應收帳款之減損損失時，主要係按預期信用損失評估可能產生之減損，減損金額係按存續期間預期信用損失認列。由於評估應收帳款之減損涉及會計估計與管理階層之假設等重大判斷，因此將應收帳款減損評估列為民國 107 年度關鍵查核事項。與應收帳款相關之揭露資訊，請參閱財務報告附註五及十。

本會計師對於上述關鍵事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得及評估管理階層對於提列應收帳款減損之預期信用減損方式及所依據之資料是否合理。
2. 測試資產負債表日之帳齡及複核預期損失之計算，以評估應收帳款之預期信用損失之正確性。
3. 針對逾期應收帳款進行分析，並抽核期後現金收款之情況，以測試款項之可回收性；對於已逾期且尚未收回之金額，依據客戶歷史付款狀況及瞭解客戶信用控管及後續逾期應收帳款追蹤情形，以評估其提列預期信用損失之合理性。

其他事項

列入上開個體財務報表之按權益法評價之被投資公司中，民國 106 年度有關中孚科技公司、墨攻網路科技公司、金橋資訊公司按權益法評價之被投資公司精誠隨想行動科技公司、Kimo.com (BVI) Corporation 按權益法評價之被投資公司精誠資訊（香港）公司及瑞寶資訊科技（香港）公司、System Solutions (HK) Limited 按權益法評價之被投資公司深圳四方精創資訊公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師依照不同之審計準則查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關投資前述公司之採用權益法之投資及其他綜合利益總額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年 12 月 31 日對前述公司之採用權益法之投資金額為新台幣（以下同）1,107,286 仟元，占個體資產總額之 7.37%；民國 106 年度對前述公司之綜合利益總額為 96,547 仟元，占個體綜合利益總額之 12.75%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

精誠資訊股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

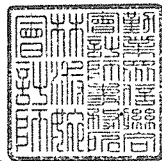
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對精誠資訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

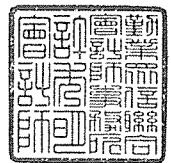
會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 許 秀 明

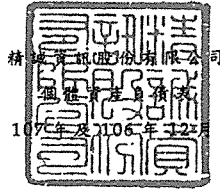
許秀明



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 21 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 268,591	2	\$ 393,046	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	177,096	1	240,834	2
1150	應收票據淨額 (附註四及十)	53,088	-	33,498	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及十)	912,985	6	857,164	6
1180	應收關係人款項 (附註二四)	181,156	1	119,245	1
1200	其他應收款 (附註二五及二六)	97,269	1	51,717	-
130X	存貨 (附註四及十一)	706,485	5	697,930	5
1410	預付款項	431,441	3	464,765	3
1478	存出保證金-流動	72,974	-	68,716	-
1479	其他流動資產 (附註十九)	28,966	-	60,311	-
11XX	流動資產總計	<u>2,930,051</u>	<u>19</u>	<u>2,987,226</u>	<u>20</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四及七)	1,538,017	10	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四及八)	2,158	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及十二)	-	-	304,349	2
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動 (附註四及九)	-	-	259,520	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	9,483,269	60	9,636,907	64
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	1,620,945	10	1,640,402	11
1801	電腦軟體 (附註四)	30,303	-	45,578	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	38,301	-	41,886	-
1920	存出保證金-非流動 (附註二六)	57,884	1	52,081	1
1930	長期應收款項 (附註四及十)	600	-	4,944	-
1990	其他非流動資產 (附註二五及二六)	41,284	-	48,184	-
15XX	非流動資產總計	<u>12,812,761</u>	<u>81</u>	<u>12,033,851</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,742,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,021,077</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 200,000	1	\$ 510,000	3
2130	合約負債 (附註四)	464,022	3	507,823	3
2170	應付票據及帳款	768,383	5	715,081	5
2180	應付關係人款項 (附註二四)	254,043	2	171,246	1
2219	其他應付款	552,473	3	469,115	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	27,441	-	6,167	-
2399	其他流動負債	88,369	1	77,771	1
21XX	流動負債總計	<u>2,354,731</u>	<u>15</u>	<u>2,457,203</u>	<u>16</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	5,846	-	4,969	-
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四及十六)	230,950	2	243,389	2
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十三)	20,434	-	40,098	-
2670	其他非流動負債	5,090	-	5,062	-
25XX	非流動負債總計	<u>262,320</u>	<u>2</u>	<u>293,518</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,617,051</u>	<u>17</u>	<u>2,750,721</u>	<u>18</u>
	權益 (附註四及十七)				
3110	普通股股本	2,693,933	17	2,693,933	18
3200	資本公積	6,729,035	43	7,363,072	49
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,014,689	6	896,914	6
3320	特別盈餘公積	453,327	3	64,494	1
3350	未分配盈餘	3,622,248	23	2,708,899	18
3300	保留盈餘總計	5,090,264	32	3,670,307	25
3400	其他權益	(383,842)	(3)	(453,327)	(3)
3500	庫藏股票	(1,003,629)	(6)	(1,003,629)	(7)
3XXX	權益總計	<u>13,125,761</u>	<u>83</u>	<u>12,270,356</u>	<u>82</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 15,742,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,021,077</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 108 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：黃宗仁




經理人：林隆奮



會計主管：程元毅




 精誠資託股份有限公司
 個體綜合報表

民國 107 年及 106 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	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二四）			
4110	\$ 3,326,452	52	\$ 3,008,411	51
4190	<u>14,034</u>	-	<u>15,797</u>	-
4100	3,312,418	52	2,992,614	51
4600	2,990,958	47	2,859,717	48
4800	<u>49,896</u>	<u>1</u>	<u>47,864</u>	<u>1</u>
4000	<u>6,353,272</u>	<u>100</u>	<u>5,900,195</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十一、十八及二四）			
5110	2,762,609	43	2,482,720	42
5600	1,336,489	21	1,329,623	23
5800	<u>7,564</u>	-	<u>9,041</u>	-
5000	<u>4,106,662</u>	<u>64</u>	<u>3,821,384</u>	<u>65</u>
5900	<u>2,246,610</u>	<u>36</u>	<u>2,078,811</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註十六、十八及二四）			
6100	1,611,899	25	1,489,561	25
6200	233,469	4	208,341	4
6300	<u>243,142</u>	<u>4</u>	<u>237,725</u>	<u>4</u>
6000	<u>2,088,510</u>	<u>33</u>	<u>1,935,627</u>	<u>33</u>
6900	<u>158,100</u>	<u>3</u>	<u>143,184</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出淨額			
7070	742,206	12	1,025,101	17
	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十三）			
7100	1,241	-	11,302	-
7130	57,694	1	35,019	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入淨額(附註二四)	\$ 16,937	-	\$ 20,511	-
7225	處分投資淨益(附註十八)	33,388	-	622	-
7230	外幣兌換淨損(附註四)	(1,283)	-	(30,739)	-
7235	透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(附 註四)	65,462	1	10,924	-
7510	利息費用	(2,920)	-	(3,826)	-
7590	什項支出	(879)	-	(2,198)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 淨益(附註四)	8,516	-	-	-
7670	資產減損損失(附註四及 十八)	-	-	(19,612)	-
7000	營業外收入及支出淨 額	<u>920,362</u>	<u>14</u>	<u>1,047,104</u>	<u>18</u>
7900	稅前淨利	1,078,462	17	1,190,288	20
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>27,044</u>	<u>1</u>	<u>12,539</u>	-
8200	本年度淨利	<u>1,051,418</u>	<u>16</u>	<u>1,177,749</u>	<u>20</u>
	其他綜合(損)益				
8310	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 六)	(23,563)	-	(29,482)	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(982)	-	-	-
8330	採用權益法之子公司 及關聯企業其他綜 合損益之份額	(830)	-	(2,485)	-
	不重分類至損益 之項目合計	<u>(25,375)</u>	-	<u>(31,967)</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
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	\$ 63,365	1	(\$ 388,833)	(7)
	後續可能重分類 至損益之項目 合計	63,365	1	(388,833)	(7)
8300	本年度其他綜合損失 (稅後淨額)	37,990	1	(420,800)	(7)
8500	本年度綜合利益總額	\$1,089,408	17	\$ 756,949	13
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	\$ 4.27		\$ 4.79	
9850	稀 釋	\$ 4.26		\$ 4.79	

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 108 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：黃宗仁

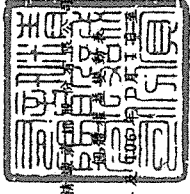


經理人：林隆奮



會計主管：程元毅





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	106年1月1日餘額	普通股本 \$ 2,693,933	資本公積 \$ 7,634,980	保 法定盈餘公積 \$ 786,087	特別盈餘公積 \$ -	留 特別盈餘公積 \$ -	盈 未分配盈餘 \$ 2,681,315	餘 保留盈餘總計 \$ 3,467,402	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$ 83,286)	其他 \$ 18,792	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益 \$ -	庫藏股票		總計 \$ 12,728,192
												股數	金額 (\$ 1,003,629)	
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,693,933	\$ 7,634,980	\$ 786,087	\$ -	\$ -	\$ 2,681,315	\$ 3,467,402	(\$ 83,286)	\$ 18,792	\$ -	-	-	\$ 12,728,192
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	110,827	-	-	(110,827)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	64,494	-	(64,494)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(942,877)	(942,877)	-	-	-	-	-	(942,877)
C7	普通股現金股利-每股3.5元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	15,133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,133
C15	資本公積配發現金股利-每股1.5元	-	(404,090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(404,090)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	-	1,177,749	1,177,749	-	-	-	-	-	1,177,749
D3	106年度其他綜合損失	-	-	-	-	-	(31,967)	(31,967)	(387,405)	(1,428)	-	-	-	(420,800)
D5	106年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	1,145,782	1,145,782	(387,405)	(1,428)	-	-	-	756,949
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	(117,049)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,049)
Z1	106年12月31日餘額	2,693,933	7,363,072	896,914	64,494	-	2,708,899	3,670,307	(470,691)	17,364	-	-	(1,003,629)	12,270,356
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(1,068,262)	(1,068,262)	-	(17,364)	22,619	-	-	(1,073,517)
A5	107年1月1日重編後餘額	2,693,933	7,363,072	896,914	64,494	-	3,777,161	4,738,569	(470,691)	-	22,619	-	(1,003,629)	13,343,873
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	117,775	-	-	(117,775)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	388,833	-	(388,833)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(673,483)	(673,483)	-	-	-	-	-	(673,483)
C7	普通股現金股利-每股2.5元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	(77,603)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,603)
C15	資本公積配發現金股利-每股2.5元	-	(673,483)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(673,483)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	1,051,418	1,051,418	-	-	-	-	-	1,051,418
D3	107年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(26,240)	(26,240)	63,365	-	865	-	-	37,990
D5	107年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	1,025,178	1,025,178	63,365	-	865	-	-	1,089,408
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	(117,049)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,049)
Z1	107年12月31日餘額	2,693,933	6,729,035	1,014,689	453,327	-	3,622,248	5,090,264	(407,326)	\$ -	\$ 23,484	-	(1,003,629)	\$ 13,125,761

(請參閱本報附註及本報財務報告之一部分。
後附之附註係本報財務報告之一部分。
會計師事務所民國108年3月21日查核報告)



董事長：黃宗仁

經理人：林隆香

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,078,462	\$ 1,190,288
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,708	65,239
A20200	攤銷費用	24,163	22,462
A20300	預期信用減損損失	3,938	-
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	(514)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(65,462)	(10,924)
A20900	利息費用	2,920	3,826
A21200	利息收入	(1,241)	(11,302)
A21300	股利收入	(57,694)	(35,019)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(742,206)	(1,025,101)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(8,516)	-
A23100	處分投資利益	(3,700)	-
A23500	金融資產減損損失	-	19,612
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,552	(2,164)
A24100	未實現外幣兌換損失	1,343	8,205
	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	-	230,006
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	36,149	-
A31130	應收票據(增加)減少	(19,590)	894
A31150	應收帳款增加	(59,761)	(54,028)
A31160	應收關係人款項(增加)減少	(63,009)	49,125
A31180	其他應收款(增加)減少	(38,373)	26,772
A31200	存貨(增加)減少	(9,365)	7,468
A31230	預付款項減少(增加)	33,324	(67,230)
A31240	其他流動資產減少(增加)	15,126	(5,188)
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	53,059	(170,186)
A32160	應付關係人款項增加(減少)	82,797	(6,844)
A32180	其他應付款增加	83,358	69,049
A32125	合約負債(減少)增加	(43,801)	74,408
A32230	其他流動負債增加	10,598	39,955
A32240	淨確定福利負債減少	(36,002)	(3,937)
A33000	營運產生之現金	348,777	414,872

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33300	支付之利息	(\$ 2,920)	(\$ 3,826)
A33500	退還(支付)之所得稅	14,911	(1,341)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>360,768</u>	<u>409,705</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(32,705)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(108)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	7,064
B01800	取得採用權益法之投資	(85,409)	(33,600)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	661,519	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	338	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(60,809)	(47,856)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18,008	295
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	203,700	-
B03800	存出保證金增加	(10,061)	(29,579)
B04500	購置無形資產	(10,225)	(14,318)
B04600	處分無形資產價款	661	549
B05800	長期應收款項減少	4,344	49,251
B06500	質押定存單增加	(12,484)	(29,057)
B06700	其他非流動資產減少	8,318	3,287
B07500	收取之利息	5,128	11,612
B07600	收取之股利	57,694	35,019
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>390,993</u>	<u>287,850</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,171,715</u>	<u>207,704</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(310,000)	510,000
C03100	存入保證金增加	28	350
C04500	發放現金股利	(673,483)	(942,877)
C05400	取得子公司股權	-	(436)
C09900	資本公積配發現金	(<u>673,483</u>)	(<u>404,090</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>1,656,938</u>)	(<u>837,053</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(124,455)	(219,644)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>393,046</u>	<u>612,690</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 268,591</u>	<u>\$ 393,046</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108年3月21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 107 年及 106 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、增值網路傳輸及資訊安全、資料庫維護及諮詢等服務。

本公司股票自 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 108 年 3 月 21 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」)認可並發布生效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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 393,046	\$ 393,046	(1)
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	302,038	1,444,966	(2)
	備供出售金融資產	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,311	3,478	(2)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	240,834	240,834	
債券投資	放款及應收款	強制透過損益按公允價值衡量	59,520	-	(3)
	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	200,000	200,000	(4)
應收票據、應收帳款、應收關係人款項及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,061,624	1,061,624	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	120,797	120,797	(1)
應收租賃款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	32,386	32,386	(1)
長期應收款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,944	4,944	(1)
質押定存單	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	24,277	24,277	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量		重 分 類	再 衡 量				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 240,834								
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	\$ 302,038	\$ 1,142,928						(2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	59,520	(59,520)						(3)
	<u>240,834</u>	<u>361,558</u>	<u>1,083,408</u>	\$ 1,685,800	\$ 1,083,408	\$ -			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-								
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	2,311	1,167						(2)
	<u>-</u>	<u>2,311</u>	<u>1,167</u>	3,478	-	1,167			
按攤銷後成本衡量之金融資產	-								
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,837,074	-						(1)及 (4)
	<u>-</u>	<u>1,837,074</u>	<u>-</u>	1,837,074	-	-			
採用權益法之投資	9,636,907	-	11,058	-	(15,146)	4,088			(5)
合 計	<u>\$ 9,877,741</u>	<u>\$ 2,200,943</u>	<u>\$ 1,095,633</u>	<u>\$ 3,526,352</u>	<u>\$ 1,068,262</u>	<u>\$ 5,255</u>			

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他應收款、存出保證金、應收租賃款、長期應收款項及質押定存單原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，本公司選擇依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 1,142,928 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 1,167 仟元、保留盈餘增加 1,142,928 仟元及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益增加 1,167 仟元

(3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量，依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式並非收取合約現金流量或以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整減少 59,520 仟元。

(4) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(5) 採用權益法之投資因適用 IFRS 9，107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資減少 11,058 仟元，保留盈餘減少 15,146 仟元，其他權益增加 4,088 仟元。

2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,741</u>	<u>\$ 276,741</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 94,642	\$ 94,642
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>182,099</u>	<u>182,099</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,741</u>	<u>\$ 276,741</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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「企業合併」對「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。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異

係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法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（包括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至損益。

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衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提

列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，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) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十一) 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

107年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及債券投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

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

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤

銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

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

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

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

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。

(十二) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入來自電腦軟硬體之銷售。電腦軟硬體於交付予客戶，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。依銷售合約約定所預收之款項，於產品交付前係認列為合約負債。

勞務收入來自電腦軟硬體維護收入、加值網路服務及延伸顧問服務。隨本公司提供之服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。非屬上述情形之勞務收入，係於勞務完成時認列。

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。

106 年

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。

(十三) 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。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休金計劃之退休金係於員工提供服務期間特應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利

息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(十五) 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所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或股權投資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. 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。

應收帳款之估計減損

107年

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

106年

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。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 224	\$ 266
銀行支票及活期存款	268,367	303,500
約當現金		
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	-	89,280
	<u>\$ 268,591</u>	<u>\$ 393,046</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	-	1.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
持有供交易		
受益憑證	\$ -	\$ 240,834
強制透過損益按公允價值衡量		
受益憑證	177,096	-
	<u>\$ 177,096</u>	<u>\$ 240,834</u>
<u>非 流 動</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 1,538,017</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

權益工具投資

	<u>107年12月31日</u>
未上市(櫃)股票	<u>\$ 2,158</u>

本公司依中長期策略目的投資該等權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

九、無活絡市場之債務工具投資－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>
國內公司債	\$ 200,000
國外可轉換公司債	<u>59,520</u>
	<u>\$ 259,520</u>
市場利率區間	
國內公司債	3.5%
國外可轉換公司債	6%

十、應收票據淨額、應收帳款淨額及長期應收款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	\$ 53,260	\$ 33,670
減：備抵損失	(<u>172</u>)	(<u>172</u>)
	<u>\$ 53,088</u>	<u>\$ 33,498</u>
應收帳款	\$934,896	\$875,137
減：備抵損失	(<u>21,911</u>)	(<u>17,973</u>)
	<u>\$912,985</u>	<u>\$857,164</u>
長期應收款項	\$ 638	\$ 5,210
減：未實現利息收入	(<u>38</u>)	(<u>266</u>)
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 4,944</u>

107年度

本公司對應收帳款之平均授信期間為 60 至 90 天。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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~270天	逾期超過271天	合計
預期信用損失率	-	-	-	25.49%	100.00%	
總帳面金額	\$ 883,428	\$ 50,806	\$ 9,447	\$ 30,054	\$ 14,421	\$ 988,156
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(7,662)	(14,421)	(22,083)
攤銷後成本	<u>\$ 883,428</u>	<u>\$ 50,806</u>	<u>\$ 9,447</u>	<u>\$ 22,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966,073</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額	\$ 18,145
加：本年度提列減損損失	<u>3,938</u>
年度餘額	<u>\$ 22,083</u>

106年度

本公司 106 年授信政策與 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106年12月31日
90天以下	\$808,671
91天至120天	54,722
121天至180天	16,213
181天至360天	13,731
361天以上	<u>15,470</u>
合計	<u>\$908,807</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12月31日
91天至120天	\$ 54,722
121天至180天	16,211
181天至360天	8,382
361天以上	<u>2,676</u>
合計	<u>\$ 81,991</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
106年1月1日餘額	\$ 75,263	\$ 39,093	\$ 114,356
加：本年度提列呆帳費用（回升 利益）	1,392	(1,906)	(514)
減：本年度實際沖銷	(67,333)	(28,364)	(95,697)
106年12月31日餘額	<u>\$ 9,322</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 18,145</u>

十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 693,240	\$ 678,200
維修零件	<u>13,245</u>	<u>19,730</u>
	<u>\$ 706,485</u>	<u>\$ 697,930</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,762,609 仟元及 2,482,720 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,552 仟元及存貨跌價回升利益 2,164 仟元。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 304,349</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。

十三、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 9,263,596	\$ 9,485,469
投資關聯企業	<u>199,239</u>	<u>111,340</u>
	<u>\$ 9,462,835</u>	<u>\$ 9,596,809</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
未上市(櫃)公司		
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	\$ 3,760,715	\$ 3,387,235
System Capital Group Inc. (SCGI)	2,566,507	2,591,377
精璞投資公司(精璞)(附 註四及十七)	617,262	1,313,790
精誠軟體服務公司(精 軟)	838,241	779,424
嘉利科技公司(嘉利)	328,189	325,926
泰鋒電腦公司(泰鋒)	239,361	243,785
金橋資訊公司(金橋)	271,586	264,971
康和資訊系統公司(康 和)	310,457	293,101
精誠科技整合公司(精 科)	306,693	279,819
奇唯科技公司(奇唯)	18,508	19,689
知意圖公司(知意圖)	4,853	4,292
內秋應智能科技公司(內 秋應)	21,658	22,158
漢茂投資展業公司(漢 茂)(帳列採用權益法 之投資貸餘)(附註四 及十七)	(<u>20,434</u>)	(<u>40,098</u>)
	<u>\$ 9,263,596</u>	<u>\$ 9,485,469</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	107年12月31日	106年12月31日
奇唯科技公司(奇唯)	4.50%	4.50%
知意圖公司(知意圖)	84.19%	84.19%
漢茂投資展業公司(漢茂)	48.92%	48.92%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八。

本公司對漢茂之持股為 48.92%，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，相對大小及分布，判斷本公司具主導漢茂攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司加計子公司持有之奇唯股權已逾 50%，已具控制力，故將其列為子公司。

107 及 106 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：

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 11,727	\$ 9,469
其他綜合(損)益	<u>34</u>	<u>(87)</u>
	<u>\$ 11,761</u>	<u>\$ 9,382</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 107 年度泰國 System Infopro、金納精誠(國際)科技公司及宏誌科技公司；106 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該被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十四、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												
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 808,324	\$ 1,180,310	\$ 98,901	\$ 10,654	\$ 34,608	\$ 25,560	\$ 35,379	\$ 2,193,736				
增 添	-	-	32,186	508	4,561	3,770	6,831	47,856				
處 分	-	-	(21,771)	-	(2,331)	(3,551)	(3,382)	(31,035)				
重 分 類	-	-	46	-	(1,575)	(257)	257	(1,529)				
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 808,324</u>	<u>\$ 1,180,310</u>	<u>\$ 109,362</u>	<u>\$ 11,162</u>	<u>\$ 35,263</u>	<u>\$ 25,522</u>	<u>\$ 39,085</u>	<u>\$ 2,209,028</u>				
累計折舊及減損												
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,852	\$ 427,890	\$ 45,210	\$ 421	\$ 18,630	\$ 11,297	\$ 17,261	\$ 535,561				
折舊費用	-	16,706	25,488	1,872	8,683	5,160	7,330	65,239				
處 分	-	-	(21,476)	-	(2,331)	(3,551)	(3,382)	(30,740)				
重 分 類	-	-	45	-	(1,479)	(13)	13	(1,434)				
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 444,596</u>	<u>\$ 49,267</u>	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ 23,503</u>	<u>\$ 12,893</u>	<u>\$ 21,222</u>	<u>\$ 568,626</u>				
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 793,472</u>	<u>\$ 735,714</u>	<u>\$ 60,095</u>	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 11,760</u>	<u>\$ 12,629</u>	<u>\$ 17,863</u>	<u>\$ 1,640,402</u>				

(接次頁)

(承前頁)

成 本	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
107年1月1日餘額	\$ 808,324	\$ 1,180,310	\$ 109,362	\$ 11,162	\$ 35,263	\$ 25,522	\$ 39,085	\$ 2,209,028
增 添	-	-	41,940	-	3,743	6,816	8,310	60,809
處 分	(12,946)	(19,195)	(9,453)	-	(17,497)	(1,111)	(7,388)	(67,590)
重 分 類	-	-	(3,015)	-	(130)	-	-	(3,145)
107年12月31日餘額	<u>\$ 795,378</u>	<u>\$ 1,161,115</u>	<u>\$ 138,834</u>	<u>\$ 11,162</u>	<u>\$ 21,379</u>	<u>\$ 31,227</u>	<u>\$ 40,007</u>	<u>\$ 2,199,102</u>
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ 14,852	\$ 444,596	\$ 49,267	\$ 2,293	\$ 23,503	\$ 12,893	\$ 21,222	\$ 568,626
折舊費用	-	16,680	29,735	1,860	7,561	5,955	6,917	68,708
處 分	(7,159)	(15,521)	(9,422)	-	(17,497)	(1,111)	(7,388)	(58,098)
重 分 類	-	-	(1,017)	-	(62)	-	-	(1,079)
107年12月31日餘額	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 445,755</u>	<u>\$ 68,563</u>	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 13,505</u>	<u>\$ 17,737</u>	<u>\$ 20,751</u>	<u>\$ 578,157</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 787,685</u>	<u>\$ 715,360</u>	<u>\$ 70,271</u>	<u>\$ 7,009</u>	<u>\$ 7,874</u>	<u>\$ 13,490</u>	<u>\$ 19,256</u>	<u>\$ 1,620,945</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十五、短期借款

銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	<u>\$200,000</u>	<u>\$510,000</u>
年 利 率	1.1%~1.158%	1.13%~1.18%

十六、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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$452,220	\$420,721
計畫資產公允價值	(221,270)	(177,332)
淨確定福利負債	<u>\$230,950</u>	<u>\$243,389</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
106年1月1日	\$ 408,255	(\$ 190,411)	\$ 217,844
服務成本			
當期服務成本	1,797	-	1,797
利息費用(收入)	5,614	(2,684)	2,930
認列於損益	7,411	(2,684)	4,727
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	911	911
精算損失—財務假設變動	6,125	-	6,125
精算損失—經驗調整	27,795	-	27,795
精算利益—人口統計	(5,349)	-	(5,349)
認列於其他綜合損益	28,571	911	29,482
雇主提撥	-	(8,664)	(8,664)
福利支付	(23,516)	23,516	-
106年12月31日	420,721	(177,332)	243,389
服務成本			
當期服務成本	1,447	-	1,447
利息費用(收入)	5,225	(2,265)	2,960
認列於損益	6,672	(2,265)	4,407
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(5,167)	(5,167)
精算損失—財務假設變動	10,808	-	10,808
精算損失—經驗調整	17,922	-	17,922
認列於其他綜合損益	28,730	(5,167)	23,563
雇主提撥	-	(42,140)	(42,140)
福利支付	(5,634)	5,634	-
自子公司轉入	1,731	-	1,731
107年12月31日	<u>\$ 452,220</u>	<u>(\$ 221,270)</u>	<u>\$ 230,950</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.05%	1.25%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.50%	(<u>\$ 26,260</u>)	(<u>\$ 25,812</u>)
減少 0.50%	<u>\$ 28,430</u>	<u>\$ 28,034</u>
薪資預期增加率		
增加 0.50%	<u>\$ 28,299</u>	<u>\$ 27,962</u>
減少 0.50%	(<u>\$ 26,398</u>)	(<u>\$ 25,997</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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 41,228</u>	<u>\$ 13,103</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	13年

十七、權益

(一) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>269,393</u>	<u>269,393</u>
已發行股本	<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) 資本公積

	107年12月31日	106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	\$ 4,964,759	\$ 5,638,242
受贈資產	544	544
<u>不得作為任何用途</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	8,576	8,576
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	193,072	270,675
庫藏股票交易	1,557,591	1,440,542
處分固定資產利益	<u>4,493</u>	<u>4,493</u>
	<u>\$ 6,729,035</u>	<u>\$ 7,363,072</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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提列特別盈餘公積。嗣後權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

此外，依法令規定，子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，亦應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公

積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 117,775	\$ 110,827	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	388,833	64,494	-	-
現金股利	<u>673,483</u>	<u>942,877</u>	<u>2.5</u>	<u>3.5</u>
	<u>\$1,180,091</u>	<u>\$1,118,198</u>	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 3.5</u>

另本公司於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 16 日股東常會分別決議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 2.5 元及 1.5 元，共計 673,483 仟元及 404,090 仟元。

本公司 108 年 3 月 21 日董事會擬議 107 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	\$ 105,142	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(69,485)	-
現金股利	1,023,695	3.8

另本公司於同日董事會擬議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金 1.2 元，共計 323,272 仟元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計 108 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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$470,691)	(\$ 83,286)
採用權益法之子公司及 關聯企業之換算差額 之份額	<u>63,365</u>	(<u>387,405</u>)
年底餘額	(<u>\$407,326</u>)	(<u>\$470,691</u>)

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

106年1月1日餘額	\$ 18,792
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(<u>1,428</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 17,364</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 17,364
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>17,364</u>)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>22,619</u>
年初餘額 (IFRS 9)	22,619
當年度產生	
未實現損益	(982)
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	<u>1,847</u>
年底餘額	<u>\$ 23,484</u>

(五) 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>107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>23,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>23,410</u>
<u>106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>23,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>23,410</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>漢 茂</u>		
持有股數 (仟股)	<u>21,317</u>	<u>21,317</u>
帳面金額	<u>\$ 781,060</u>	<u>\$ 834,351</u>
市 價	<u>\$ 1,310,976</u>	<u>\$ 1,264,079</u>
<u>精 璞</u>		
持有股數 (仟股)	<u>12,982</u>	<u>12,982</u>
帳面金額	<u>\$ 306,490</u>	<u>\$ 338,944</u>
市 價	<u>\$ 798,361</u>	<u>\$ 769,802</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，107 年及 106 年 12 月 31 日之金額皆為 515,618 仟元（10,428 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。

十八、本年度淨利

(一) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 68,708	\$ 65,239
無形資產	<u>24,163</u>	<u>22,462</u>
	<u>\$ 92,871</u>	<u>\$ 87,701</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,589	\$ 17,386
營業費用	<u>51,119</u>	<u>47,853</u>
	<u>\$ 68,708</u>	<u>\$ 65,239</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,330	\$ 2,922
營業費用	<u>20,833</u>	<u>19,540</u>
	<u>\$ 24,163</u>	<u>\$ 22,462</u>

(二) 員工福利費用（帳列營業費用）

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 69,880	\$ 64,990
確定福利計畫（附註十六）	<u>4,407</u>	<u>4,727</u>
	74,287	69,717
離職福利	15,571	5,677
薪資及其他員工福利	<u>1,763,212</u>	<u>1,640,237</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,853,070</u>	<u>\$ 1,715,631</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員人數分別為 1,702 人及 1,636 人。

(三) 員工酬勞及董事酬勞

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。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	估列比例	現金	估列比例	現金
員工酬勞	3%	\$ 34,056	0.1%	\$ 1,216
董事酬勞	2%	22,704	2%	24,317

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。

106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

(四) 處分投資淨益

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 29,688	\$ 622
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>3,700</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,388</u>	<u>\$ 622</u>

(五) 資產減損損失

	107年度	106年度
<u>金融資產</u>		
採用權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,612</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,986	\$ 653
使用之投資抵減	(8,784)	-
土地增值稅	209	-
以前年度之調整	<u>171</u>	<u>-</u>
	22,582	653
遞延所得稅		
本年度產生者	5,727	11,886
稅率變動	<u>(1,265)</u>	<u>-</u>
	4,462	11,886
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,044</u>	<u>\$ 12,539</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 1,078,462</u>	<u>\$ 1,190,288</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 215,692	\$ 202,348
稅上不可減除之費損	189	3,497
免稅所得	(181,075)	(183,135)
未認列之暫時性差異	(6,877)	(10,171)
稅率變動	(1,265)	-
土地增值稅	209	-
以前年度之當期所得稅利益 於本年度之調整	<u>171</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,044</u>	<u>\$ 12,539</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>517</u>	\$ <u>16,736</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 21,274	\$ -
以前年度估計數	<u>6,167</u>	<u>6,167</u>
	<u>\$ 27,441</u>	<u>\$ 6,167</u>

107年12月31日之應收退稅款(帳列其他流動資產)係以前年度退稅款;107年12月31日之應付所得稅已減除預付所得稅928仟元;106年12月31日應收退稅款(帳列其他流動資產)係包括以前年度退稅款16,048仟元及當年度預付所得稅1,341仟元減除應付所得稅171仟元之淨額。

(三) 遞延所得稅資產及負債之變動

107年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
應付休假給付	\$ 865	\$ 366	\$ 1,231
存貨跌價損失	3,920	758	4,678
其 他	<u>7,353</u>	<u>3,823</u>	<u>11,176</u>
	12,138	4,947	17,085
投資抵減	<u>29,748</u>	(<u>8,532</u>)	<u>21,216</u>
	<u>\$ 41,886</u>	(<u>\$ 3,585</u>)	<u>\$ 38,301</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
國外營運機構兌 換差額	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 5,846</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
應付休假給付	\$ 4,067	(\$ 3,202)	\$ 865
存貨跌價損失	13,278	(9,358)	3,920
其 他	7,352	1	7,353
	24,697	(12,559)	12,138
投資抵減	30,000	(252)	29,748
	<u>\$ 54,697</u>	<u>(\$ 12,811)</u>	<u>\$ 41,886</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
國外營運機構兌			
換差額	\$ 4,969	\$ -	\$ 4,969
其 他	925	(925)	-
	<u>\$ 5,894</u>	<u>(\$ 925)</u>	<u>\$ 4,969</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額

	107年12月31日	106年12月31日
投資抵減		
研究發展支出	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 6,658</u>

(五) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 107 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	\$ 21,216	109年度
產業創新條例	研究發展支出	4,476	108年度
		<u>\$ 25,692</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司 105 年度之所得稅申報案件及 104 年度未分配盈餘申報案件，暨截至 103 年度之營利事業所得稅及 102 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、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：

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 1,051,418</u>	<u>\$ 1,177,749</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	245,983
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>558</u>	<u>21</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>246,541</u>	<u>246,004</u>
<u>每股盈餘 (元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 4.27</u>	<u>\$ 4.79</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 4.79</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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：

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 1,109,943</u>	<u>\$ 1,259,683</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	269,393
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅 (酬勞)	<u>558</u>	<u>21</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>269,951</u>	<u>269,414</u>
<u>每股盈餘 (元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 4.12</u>	<u>\$ 4.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.11</u>	<u>\$ 4.68</u>

二一、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 6 月及 7 月向知意圖其他股東購入股權，致持股比例由 78.26% 上升至 84.19%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理。部分取得知意圖公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二六。

二二、資本風險管理

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

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

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為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

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,538,017	\$ 1,538,017
受益憑證	177,096	-	-	177,096
合 計	<u>\$ 177,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,538,017</u>	<u>\$ 1,715,113</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產</u>				
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 2,158</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
受益憑證	<u>\$ 240,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,834</u>

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年度

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 之金融資產		合 計
	透過損益按 公允價值衡量 權益工具	權益工具	
年初餘額	\$ 1,444,966	\$ 3,478	\$ 1,448,444
認列於損益	94,200	-	94,200
認列於其他綜合 損益	-	(982)	(982)
減資退回股款 處 分	-	(338)	(338)
	(1,149)	-	(1,149)
年底餘額	<u>\$ 1,538,017</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,540,175</u>
當期末實現損益	<u>\$ 93,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,709</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

除台灣期貨交易所公司股票係採市場法外，其餘未上市（櫃）權益投資係採資產法，按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	<u>107年12月31日</u>
流動性折價	0%~30%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>
流動性折價	
增加 2.5%	(<u>\$ 54,389</u>)
減少 2.5%	<u>\$ 54,821</u>

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量持有供交易	\$ -	\$ 240,834
強制透過損益按公允價值衡量	1,715,113	-
放款及應收款(註1)	-	1,896,594
備供出售金融資產(註2)	-	304,349
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	1,691,500	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,158	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註4)	1,779,989	1,870,504

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、存出保證金、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2：餘額係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、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)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含應付票據及帳款、應付關係人款項、其他應付款及存入保證金(帳列其他非流動資產)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目的，係為管理與本公司營運活動相關之市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及

流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

	107年度	106年度
增加／減少	(\$ 1,260)	\$ 10,279

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 348,800
金融負債	200,000	510,000
具現金流量利率風險		
金融資產	268,367	303,500

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：

	107年度	106年度
增加／減少	\$ 268	\$ 304

(3) 其他價格風險

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

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

	107年度	106年度
稅前淨利		
增加／減少	\$ 85,756	\$ 12,042
其他綜合損益		
增加／減少	108	-

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。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司已約定還款期間之金融負債列示如下：

107 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>
非衍生金融負債				
短期借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>

106 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>
非衍生金融負債				
短期借款	<u>\$ 510,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,000</u>

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

二四、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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
泰鋒電腦公司（泰鋒）	子公司
精誠科技整合公司（精誠科技）	子公司
奇唯科技公司（奇唯）	子公司
康和資訊系統公司（康和）	子公司
知意圖公司（知意圖）	子公司
嘉利科技公司（嘉利）	子公司
精璞投資公司（精璞）	子公司
金橋資訊公司（金橋）	子公司
漢茂投資展業公司（漢茂）	子公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	子公司
內秋應智能科技公司 (內秋應)	子公司
精誠軟體服務公司 (精誠軟體)	子公司
精誠隨想行動科技公司 (精誠隨想)	子公司
精聚資訊公司 (精聚)	子公司
精誠資訊 (香港) 有限公司 (香港精誠)	子公司
精誠精詮信息科技有限公司 (精誠精詮)	子公司
精誠勝龍信息系統有限公司 (精誠勝龍)	子公司
精誠恆逸軟件有限公司 (精誠恆逸)	子公司
Sysware Singapore Pte. Ltd. (Sysware Singapore)	子公司
美得康科技公司 (美得康)	子公司
精誠瑞寶計算機系統有限公司 (精誠瑞寶)	子公司
精誠 (中國) 企業管理有限公司 (中國精誠企業管理)	子公司
財金文化事業公司 (財金)	關聯企業
中孚科技公司 (中孚)	關聯企業
博暉科技公司 (博暉)	關聯企業
聖森公司 (聖森)	關聯企業
德義資訊公司 (德義)	關聯企業
敦新科技公司 (敦新)	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 81,464	\$ 69,768
	關聯企業	1,773	3,843
		<u>\$ 83,237</u>	<u>\$ 73,611</u>
勞務收入	子 公 司	\$ 205,412	\$ 186,539
	關聯企業	4,760	5,002
		<u>\$ 210,172</u>	<u>\$ 191,541</u>
其他營業收入	子 公 司		
	美 得 康	\$ 6,630	\$ 1,118
	其 他	123	740
		<u>\$ 6,753</u>	<u>\$ 1,858</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
子 公 司		
精誠軟體	\$ 737,922	\$ 465,093
其 他	70,537	58,886
關聯企業	76,865	68,398
	<u>\$ 885,324</u>	<u>\$ 592,377</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收關係人款項	子 公 司		
	泰 鋒	\$ 9,846	\$ 12,722
	康 和	41,325	8,110
	Sysware		
	Singapore	34,792	33,710
	精誠軟體	32,523	26,147
	美 得 康	23,510	9,227
	其 他	35,383	27,785
	關聯企業	3,777	1,544
		<u>\$ 181,156</u>	<u>\$ 119,245</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付關係人款項	子 公 司		
	精誠軟體	\$ 165,204	\$ 80,598
	其 他	48,463	37,856
	關聯企業		
	中 孚	16,885	44,896
	其 他	23,491	7,896
		<u>\$ 254,043</u>	<u>\$ 171,246</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。

(六) 取得不動產、廠房及設備暨電腦軟體

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	107年度		106年度	
子公司				
精誠軟體	\$	3,822	\$	11,231
其他		15		3,590
	\$	<u>3,837</u>	\$	<u>14,821</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備暨電腦軟體

關係人類別	處分		價款		處分 (損) 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

(八) 處分金融資產

107 年度

關係人類別 / 名稱	帳列項目	交易標的	處分價款	處分(損)益
子公司				
精聚	按攤銷後成本 衡量之金融 資產	南山人壽 105 年度第 一期無到期日累積 次順位公司債	<u>\$ 203,700</u>	<u>\$ 3,700</u>

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
勞務成本	子公司	\$ 67,184	\$ 70,641
	關聯企業	19,429	19,429
		<u>\$ 86,613</u>	<u>\$ 90,070</u>
營業費用	子公司	\$ 2,271	\$ 2,054
	關聯企業	1,764	99
		<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 2,153</u>
其他收入淨額	子公司		
	嘉利	\$ 3,416	\$ 3,416
	其他	2,229	2,824
	關聯企業	222	-
		<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ 6,240</u>
管理費收入 (帳列 營業費用減項)	子公司	<u>\$ 109,486</u>	<u>\$ 113,721</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$107,379	\$ 73,275
退職後福利	<u>2,656</u>	<u>2,565</u>
	<u>\$110,035</u>	<u>\$ 75,840</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。

二五、質押之資產

下列資產業已質押或抵押作為本公司押標金、履約保證、發行禮券及卡片之提存擔保及進口貨物繳交營業稅等之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單—流動（帳列其他應收款）	\$ 79,967	\$ 68,900
質押定存單—非流動（帳列其他非流動資產）	<u>25,695</u>	<u>24,277</u>
	<u>\$105,662</u>	<u>\$ 93,177</u>

二六、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：

	107年12月31日	106年12月31日
	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 720</u>

(二) 本公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
	<u>\$3,657,827</u>	<u>\$2,805,714</u>

(三) 截至 107 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、精誠至開及精誠（中國）企業背書保證之金額分別計約 300,000 仟元、44,073 仟元、15,358 仟元、700,000 仟元、184,290 仟元、134,259 仟元及 1,925,332 仟元。

(四) 本公司因發行商品預收款之禮券及卡片，依經濟部「零售業等商品（服務）禮券定型化契約應記載事項」之公告規定，與玉山銀行簽訂憑證預收款信託契約。本公司依該信託契約之規定開立信託專

戶，每月依已向消費者收取之款項及所提供之已服務金額交付信託及提領信託財產，並維持與流通在外禮券及卡片數相當之信託餘額。截至 107 年 12 月 31 日止，本公司之信託財產餘額為 13,829 仟元（帳列其他應收款及其他非流動資產）。

(五) 截至 107 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 108 年 1 月至 114 年 4 月間到期。本公司依約支付之保證金於 107 年 12 月 31 日計約 18,462 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
108 年度	\$112,203
109 年度	69,759
110 年度	58,948
111 年度	41,036
112 年度	17,443
113 年度	6,171
114 年度	1,869

二七、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：

107 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1,428 30.72	\$ 43,859
人 民 幣	1,009 4.48	4,517
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之投資		
美 金	206,144 30.72	6,331,702
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	2,249 30.72	69,064
人 民 幣	514 4.48	2,298

106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	\$	7,922		29.76	\$	235,754		
人民幣		398		4.55		1,810		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美金		200,919		29.76		5,979,363		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,014		29.76		30,165		
人民幣		519		4.55		2,364		

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	30.72 (美金：新台幣)	(\$ 1,337)	29.76 (美金：新台幣)	(\$ 8,208)

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

精誠資訊股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 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	是否為本 關係人	年度 最高 餘額	年度 年底 餘額	實際 動支 金額	利率 區間	資金 性質	與業 務往 來額	有短期 融通 資金 必要 之原 因	提列 帳金 額	擔保 名稱	品保		對個別對象 資金貸與 總額 (註一)	資金 總額 (註二)	備註
														擔保 名稱	擔保 金額			
1	精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠精證信息科技 有限公司	應收關係人 款項	Y	\$ 140,103	\$ 134,259	\$ 31,327	1-6.16	短期融通資金	\$ -	供聯屬公司營 運周轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 2,625,152	\$ 5,250,304	(註三)
1	精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠遠迅軟件有限 公司	應收關係人 款項	Y	138,858	-	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註四)
1	精誠(中國)企業 管理有限公司	精誠瑞實計算機系 統有限公司	應收關係人 款項	Y	233,505	223,765	67,130	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註五)
1	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	23,351	22,377	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註六)
1	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	233,505	223,765	46,991	1-6.16	短期融通資金	-	供子公司營運 週轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註七)
2	精誠精證信息科技 有限公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	280,206	268,518	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註八)
3	精誠遠迅軟件有限 公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	138,858	-	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註九)
4	精誠瑞實計算機系 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	93,402	89,506	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註十)
5	精誠勝龍信息系統 有限公司	精誠(中國)企業管 理有限公司	應收關係人 款項	Y	9,340	8,951	-	1-6.16	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註十一)
6	Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊(香港)有 限公司	應收關係人 款項	Y	123,820	122,860	61,430	2.45	短期融通資金	-	供子公司營運 週轉	-	-	-	-	2,625,152	5,250,304	(註十二)
7	精誠資訊股份有限 公司	精誠軟體服務股份 有限公司	應收關係人 款項	Y	500,000	500,000	400,000	1.5	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	821,407	821,407	(註十三)
8	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	10,000	-	-	2.3451	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	16,314	21,752	-
9	精誠投資股份有限 公司	康和資訊系統股份 有限公司	應收關係人 款項	Y	50,000	50,000	50,000	1.5	短期融通資金	-	供聯屬公司營 運周轉	-	-	-	-	567,943	567,943	-
10	奇維科技股份有限 公司	美得康科技股份有 限公司	其他應收款 —其他	Y	10,000	10,000	-	1.88	短期融通資金	-	供子公司營運 週轉	-	-	-	-	60,000	100,000	-

註一：除精聚資訊股份有限公司、台灣電腦服務股份有限公司及精聚投資股份有限公司係按該公司淨值之40%及奇唯科技股份有限公司係按該公司實收資本額之30%為限外，係以貸出資金公司淨值之20%為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其個別貸與金額不受貸與企業淨值20%限制，但不得超過本公司淨值之20%。

註二：除奇唯科技股份有限公司係按該公司實收資本額之50%為限外，係以貸出資金公司淨值之40%為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其貸與總額不受貸與企業淨值40%限制，但不得超過本公司淨值之40%。

註三：本期最高餘額為140,103仟元（30,000仟人民幣），本期期末餘額為134,259仟元（30,000仟人民幣），包括尚未動支額度102,932仟元（23,000仟人民幣）。

註四：本期最高餘額為138,858仟元（30,000仟人民幣）。

註五：本期最高餘額為233,505仟元（50,000仟人民幣），本期期末餘額為223,765仟元（50,000仟人民幣），包括尚未動支額度156,635仟元（35,000仟人民幣）。

註六：本期最高餘額為23,351仟元（5,000仟人民幣），本期期末餘額為22,377仟元（5,000仟人民幣），皆未動支。

註七：本期最高餘額為233,505仟元（50,000仟人民幣），本期期末餘額為223,765仟元（50,000仟人民幣），包括尚未動支額度176,774仟元（39,500仟人民幣）。

註八：本期最高餘額為280,206仟元（60,000仟人民幣），本期期末餘額為268,518仟元（60,000仟人民幣），皆未動支。

註九：本期最高餘額為138,858仟元（30,000仟人民幣）。

註十：本期最高餘額為93,402仟元（20,000仟人民幣），本期期末餘額為89,506仟元（20,000仟人民幣），皆未動支。

註十一：本期最高餘額為9,340仟元（2,000仟人民幣），本期期末餘額為8,951仟元（2,000仟人民幣），皆未動支。

註十二：本期最高餘額為123,820仟元（4,000仟美金），本期期末餘額為122,860仟元（4,000仟美金），包括尚未動支額度61,430仟元（2,000仟美金）。

註十三：本期最高餘額為500,000仟元，本期期末餘額為500,000仟元，包括尚未動支額度100,000仟元。

精誠資訊股份有限公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業對背書保證之金額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實保動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期資產淨值之比率(%)	背書最高金額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註一)											
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)有限公司	2	\$ 3,281,440	\$ 239,600	\$ 184,290	\$ 52,400	\$ -	1.40	\$ 6,562,881	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	2	3,281,440	1,925,332	1,925,332	466,243	-	14.76	6,562,881	Y	N	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	2	3,281,440	15,478	15,358	-	-	0.12	6,562,881	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	2	3,281,440	46,433	46,073	-	-	0.35	6,562,881	Y	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠至開(上海)信息技術有限公司	2	3,281,440	280,152	134,259	53,062	-	1.02	6,562,881	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	2	3,281,440	700,000	700,000	375,476	-	5.33	6,562,881	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	2	3,281,440	300,000	300,000	44,870	-	2.29	6,562,881	Y	N	N	(註二及三)
1	台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技股份有限公司	2	18,251	15,000	-	-	-	-	36,502	N	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	4	275,283	116,753	111,883	102,932	102,932	80.29	275,283	N	N	Y	(註六及七)
3	精誠精登信息技術有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	4	499,291	116,753	111,883	102,932	102,932	41.87	499,291	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七種：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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
 年底持有有價證券情形
 民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

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 九 價 值	底 備 值	註
精誠資訊股份有限公司 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 遠通電收公司 嘉實資訊公司 三趨科技公司 大賀行銷公司 巨擘科技公司 聚豐全球公司 Gemini Data Inc. 賜基資訊公司 誠宇創業投資公司 受益憑證 統一強棒貨幣市場基金 凱基新興趨勢ETF組合基金 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—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	56,226	\$ -	0.74	\$ -	-	
			"	"	15,580,010	1,367,832	4.66	1,367,832	-	
			"	"	795,895	-	1.79	-	-	
			"	"	268,000	-	10.00	-	-	
			"	"	25,263,076	138,651	8.42	138,651	-	
			"	"	1,108,592	17,283	4.25	17,283	-	
			"	"	300,000	1,979	6.42	1,979	-	
			"	"	1,260,000	11,692	14.63	11,692	-	
			"	"	808,415	-	0.20	-	-	
			"	"	471,700	580	3.47	580	-	
			"	"	3,404,000	-	14.34	-	-	
			"	"	150,000	-	12.51	-	-	
			"	"	304,221	2,158	0.50	2,158	-	
			"	"	4,794,553	80,000	-	80,000	-	
			"	"	300,000	2,094	-	2,094	-	
			"	"	533,345	95,002	-	95,002	-	

(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	底值	備註					
											股數	單位數	金額	比例	價值
從屬公司資訊一 精誠投資股份有限公司	股票 精誠資訊公司 虹堡科技公司 伊諾瓦科技公司 巨擘科技公司 中經合全球公司 嘉實資訊公司 寬頻多媒體公司 遠通電收公司 和連光電科技公司(原禾銘公司) 文佳科技公司 汎宇電商公司 台灣沖品 受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金 復華傳奇六號基金 保德信貨幣市場基金	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,981,476	\$ 798,361	4.82	\$ 798,361							
					3,682,887	49,351	4.11	49,351							
					1,177,629	2,377	6.57	2,377							
					8,558,064	-	2.08	-							
					126,666	-	2.22	-							
					1,276,448	19,739	4.94	19,739							
					1,700,000	-	9.19	-							
					7,716,831	42,352	2.57	42,352							
					61,042	-	0.17	-							
					64,063	-	0.37	-							
					111,829	-	0.22	-							
326,000	-	0.54	-												
從屬公司資訊一 台灣電腦服務股份有限公司	股票 常州新國泰資訊設備公司 台網國際公司 Drpacific-Greater China, Inc. 受益憑證 元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	366,212	65,232	-	65,232							
					3,000,000	48,840	-	48,840							
					4,123,554	65,127	-	65,127							
					80,000	-	13.11	-							
					630,000	-	4.50	-							
					-	-	5.06	-							
					2,042,183	30,889	-	30,889							
					15,944,937	241,175	-	241,175							
					3,679,379	49,699	-	49,699							
					從屬公司資訊一 奇唯科技股份有限公司	受益憑證 元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,944,937	241,175	-	241,175		
										3,679,379	49,699	-	49,699		

(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
							允 價	底 值	
從 屬 公 司 資 訊 一 金 橋 資 訊 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 第 一 金 全 家 福 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—流動	742,779	\$ 11,347	-	\$	11,347	
			第 一 金 全 家 福 貨 幣 市 場 基 金	112,552	20,049	-	20,049		
	受 益 憑 證 日 盛 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—流動	676,704	10,011	-	10,011		
			聯 邦 貨 幣 市 場 基 金	3,035,155	40,014	-	40,014		
			第 一 金 台 灣 貨 幣 市 場 基 金	2,291,161	35,001	-	35,001		
從 屬 公 司 資 訊 二 精 誠 科 技 整 合 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 元 大 寶 來 萬 泰 貨 幣 市 場 基 金	受 益 憑 證	永 豐 貨 幣 市 場 基 金	1,078,904	15,000	-	15,000		
			元 大 寶 來 萬 泰 貨 幣 市 場 基 金	1,322,437	20,003	-	20,003		
	受 益 憑 證 第 一 金 全 家 福 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—流動	180,242	32,106	-	32,106		
			台 新 大 眾 貨 幣 市 場 基 金	5,093,427	72,248	-	72,248		
從 屬 公 司 資 訊 一 精 誠 隨 想 行 動 科 技 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 群 益 安 穩 貨 幣 市 場 基 金	受 益 憑 證	華 南 永 昌 鳳 翔 貨 幣 市 場 基 金	1,369,647	22,233	-	22,233		
			第 一 金 台 灣 貨 幣 市 場 基 金	1,636,683	25,003	-	25,003		
			群 益 安 穩 貨 幣 市 場 基 金	1,559	25,116	-	25,116		
從 屬 公 司 資 訊 二 康 和 資 訊 系 統 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 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—流動	2,097,617	35,000	-	35,000		
			統 一 強 棒 貨 幣 市 場 基 金						
從 屬 公 司 資 訊 一 嘉 利 科 技 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 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—流動	3,310,522	50,073	-	50,073		
			日 盛 貨 幣 市 場 基 金	2,913,247	43,097	-	43,097		

(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	底備	註
從屬公司資訊— 漢茂投資展業股份 有限公司	股票 精誠資訊公司 晶豪科技公司 文參公司 伊諾瓦科技公司 銓祐科技公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	21,316,678	\$ 1,310,976	7.91	\$ 1,310,976		
			透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	157,654	4,737	0.06	4,737		
			透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	1,595,162	10,646	4.68	10,646		
			"	"	1,840,046	3,714	10.26	3,714		
從屬公司資訊— Systex Capital Group, Inc.	股票 FalconStor Software Inc. iShares FTSE A50 China Index ETF 2823 HK GCL-Poly Energy Holdings Com2B Corp. Techgains International Corp. Tradetrek.com Inc. Sipix Technology Limited MagiCapital Fund II L.P. Capital Call (東聯資本) 特別股 Techgains Pan-Pacific Coporation CipherMax Tonbu Inc. 其他 Azure Venture Parther I, L.P. Current Ventures II Limited	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	400,000	491	0.95	491		
			"	"	350,000	15,653	-	15,653		
			"	"	1,500,000	2,795	-	2,795		
			透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	1,000,000	1,825	2.22	1,825		
			"	"	1,500,000	-	4.41	-		
			"	"	1,109,468	-	3.30	-		
			"	"	279,919	-	0.24	-		
			透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	-	95,537	-	95,537		
			透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	3,000,000	-	4.96	-		
			"	"	73,703	-	0.74	-		
"	"	333,333	-	1.38	-					
			10,830	0.39	10,830					
			2,500,000	4.20	3,345					

(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		公允價值	備註
						股數/單位數	帳面金額		
	<u>受託證</u> Western Asset US Dollar Fund A		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			803,648	\$ 24,684	\$ 24,684	
	JPM USD LIQUIDITY LVNAV C(ACC.)(LUX LISTING)		"			109	33,468	33,468	
	CAM Greater China Opportunities Fund		"			115,160	37,559	37,559	
	Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1		"			-	288	288	
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"			-	318	318	
	Goldman Sachs High Yield Floating Rate Portfolio Fund		"			23,187	81,147	81,147	
	GS JAPAN EQUITY PARTNERS PORTFOLIO CLASS P (ACC)(USD-HEDGED)		"			111,364	43,236	43,236	
	GS Global Core SM Equity Portfolio P(ACC) (SNAP) Shares		"			94,938	44,265	44,265	
	GS US Core SM Equity Portfolio P(ACC) (SNAP) Shares		"			90,821	50,659	50,659	
	GS GMS Global Equity Portfolio Mutual Fund		"			72,463	30,225	30,225	
	GS Europe Core SM Equity Portfolio P (ACC) Shares		"			54,150	23,214	23,214	
	Wellington Strategic European Equity Portfolio D USD Acc		"			33,453	13,306	13,306	
	BlueBay Global High Yield Bond Fund B USD		"			8,532	38,654	38,654	
	Gam Star Credit Opportunities USD Fund		"			208,568	99,360	99,360	
	Morgan Stanley Investment Funds-Asia Opportunity Fund		"			18,592	20,535	20,535	
	AllianceBernstein Global High Yield Fund		"			194,960	87,368	87,368	
	JPMF Emerging Markets Corp Bond		"			6,670	29,833	29,833	
	Unit Nomura Funds Ireland PLC A/US High Yield Bond		"			19,350	93,840	93,840	

(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	備 註
	Goldman Sachs Liberty Harbor Opportunistic CB Fund	券 關 係	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,960	\$ 37,208	-	\$ 37,208	
	PIMCO 全球高收益債券基金 (PIMCO Global High Yield Bond)		"	145,719	100,123	-	100,123	
	PIMCO GIS Income Investor Acc USD (IE00BV1VS594.IR)		"	88,602	32,113	-	32,113	
	PIMCO GIS Global Bond Inv USD Acc (IE0005302959.IR)		"	35,243	31,391	-	31,391	
	公司債 Bank of China Bond		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	12,200	-	12,200	
從屬公司資訊— 知意圖股份有限公司	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	28,343	5,049	-	5,049	
從屬公司資訊— 內秋應智能科技股份有限公司	受益憑證 聯邦貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,147,614	15,129	-	15,129	
從屬公司資訊— 精誠軟體服務股份有限公司	受益憑證 台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,345,133	90,003	-	90,003	
從屬公司資訊— 精聚資訊股份有限公司	股 票 零壹科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,900,000	76,635	3.18	76,635	
	特 別 股 台杉水牛基金甲種特別股		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,000,000	47,877	2.15	47,877	
	有 限 公 司 數位經濟有限合夥		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	13,276	6.29	13,276	
	受益憑證 施羅德 2022 到期新興市場主權債券基金-A 累積		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,985	-	2,985	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		"	7,334,280	100,261	-	100,261	
	復華傳奇六號基金		"	29,702,970	483,564	-	483,564	
	第一金台灣貨幣市場基金		"	655,514	10,014	-	10,014	
	富邦吉祥貨幣市場基金		"	3,192,277	50,004	-	50,004	

(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	底 備 值	註
從 屬 公 司 資 訊 二 精 聯 資 訊 股 份 有 限 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註一) 公 司 債 南 山 人 壽 105 年 度 第 一 期 無 到 期 日 累 積 次 順 位 公 司 債 受 益 憑 證 元 大 萬 泰 貨 幣 市 場 基 金		按 攤 銷 後 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	-	\$ 508,275	-	\$ 508,275		(註二)
從 屬 公 司 資 訊 一 精 睿 資 訊 科 技 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 統 一 強 棒 貨 幣 市 場 基 金		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	4,634,788	70,103	-	70,103		
從 屬 公 司 資 訊 一 精 智 資 訊 科 技 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 統 一 強 棒 貨 幣 市 場 基 金		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	100,612	1,679	-	1,679		
			透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	100,612	1,679	-	1,679		

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受收益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：帳面金額包含自本公司及聯屬公司一精璞取得該債券產生之溢價攤銷餘額 8,275 仟元。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

精誠資訊股份有限公司及子公司
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107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	有價證券種類及名稱	債類	券名	帳列科目	交易對象	年			入			出			底
						股	單	數	金	單	數	金	股	單		數	金
從屬公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	49,243,660	\$	540,132	\$	540,000	49,243,660	\$	540,132	\$	-
	基金	台新大甲貨幣市場基金	"	-	70,000	35,695,300	575,280	505,000	40,651,894	280	575,000	40,651,894	575,280	280	-
	基金	第一金全家福貨幣市場基金	"	-	-	2,166,247	290,086	385,000	1,632,902	86	290,000	1,632,902	290,086	86	95,000 (註一)
	基金	統一強棒貨幣市場基金	"	-	-	30,951,001	435,245	515,000	26,156,468	245	435,000	26,156,468	435,245	245	80,000 (註一)
從屬公司資訊一 精誠投資股份有限公司	公司債	南山人壽105年度第一順位公司債	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	精聚	聯屬公司	-	-	300,000	305,550	300,000	-	305,550	300,000	5,550	-
	受益憑證	復華傳奇六號基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	34,000,000	469,650	-	-	31,000,000	159,650	469,650	31,000,000	159,650	30,000 (註一)
	基金	柏瑞巨輪貨幣市場基金	"	-	-	22,008,980	300,202	300,000	22,008,980	202	300,000	22,008,980	300,202	202	-
	基金	復華有利貨幣市場債券	"	-	-	22,367,528	300,058	300,000	22,367,528	58	300,000	22,367,528	300,058	58	-
從屬公司資訊一 Kimo.com (BV) Corporation	股票	精誠資訊股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	125,000	875,000	875,000	-	100,000,000	-	-	-	-	1,026,758 (註二)
	股票	深圳四方精創資訊公司	採用權益法之投資	公開市場	-	737,516	589,935	-	6,048,992	401,599	188,336	589,935	14,940,428 (註三)	498,394 (註二)	
	股票	精誠資訊股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	125,000	875,000	875,000	-	100,000,000	-	-	-	-	1,026,758 (註二)
	股票	復華有利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	22,374,535	300,083	300,000	22,374,535	83	300,000	22,374,535	300,083	83	-
從屬公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	公司債	南山人壽105年度第一順位公司債	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	精誠及精珠	母公司及附屬公司	-	-	509,250	-	509,250	-	-	-	-	508,275 (註四)
	基金	復華傳奇六號基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	29,702,970	250,112	450,000	17,638,128	112	250,000	17,638,128	250,112	112	90,000 (註一)
	基金	台新大甲貨幣市場基金	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	23,983,261	340,000	340,000	17,638,128	6,345,133	250,000	17,638,128	250,112	6,345,133	90,000 (註一)
	基金	復華有利貨幣市場債券	"	-	-	22,367,528	300,058	300,000	22,367,528	58	300,000	22,367,528	300,058	58	-

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產係未調整評價前之原始取得成本。

註二：年底金額係包含採用權益法認列之相關調整項目。

註三：年底股數包含未年度資本公積轉增配股 8,372,920 股。

註四：年底金額係包含自本公司及聯屬公司－精理取得該債券產生之溢價攤銷餘額 8,275 仟元。

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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表五

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期	授信期				額	估總應收(付)票據、帳款之比率
控制公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務股份有限公司	子公司	進	\$ 732,922 (註)	27%	78天	—	(\$ 165,204) (註)	16%
從屬公司資訊一 精誠軟體服務股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	母公司	銷	(737,922) (註)	13%	78天	—	165,204 (註)	21%
從屬公司資訊一 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	104,395 (註)	20%	78天	—	(2,381) (註)	1%
從屬公司資訊一 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	(104,395) (註)	32%	78天	—	2,381 (註)	2%
從屬公司資訊一 精誠(中國)企業管理有限公司	精誠至開(上海)信息技術有限公司	聯屬公司	進	378,222 (註)	23%	120天	—	(48,374) (註)	11%
從屬公司資訊一 精誠至開(上海)信息技術有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	聯屬公司	銷	(378,222) (註)	96%	120天	—	48,374 (註)	90%

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 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
							處	方			
從屬公司資訊二 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	\$ 165,204	6.00	\$ -	-	-	\$ 128,547	\$ -	-	

精誠資訊股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未上	金額未	期未	數比率(%)	持帳面	有金額	被投資公司本期	本公司	本期認列之	備註	
																本期	本期	損益	損益
精誠資訊股份有限公司	泰國 System Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$	2,200	\$	2,200	20,000	20.00	\$	1,217	2,971	592	-		
精誠資訊股份有限公司	漢茂投資展業公司	台北市	一般投資業		47,125		47,125	9,640,680	48.92	(	20,434	43,645	(	4,719	子公司(註一)
精誠資訊股份有限公司	精璞投資公司	台北市	一般投資業		201,886		384,998	60,000,000	100.00		617,262	(	7,142	(	子公司(註二)
精誠資訊股份有限公司	康和資訊系統公司	台北市	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理，電腦硬體、週邊設備及其零件之買賣與租賃各項維修與保養等業務		485,393		485,393	20,221,673	100.00		310,457	32,268		31,161	子公司	
精誠資訊股份有限公司	博暉科技公司	台北市	資料儲存及處理設備製造、電腦設備安裝及資訊軟體零售及服務業		71,050		71,050	2,450,000	33.33		33,850	11,530		3,818	-	
精誠資訊股份有限公司	泰鋒電腦公司	台北市	電腦軟體設備系統、機房設備工程及網路設備系統整合工程之設計及其設備安裝、維修、買賣、租賃及諮詢顧問等業務		220,310		220,310	20,000,000	100.00		239,361	(1,803	(2,508	子公司
精誠資訊股份有限公司	中孚科技公司	台北市	網路及資安設備硬體維護及網路架構與資訊安全諮詢服務		20,067		20,067	2,114,594	13.83		46,950	77,149		9,237	-	
精誠資訊股份有限公司	金橋資訊公司	台北市	一般投資業		230,000		230,000	23,000,000	100.00		271,586	32,310		34,595	子公司	
精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業		450,000		450,000	54,450,000	100.00		838,241	234,154		238,502	子公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期未上資金額	原本期未上資金額	原本期未上資金額	未數比率(%)	持面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
精誠資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台北市	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	\$ 15,195	\$ 15,195	\$ 15,195	900,000	\$ 18,508	\$ 58,208	\$ 1,173	子公司
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	260,000	26,000,000	306,693	43,967	43,774	子公司
精誠資訊股份有限公司	嘉利科技公司	台北市	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦設備安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	415,000	415,000	415,000	19,995,000	328,189	49,216	49,217	子公司
精誠資訊股份有限公司	System 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	2,566,507	(46,759)	(48,414)	子公司
精誠資訊股份有限公司	Kimo.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	3,760,715	432,262	430,188	子公司
精誠資訊股份有限公司	知意圖公司	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	90,436	90,436	90,436	9,682,000	4,853	(661)	561	子公司
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	21,658	1,380	1,380	子公司
精誠資訊股份有限公司	機智證券投資顧問公司	台北市	證券投資顧問業	15,000	15,000	15,000	1,500,000	12,696	(6,145)	(1,843)	-
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	19,476	1,794	537	-
精誠資訊股份有限公司	聖森公司	台北市	資訊軟體服務業	10,800	-	-	587,275	10,300	1,514	(27)	-
精誠資訊股份有限公司	宏遠科技公司	台北市	高用事務機器製造加工裝配買賣業務	24,000	-	-	780,000	24,137	6,650	137	-
精誠資訊股份有限公司	德義資訊公司	台北市	資訊軟體服務業	18,969	-	-	447,812	19,665	21,004	1,152	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名	稱被投資公司名	稱所	在地區	主要營業項目	原本期	始投	資上	金期	額末	末		特	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
										數	比															帳	額	損	益
					\$	\$	\$	\$		(%)	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$							
精誠資訊股份有限公司	金納精誠(國際)科技公司	香港		軟體開發、程式撰寫服務	-	31,640				40.00	30,948		30,948	1,730												
精誠投資股份有限公司	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、醫療器材批發與零售等業務	179,903	179,903		179,903	17,990,326	69.59	40,063		40,063	18,622												孫公司
精誠投資股份有限公司	財金文化事業公司	台北市		雜誌及圖書出版業	95,600	95,600		95,600	4,000,000	40.00	71,778		71,778	8,891												
精誠投資股份有限公司	奇唯科技公司	台北市		電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	162,789	162,789		162,789	7,432,586	37.16	166,310		166,310	58,208												子公司
台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技公司	台北市		電腦軟體及相關設備之安裝、銷售及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	-	-		180,000	-	-																孫公司
金橋資訊股份有限公司	奇唯科技公司	台北市		電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	189,023	189,023		189,023	8,481,884	42.41	189,788		189,788	58,208												子公司
金橋資訊股份有限公司	精誠隨想行動科技公司	台北市		有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦設備安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	80,000	80,000		80,000	3,661,875	100.00	47,813		47,813	7,708												孫公司
奇唯科技公司	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	19,371	19,371		-	18,000,000	100.00	20,980		20,980	15,770												曾孫公司
精誠資訊股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	台北市		一般投資業	225,000	225,000		-	22,500,000	100.00	225,625		225,625	625												曾孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期初	投資未上	資期未上	金額未	期未股	數	比率(%)	帳面金額	有被投	本公司	本期認	之	備
				本	期	期	期	數	數	數	數	期	期	列	列	註
				\$	\$	\$	\$				\$	\$	\$	(損)	(損)	
精聚資訊股份有限公司	藍新資訊股份有限公司	台北市	機房建置及維護服務、系統整合維護、雲端系統管理、系統及資料庫之管理、系統及資料備份備援服務、網路及資訊安全建置與諮詢	\$	89,430	\$	-	2,981,000	29.06	29.06	92,316	38,648	38,648	-	-	-
精聯資訊股份有限公司	精聯資訊科技股份有限公司	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	-	2,000	-	-	200,000	100.00	100.00	2,014	14	14	-	-	曾孫公司
精聯資訊股份有限公司	精智資訊科技股份有限公司	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	-	2,000	-	-	200,000	100.00	100.00	1,992	(8)	(8)	-	-	曾孫公司
精聯資訊股份有限公司	敦新科技股份有限公司	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	150,000	-	-	-	6,000,000	30.00	30.00	150,677	28,803	28,803	-	-	-
康和資訊系統股份有限公司	鼎盛資訊股份有限公司	台北市	電腦週邊設備及事務機器之銷售、規劃系統整合及專業維修等業務	150,000	-	-	-	17,746,000	98.59	98.59	162,638	18,941	18,941	-	-	孫公司
鼎盛資訊股份有限公司	鼎盛國際控股有限公司	英屬維京群島	一般投資業	105,094	-	-	-	3,350,000	100.00	100.00	1,796	616	616	-	-	曾孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	Sysware Singapore Pte. Ltd.	新加坡	電腦系統整合服務、電腦軟體業	52,488	52,488	52,488	52,488	2,769,000	100.00	100.00	(28,487)	(1,993)	(1,993)	-	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	667,101	667,101	667,101	667,101	158,448,000	100.00	100.00	692,110	(12,130)	(12,130)	-	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	System Solutions (HK) Limited	香港	財務信託控股等投資業務	529,907	529,907	529,907	529,907	136,000,000	100.00	100.00	1,389,673	378,217	378,217	-	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	7,834	7,834	7,834	7,834	2,000,000	100.00	100.00	16,602	6,205	6,205	-	-	孫公司
Kimo.com (BVI) Corporation	精聚資訊股份有限公司	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	100,000,000	50.00	50.00	1,026,758	53,620	53,620	-	-	孫公司
Systex Capital Group, Inc.	E-Customer Capital Limited	香港	資產管理顧問業	24,704	24,704	24,704	24,704	800,000	23.53	23.53	48,232	42,868	42,868	-	-	-
Systex Capital Group, Inc.	精聚資訊股份有限公司	台北市	一般投資業	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	100,000,000	50.00	50.00	1,026,758	53,620	53,620	-	-	孫公司

註一：帳面金額係減除該公司持有本公司股票之成本 1,076,176 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：帳面金額係減除該公司持有本公司股票之成本 488,011 仟元，按本公司持股比例 100%計算 488,011 仟元轉列庫藏股票之金額。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

精誠資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 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 自 台 灣 區 出 投 資 金 額	本 自 台 灣 區 出 累 積 金 額	本年度匯出或收回投資金額		本 年 度 匯 出 金 額	本 年 度 匯 入 金 額	被投資公司 本年度 盈餘	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本 年 度 認 列 年 度 投 資 (損) 益	年 底 面 積	投 資 金 額	截至本 年 年 底 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
						匯 出	匯 入									
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	\$ -	\$ -	9.10%	\$ -	\$ -	\$ -	-	-
精誠精登信息科技有限公司	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	-	22,342	100.00%	22,342	267,234	-	-	孫公司
中科精誠信息系統有限公司	研究、開發、生產計算 機軟硬體及信息系統 集成等	409,695	2	-	188,945	-	-	188,945	-	-	49.00%	-	-	-	-	-
精誠極遠軟件有限公司	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	-	4,168	100.00%	4,168	139,339	-	-	孫公司
精誠勝龍信息系統有限公司	電腦系統設計服務、資 訊處理及資訊供應服 務業、電腦及其週邊 設備軟體零售業	162,250	2	-	162,250	-	-	162,250	-	14,492	100.00%	14,492	55,928	-	-	孫公司
深圳四方精創資訊股份有限 公司	電腦軟、硬體技術開 發、銷售、諮詢及維 護等業務	825,479	3	-	441,101	-	-	441,101	-	313,687	7.69%	28,111	498,394	-	-	-
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	(	6,255)	100.00%	(	241,082	-	-	曾孫公司
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	-	-	-	-	-	-	17,495	100.00%	17,495	228,303	-	-	曾孫公司
精誠至開(上海)信息技術 有限公司	資訊軟體服務業、資訊 軟體批發業、資訊軟 體零售業	-	6	-	-	-	-	-	(	2,459)	100.00%	(	9,214	-	-	曾孫公司
盛陽精誠科技(深圳)有限 公司	互聯網絡相關的軟硬 件系統、視頻點播系 統、多媒體、網絡視 頻器材及產品的生產	551,210	4	-	220,484	-	-	220,484	(	31,874)	40.00%	(	180,180	-	-	-

本年年底累計自台灣匯出經濟部核准投資金額	\$ 2,306,763	會審定
赴大陸地區投資金額	\$ 2,306,763	投資
赴大陸地區投資限額	\$ 7,875,457	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 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 再投資之精誠精登信息科技有限公司及精誠恆逸軟件有限公司。
- (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。

§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		一
現金及約當現金明細表		二
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 明細表		三
應收帳款明細表		四
存貨明細表		五
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流 動變動明細表		六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產-非流動變動明細表		七
採用權益法之投資變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十九
遞延所得稅資產明細表		八
應付票據及帳款明細表		九
其他應付款明細表		十
損益項目明細表		十一
營業收入明細表		十二
營業成本明細表		十三
營業費用明細表		
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總 表		十三

精誠資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 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		\$	224
銀行存款			
支票及活期存款			256,739
外幣活期存款（英鎊 2.79 元、美金 197,483.17 元、日幣 648,922 元、港幣 6,645.42 元、歐元 5,925.04 元、新幣 24,031.12 元、人民幣 1,009,241.31 元、澳幣 2,831.46 元及泰銖 30,457.34 元）			<u>11,628</u>
			<u>\$268,591</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$30.72 換算。
 歐元按匯率 EUR\$1 = NT\$35.20 換算。
 英鎊按匯率 GBP\$1 = NT\$39.07 換算。
 新幣按匯率 SGD\$1 = NT\$22.48 換算。
 日幣按匯率 JPY\$1 = NT\$0.28 換算。
 港幣按匯率 HKD\$1 = NT\$3.92 換算。
 人民幣按匯率 RMB\$1 = NT\$4.48 換算。
 澳幣按匯率 AUD\$1 = NT\$21.67 換算。
 泰銖按匯率 THB\$1 = NT\$0.95 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 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外
 ，餘係新台幣仟元

金 融 資 產 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	
			單 價	總 額
受益憑證				
第一金全家福貨幣市場基金	533,345	\$ 95,000	178.13	\$ 95,002
統一強棒貨幣市場基金	4,794,533	80,000	16.69	80,000
凱基新興趨勢 ETF 組合基金	300,000	3,000	6.98	2,094
		<u>\$ 178,000</u>		<u>\$ 177,096</u>

註：基金受益憑證之市價係按 107 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 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A	\$ 86,643
B	47,176
其他(註)	801,677
減：長期應收款項(係減除未實現利息收入 38 仟元)	600
減：備抵呆帳	<u>21,911</u>
	<u>\$ 912,985</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 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價值
商	品	\$ 708,641	\$ 719,486
維修零件		<u>21,234</u>	<u>13,245</u>
		729,875	<u>\$ 732,731</u>
減：備抵存貨跌價損失		<u>23,390</u>	
		<u>\$ 706,485</u>	

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—非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年 初 股 份 數	年 初 金 額	年 初 餘 額	年 度 增 加 額	年 度 股 份 數	年 度 金 額	年 度 減 少 額	年 度 股 份 數	年 度 餘 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 額	形 態	備 註
遠通電收公司	-	\$ -	\$ 138,651	\$ 138,651	-	\$ -	-	25,263,076	\$ 138,651	-	無	註一
台灣期貨交易所公司	-	-	1,367,832	1,367,832	-	-	-	15,580,010	1,367,832	-	"	註二
嘉實資訊公司	-	-	19,812	19,812	100,000	-	2,529	1,108,592	17,283	-	"	註三
友富投資公司	-	-	-	-	-	-	-	268,000	-	-	"	註四
三越科技公司	-	-	1,983	1,983	-	-	4	300,000	1,979	-	"	註五
Gemini Data Inc.	-	-	-	-	-	-	-	3,404,000	-	-	"	註六
商合行公司	-	-	-	-	-	-	-	795,895	-	-	"	註七
GCH Systems	-	-	-	-	-	-	-	56,226	-	-	"	註八
大賀行銷公司	-	-	13,249	13,249	-	-	1,557	1,200,000	11,692	-	"	註九
聚豐全球公司	-	-	1,986	1,986	-	-	1,406	471,700	580	-	"	註十
巨擘科技公司	-	-	-	-	-	-	-	808,415	-	-	"	註十一
賜基資訊公司	-	-	-	-	-	-	-	150,000	-	-	"	註十二
			<u>\$ 1,543,513</u>			<u>\$ 5,496</u>			<u>\$ 1,538,017</u>			

註一：本年度增加數包括適用 IFRS 9 後重分類之 136,842 仟元 (25,263,076 股) 及評價利益 1,809 仟元。

註二：本年度增加數包括適用 IFRS 9 後重分類之 1,271,094 仟元 (14,698,123 股)、取得股票股利 881,887 股及評價利益 96,738 仟元。

註三：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 19,812 仟元 (1,208,592 股)；本年度減少包括出售 1,149 仟元 (100,000 股) 及評價損失 1,380 仟元。

註四：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 268,000 股。

註五：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 1,983 仟元 (300,000 股)；本年度減少係本年度公允價值評價損失 4 仟元。

註六：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 3,404,000 股。

註七：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 795,895 股。

註八：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 56,226 股。

註九：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 13,249 仟元 (1,200,000 股)；本年度減少係本年度公允價值評價損失 1,557 仟元。

註十：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 1,986 仟元 (471,700 股)；本年度減少係本年度公允價值評價損失 1,406 仟元。

註十一：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 808,415 股。

註十二：本年度增加數係適用 IFRS 9 後重分類之 150,000 股。

精誠資訊股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名稱	年初		年度		增加		減少		年底		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
誠宇創業投資公司	-	\$ -	338,023	\$ 3,478	33,802	\$ 1,320	304,221	\$ 2,158			無	

註：本年度增加係適用 IFRS 9 後重分類之 3,478 仟元 (338,023 股)；本年度係減少包括減資退回股款 338 仟元 (33,802 股) 及評價損失 982 仟元。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司名稱	年初股數	年初金額	本年增加金額	本年股數	本年度金額	此少金額	投資(損)益(註二一)	年股數	應持股%	餘額	股權淨值		備註
											金額	金額	
未上市上櫃公司													
Systex Capital Group, Inc.	3,550	\$ 2,591,377	\$ -	-	\$ -	20,146	(\$ 48,414)	3,550	100.00	\$ 2,566,507	\$ 2,568,162	註一	
Kimo.com (BVI) Corporation	28,500,000	3,387,235	20,895	-	-	77,603	430,188	28,500,000	100.00	3,760,715	3,763,540	註二	
精誠投資公司	126,151,931	1,313,790	72,832	66,151,931	-	724,929	44,431	60,000,000	100.00	617,262	1,419,857	註三	
泰祥電腦公司	20,000,000	243,785	-	-	-	1,916	2,508	20,000,000	100.00	239,361	241,565	註四	
康和資訊系統公司	20,221,673	293,101	593	-	-	14,398	31,161	20,221,673	100.00	310,457	311,653	註五	
嘉利科技公司	19,995,000	325,926	34	-	-	46,988	49,217	19,995,000	100.00	328,189	328,210	註六	
精誠軟體服務公司	54,450,000	779,424	-	-	-	179,685	238,502	54,450,000	100.00	838,241	843,010	註七	
金德資訊公司	23,000,000	264,971	-	-	-	27,980	34,595	23,000,000	100.00	271,586	272,300	註八	
奇唯科技公司	900,000	19,689	-	-	-	2,354	1,173	900,000	4.50	18,508	20,138	註九	
博隆科技公司	2,450,000	31,501	-	-	-	1,469	3,818	2,450,000	33.33	33,850	33,850	註十	
深茂投資策策公司	9,640,680	40,098	-	-	-	30,163	4,719	9,640,680	48.92	20,434	620,916	註十一	
中孚科技公司	2,114,594	44,586	54,546	-	-	6,873	9,237	2,114,594	13.83	46,950	38,338	註十二	
泰國 Systex Infopro	20,000	1,780	29	-	-	-	592	20,000	20.00	1,217	1,256	註十三	
精誠科技整合公司	26,000,000	279,819	-	-	-	16,900	43,774	26,000,000	100.00	306,693	307,414	註十四	
知意圖公司	9,682,000	4,292	-	-	-	-	561	9,682,000	84.19	4,853	5,411	註十五	
內秋德智能科技公司	2,158	22,158	-	-	-	1,880	1,380	2,000,000	100.00	21,658	21,658	註十六	
星域網路科技公司	300,000	18,934	5	-	-	-	537	300,000	30.00	19,476	2,743	註十七	
機智得泰投資顧問公司	1,500,000	14,539	-	-	-	-	1,843	1,500,000	30.00	12,696	12,696	註十八	
聖林公司	-	-	10,800	587,275	-	473	(27)	587,275	30.00	10,300	8,242	註十九	
宏瑞科技公司	-	-	24,000	780,000	-	-	137	780,000	30.00	24,137	12,671	註二十	
德義資訊公司	-	-	18,969	447,812	-	456	1,152	447,812	10.00	19,665	8,704	註二十一	
金德資訊(國際)科技公司	-	-	31,640	8,000,000	-	-	692	8,000,000	40.00	30,948	30,663	註二十二	
		\$ 9,596,809	\$ 278,033		\$ -	\$ 1,154,213	\$ 742,206			\$ 9,462,835	\$ 10,872,997		

註一：本年度增加數包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額 41,848 仟元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 1,842 仟元；本年度減少係適用 IFRS 9 調減 20,146 仟元。

註二：本年度增加數係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 20,895 仟元；本年度減少係採用權益法之投資因持股比例變動而調整資本公積 77,603 仟元。

註三：本年度增加數包括適用 IFRS 9 調增 7,925 仟元及子公司獲配本公司現金股利視為庫藏股而轉列資本公積 64,907 仟元；本年度減少數包括被投資公司減資退回股款 661,519 仟元、獲配被投資公司發放之現金股利 63,076 仟元及確定福利計畫再衡量數 334 仟元。

註四：本年度減少數係確定福利計畫再衡量數 1,916 仟元。

註五：本年度增加數係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 593 仟元；本年度減少數包括獲配被投資公司發放之現金股利 14,357 仟元及確定福利計畫再衡量數 41 仟元。

註六：本年度增加數係確定福利計畫再衡量數 34 仟元；本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 46,988 仟元。

註七：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 179,685 仟元。

註八：本年度減少數包括獲配被投資公司發放之現金股利 27,600 仟元及確定福利計畫再衡量數 380 仟元。

註九：本年度減少數包括獲配被投資公司發放之現金股利 2,314 仟元及確定福利計畫再衡量數 40 仟元。

註十：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 1,469 仟元。

註十一：本年度增加數包括適用 IFRS 9 調增 1,163 仟元及子公司獲配本公司現金股利視為庫藏股而轉列資本公積 52,142 仟元；本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 28,922 仟元。

註十二：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 6,873 仟元。

註十三：本年度增加數係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 29 仟元。

註十四：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 16,900 仟元。

註十五：本年度減少數係獲配被投資公司發放之現金股利 1,880 仟元。

- 註十六：本年度增加數透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利息 5 仟元。
- 註十七：本年度增加數係購入 10,800 仟元；本年度減少數係復配被投資公司發放之現金股利 473 仟元。
- 註十八：本年度增加數係購入 24,000 仟元。
- 註十九：本年度增加數係購入 18,969 仟元；本年度減少數係復配被投資公司發放之現金股利 456 仟元。
- 註二十：本年度增加數係購入 31,640 仟元。
- 註二十一：本年度認列之投資（損）益，除泰國 System Infopro、金納精誠（國際）科技公司及宏誌科技公司係按未經會計師查核之 107 年度財務報表認列外，餘係按經會計師查核之 107 年度財務報表認列。
- 註二十二：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司之持股比例計算。

精誠資訊股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A	\$ 65,044
B	59,733
其他（註）	<u>643,606</u>
	<u>\$768,383</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 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年終及績效獎金		\$320,871	
應付員工紅利及董事酬勞		56,760	
其他(註)		<u>174,842</u>	
			<u>\$552,473</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

營業收入明細表

民國 107 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	\$ 3,326,452
減：銷貨退回及折讓	<u>14,034</u>
銷貨收入淨額	<u>3,312,418</u>
勞務收入	
維護收入	1,064,671
資料處理收入	658,216
增值網路服務收入	412,491
教育訓練收入	474,331
其他勞務收入	<u>381,249</u>
小 計	<u>2,990,958</u>
其他營業收入	<u>49,896</u>
	<u>\$ 6,353,272</u>

精誠資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 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		\$	692,260
加：本年度進貨			3,022,289
存貨跌價損失			3,552
減：年底商品			708,642
內部領用及其他			<u>246,850</u>
銷貨成本合計			<u>2,762,609</u>
勞務成本			
維護成本			449,853
資料處理成本			140,044
教育訓練成本			385,569
增值網路服務成本			239,232
其他勞務成本			<u>121,791</u>
勞務成本合計			<u>1,336,489</u>
其他營業成本			<u>7,564</u>
			<u>\$ 4,106,662</u>

精誠資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 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	\$ 1,262,687	\$ 187,523	\$ 217,534	\$ 1,667,744
勞健保費用	91,600	14,024	17,548	123,172
折 舊	32,220	13,900	4,999	51,119
其他(註)	<u>225,392</u>	<u>18,022</u>	<u>3,061</u>	<u>246,475</u>
	<u>\$ 1,611,899</u>	<u>\$ 233,469</u>	<u>\$ 243,142</u>	<u>\$ 2,088,510</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額之 5%。

精誠資訊股份有限公司
員工福利及折舊費用功能別彙總表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$1,555,182	\$1,555,182	\$ -	\$1,452,568	\$1,452,568
勞健保費用	-	123,172	123,172	-	115,053	115,053
退休金費用	-	74,287	74,287	-	69,717	69,717
離職福利	-	15,571	15,571	-	5,677	5,677
董事酬金	-	22,704	22,704	-	24,317	24,317
其他員工福利費用	-	62,154	62,154	-	48,299	48,299
	<u>\$ -</u>	<u>\$1,853,070</u>	<u>\$1,853,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,715,631</u>	<u>\$1,715,631</u>
折舊費用	<u>\$ 17,589</u>	<u>\$ 51,119</u>	<u>\$ 68,708</u>	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 47,853</u>	<u>\$ 65,239</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 20,833</u>	<u>\$ 24,163</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 19,540</u>	<u>\$ 22,462</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,702 人及 1,636 人，其中未兼任員工之董事人數均為 11 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1080400

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 林淑婉

(2) 許秀明

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2693 號

委託人統一編號：97311466

(2) 北市會證字第 2100 號

印鑑證明書用途：辦理精誠資訊股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日
107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林淑婉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	許秀明	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

1 月

17 日