

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107及106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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~12		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~53		六~二六
(七) 關係人交易	53~55		二七
(八) 質抵押之資產	55		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	57~58		三十
(十三) 附註揭露事項	58~59、62~82		三一
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	59~61		三二

### 會計師核閱報告

精誠資訊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

精誠資訊股份有限公司及其子公司（精誠集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,745,531 仟元及 3,315,125 仟元，各占合併資產總額之 14.50%及 18.65%；負債總額分別為 759,621 仟元及 627,882 仟元，各占合併負債總額之 14.40%及 12.47%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月

31日之綜合(損)益總額分別為(32,267)仟元及9,043仟元，各占合併綜合損益總額之(11.57%)及(48.79%)。又如合併財務報表附註十七所述，精誠集團民國107年及106年3月31日採用權益法之投資分別為1,111,812仟元及1,164,213仟元，及其民國107年及106年1月1日至3月31日認列之綜合利益總額分別為37,962仟元及9,480仟元，暨合併財務報表附註三一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。

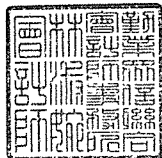
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及權益法投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達精誠集團民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

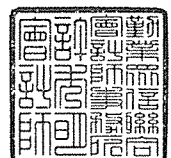
會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 許 秀 明

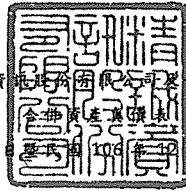
許秀明



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 7 年 5 月 3 日



民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,263,540	12		\$ 3,708,235	19		\$ 3,574,293	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	4,122,708	22		3,222,285	17		2,662,052	15	
1125	備供出售金融資產 (附註四及十一)	-	-		16,561	-		17,752	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及十二)	-	-		357,120	2		5,448	-	
1150	應收票據淨額 (附註四及十三)	49,632	-		64,837	1		36,190	-	
1170	應收帳款淨額 (附註四、十三及二七)	2,887,611	15		3,217,198	17		2,751,563	16	
1200	其他應收款 (附註二八)	205,137	1		204,277	1		203,312	1	
130X	存貨 (附註十四)	2,526,138	14		2,910,565	15		2,394,056	13	
1410	預付款項	995,953	5		836,115	4		885,164	5	
1478	存出保證金—流動	193,774	1		220,715	1		636,489	4	
1479	其他流動資產	63,275	-		63,149	-		47,932	-	
11XX	流動資產總計	<u>13,307,768</u>	<u>70</u>		<u>14,821,057</u>	<u>77</u>		<u>13,214,251</u>	<u>74</u>	
<b>非流動資產</b>										
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)	1,573,992	8		-	-		-	-	
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)	126,430	1		-	-		-	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	500,000	3		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十五)	-	-		509,150	3		429,609	3	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四及十二)	-	-		574,400	3		575,825	3	
1550	採用權益法之投資 (附註十七)	1,111,812	6		1,153,527	6		1,164,213	7	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八及二八)	1,933,971	10		1,940,525	10		1,973,116	11	
1801	電腦軟體	46,001	-		51,368	-		71,616	-	
1811	專門技術	-	-		-	-		24,201	-	
1821	其他無形資產	14,441	-		-	-		4,560	-	
1840	遞延所得稅資產	57,550	-		54,870	-		61,488	-	
1920	存出保證金—非流動 (附註二九)	167,074	1		162,086	1		138,512	1	
1930	長期應收款項 (附註十三)	2,165	-		4,944	-		40,317	-	
1990	其他非流動資產 (附註二八)	88,979	1		92,243	-		77,110	1	
15XX	非流動資產總計	<u>5,622,415</u>	<u>30</u>		<u>4,543,113</u>	<u>23</u>		<u>4,560,567</u>	<u>26</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 18,930,183</u>	<u>100</u>		<u>\$ 19,364,170</u>	<u>100</u>		<u>\$ 17,774,818</u>	<u>100</u>	
<b>負 債 及 權 益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註十九及二八)	\$ 1,228,348	7		\$ 1,460,053	7		\$ 967,623	6	
2170	應付票據及帳款 (附註二七)	2,161,748	11		3,100,522	16		2,212,375	13	
2130	合約負債 (附註四)	984,049	5		1,081,130	6		964,650	5	
2219	其他應付款	415,311	2		902,169	5		423,396	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	86,833	1		62,039	-		54,090	-	
2399	其他流動負債	151,603	1		160,581	1		161,556	1	
21XX	流動負債總計	<u>5,027,892</u>	<u>27</u>		<u>6,766,494</u>	<u>35</u>		<u>4,783,690</u>	<u>27</u>	
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債	5,900	-		5,023	-		4,969	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	233,462	1		263,637	1		240,641	1	
2670	其他非流動負債	7,421	-		6,860	-		4,857	-	
25XX	非流動負債總計	<u>246,783</u>	<u>1</u>		<u>275,520</u>	<u>1</u>		<u>250,467</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>5,274,675</u>	<u>28</u>		<u>7,042,014</u>	<u>36</u>		<u>5,034,157</u>	<u>28</u>	
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)</b>										
3100	普通股股本	2,693,933	14		2,693,933	14		2,693,933	15	
3200	資本公積	7,342,779	39		7,363,072	38		7,634,980	43	
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	896,914	5		896,914	5		786,087	5	
3320	特別盈餘公積	64,494	-		64,494	-		-	-	
3350	未分配盈餘	4,111,258	22		2,708,899	14		3,014,426	17	
3300	保留盈餘總計	5,072,666	27		3,670,307	19		3,800,513	22	
3400	其他權益	(501,188)	(3)		(453,327)	(2)		(414,002)	(2)	
3500	庫藏股票	(1,003,629)	(5)		(1,003,629)	(5)		(1,003,629)	(6)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>13,604,561</u>	<u>72</u>		<u>12,270,356</u>	<u>64</u>		<u>12,711,795</u>	<u>72</u>	
36XX	非控制權益	50,947	-		51,800	-		28,866	-	
3XXX	權益總計	<u>13,655,508</u>	<u>72</u>		<u>12,322,156</u>	<u>64</u>		<u>12,740,661</u>	<u>72</u>	
<b>負債及權益總計</b>										
		<u>\$ 18,930,183</u>	<u>100</u>		<u>\$ 19,364,170</u>	<u>100</u>		<u>\$ 17,774,818</u>	<u>100</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 107 年 5 月 3 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 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二七)				
4110	銷貨收入	\$ 2,930,531	70	\$ 2,629,385	71
4190	銷貨退回及折讓	10,905	-	11,160	-
4100	銷貨收入淨額	2,919,626	70	2,618,225	71
4600	勞務收入淨額	1,204,523	29	1,070,626	29
4800	其他營業收入	20,036	1	16,500	-
4000	營業收入合計	<u>4,144,185</u>	<u>100</u>	<u>3,705,351</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十四、二二 及二七)				
5110	銷貨成本	2,505,777	61	2,233,584	61
5600	勞務成本	540,358	13	450,124	12
5800	其他營業成本	3,157	-	6,118	-
5000	營業成本合計	<u>3,049,292</u>	<u>74</u>	<u>2,689,826</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>1,094,893</u>	<u>26</u>	<u>1,015,525</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註二十、二二 及二七)				
6100	推銷費用	723,582	17	690,570	18
6200	管理費用	96,194	2	98,581	3
6300	研究發展費用	106,914	3	107,109	3
6000	營業費用合計	<u>926,690</u>	<u>22</u>	<u>896,260</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>168,203</u>	<u>4</u>	<u>119,265</u>	<u>3</u>
	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 (附註十七)	( 1,048)	-	13,688	-
7100	利息收入 (附註四)	8,814	-	8,991	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7130	股利收入 (附註四)	\$ 419	-	\$ -	-
7190	其他收入淨額 (附註二 七)	10,423	-	24,744	1
7225	處分投資淨益 (附註二 二)	350,543	9	185,172	5
7230	外幣兌換淨 (損) 益	8,286	-	( 15,158)	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨 (損) 益	( 157,284)	( 4)	28,135	1
7510	利息費用	( 8,066)	-	( 5,937)	-
7590	什項支出	( 238)	-	( 1,809)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備淨 (損) 益	330	-	( 34)	-
7670	資產減損損失 (附註二 二)	-	-	( 694)	-
7000	營業外收入及支出 淨額	<u>212,179</u>	<u>5</u>	<u>237,098</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利	380,382	9	356,363	10
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>48,353</u>	<u>1</u>	<u>25,466</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>332,029</u>	<u>8</u>	<u>330,897</u>	<u>9</u>
	其他綜合損失 (稅後淨額) (附註二一)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
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	( 5,215)	-	-	-
8320	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	( 6)	-	-	-
	不重分類至損 益之項目	<u>( 5,221)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
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	(\$ 86,911)	( 2)	(\$ 345,312)	( 9)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	89	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合利益之份額	<u>39,016</u>	<u>1</u>	<u>(4,208)</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目	<u>(47,895)</u>	<u>(1)</u>	<u>(349,431)</u>	<u>(9)</u>
8300	本期其他綜合損失(稅後淨額)	<u>(53,116)</u>	<u>(1)</u>	<u>(349,431)</u>	<u>(9)</u>
8500	本期綜合(損)益總額	<u>\$ 278,913</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 18,534)</u>	<u>-</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 334,097	8	\$ 333,111	9
8620	非控制權益	<u>(2,068)</u>	<u>-</u>	<u>(2,214)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 332,029</u>	<u>8</u>	<u>\$ 330,897</u>	<u>9</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 280,981	7	(\$ 16,397)	-
8720	非控制權益	<u>(2,068)</u>	<u>-</u>	<u>(2,137)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 278,913</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 18,534)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 1.36</u>		<u>\$ 1.35</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.36</u>		<u>\$ 1.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：黃宗仁



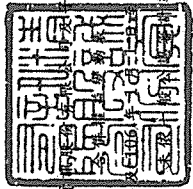
經理人：林隆奮



會計主管：程元毅







精誠會計師事務所  
民國107年3月31日  
(僅檢核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司		業主之		權益		其他		附註		權益												
		資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	除盈餘總計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	金融資產未實現損益	出售金融資產未實現損益	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	非控制權益(附註二一)	權益總計	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	除盈餘總計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	金融資產未實現損益	出售金融資產未實現損益	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	權益總計				
A1	106年1月1日餘額	\$ 7,634,980	\$ 786,087	\$ 2,681,315	\$ 3,467,402	\$ 83,286	\$ 18,792	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,728,192	\$ 31,003	\$ 12,759,195
D1	106年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	333,111	333,111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	333,111	(2,214)	330,897
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合(損)益	-	-	-	-	(349,520)	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(349,508)	77	(349,431)
D5	106年1月1日至3月31日綜合(損)益總額	-	-	333,111	333,111	(349,520)	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,397)	(2,137)	(18,534)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 7,634,980	\$ 786,087	\$ 3,014,426	\$ 3,800,513	\$ 432,806	\$ 18,804	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,711,795	\$ 28,866	\$ 12,740,661
A1	107年1月1日餘額	\$ 7,363,072	\$ 896,914	\$ 2,708,899	\$ 3,670,307	\$ 470,691	\$ 17,564	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,270,356	\$ 51,800	\$ 12,322,156
A3	追溯適用之影響數	-	-	1,068,262	1,068,262	-	(17,564)	-	22,619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,073,517	1,215	1,074,732
A5	107年1月1日重編後餘額	7,363,072	896,914	3,777,161	4,738,569	(470,691)	-	-	22,619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,343,873	53,015	13,396,888
D1	107年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	334,097	334,097	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334,097	(2,068)	332,029
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損失	-	-	-	-	(47,895)	-	-	(5,221)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,116)	-	(53,116)
D5	107年1月1日至3月31日綜合(損)益總額	-	-	334,097	334,097	(47,895)	-	-	(5,221)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(280,981)	(2,068)	(278,913)
M3	處分採用權益法之投資	(20,293)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,293)	-	(20,293)
Z1	107年3月31日餘額	\$ 7,342,779	\$ 896,914	\$ 4,111,258	\$ 5,072,666	\$ 518,586	\$ -	\$ -	\$ 17,398	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,604,561	\$ 50,947	\$ 13,655,508

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107年5月3日核閱報告)



經理人：林隆奮



會計主管：程元毅



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 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	\$ 380,382	\$ 356,363
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	27,203	29,325
A20200	攤銷費用	7,666	13,943
A20300	預期信用（減損迴轉利益）減損 損失	( 92)	23
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損（益）	157,284	( 28,135)
A20900	利息費用	8,066	5,937
A21200	利息收入	( 8,814)	( 8,991)
A21300	股利收入	( 419)	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,048	( 13,688)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨（利 益）損失	( 330)	34
A23100	處分投資淨益	( 144,746)	-
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	1,445	11,417
A24100	未實現外幣兌換損失	4,094	7,261
	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
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產增加	( 1,110,093)	-
A31130	應收票據減少	15,205	31,389
A31150	應收帳款減少	289,727	443,391
A31180	其他應收款（增加）減少	( 831)	21,642
A31200	存貨減少	376,594	19,112
A31230	預付款項增加	( 161,751)	( 51,015)
A31240	其他流動資產（增加）減少	( 347)	5,385
A32150	應付票據及帳款減少	( 912,013)	( 657,500)
A32180	其他應付款減少	( 484,450)	( 470,891)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32125	合約負債(減少)增加	(\$ 94,386)	\$ 89,476
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 8,570)	52,271
A32240	淨確定福利負債減少	( 30,175)	( 5,738)
A33000	營運使用之現金	( 1,688,303)	( 141,273)
A33300	支付之利息	( 7,982)	( 5,836)
A33500	支付之所得稅	( 25,335)	( 136,081)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 1,721,620)	( 283,190)
	投資活動之現金流量		
B01900	處分採用權益法之投資價款	189,802	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	( 6,603)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	357,120	-
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)
B01800	取得採用權益法之投資	( 10,800)	( 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	( 17,181)	( 7,733)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	545	583
B03800	存出保證金減少(增加)	21,612	( 459,794)
B04600	處分無形資產	70	-
B04500	購置無形資產	( 16,707)	( 1,612)
B05800	長期應收款項減少	2,779	13,878
B06500	質押定存單減少	4,974	-
B06600	原始到期日超過3個月之定期存款減 少	-	93,088
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 1,751)	2,440
B07500	收取之利息	8,370	5,873
B07600	收取之股利	419	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	532,649	( 143,476)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 221,566)	( 58,281)
C03100	存入保證金增加(減少)	598	( 1,657)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 220,968)	( 59,938)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 34,756)	( 184,385)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
EEEE	現金及約當現金淨減少	<u>(\$ 1,444,695)</u>	<u>(\$ 670,989)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,708,235</u>	<u>4,245,282</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,263,540</u>	<u>\$ 3,574,293</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 107 年 5 月 3 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 107 年及 106 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 107 年 5 月 3 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，適用上述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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱「合併公司」)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

合併公司依據 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	\$3,708,235	\$3,708,235	(1)
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	137,061	137,061	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	386,872	1,540,222	(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	60,955	56,132	(2)
特別股投資	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	50,000	50,000	(2)
其他股權投資	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	19,849	20,454	(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	3,073,085	3,073,085	
債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	12,139	12,139	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	8,035	8,035	(3)
	放款及應收款	強制透過損益按公允價值衡量	74,400	-	(4)
	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	500,000	500,000	(5)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	357,120	357,120	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,298,759	3,298,759	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	382,801	382,801	(1)
應收租賃款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	56,147	56,147	(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	218,601	218,601	(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	107年1月1日 非控制 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								
產		\$ 3,222,285						
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	\$ 394,907	\$ 1,153,350					(2)及(3)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類		74,400	(74,400)					(4)
		<u>3,222,285</u>	<u>469,307</u>	<u>1,078,950</u>	\$ 4,770,542	\$ 1,068,262	\$ 9,473	\$ 1,215
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
一權益工具								
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類		130,804	(4,218)		126,586		(4,218)	(2)
		<u>130,804</u>	<u>(4,218)</u>					

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	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	107年1月1日 非控制 權益影響數	說明
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	<u>-</u>	\$ 8,526,607	\$ -	\$ 8,526,607	\$ -	\$ -	\$ -	(1)及(5)
	<u>-</u>	<u>8,526,607</u>	<u>-</u>	<u>8,526,607</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合 計	\$ 3,222,285	\$ 9,126,718	\$ 1,074,732	\$ 13,423,735	\$ 1,068,262	\$ 5,255	\$ 1,215	

- (1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、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、特別股投資及其他股權投資，合併公司選擇依 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，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 9,421 仟元重分類並調整減少保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資、特別股投資及其他股權投資，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 1,153,350 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減少 4,218 仟元、保留盈餘增加 1,152,135 仟元、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減少 4,218 仟元及非控制權益增加 1,215 仟元。

- (3) 債券投資原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，因其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，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 52 仟元重分類並調整減少保留盈餘。

- (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，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 74,400 仟元。
- (5) 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。

## 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。



#### 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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

#### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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 4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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 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

「企業合併」對「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。

## 2. 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。

## 3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. 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。前述修正將推延適用。

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絡市場之報價(未經調整)。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十六暨附表九及十。

### (四) 其他重大會計政策說明

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

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

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

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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合併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二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

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

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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（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二六。

##### 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合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本

減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### c.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

### B. 金融資產之減損

#### 107 年

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

#### C. 金融資產之除列

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

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債務工具投資整體除列時，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。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

合併公司發行之債務及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。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回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

#### A. 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。

#### B. 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。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併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，合併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、增值網路服務及延伸顧問服務。隨合併公司提供之服務，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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 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。

### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 664	\$ 683	\$ 610
銀行支票及活期存款	1,618,712	1,705,305	2,720,590
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>644,164</u>	<u>2,002,247</u>	<u>853,093</u>
	<u>\$ 2,263,540</u>	<u>\$ 3,708,235</u>	<u>\$ 3,574,293</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%~3.30%	0.60%~1.85%	0.60%~1.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
持有供交易			
受益憑證	\$ -	\$ 3,073,085	\$ 2,463,711
公司債	-	12,139	12,513
上市(櫃)股票	-	<u>137,061</u>	<u>185,828</u>
	-	<u>3,222,285</u>	<u>2,662,052</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
受益憑證	3,869,329	-	-
公司債	19,452	-	-
上市(櫃)股票	<u>233,927</u>	-	-
	<u>4,122,708</u>	-	-
	<u>\$ 4,122,708</u>	<u>\$ 3,222,285</u>	<u>\$ 2,662,052</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>\$ 1,573,992</u>	<u>\$ -</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

	107年3月31日
未上市（櫃）股票	\$ 56,626
未上市（櫃）特別股	49,878
其他	<u>19,926</u>
	<u>\$126,430</u>

合併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。合併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十五。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－107年

	107年3月31日
國內公司債	<u>\$500,000</u>
市場利率	3.5%

註：國內公司債原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

十、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	107年3月31日
總帳面金額	\$500,000
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$500,000</u>

合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失	預期信用損失率	107年3月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 500,000

#### 十一、備供出售金融資產－106年

	106年12月31日	106年3月31日
上市(櫃)普通股	\$ 8,526	\$ 10,245
公司債	8,035	7,507
	<u>\$ 16,561</u>	<u>\$ 17,752</u>

#### 十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日	106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>\$357,120</u>	<u>\$ 5,448</u>
<u>非流動</u>		
國內公司債	\$500,000	\$500,000
國外可轉換公司債	74,400	75,825
	<u>\$574,400</u>	<u>\$575,825</u>
<u>市場利率區間</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	1.63%~1.73%	0.30%
國內公司債	3.5%	3.5%
國外可轉換公司債	5%~6%	5%~6%

#### 十三、應收票據淨額、應收帳款淨額及長期應收款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 49,863	\$ 65,068	\$ 36,421
減：備抵損失	( <u>231</u> )	( <u>231</u> )	( <u>231</u> )
	<u>\$ 49,632</u>	<u>\$ 64,837</u>	<u>\$ 36,190</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 2,928,315	\$ 3,257,736	\$ 2,885,648
減：備抵損失	( 40,704)	( 40,538)	( 134,085)
	<u>\$ 2,887,611</u>	<u>\$ 3,217,198</u>	<u>\$ 2,751,563</u>
長期應收款項	\$ 2,291	\$ 5,210	\$ 41,379
減：未實現利息收入	( 126)	( 266)	( 1,062)
	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 40,317</u>

#### 107年1月1日至3月31日

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 60~90 天。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。

合併公司採用 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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 107年3月31日

	未逾期	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	-	0.004%	0.2400%	1.5570%	65.3763%	
總帳面金額	\$2,348,315	\$ 341,988	\$ 136,132	\$ 91,836	\$ 59,907	\$2,978,178
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 13)	( 327)	( 1,430)	( 39,165)	( 40,935)
攤銷後成本	<u>\$2,348,315</u>	<u>\$ 341,975</u>	<u>\$ 135,805</u>	<u>\$ 90,406</u>	<u>\$ 20,742</u>	<u>\$2,937,243</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 40,769
減：本期迴轉呆帳費用	( 92)
外幣換算差額	258
期末餘額	<u>\$ 40,935</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司 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，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12月31日	106年3月31日
90 天以下	\$ 2,904,996	\$ 2,144,864
91 天至 120 天	158,607	403,843
121 天至 180 天	108,475	98,537
181 天至 360 天	84,896	85,123
361 天以上	65,830	189,702
合 計	<u>\$ 3,322,804</u>	<u>\$ 2,922,069</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	106年3月31日
91 天至 120 天	\$158,548	\$403,843
121 天至 180 天	107,830	98,482
181 天至 360 天	79,009	75,701
361 天以上	31,652	64,863
合 計	<u>\$377,039</u>	<u>\$642,889</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
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>

十四、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 2,493,823	\$ 2,875,190	\$ 2,352,944
維修零件	<u>32,315</u>	<u>35,375</u>	<u>41,112</u>
	<u>\$ 2,526,138</u>	<u>\$ 2,910,565</u>	<u>\$ 2,394,056</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,445仟元及11,417仟元。

十五、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	106年12月31日	106年3月31日
未上市(櫃)普通股	\$ 439,301	\$ 414,351
未上市(櫃)特別股	50,000	-
其 他	<u>19,849</u>	<u>15,258</u>
	<u>\$ 509,150</u>	<u>\$ 429,609</u>

## 十六、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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	100.00	100.00	100.00	
本公司	System Capital Group, Inc. (SCGI)	財務信託控股等投資業務	100.00	100.00	100.00	
本公司	漢茂投資展業公司(漢茂)	一般投資業	48.92	48.92	48.92	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	100.00	100.00	100.00	
本公司	金橋資訊公司(金橋資訊)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
本公司	精璞投資公司(精璞)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	
本公司	Kimo.com (BVI) Corporation (Kimo BVI)	財務信託控股等投資業務	100.00	100.00	100.00	
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	84.07	84.07	84.07	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	84.19	84.19	78.26	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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	69.59	69.59	69.59	
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	100.00	100.00	100.00	

(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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	3.
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	100.00	100.00	100.00	3.
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	100.00	100.00	100.00	
Kimo BVI	System Solutions (HK) Limited	財務信託控股等投資業務	100.00	100.00	100.00	
Kimo BVI 及 SCGI	精聚資訊公司(精聚)	一般投資業	100.00	100.00	-	4.
精 聚	精聯資訊公司(精聯)	一般投資業	100.00	-	-	5.
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	

1. 合併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. 本公司於 106 年 6 月及 7 月向非控制權益股東購入股權，致使所持股權百分比上升。
3. 本公司於 107 年 3 月 22 日經董事會決議通過精誠精詮吸收合併精誠恆逸案，合併後預計由精誠精詮為存續公司，精誠恆逸為消滅公司，預計一年內完成合併程序。
4. 精聚於 106 年 10 月設立。
5. 精聯於 107 年 3 月設立。

所有子公司之帳目已併入編製 107 年及 106 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 107 年及 106 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 2,745,531 仟元及 3,315,125 仟元，各占合併資產總額之 14.50%及 18.65%；負債總額分別為 759,621 仟元及 627,882 仟元，各占合併負債總額之 14.40%及 12.47%；107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為(32,267)仟元及 9,043 仟元，各占合併綜合損益總額之(11.57%)及 (48.79%)。

## 十七、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
深圳四方精創資訊公司	\$ 688,530	\$ 737,516	\$ 755,711
個別不重大之關聯企業	<u>423,282</u>	<u>416,011</u>	<u>408,502</u>
	<u>\$ 1,111,812</u>	<u>\$ 1,153,527</u>	<u>\$ 1,164,213</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		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
深圳四方精創資訊公司	10.67%	11.69%	14.11%

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。

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，請參閱附表十「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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
深圳四方精創資訊公司	<u>\$ 2,164,496</u>	<u>\$ 2,288,705</u>	<u>\$ 3,578,937</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
資 產	\$ 5,423,104	\$ 5,315,268	\$ 4,557,987
負 債	( 213,456)	( 235,625)	( 384,434)
權 益	<u>\$ 5,209,648</u>	<u>\$ 5,079,643</u>	<u>\$ 4,173,553</u>
合併公司持股比例	10.67%	11.69%	14.11%
合併公司享有之權益	\$ 555,733	\$ 594,031	\$ 588,693
商 譽	136,683	147,440	172,431
其他應付款	( 3,886)	( 3,955)	( 5,413)
投資帳面金額	<u>\$ 688,530</u>	<u>\$ 737,516</u>	<u>\$ 755,711</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$479,340</u>	<u>\$432,187</u>
本期淨利	\$ 60,697	\$ 56,628
其他綜合損益	( 10,195)	( 803)
綜合損益總額	<u>\$ 50,502</u>	<u>\$ 55,825</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨(損)利	(\$ 5,816)	\$ 6,075
其他綜合利益	<u>8,327</u>	<u>1,416</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 7,491</u>

十八、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
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	7,733			
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)			
106年3月31日餘額	<u>\$ 831,068</u>	<u>\$ 1,461,719</u>	<u>\$ 191,464</u>	<u>\$ 13,278</u>	<u>\$ 82,461</u>	<u>\$ 38,754</u>	<u>\$ 84,248</u>	<u>\$ 2,702,992</u>			
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			
處 分	-	-	( 5,932)	-	( 4,166)	( 3,288)	( 696)	( 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)			
106年3月31日餘額	<u>\$ 14,853</u>	<u>\$ 486,752</u>	<u>\$ 101,095</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 47,315</u>	<u>\$ 21,990</u>	<u>\$ 54,564</u>	<u>\$ 729,876</u>			
106年3月31日淨額	<u>\$ 816,215</u>	<u>\$ 974,967</u>	<u>\$ 90,369</u>	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 35,146</u>	<u>\$ 16,764</u>	<u>\$ 29,684</u>	<u>\$ 1,973,116</u>			

(接次頁)

(承前頁)

	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																												
107年1月1日餘額	\$	825,758	\$	1,468,481	\$	194,023	\$	13,881	\$	66,850	\$	38,418	\$	86,475	\$	2,693,886												
增 添	-	-	-	-	8,784	-	1,897	2,855	3,645	17,181																		
處 分	-	-	(	3,906)	(	1,900)	(	685)	(	738)	(	7,229)																
重 分 類	-	-	(	574)	-	(	174)	-	(	6)	(	754)																
淨兌換差額	-	4,509	(	119)	36	92	20	699	5,237																			
107年3月31日餘額	\$	825,758	\$	1,472,990	\$	198,208	\$	12,017	\$	67,980	\$	41,293	\$	90,075	\$	2,708,321												
累計折舊及減損																												
107年1月1日餘額	\$	14,853	\$	504,309	\$	99,791	\$	4,822	\$	47,124	\$	23,200	\$	59,262	\$	753,361												
折舊費用	-	5,632	-	11,299	-	465	-	5,185	-	1,850	-	2,772	-	27,203														
處 分	-	-	(	3,881)	(	1,710)	(	685)	(	738)	(	7,014)																
重 分 類	-	-	(	399)	-	(	167)	-	-	(	566)																	
淨兌換差額	-	902	(	233)	34	77	22	564	1,366																			
107年3月31日餘額	\$	14,853	\$	510,843	\$	106,577	\$	3,611	\$	51,534	\$	25,022	\$	61,860	\$	774,350												
106年12月31日及																												
107年1月1日淨額	\$	810,905	\$	964,172	\$	94,232	\$	9,059	\$	19,726	\$	15,218	\$	27,213	\$	1,940,525												
107年3月31日淨額	\$	810,905	\$	962,147	\$	91,631	\$	8,406	\$	16,446	\$	16,221	\$	28,215	\$	1,933,971												

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

## 十九、短期借款

### 銀行借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	\$ 641,000	\$ 901,000	\$ 426,000
擔保借款	587,348	559,053	541,623
	<u>\$ 1,228,348</u>	<u>\$ 1,460,053</u>	<u>\$ 967,623</u>
年 利 率			
信用借款	1.10%-2.35%	1.13%-2.34%	1.28%-2.35%
擔保借款	1.35%-4.92%	1.40%-4.92%	1.43%-4.57%

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，請參閱附註二八。

## 二十、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,147仟元及1,496仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

	107年3月31日	106年12月31日	106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) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106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	\$ 5,638,242	\$ 5,638,242	\$ 6,042,332
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	8,576
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動	250,382	270,675	255,542
庫藏股票交易	1,440,542	1,440,542	1,323,493
處分固定資產利益	<u>4,493</u>	<u>4,493</u>	<u>4,493</u>
	<u>\$ 7,342,779</u>	<u>\$ 7,363,072</u>	<u>\$ 7,634,980</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，參閱附註二二之(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。



本公司於 107 年 3 月 22 日舉行董事會及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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 3 月 22 日董事會及 106 年 6 月 16 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 2.5 元及 1.5 元，共計 673,483 仟元及 404,090 仟元。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 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。

#### (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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$470,691)	(\$ 83,286)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 86,911)	( 345,312)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	<u>39,016</u>	( <u>4,208</u> )
期末餘額	<u>(\$518,586)</u>	<u>(\$432,806)</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
未實現損益	<u>12</u>
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 18,804</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

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>22,619</u>
期初餘額 (IFRS 9)	22,619
當期產生	
未實現損益	( 5,215)
採用權益法之關聯企業之份額	<u>( 6)</u>
期末餘額	<u>\$ 17,398</u>

(五) 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	少	
<u>107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>23,410</u>
<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>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3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106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>21,317</u>
帳面金額	<u>\$ 834,351</u>	<u>\$ 834,351</u>	<u>\$ 866,326</u>
市 價	<u>\$ 1,360,004</u>	<u>\$ 1,264,079</u>	<u>\$ 1,372,794</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>\$ 338,944</u>	<u>\$ 338,944</u>	<u>\$ 358,416</u>
市 價	<u>\$ 828,218</u>	<u>\$ 769,802</u>	<u>\$ 836,007</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 48.92% 計算，107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之金額皆為 515,618 仟元 ( 10,428 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。

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 51,800	\$ 31,003
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>1,215</u>	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	53,015	31,003
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 2,068)	( 2,214)
備供出售金融資產未實現利益	<u>-</u>	<u>77</u>
期末餘額	<u>\$ 50,947</u>	<u>\$ 28,866</u>

二二、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 27,203	\$ 29,325
無形資產	<u>7,666</u>	<u>13,943</u>
	<u>\$ 34,869</u>	<u>\$ 43,268</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,028	\$ 9,394
營業費用	<u>19,175</u>	<u>19,931</u>
	<u>\$ 27,203</u>	<u>\$ 29,325</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 826	\$ 722
營業費用	<u>6,840</u>	<u>13,221</u>
	<u>\$ 7,666</u>	<u>\$ 13,943</u>

(二) 員工福利費用 (帳列營業費用)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 36,377	\$ 33,673
確定福利計畫 (附註二十)	<u>1,147</u>	<u>1,496</u>
	37,524	35,169
薪資及其他員工福利	<u>683,723</u>	<u>655,122</u>
	<u>\$721,247</u>	<u>\$690,291</u>

截至 107 年及 106 年 3 月 31 日止，合併公司人數分別為 2,967 人及 2,871 人。

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年1月1日至3月31日		106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%	\$ 348
董事酬勞	2%	6,963	2%	6,962

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,216		\$ 1,102	
董事酬勞		24,317		22,035

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 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

	107年1月1日 至3月31日	106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	\$205,797	\$ 8,120
採用權益法之投資	144,746	-
待出售非流動資產	-	177,052
	<u>\$350,543</u>	<u>\$185,172</u>

(四) 資產減損損失

	107年1月1日 至3月31日	106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	\$ -	\$ 694

二三、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 31,115	\$ 21,112
使用之投資抵減	441	-
未分配盈餘加徵	342	65
證券之企業所得稅	18,258	-
	<u>50,156</u>	<u>21,177</u>
遞延所得稅		
本期產生者	60	4,289
稅率變動	( <u>1,863</u> )	-
	( <u>1,803</u> )	<u>4,289</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 48,353</u>	<u>\$ 25,466</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益將於稅率變動當期認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

## (二) 所得稅核定情形

嘉利、泰鋒、精璞、漢茂、台灣電腦、美得康、金橋資訊、精誠隨想、知意圖及內秋應截至 105 年度之所得稅申報案件及 104 年度未分配盈餘申報案件；奇唯、精誠科技及精誠軟體截至 104 年度之所得稅申報案件及 103 年度未分配盈餘申報案件；本公司及康和截至 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。

## 二四、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1月1日 至3月31日	106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>\$334,097</u>	<u>\$333,111</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>5</u>	<u>23</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>245,988</u>	<u>246,006</u>
<u>每股盈餘(元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.35</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：

	107年1月1日 至3月31日	106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>\$334,097</u>	<u>\$333,111</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：		
員工酬勞	<u>5</u>	<u>23</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>269,398</u>	<u>269,416</u>
<u>擬制性每股盈餘(元)</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.24</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.24</u>

## 二五、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。

## 二六、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3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 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 233,927	\$ -	\$ -	\$ 233,927
未上市(櫃)股票	-	-	1,573,992	1,573,992

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
公司債	\$ -	\$ 19,452	\$ -	\$ 19,452
受益憑證	<u>3,869,329</u>	-	-	<u>3,869,329</u>
合 計	<u>\$ 4,103,256</u>	<u>\$ 19,452</u>	<u>\$ 1,573,992</u>	<u>\$ 5,696,700</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	\$ -	\$ -	\$ 56,626	\$ 56,626
未上市(櫃)特別				
股	-	-	49,878	49,878
其 他	-	-	19,926	19,926
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,430</u>	<u>\$ 126,430</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>				
上市(櫃)股票	\$ 137,061	\$ -	\$ -	\$ 137,061
公司債	-	12,139	-	12,139
受益憑證	<u>3,073,085</u>	-	-	<u>3,073,085</u>
	<u>\$ 3,210,146</u>	<u>\$ 12,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,222,285</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 8,526	\$ -	\$ -	\$ 8,526
公司債	-	8,035	-	8,035
	<u>\$ 8,526</u>	<u>\$ 8,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,561</u>

106 年 3 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>				
上市(櫃)股票	\$ 185,828	\$ -	\$ -	\$ 185,828
公司債	-	12,513	-	12,513
受益憑證	<u>2,463,711</u>	-	-	<u>2,463,711</u>
	<u>\$ 2,649,539</u>	<u>\$ 12,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,662,052</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 10,245	\$ -	\$ -	\$ 10,245
公司債	-	7,507	-	7,507
	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,752</u>

107 年及 106 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。



2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 1,531,696	\$ 126,586	\$ 1,658,282
認列於損益	44,599	-	44,599
認列於其他綜合損益	-	( 5,215)	( 5,215)
購 買	-	6,603	6,603
處 分	( 2,265)	-	( 2,265)
淨兌換差額	( 38)	( 1,544)	( 1,582)
期末餘額	<u>\$ 1,573,992</u>	<u>\$ 126,430</u>	<u>\$ 1,700,422</u>
當期末實現其他利益及損失	<u>\$ 43,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,586</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。

	107年3月31日
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：

	107年3月31日
流動性折價	
增加 2.5%	(\$ 48,739)
減少 2.5%	<u>\$ 48,886</u>

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ -	\$ 3,222,285	\$ 2,662,052
強制透過損益按公 允價值衡量	5,696,700	-	-
放款及應收款(註1)	-	8,601,007	8,042,460
備供出售金融資產(註2)	-	525,711	447,361
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註3)	6,344,624	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	126,430	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	3,812,828	5,469,604	3,608,251

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、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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、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)、應收租賃款—非流動(帳列其他非流動資產)及債務工具投資(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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(帳列其他非流動負債)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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>美 金</u>		
增加／減少	\$ 13,707	\$ 19,263
<u>人 民 幣</u>		
增加／減少	17,397	57,993

###### (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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,144,164	\$ 2,933,767	\$ 1,434,366
金融負債	1,228,348	1,460,053	967,623
具現金流量利率風險			
金融資產	1,618,712	1,705,305	2,720,590

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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
增加／減少	\$ 405	\$ 680

### (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、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前淨利		
增加／減少	\$206,135	\$133,103
其他綜合損益		
增加／減少	-	888

## 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。

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 107 年 3 月 31 日、106 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：

#### 107 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>\$1,228,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,228,348</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>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	<u>\$1,460,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,460,053</u>

#### 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>

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。

### 二七、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
墨攻網路科技公司 (墨攻)	關聯企業
機智證券投資顧問公司 (機智)	關聯企業
聖森公司 (聖森)	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 902</u>
勞務收入	關聯企業	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 1,036</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 6,145</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 1,114</u>
應收租賃款 (帳列其他 流動資產)	關聯企業	<u>\$ 339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 34,648</u>	<u>\$ 53,726</u>	<u>\$ 15,687</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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
勞務成本	關聯企業	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ 5,143</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 12</u>
租金收入	關聯企業	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 21,367</u>	<u>\$ 20,223</u>
退職後福利	<u>973</u>	<u>902</u>
	<u>\$ 22,340</u>	<u>\$ 21,125</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。

二八、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備—建築物—淨額	\$ 113,122	\$ 112,010	\$ 110,139
質押定存單—流動（帳列其他應收款）	157,288	167,180	149,669
質押定存單—非流動（帳列其他非流動資產）	46,447	51,421	43,448
本公司之股票（註）	<u>638,000</u>	<u>593,000</u>	<u>644,000</u>
	<u>\$ 954,857</u>	<u>\$ 923,611</u>	<u>\$ 947,256</u>

註：為漢茂持有之本公司股票於107年3月31日暨106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。

## 二九、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：

107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>\$ 755</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 695</u>

(二) 合併公司已訂定尚未履行之銷售合約金額如下：

107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>\$ 7,927,119</u>	<u>\$ 6,927,594</u>	<u>\$ 7,860,127</u>

(三) 截至 107 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 43,658 仟元、14,553 仟元、859,816 仟元、232,840 仟元、92,572 仟元、700,000 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 115,715 仟元；精誠精詮為精誠（中國）企業背書保證之金額計約 115,715 仟元。

(四) 截至 107 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 107 年 8 月至 111 年 12 月間到期。合併公司依約支付之保證金於 107 年 3 月 31 日計約 24,828 仟元（帳列存出保證金）。合併公司以後年度應支付之租金如下：

	金 額
107 年後 3 季	\$ 67,677
108 年度	41,782
109 年度	14,371
110 年度	12,193
111 年度	1,296



### 三十、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：

107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>								
人 民 幣	\$	75,440		4.63	\$	349,181		
美 金		13,837		29.11		402,739		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值								
<u>衡量之金融資產</u>								
港 幣		7,268		3.71		26,950		
人 民 幣		1,700		4.63		7,871		
採用權益法之投資								
人 民 幣		162,487		4.63		752,086		
美 金		1,356		29.11		39,458		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4,419		29.11		128,603		
人 民 幣		269		4.63		1,247		

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>								
人 民 幣	\$	39,491		4.55	\$	179,864		
美 金		18,709		29.76		556,774		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值								
<u>衡量之金融資產</u>								
港 幣		11,817		3.81		44,989		
人 民 幣		1,700		4.55		7,743		
採用權益法之投資								
人 民 幣		173,484		4.55		790,132		
美 金		1,356		29.76		40,346		

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	6,032		29.76	\$	179,503		
人 民 幣		190		4.55		864		

106 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>								
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								
<u>衡量之金融資產</u>								
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		

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		20,920		30.33		634,494		

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 8,286 仟元及(15,158)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。

### 三一、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。(附表五)
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。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(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。(附表十)
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：(附表八)
  - (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。

三二、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，鎖定期數位電商，協助客戶經營 O2O，實踐數位轉型；數位科技事業體主

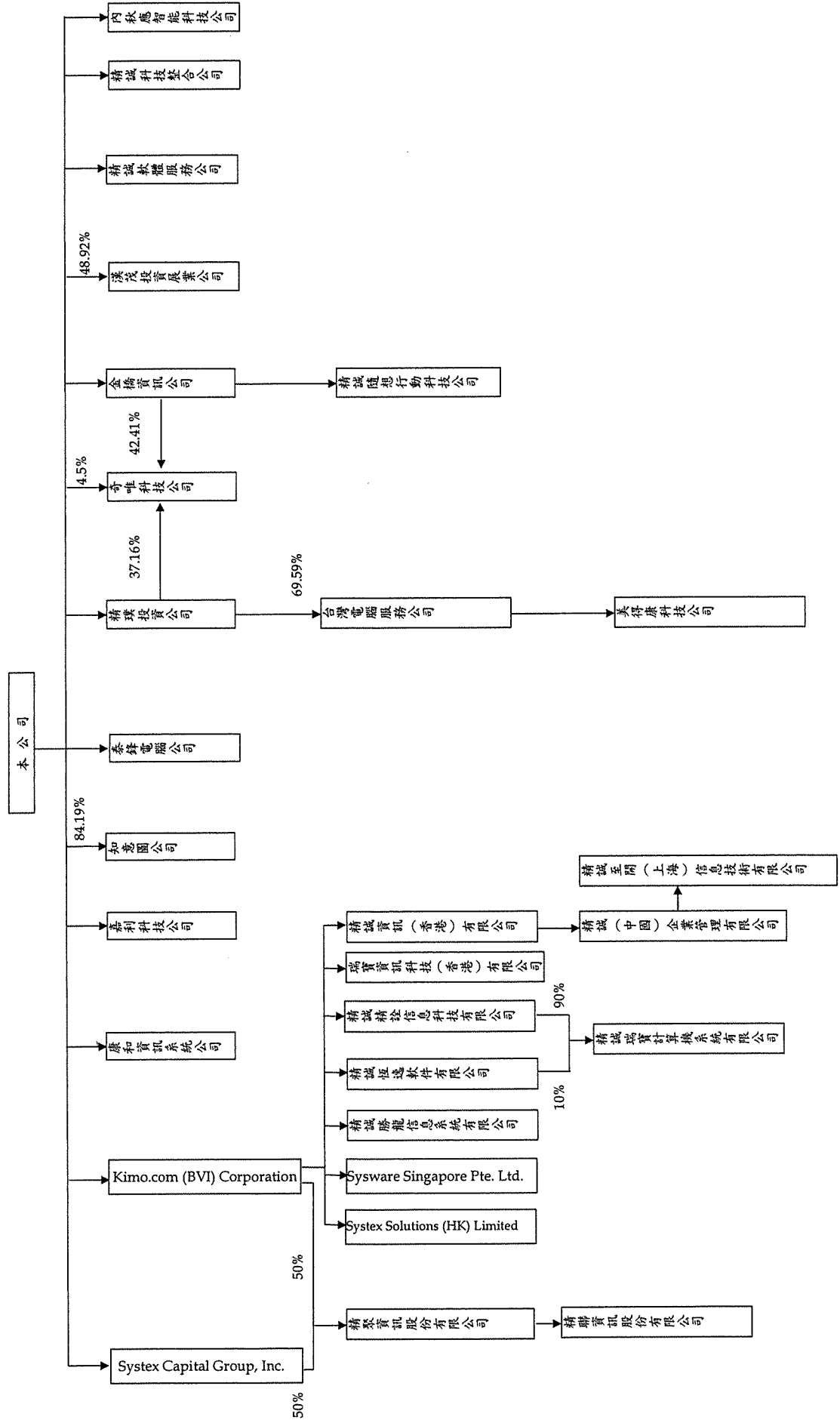
要係提供全方位 Data Technology 產品組合及解決方案，以數據技術驅動企業智能成長，扮演客戶的 Data Enabler 角色，並積極引進國內外領先的數位科技，提供客戶數位轉型解決方案；中國總部主要係以結盟當地廠商的方式，拓展自主化業務，發展自主產品，提供系統集成與增值服務，並於大陸地區提供商業軟件、雲端平台工具等；投資部門主要係從事投資業務。

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
<b>107年1月1日至3月31日</b>							
來自企業以外客戶之收入	\$ 585,113	\$ 673,819	\$ 2,006,914	\$ 878,339	\$ -	\$ -	\$ 4,144,185
來自企業內其他部門之收入	69,922	45,918	171,370	100,548	-	(387,758)	-
收入合計	<u>\$ 655,035</u>	<u>\$ 719,737</u>	<u>\$ 2,178,284</u>	<u>\$ 978,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 387,758)</u>	<u>\$ 4,144,185</u>
部門(損)益	<u>\$ 60,155</u>	<u>\$ 72,316</u>	<u>\$ 127,927</u>	<u>\$ 4,389</u>	<u>\$ 210,577</u>	<u>\$ -</u>	\$ 475,364
公司一般費用淨額							(94,982)
繼續營業部門稅前利益							<u>\$ 380,382</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 8,293</u>	<u>\$ 6,898</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ -</u>		\$ 27,543
非歸屬各部門之折舊及攤銷費用							7,326
折舊及攤銷費用合計							<u>\$ 34,869</u>
部門資產	<u>\$ 2,109,615</u>	<u>\$ 1,543,132</u>	<u>\$ 4,190,377</u>	<u>\$ 2,337,937</u>	<u>\$ 7,911,800</u>		\$ 18,092,861
公司一般資產							837,322
資產合計							<u>\$ 18,930,183</u>
<b>106年1月1日至3月31日</b>							
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>	\$ 432,715
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>		\$ 35,657
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>		\$ 16,431,093
公司一般資產							1,343,725
資產合計							<u>\$ 17,774,818</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子公司  
合併財務報告投資關係圖  
民國 107 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  
資金貸與他人

民國 107 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	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註十三)	利率區間	資性	與質押金	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品值	對個別對象 資金貸與總額 (註一)	資金限額 (註二)	與額備註
1	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠精詮信息科技有限公司	應收關係人款項	Y	\$ 138,858	\$ 138,858	\$ -	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	\$ -	供聯屬公司營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,720,912	\$ 5,441,824	(註三)
1	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	138,858	138,858	-	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(註四)
1	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠瑞寶計算機系統有限公司	應收關係人款項	Y	231,430	231,430	37,029	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(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	23,143	23,143	-	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(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	46,286	46,286	13,886	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(註七)
2	精誠精詮信息科技有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	277,716	277,716	-	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(註八)
3	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	138,858	138,858	-	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(註九)
4	精誠瑞寶計算機系統有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	應收關係人款項	Y	92,572	92,572	-	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(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	9,257	9,257	-	1-6.16	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(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	58,210	58,210	-	2	短期融通資金	短期融通資金	-	供聯屬公司營運週轉	-	-	-	2,720,912	5,441,824	(註十二)

- 註一：係以貸出資金淨值之20%為限，若屬本公司持股百分之百之國外公司間短期融通資金，其個別貸與金額不受貸與企業淨值20%限制，但不得超過本公司淨值之20%。
- 註二：以貸出資金淨值之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138,858千元(30,000仟人民幣)，本期期末餘額為138,858千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註四：本期最高餘額為138,858千元(30,000仟人民幣)，本期期末餘額為138,858千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註五：本期最高餘額為231,430千元(50,000仟人民幣)，本期期末餘額為231,430千元(50,000仟人民幣)，包括尚未動支額度194,401千元(42,000仟人民幣)。
- 註六：本期最高餘額為23,143千元(5,000仟人民幣)，本期期末餘額為23,143千元(5,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註七：本期最高餘額為46,286千元(10,000仟人民幣)，本期期末餘額為46,286千元(10,000仟人民幣)，包括尚未動支額度32,400千元(7,000仟人民幣)。
- 註八：本期最高餘額為277,716千元(60,000仟人民幣)，本期期末餘額為277,716千元(60,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註九：本期最高餘額為138,858千元(30,000仟人民幣)，本期期末餘額為138,858千元(30,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註十：本期最高餘額為92,572千元(20,000仟人民幣)，本期期末餘額為92,572千元(20,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註十一：本期最高餘額為9,257千元(2,000仟人民幣)，本期期末餘額為9,257千元(2,000仟人民幣)，皆未動支。
- 註十二：本期最高餘額為58,210千元(2,000仟美金)，本期期末餘額為58,210千元(2,000仟美金)，皆未動支。
- 註十三：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 107 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		單一企業背書保證之金額	本期最高期保額	末期背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高額	證額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	關係(註一)												
0	精誠資訊股份有限公司	精誠資訊(香港)有限公司	3	\$ 3,401,140	\$ 233,560	\$ 232,840	\$ 21,829	\$ -	1.71	\$ 6,802,281	Y	N	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	3,401,140	860,656	859,816	328,735	-	6.32	6,802,281	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠精證信息科技有限公司	3	3,401,140	14,598	14,553	-	-	0.11	6,802,281	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠端實計算機系統有限公司	3	3,401,140	43,793	43,658	-	-	0.32	6,802,281	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠至開(上海)信息技術有限公司	3	3,401,140	92,572	92,572	92,572	-	0.68	6,802,281	Y	N	N	Y	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務股份有限公司	2	3,401,140	700,000	700,000	137,310	-	5.15	6,802,281	Y	N	N	N	(註二及三)
0	精誠資訊股份有限公司	精誠科技整合股份有限公司	2	3,401,140	300,000	300,000	44,600	-	2.21	6,802,281	Y	N	N	N	(註二及三)
1	台灣電腦服務股份有限公司	美得康科技股份有限公司	2	18,251	15,000	15,000	-	-	20.55	36,502	N	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	3	275,283	115,715	115,715	106,458	106,458	84.07	275,283	N	N	N	Y	(註六及七)
3	精誠精證信息科技有限公司	精誠(中國)企業管理有限公司	3	499,291	115,715	115,715	106,458	106,458	46.35	499,291	N	N	N	Y	(註六及七)

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司對子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：對單一企業背書保證之限額係按淨值之25%為限。

註三：背書保證最高限額係按淨值之50%為限。

註四：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之25%為限。

註五：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之50%為限。

註六：對單一企業背書保證之限額係按前一年度年底淨值之200%為限。

註七：背書保證最高限額係按前一年度年底淨值之200%為限。

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 107 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	備註	
									期末價值
精誠資訊股份有限公司	股票								
	GCH Systems		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	56,226	\$ -	0.74	\$ -		
	台灣期貨交易所公司		"	14,698,123	1,333,561	4.66	1,333,561		
	商合行公司		"	795,895	-	1.79	-		
	友富投資公司		"	268,000	-	10.00	-		
	遠通電收公司		"	25,263,076	126,234	8.42	126,234		
	嘉實資訊公司		"	1,108,592	19,028	4.25	19,028		
	三越科技公司		"	300,000	2,032	6.42	2,032		
	大買行銷公司		"	1,200,000	12,172	14.63	12,172		
	巨擘科技公司		"	808,415	-	0.20	-		
	聚豐全球公司		"	471,700	1,737	3.57	1,737		
	Gemini Data Inc.		"	3,404,000	-	14.34	-		
	賜基資訊公司		"	150,000	-	12.51	-		
	誠宇創業投資公司		"	338,023	2,204	0.50	2,204		
	受證憑證								
	群益安穩貨幣市場基金			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,474,307	120,014	-	120,014	
	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	6,368,165	90,030	-	90,030	
統一強棒貨幣市場基金			"	11,425,830	190,038	-	190,038		
凱基新興趨勢ETF組合基金			"	300,000	2,412	-	2,412		
富邦吉祥貨幣市場基金			"	5,764,353	90,010	-	90,010		
中國信託華盈貨幣市場基金			"	10,943,014	120,012	-	120,012		
元大寶來得利貨幣市場基金			"	7,396,769	120,014	-	120,014		
第一金全家福貨幣市場基金			"	506,937	90,011	-	90,011		
日盛貨幣市場基金			"	4,747,855	70,000	-	70,000		

(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	期			末			備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註		
從屬公司資訊一 精璞投資股份有限公司	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 德欣寰宇公司 嘉實資訊公司 寬頻多媒體公司 遠通電收公司 禾鎰公司 文佳科技公司 汎宇電商公司 台灣沛晶公司 受益憑證 柏瑞巨輪貨幣市場基金 第一金全家福貨幣市場基金 復華傳奇六號基金	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	12,981,476	\$ 828,218	4.82	\$ 828,218	(註二)		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,682,887	76,972	4.94	76,972			
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,177,629	2,450	6.57	2,450			
			"	8,558,064	-	2.08	-			
			"	126,666	-	2.22	-			
			"	1,190,545	-	7.83	-			
			"	1,276,448	21,909	4.94	21,909			
			"	1,700,000	-	9.19	-			
			"	7,716,832	38,559	2.57	38,559			
			"	61,042	-	0.17	-			
			"	64,063	-	0.37	-			
			"	114,737	-	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	3,306,698	45,091	-	45,091			
			"	253,660	45,040	-	45,040			
			"	3,000,000	48,540	-	48,540			
			"	80,000	-	13.11	-			
			"	630,000	-	4.50	-			
			"	-	-	5.06	-			
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—非流動	984,764	14,847	-	14,847			
			"	15,944,937	240,399	-	240,399			
	台新1699 貨幣市場基金		"	3,679,379	49,529	-	49,529			

(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	期		末		備註				
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值					
從屬公司資訊一 金橋資訊股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	742,779	\$ 11,308	-	\$ 11,308					
				從屬公司資訊一 精誠科技整合股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	678,288	10,000	-	10,000	
								2,665,742	35,032	-	35,032	
								281,849	50,045	-	50,045	
								723,019	10,021	-	10,021	
從屬公司資訊一 泰鋒電腦股份有限公司	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	1,194,030	18,002	-	18,002					
				434,675	77,181	-	77,181					
				4,404,115	62,263	-	62,263					
				1,369,647	22,158	-	22,158					
				937,395	15,052	-	15,052					
從屬公司資訊一 康和資訊系統股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	794,135	12,090	-	12,090					
				214,396	38,068	-	38,068					
				7,865,021	111,192	-	111,192					
				1,244,236	17,244	-	17,244					
				2,412,429	40,124	-	40,124					
從屬公司資訊一 嘉利科技股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	1,017,418	15,000	-	15,000					
				800,857	12,075	-	12,075					

(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 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
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	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	21,316,678	\$ 1,360,004	7.91	\$ 1,360,004	(註二)
	晶 豪 科 技 公 司		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	157,654	7,000	0.06	7,000	
	文 參 公 司		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	1,595,162	10,768	4.68	10,768	
	伊 諾 瓦 科 技 公 司		金 融 資 產 "	1,840,046	3,827	10.26	3,827	
	鈺 祐 科 技 公 司		金 融 資 產 "	3,910,646	-	5.83	-	
從 屬 公 司 資 訊 — Systex Capital Group, Inc.	股 票 Com2B Corp.		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	1,000,000	1,715	2.22	1,715	
	Techgains International Corp.		金 融 資 產 "	1,500,000	-	4.41	-	
	Tradetrek.com Inc.		金 融 資 產 "	1,109,468	-	3.30	-	
	Sipix Technology Limited		金 融 資 產 "	279,919	-	0.24	-	
	FalconStor Software Inc.		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	400,000	1,049	0.95	1,049	
	iShares FTSE A50 China Index ETF 2823 HK		金 融 資 產 "	350,000	19,650	-	19,650	
	GCL-Poly Energy Holdings		金 融 資 產 "	1,500,000	5,396	-	5,396	
	MagiCapital Fund II L.P. Capital Cal (東 博 資 本)		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	-	54,422	-	54,422	
	特 別 股 Techgains Pan-Pacific Coporation		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	3,000,000	-	4.96	-	
	CipherMax Tonbu Inc.		金 融 資 產 — 非 流 動	73,703	-	0.74	-	
			333,333	-	1.38	-		

(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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 ( % )	公 允 價 值	備 註
	其 他 Azure Venture Parther I, L.P.		透過其他綜合損益按公允價值衡量的金融資產—非流動		-	\$ 11,201	0.39	\$ 11,201	
	Focus Ventures II, L.P.		"		1,500,000	700	0.34	700	
	Current Ventures II Limited		"		2,500,000	3,170	4.20	3,170	
	象 益 憑 證 Western Asset US Dollar Fund A		透過損益按公允價值衡量的金融資產—流動		794,618	23,128	-	23,128	
	MS LIQUID-USD LIQ-QUALIF ACC FUND(LUX LISTING)		"		9,973	29,576	-	29,576	
	First State Global umbrella PL		"		5,286	28,518	-	28,518	
	China Growth Mutual Fund		"		115,160	47,691	-	47,691	
	CAM Greater China Opportunities Fund		"		41,425	16,192	-	16,192	
	GS Global Fixed Income Portfolio P (ACC) Shares		"		-	400	-	400	
	Goldman Sachs Proprietary Access Fund Offshore, Ltd. Class A Series 1		"		-	461	-	461	
	Goldman Sachs Liberty Harbor I		"		15,541	52,406	-	52,406	
	Goldman Sachs High Yield Floating Rate Portfolio Fund		"		111,364	45,604	-	45,604	
	GS JAPAN EQUITY PARTNERS PORTFOLIO CLASS P (ACC) (USD-HEDGED)		"		94,938	46,808	-	46,808	
	GS Global Core SM Equity Portfolio P(ACC) (SNAP) Shares		"		90,821	50,884	-	50,884	
	GS US Core SM Equity Portfolio P(ACC) (SNAP) Shares		"		72,463	31,530	-	31,530	
	GS GMS Global Equity Portfolio Mutual Fund		"		90,571	58,296	-	58,296	
	GS Emerging Markets Debt Portfolio (ACC) Shares		"		19,517	15,820	-	15,820	
	GS India Equity Portfolio Fund		"		54,150	25,990	-	25,990	
	GS Europe Core SM Equity Portfolio P (ACC) Shares		"						

(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	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		註
								本公司	期末	
從屬公司資訊一 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	\$ 5,033	-	\$	5,033	
從屬公司資訊一 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	15,081	-		15,081	
從屬公司資訊一 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		5,815,000	123,860	4.75		123,860	
	特別股 台杉水牛基金甲種特別股		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流 動		50,000,000	49,878	2.15		49,878	
	有限合夥 數位經濟有限合夥		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流 動		-	4,855	6.29		4,855	
	受益憑證 安聯台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動		6,426,787	80,139	-		80,139	
	富邦吉祥貨幣市場基金		"		16,658,831	260,126	-		260,126	
	復華傳奇六號基金		"		29,702,970	480,594	-		480,594	
	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		按攤銷後成本衡量之金融資 產—非流動		-	509,091	-		509,091	(註三)

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

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：帳面金額包含自本公司及聯屬公司一精聚取得該債券產生之溢價攤銷餘額 9,091 仟元，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，請參閱附表九及附表十。

精誠資訊股份有限公司及子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上  
民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附表五

買、賣之公司	有價證券名稱	科目	交易對象	期間	期			初買			入			出			末
					單位數	金額	股數	單位數	金額	股數	單位數	金額	股數	單位數	金額	股數	
控制公司資訊一 精誠資訊股份有限公司	受惠憑證 中國信託基金貨幣市場 基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	-	-	-	-	35,577,828	\$	390,000	24,634,814	\$	270,047	47	10,943,014	\$	120,000 (註一)	
	統一強棒貨幣市場基金	"	-	-	-	22,557,749	375,000	11,131,919	185,037	37	185,000	190,000 (註一)					
從屬公司資訊一 精誠投資股份有限公司	受惠憑證 復華傳奇六號基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 非流動	-	-	34,000,000	-	-	469,650	310,000	159,650	30,000 (註一)						
	復華有利貨幣市場基金 柏瑞巨輪貨幣市場基金	"	-	-	22,367,528 22,008,980	300,000 300,000	300,058 255,000	300,000 254,927	58 73	45,073 (註一)							
從屬公司資訊一 Kimo.com.(BVI) Corporation	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	按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	精	榮	300,000	-	-	305,550	300,000	5,550 (註四)	-						
	股票 精誠資訊股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	125,000	73,750,000	-	-	-	86,250,000	882,533 (註二及四)						
從屬公司資訊一 Systex Capital Group Inc.	股票 精誠資訊股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	125,000	73,750,000	-	-	-	-	86,250,000	882,533 (註二及四)					
	受惠憑證 復華有利貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	-	-	-	22,374,535	300,000	300,083	83	-	-						
從屬公司資訊一 精誠投資股份有限公司	復華傳奇六號基金	"	-	-	450,000	29,702,970	-	-	-	-	450,000 (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	按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	精誠及精瑞 聯屬公司	聯屬公司	509,250	-	-	-	-	-	509,091 (註三)						

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：期末金額係包含採用權益法認列之相關調整項目。

註三：期末金額係包含自本公司及聯屬公司一精瑞取得該債券產生之溢價攤銷餘額9,091仟元，編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

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	佔總進(銷)貨之比率	信	期	交	易	原		因	應	收	(	付)	票	據、	帳	款	佔	總	應	收	(	付)	備
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	進	\$ 113,503 (註)	22%	78 天	\$ -	-	(\$ 70,182) (註)	( 10%)																	
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	銷	( 113,503) (註)	9%	78 天	-	-	70,182 (註)	11%																	

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

精誠資訊股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之 20% 以上

民國 107 年 3 月 31 日

附表七

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		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵備金額
						處	理				
從屬公司資訊— 精誠(中國)企業管理有限 公司	精誠瑞寶計算機系統有限公司	聯屬公司(註)	\$ 144,153	0.75	\$ -	-		\$ 39,149	\$ -		-

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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	金額	往來條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收率
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	營業收入	\$ 7,470	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	勞務成本	7,461	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		奇唯科技公司	1	銷貨成本	3,402	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	11,249	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	11,604	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		康和資訊系統公司	1	營業收入	33,297	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	37,466	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		精誠科技整合公司	1	營業收入	9,932	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	12,881	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	營業收入	15,800	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	銷貨成本	113,503	月結 78 天	3%	
0	精誠資訊公司		精誠軟體服務公司	1	應收關係人款項	27,142	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	70,200	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	9,501	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	10,194	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		嘉利科技公司	1	勞務成本	4,289	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	6,233	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	5,955	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		美得康科技公司	1	營業收入	7,217	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	14,606	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	8,992	月結 78 天	-	
0	精誠資訊公司		精誠勝龍信息系統有限公司	1	應付關係人款項	2,014	月結 90 天	-	
0	精誠資訊公司		Sysware Singapore Pte. Ltd.	1	應收關係人款項	32,968	月結 30 天	-	
0	精誠資訊公司		Kimo.com (BVI) Corporation	1	應收關係人款項	2,025	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	3,072	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	勞務成本	3,710	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	21,741	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	3,607	月結 90 天	-	
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	2,027	月結 90 天	-	
1	精誠軟體服務公司		美得康科技公司	2	營業收入	15,309	月結 78 天	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來金額	來往		情形
						交易	易	
1	精誠軟體服務公司	美得康科技公司	2	應收關係人款項	\$ 16,074	月結	78天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠科技整合公司	2	營業收入	3,780	月結	78天	-
1	精誠軟體服務公司	精誠科技整合公司	2	應收關係人款項	3,888	月結	78天	-
2	奇唯科技	康和資訊系統公司	2	營業收入	24,999	月結	78天	1%
2	奇唯科技	康和資訊系統公司	2	應收關係人款項	26,267	月結	78天	-
2	奇唯科技	精誠科技整合公司	2	營業收入	9,596	月結	78天	-
2	奇唯科技	精誠科技整合公司	2	應收關係人款項	10,319	月結	78天	-
2	奇唯科技	內秋應智系統公司	2	營業費用	2,100	月結	78天	-
2	奇唯科技	內秋應智系統公司	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	精誠恆遠軟件公司	2	營業收入	8,388	月結	120天	-
3	精誠(中國)企業管理有限公司	精誠恆遠軟件公司	2	應收關係人款項	26,729	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	24,857	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	282	短期融通資金, 期限一年	月結	-
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	144,153	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)	37,029	短期融通資金, 期限一年	月結	-
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	10,619	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	91,699	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	利息收入	435	短期融通資金, 期限一年	月結	-
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	銷售成本	37,284	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	應收關係人款項(含應收利息)	14,427	短期融通資金, 期限一年	月結	-
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	28,342	月結	120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	10,983	月結	30天	-
5	精誠資訊(香港)有限公司	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	2	營業收入	13,810	月結	30天	-
5	精誠資訊(香港)有限公司	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	2	應收關係人款項	2,787	月結	30天	-

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收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

精誠資訊股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

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	投資	金額	期末	數比率(%)	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註
				本	期	金	年	本	帳	額	本	益	益	投	資	損	損	益	
				期	末	年	末	數	面	金	期	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
				期	末	末	末	比	帳	額	額	額	額	資	資	額	額	額	
精誠資訊股份有限公司	泰國Systemx Infopro	泰國	電腦及週邊買賣銷售	\$	2,200	\$	2,200	20.00	\$	1,780	\$	-	-	\$	-	-	-	-	-
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	48.92	(	40,729	(	3,668	(	(	1,795	(			子公司(註一及三)
精誠資訊股份有限公司	精誠投資公司	台北市	一般投資業		384,998		384,998	100.00	(	568,123	(	23,306	(	(	28,996	(			子公司(註二及三)
精誠資訊股份有限公司	康和資訊系統公司	台北市	電腦系統軟體及應用軟體之設計、評估規劃及系統之資料處理，電腦硬體、週邊設備及其零組件之買賣與租賃暨各項維修與保養等業務		485,393		485,393	100.00		279,912		1,209			1,169				子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	博暉科技公司	台北市	資料儲存及處理設備製造、電腦設備安裝及資訊軟體零售及服務業		71,050		71,050	33.33		27,843		10,900		(	3,658				-
精誠資訊股份有限公司	泰鋒電腦公司	台北市	電腦軟體硬體設備系統、機房設備工程及網路設備系統整合工程之設計及其設備安裝、維修、買賣、租賃及諮詢顧問等業務		220,310		220,310	100.00		236,017		7,024		(	7,767				子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	中孚科技公司	台北市	網路及資安設備硬體維護保安固及網路架構與資訊安全諮詢服務		20,067		20,067	13.83		43,802		4,404		(	784				-
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	100.00		243,691		5,882			6,320				子公司(註三)
精誠資訊股份有限公司	精誠軟體服務公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務及資訊軟體零售及服務業		450,000		450,000	100.00		678,370		75,457			78,631				子公司(註三)
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	4.50		20,252		11,204			563				子公司(註三)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期	資去年	金年底	期	本	持	有被投資公司	本期	列	備	註
				本	末	末	末	末	數	權	額	損	損	子	
				金額	金額	金額	金額	金額	比率	面	金額	金額	金額	公司	公司
				(\$)	(\$)	(\$)	(\$)	(\$)	(%)	(\$)	(\$)	(\$)	(\$)	益	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	260,000	260,000	260,000	100.00	\$	262,661	(300)	258	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與零售等業務	415,000	415,000	415,000	415,000	19,995,000	100.00	282,050	3,091	3,112	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	468,255	3,550	100.00	2,536,497	14,450	12,632	子公司(註三)		
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	841,535	28,500,000	100.00	3,518,287	159,453	155,815	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	90,436	90,436	90,436	90,436	9,682,000	84.19	4,392	(213)	100	子公司(註三)		
精誠資訊股份有限公司	內秋德智能科技有限公司	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	20,000	2,000,000	100.00	20,371	93	93	子公司(註三)		
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	15,000	1,500,000	30.00	14,059	(1,603)	(480)	—		
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	18,600	300,000	30.00	19,119	639	192	—		
精誠資訊股份有限公司	聖森股份有限公司	台北市	資訊軟體服務業	10,800	-	-	-	540,000	30.00	10,884	952	84	—		
精誠投資股份有限公司	台灣電腦服務公司	台北市	電腦硬體設備系統、機房工程及網路設備系統整合工程之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問、醫療器材批發與零售等業務	179,903	179,903	179,903	179,903	17,990,326	69.59	48,572	(6,394)	-	孫公司(註三)		
精誠投資股份有限公司	財鑫文化事業公司	台北市	雜誌及圖書出版業	95,600	95,600	95,600	95,600	4,000,000	40.00	69,964	4,356	-	—		
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	162,789	7,432,586	37.16	168,277	11,204	-	子公司(註三)		

(接次頁)



(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	買年	金年	額年	本數	比率	持帳面	金額	有被投資公司	本期認列之	備註
				本	期	期	去	年	度	數	(%)	帳		損	益	
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	180,000	\$	180,000	180,000	18,000,000	100.00	\$	31,911	5,736	\$	曾孫公司(註三)
金橋資訊股份有限公司	奇唯康科技公司	台北市	電腦資訊及通信工程之設計、安裝及維護與電腦系統軟體之設計及銷售	189,023	189,023	189,023	189,023	189,023	189,023	8,481,884	42.41		192,033	11,204		子公司(註三)
金橋資訊股份有限公司	精誠隨想行動科技公司	台北市	有線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電腦設備安裝業、資訊軟體與零售業及電腦及事務性機器設備批發與零售等業務	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	3,661,875	100.00		41,307	1,202		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	52,488	52,488	52,488	2,769,000	100.00	(	25,988)	177		孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	精誠資訊(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	667,101	667,101	667,101	667,101	667,101	667,101	158,448,000	100.00		706,481	2,016		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	529,907	529,907	529,907	136,000,000	100.00		1,181,291	140,719		孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	瑞寶資訊科技(香港)有限公司	香港	電腦及週邊買賣銷售、資訊軟體零售、處理服務	7,834	7,834	7,834	7,834	7,834	7,834	2,000,000	100.00		10,540	831		孫公司(註三)
Kimo.com (BVI) Corporation	精聚資訊股份有限公司	台北市	一般投資業	862,500	862,500	862,500	862,500	862,500	862,500	86,250,000	50.00		882,533	40,436		孫公司(註三)
Systex Capital Group, Inc.	E-Customer Capital Limited	香港	資產管理顧問業	24,704	24,704	24,704	24,704	24,704	24,704	800,000	23.53		39,459	-		-
Systex Capital Group, Inc.	精聚資訊股份有限公司	台北市	一般投資業	862,500	862,500	862,500	862,500	862,500	862,500	86,250,000	50.00		882,533	40,436		孫公司(註三)
精聚資訊股份有限公司	精聚資訊股份有限公司	台北市	一般投資業	225,000	225,000	225,000	225,000	225,000	225,000	22,500,000	100.00		225,000	-		曾孫公司(註三)

註一：帳面金額係指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：帳面金額係指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十。

