

嘉實資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十九及九十八年度

地址：台北市大同區長安西路八十八號七樓

電話：(○二) 二九一〇八八九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~28		四~十六
(五) 關係人交易	29~30		十七
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30		十八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30~31, 32		十九
2. 轉投資事業相關資訊	31, 33~34		十九
3. 大陸投資資訊	31, 35		十九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	31, 36		十九
(十二) 部門別財務資訊	-		-

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自九十九年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：嘉實資訊股份有限公司

負責人：徐 文 伯

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 十 八 日

會計師查核報告

嘉實資訊股份有限公司 公鑒：

嘉實資訊股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達嘉實資訊股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 余 鴻 賓

會計師 施 景 彬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 十 八 日

嘉實資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 219,126	49	\$ 168,165	40	2140	應付帳款	3,616	1	2,140	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及四)	52,011	12	86,517	21	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	227	-	213	-
1120	應收票據(附註二及五)	1,252	-	857	-	2160	應付所得稅(附註二及十四)	7,429	2	5,531	1
1140	應收帳款(附註二及五)	45,482	10	23,988	6	2210	其他應付款(附註九)	40,226	9	29,686	7
1298	其他流動資產	13,041	3	11,129	3	2260	預收款項	38,856	9	35,552	9
11XX	流動資產合計	<u>330,912</u>	<u>74</u>	<u>290,656</u>	<u>70</u>	2298	其他流動負債	5,149	1	5,235	1
	基金及投資					21XX	流動負債合計	<u>95,503</u>	<u>22</u>	<u>78,357</u>	<u>19</u>
1425	預付長期投資款(附註二及七)	-	-	10,990	3		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及六)	55,000	12	55,000	13	2810	應計退休金負債(附註二及十)	5,282	1	4,041	1
14XX	基金及投資合計	<u>55,000</u>	<u>12</u>	<u>65,990</u>	<u>16</u>	2820	存入保證金	200	-	300	-
	固定資產(附註二及八)					28XX	其他負債合計	<u>5,482</u>	<u>1</u>	<u>4,341</u>	<u>1</u>
1544	電腦通訊設備	57,684	13	45,920	11	2XXX	負債合計	<u>100,985</u>	<u>23</u>	<u>82,698</u>	<u>20</u>
1551	運輸設備	3,140	1	3,140	1		母公司股東權益				
1561	辦公設備	275	-	157	-	31XX	股本(附註十一)	210,467	47	193,053	46
1631	租賃改良物	9,930	2	7,913	2		資本公積				
15X1	成本合計	71,029	16	57,130	14	3211	股票溢價	65,006	15	78,247	19
15X9	減：累計折舊	(41,205)	(9)	(27,719)	(7)	3260	長期股權投資	800	-	800	-
15XX	固定資產淨額	<u>29,824</u>	<u>7</u>	<u>29,411</u>	<u>7</u>	3271	員工認股權(附註二及十二)	6,336	1	2,342	1
	無形資產						保留盈餘(附註十一)				
1770	遞延退休金成本(附註二)	340	-	362	-	3310	法定盈餘公積	18,326	4	14,332	3
	其他資產					3350	累積盈餘	46,798	10	40,319	10
1820	存出保證金(附註四及十六)	15,879	3	9,990	3		股東權益其他項目				
1830	遞延費用(附註二)	3,943	1	1,421	-	3420	累積換算調整數(附註二)	(1,651)	-	346	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十四)	12,150	3	16,500	4	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(3,676)	(1)	(2,147)	-
1880	其他資產—其他(附註十四)	68	-	364	-		母公司股東權益合計	342,406	76	327,292	79
18XX	其他資產合計	<u>32,040</u>	<u>7</u>	<u>28,275</u>	<u>7</u>	3610	少數股權	4,725	1	4,704	1
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 448,116</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,694</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>347,131</u>	<u>77</u>	<u>331,996</u>	<u>80</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 448,116</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,694</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：李政霖

會計主管：汪采權

嘉實資訊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十九年度		九十八年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 456,384	100	\$ 382,344	100
5000 營業成本	<u>186,045</u>	<u>41</u>	<u>168,478</u>	<u>44</u>
5910 營業毛利	<u>270,339</u>	<u>59</u>	<u>213,866</u>	<u>56</u>
營業費用				
6100 推銷費用	58,920	13	45,643	12
6200 管理費用	44,777	9	37,005	10
6300 研究費用	<u>109,650</u>	<u>24</u>	<u>89,150</u>	<u>23</u>
6000 營業費用合計	<u>213,347</u>	<u>46</u>	<u>171,798</u>	<u>45</u>
6900 營業利益	<u>56,992</u>	<u>13</u>	<u>42,068</u>	<u>11</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,398	-	2,455	-
7122 股利收入	540	-	-	-
7140 處分投資利益淨額	175	-	118	-
7480 什項收入	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>165</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>2,186</u>	<u>-</u>	<u>2,738</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	12	-	63	-
7530 處分固定資產損失	-	-	77	-
7560 兌換損失	1,089	-	254	-
7880 什項支出	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>1,389</u>	<u>-</u>	<u>412</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前利益	\$ 57,789	13	\$ 44,394	11
8110 所得稅費用(附註二及十四)	(12,554)	(3)	(4,311)	(1)
9600 合併總純益	<u>\$ 45,235</u>	<u>10</u>	<u>\$ 40,083</u>	<u>10</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 45,222	10	\$ 39,943	10
9602 少數股權	13	-	140	-
	<u>\$ 45,235</u>	<u>10</u>	<u>\$ 40,083</u>	<u>10</u>

代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(附註二及十五)				
未減除少數股權	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 1.94</u>
歸屬予母公司股東		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 1.93</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註二及十五)				
未減除少數股權	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.89</u>
歸屬予母公司股東		<u>\$ 2.12</u>		<u>\$ 1.89</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：李政霖

會計主管：汪采權

嘉實資訊股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積			保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目		少 數 股 權	合 計
		股 票 溢 價	長 期 股 權 投 資	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	累 積 盈 餘	累 積 換 算 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 變 動		
九十八年一月一日餘額	\$ 193,053	\$ 78,247	\$ 800	\$ 346	\$ 7,855	\$ 64,769	\$ 882	\$ -	\$ 4,564	\$ 350,516
九十七年度盈餘分配 (附註十一)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	6,477	(6,477)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(57,916)	-	-	-	(57,916)
九十八年度合併總純益	-	-	-	-	-	39,943	-	-	140	40,083
認列酬勞性員工認股權 (附註十二)	-	-	-	1,996	-	-	-	-	-	1,996
累積換算調整數 (附註二)	-	-	-	-	-	-	(536)	-	-	(536)
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	(2,147)	-	(2,147)
九十八年十二月三十一日餘額	193,053	78,247	800	2,342	14,332	40,319	346	(2,147)	4,704	331,996
員工執行認股權 (附註十二)	3,900	273	-	-	-	-	-	-	-	4,173
九十八年度盈餘分配 (附註十一)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	3,994	(3,994)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(34,749)	-	-	-	(34,749)
資本公積轉增資 (附註十)	13,514	(13,514)	-	-	-	-	-	-	-	-
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	-	45,222	-	-	13	45,235
認列酬勞性員工認股權 (附註十二)	-	-	-	3,994	-	-	-	-	-	3,994
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,529)	-	(1,529)
累積換算調整數 (附註二)	-	-	-	-	-	-	(1,997)	-	-	(1,997)
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 210,467	\$ 65,006	\$ 800	\$ 6,336	\$ 18,326	\$ 46,798	(\$ 1,651)	(\$ 3,676)	\$ 4,725	\$ 347,131

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：李政霖

會計主管：汪采權

嘉實資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 45,235	\$ 40,083
折舊及各項攤提	15,025	13,351
呆帳損失	275	46
員工認股權酬勞成本	3,994	1,996
處分投資利益	(175)	(118)
處分固定資產損失	-	77
處分公平價值變動列入損益之金融資產		
－流動之價款	221,907	129,363
取得公平價值變動列入損益之金融資產		
－流動	(187,226)	(208,441)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(395)	(321)
應收帳款	(21,769)	(3,494)
其他流動資產	(1,912)	(249)
暫付所得稅款	296	(247)
遞延所得稅資產－非流動	4,350	(1,500)
應付票據	-	(62)
應付帳款	1,476	1,259
應付帳款－關係人	14	213
應付所得稅	1,898	4,677
其他應付款	10,323	(4,009)
預收款項	3,304	2,716
其他流動負債	(86)	371
應付退休金負債	(266)	(637)
少數股權	8	-
營業活動之淨現金流入（出）	<u>96,276</u>	<u>(24,926)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(13,688)	(10,643)
預付投資款減少（增加）	10,990	(10,990)
存出保證金（增加）減少	(5,889)	2,828
遞延費用增加	(4,061)	(813)
投資活動之淨現金流出	<u>(12,648)</u>	<u>(19,618)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
融資活動之現金流量		
員工執行認股權證	\$ 4,173	\$ -
發放現金股利	(34,749)	(57,916)
存入保證金(減少)增加	(100)	100
融資活動之淨現金流出	(30,676)	(57,816)
匯率影響數	(1,991)	(536)
處分子公司淨現金影響數	-	14
現金及約當現金淨增加(減少)數	50,961	(102,882)
期初現金及約當現金餘額	<u>168,165</u>	<u>271,047</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 219,126</u>	<u>\$ 168,165</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 1,501</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	(\$ 1,997)	(\$ 536)
資本公積轉增資	<u>\$ 13,514</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 13,905	\$ 10,643
減：期末應付設備款	(217)	-
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 13,688</u>	<u>\$ 10,643</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：李政霖

會計主管：汪采樞

嘉實資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉實資訊股份有限公司(以下簡稱嘉實資訊公司)原名精業嘉實股份有限公司，成立於八十八年三月二十五日，並於九十三年十月十五日經股東會決議通過，正式更名為嘉實資訊股份有限公司。嘉實資訊公司主要業務為從事資訊軟體服務、電子資訊供應服務及電子材料與電腦設備之批發及零售等業務。

嘉實資訊公司九十九年十二月三十一日實收資本額為 210,467 仟元，九十九年及九十八年十二月三十一日嘉實資訊公司及子公司(以下簡稱“合併公司”)員工人數分別為 233 人及 199 人。

合併財務報表主體除嘉實資訊公司外，尚包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	嘉實資訊公司直接及間接持股比例
精實保險代理人股份有限公司	台 灣	100.00
BRILLIANT.COM CO., LTD.	英屬維京群島	100.00
精實財經媒體股份有限公司	台 灣	99.93
基智網股份有限公司	台 灣	70.00
嘉瑩資訊股份有限公司	台 灣	99.91

精實保險代理人股份有限公司(以下簡稱精實保險代理人公司)成立於九十一年四月，九十九年十二月三十一日實收資本額為 8,000 仟元，主要從事人身財產保險代理人之業務。

BRILLIANT.COM CO., LTD.(以下簡稱 BRILLIANT)於八十九年十一月設立於英屬維京群島，主要從事軟體及事務性機器設備批發零售業等。九十八年十二月三十一日實收資本額為美金 901 仟元，九十九年度辦理現金增資美金 1,000 仟元，並由嘉實資訊公司認購後，九十九年十二月三十一日實收資本額為美金 1,901 仟元。

BRILLIANT 之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直接或間接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
嘉實資訊(香港)有限公司	香 港	100.00	財經資訊服務
精實信息科技(上海)有限公司	中國大陸	100.00	計算機軟件開發、電腦 系統集成及相關技術 諮詢
上海帕博投資管理諮詢有限公司	中國大陸	100.00	投資管理諮詢等

精實財經媒體股份有限公司（以下簡稱精實財經媒體公司）於九十年九月成立，九十九年十二月三十一日實收資本額為 15,000 仟元，主要從事資訊軟體服務及資料處理服務等。

基智網股份有限公司（以下簡稱基智網公司）於八十九年六月成立，九十九年十二月三十一日實收資本額為 15,000 仟元，主要從事資訊軟體服務及電子資訊供應服務等。

嘉瑩資訊股份有限公司（以下簡稱嘉瑩資訊公司）於九十九年一月成立，九十九年十二月三十一日實收資本額為 11,000 仟元，主要營業項目為資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務等。

旭慧股份有限公司於九十四年八月成立，營業項目為國際貿易等，該公司已於九十八年二月四日完成清算，合併公司之嘉實資訊公司因而產生清算利益 88 仟元，帳列九十八年度「處分投資利益」項下。

合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中消除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、固定資產折舊及減損、遞延費用攤銷、退休金、員工分紅費用及員工認股權費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之短期票券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融資產除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉時認列收入；勞務收入係以勞務完成之比例認列收入。

備抵呆帳係依應收票據及應收帳款收回可能性評估提列。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎。固定資產資本支出或收益支出之劃分，以其能否延長資產之耐用年數為準。固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分固定資產所產生之損益列為當期營業外收支項目。

固定資產之折舊係按其成本，依預估之耐用年數，以平均法計算。已達耐用年限之固定資產，以估計可再使用年限，繼續提列折舊。

購置或增置固定資產，於取得或完工前所支出之款項而負擔之利息予以資本化列為固定資產之取得成本。

遞延費用

主要係電腦軟體等費用，依三至五年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

合併公司之嘉實資訊公司之退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理。

合併公司除嘉實資訊公司及其台灣子公司與中國大陸孫公司以外之其他合併個體皆未訂定員工退休辦法，且依有關法令亦無強制要求之規定。

中國大陸之孫公司其退休計劃依當地法令規定辦理，屬確定提撥制，其會計處理按每月提撥之退休金列為當期退休金費用。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整「資本公積－員工認股權」。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

累積換算調整數

合併公司之國外營運機構外幣財務報表，其資產及負債科目均按資產負債日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

營利事業所得稅

合併公司之營利事業所得稅，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債。並評估遞延所得稅資產之可實現性，提列適當備抵評價金額。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

合併公司之精實信息科技（上海）有限公司及上海帕博投資管理諮詢有限公司係依據中華人民共和國企業所得稅法相關規定計算所得稅費用。

基本每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數、具稀釋作用之員工紅利及員工認股權憑證股數合計數（分母部分），惟員工認股權憑證若具有反稀釋作用，則該員工認股權憑證不列入計算稀釋每股盈餘。

三、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 229	\$ 197
支票存款	10	36
活期存款	37,077	14,896
定期存款	128,230	138,197
外幣存款	26,591	14,839
短期票券	<u>26,989</u>	<u>-</u>
	<u>\$219,126</u>	<u>\$168,165</u>

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
開放式債券型基金	<u>\$ 52,011</u>	<u>\$ 86,517</u>

合併公司九十九及九十八年度未有公平價值變動列入損益之金融資產評價利益或損失。

五、應收票據及帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 1,252	\$ 857
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	1,252	857
應收帳款	45,482	23,988
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	45,482	23,988
	<u>\$ 46,734</u>	<u>\$ 24,845</u>

六、以成本衡量之金融商品－非流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
聯鼎創業投資股份有限公司	\$ 35,000	\$ 35,000
利鼎創業投資股份有限公司	20,000	20,000
華眾國際科技股份有限公司	4,739	4,739
減：累計減損	(4,739)	(4,739)
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 55,000</u>

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，並定期進行減損測試。

華眾國際科技股份有限公司成立於八十九年三月一日，九十九年十二月三十一日實收資本額為 210,000 仟元，因該公司持續虧損，合併公司之嘉實資訊公司已將其之投資金額全數提列減損。

七、預付投資款

	九 十 九 年 十二月三十一日			九 十 八 年 十二月三十一日		
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%	
預付長期股權投資						
嘉瑩資訊股份有限公司	\$ -	\$ -	-	\$ 10,990		-

嘉瑩資訊股份有限公司預計於九十九年一月成立，主要營業項目為資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務等，截至九十八年十二月三十一日止，因該公司尚未完成設立登記程序，合併公司之嘉實資訊公司已繳入資本金額計 10,990 仟元，帳列「預付投資款」項下。

八、固定資產

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日
	成	本	累計折舊	未折減餘額
電腦通訊設備	\$ 57,684		\$ 33,907	\$ 23,777
運輸設備	3,140		2,486	654
辦公設備	275		128	147
租賃改良物	9,930		4,684	5,246
	<u>\$ 71,029</u>		<u>\$ 41,205</u>	<u>\$ 29,824</u>
				<u>\$ 29,411</u>

九、其他應付款

	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
應付薪資	\$ 22,304	\$ 16,277
應付員工紅利	4,979	4,262
應付營業稅	3,016	3,050
其他	9,927	6,097
	<u>\$ 40,226</u>	<u>\$ 29,686</u>

十、員工退休金

中華民國境內合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。合併公司九十九及九十八年度依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 9,613 仟元及 8,030 仟元。

合併公司之嘉實資訊公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。合併公司之嘉實資訊公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，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。

合併公司之嘉實資訊公司退休金相關資訊揭露如下：

(一) 九十九年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
利息成本	\$ 458	\$ 349
退休基金資產預期報酬	(204)	(232)
過渡性淨給付義務攤銷數	21	21
退休金損益攤銷數	293	52
淨退休金成本	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 190</u>

(二) 九十九年十二月三十一日退休金提撥狀況表：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(15,993)	(13,758)
累積給付義務	(15,993)	(13,758)
未來薪資增加之影響數	(7,215)	(6,616)
預計給付義務	(23,208)	(20,374)
退休基金資產公平價值	10,710	9,717
提撥狀況	(12,498)	(10,657)
未認列過渡性淨給付義務之 未攤銷餘額	340	362
退休金損(益)之未攤銷餘額	10,892	8,763
遞延退休金成本	(340)	(362)
未認列為退休金成本之淨損 失	(3,676)	(2,147)
應計退休金負債	<u>(\$ 5,282)</u>	<u>(\$ 4,041)</u>

(三) 九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬	2.00%	2.00%

十一、股本、盈餘分配及股利政策

(一) 合併公司之嘉實資訊公司九十九年及九十八年十二月三十一日額定及實收資本額如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>21,047</u>	<u>19,305</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 210,467</u>	<u>\$ 193,053</u>

合併公司之嘉實資訊公司九十八年十二月三十一日實收資本額為 193,053 仟元，分為 19,305 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

嘉實公司於九十九年六月十八日經股東常會決議以資本公積 13,514 仟元轉增資。另九十九年度，嘉實公司員工以 10.7 元執行認股權憑證，換發普通股 3,900 仟元，計 390 仟股後，九十九年十二月三十一日之實收資本額為 210,467 仟元，分為 21,047 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

合併公司之嘉實資訊公司依公司法及公司章程規定每年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘再依比率分派如下：

1. 員工紅利百分之十至十五。
2. 股東紅利得以現金股利及股票股利方式為之，若當年度無重大擴充計劃，以配發現金股利為原則，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

合併公司之嘉實資訊公司九十七年度盈餘分配議案，已於九十八年六月十一日經股東會決議通過，提列法定盈餘公積 6,477 仟元及分配現金股利 57,916 仟元，九十八年六月十一日股東會決議配發九十七年度員工紅利為 10,287 仟元與九十七年度財務報表認列數並無

差異。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

合併公司之嘉實資訊公司九十八年度盈餘分配議案，已於九十九年六月十八日經股東會決議通過，提列法定盈餘公積 3,994 仟元及分配現金股利 34,749 仟元，九十九年六月十八日股東會決議配發九十八年度員工紅利為 4,262 仟元與九十七年度財務報表認列數並無差異。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

合併公司之嘉實資訊公司九十九年度對於應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按提列百分之十之法定盈餘公積後之稅後淨利減依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後之 12.23% 計算。依前述提列方式計算，九十九年度提列員工紅利 4,979 仟元。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

由於九十九年度資本公積轉增資，故九十八年度之每股盈餘已予以追溯調整。

十二、員工認股權

- (一) 合併公司之嘉實資訊公司於九十七年五月二十七日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定發行第一次員工認股權證，發行總額為 1,000 仟單位，每單位認股權證得認購普通股一股，每股認購價格為 15.5 元（即合併公司之嘉實資訊公司九十七年六月三十日之每股淨值），合併公司之嘉實資訊公司將以發行新股方式交付。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿二年後，依授予認股權憑證數量之二分之一為限，行使認股權利；自授予日屆滿三年後，依授予認股權憑證數量之四分之三為限，自授予日起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。認股權憑證之存續期間為五年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。合併公司之嘉實資訊公司業已於九十七年八月二十二日發行員工認股權證 1,000 仟單位，若有除權除息或現金增

資則依公式調整認股價格。因九十九年六月十八日股東會決議發放現金股利，故九十九年十二月三十一日調整後認股價格為 10.7 元。

(二) 合併公司之嘉實資訊公司於九十八年八月二十八日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定發行第二次員工認股權證，發行總額為 1,000 仟單位，每單位認股權證得認購普通股一股，每股認購價格為 15.8 元（即合併公司之嘉實資訊公司九十八年六月三十日之每股淨值），合併公司之嘉實資訊公司將以發行新股方式交付。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿二年後，依授予認股權憑證數量之二分之一為限，行使認股權利；自授予日屆滿三年後，依授予認股權憑證數量之四分之三為限，自授予日起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。認股權憑證之存續期間為五年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。合併公司之嘉實資訊公司業已於九十八年八月二十八日發行員工認股權證 1,000 仟單位，若有除權除息或現金增資則依公式調整認股價格。因九十九年六月十八日股東會決議發放現金股利及資本公積轉增資，九十九年十二月三十一日調整後認股價格為 13.2 元。

九十九及九十八年度酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格資訊如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	單 位 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	2,000	\$ 14.4	1,000	\$ 15.5
本期發行	-	-	1,000	15.8
本期行使	(390)	10.7	-	-
本期失效	(43)	10.7	-	-
期末流通在外	<u>1,567</u>	12.3	<u>2,000</u>	14.4
期末可行使之員工認股權	<u>90</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格 (每股新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數 量(仟股)	預期剩餘 存續期限 (年)	行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之數 量(仟股)	行使價格 (新台幣元)
九十九年度					
\$10.7	<u>567</u>	<u>2.67</u>	<u>\$ 10.7</u>	<u>90</u>	<u>\$ 10.7</u>
\$13.2	<u>1,000</u>	<u>3.65</u>	<u>\$ 13.2</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>
九十八年度					
\$12.9	<u>1,000</u>	<u>3.67</u>	<u>\$ 12.9</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>
\$15.8	<u>1,000</u>	<u>4.65</u>	<u>\$ 15.8</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之嘉實資訊公司九十九及九十八年度認列之員工認股權酬勞成本分別為 仟元及 1,996 仟元。

十三、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	九十九年度			九十八年度		
	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
用人費用						
薪資費用	54,667	144,564	199,231	45,638	135,572	181,210
勞健保費用	3,930	7,635	11,565	2,704	6,220	8,924
退休金費用	2,911	7,270	10,181	2,465	6,005	8,470
其他用人費用	1,410	5,261	6,671	1,270	5,262	6,532
折舊費用	10,889	2,597	13,486	10,250	2,470	12,720
攤銷費用	1,533	6	1,539	631	-	631

十四、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十九年度所得稅費用淨額包含下列項目：

	金 額
當期所得稅費用	\$ 12,910
九十八年度未分配盈餘加徵 10% 稅款	161
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(1,120)
因稅法改變產生之變動影響數	300
以前年度所得稅調整	<u>303</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 12,554</u>

(二) 立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。合併公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為所得稅費用。

(三) 合併公司九十九年十二月三十一日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	金	額
退休金超限	\$	619
職工福利超限		370
未實現兌換損益		30
投資及研發支出抵減		65,400
虧損扣抵		1,410
長期股權投資減損損失		810
		<u>68,639</u>
減：備抵評價		(56,489)
遞延所得稅淨資產－非流動		<u>\$ 12,150</u>

(四) 合併公司九十九年度所得稅費用與當期所得稅費用調節如下：

	金	額
稅前純益		
按法定稅率計算之稅額	\$	10,624
調節項目之所得稅影響數		
依權益法認列之投資損失		2,210
其他		76
當期應負擔之所得稅費用		<u>12,910</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
提列(回轉)遞延所得稅資產		
退休金超限	(\$	50)
職工福利超限		50
未實現兌換損益		<u>30</u>
當期應付所得稅費用		12,940
加：九十八年度未分配盈餘加徵10%稅款		161
加：以前年度應付所得稅		9
減：本年度扣繳稅款	(481)
減：投資及研發支出抵減稅額	(<u>5,200)</u>
應付所得稅		<u>\$ 7,429</u>

(五) 九十九年十二月三十一日其他資產－其他 68 仟元，係本年度及以前年度之利息扣繳稅款。

(六) 截至九十九年十二月三十一日合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得之投資抵減、研發支出抵減及虧損扣抵稅額如下：

	<u>嘉 實 資 訊 公 司</u>	<u>嘉 瑩 精 實 保 險</u>		
	<u>投 資 研 發 支 出</u>	<u>資 訊 公 司 代 理 人 公 司</u>		
	<u>抵 減 稅 額</u>	<u>虧 損 扣 抵 虧 損 扣 抵</u>		
	<u>抵 減 稅 額</u>	<u>抵 減 稅 額</u>		
一〇〇年度	\$ 600	\$ 21,000	\$ -	\$ -
一〇一年度	600	28,400	-	-
一〇二年度	700	14,000	-	-
一〇三年度	100	-	-	-
一〇五年度	-	-	-	580
一〇六年度	-	-	-	150
一〇七年度	-	-	-	170
一〇八年度	-	-	-	190
一〇九年度	-	-	160	160
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 63,400</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 1,250</u>

(七) 基智網公司及精實保險代理人截至九十八年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定，另嘉實資訊公司及精實財經媒體則截至九十七年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(八) 截至九十九年十二月三十一日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	嘉實資訊公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,266</u>
八十六年度以前累積盈餘	<u>\$ -</u>
八十七年度(含)以後累積盈餘	<u>\$ 46,798</u>
九十九年實際分配九十八年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>13.33%</u>
一〇〇年預計分配九十九年度盈餘之稅額扣抵比率 (註)	<u>17.22%</u>

註：預計一〇〇年分配九十九年度盈餘之稅額扣抵比率之計算，係包括九十九年度預估之應付所得稅。

十五、每股盈餘

合併公司之嘉實資訊公司九十九及九十八年度每股盈餘計算如下：

	金額 (分 子)			股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	稅後(歸屬於 母公司股東)		稅 前	稅 後	稅後(歸屬於 母公司股東)
<u>九十九年度</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 57,789	\$ 45,235	\$ 45,222	20,657	\$ 2.80	\$ 2.19	\$ 2.19
具稀釋作用之潛在普 通股之影響							
員工認股權				383			
員工分紅				306			
	<u>\$ 57,789</u>	<u>\$ 45,235</u>	<u>\$ 45,222</u>	<u>21,346</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 2.12</u>
<u>九十八年度</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 44,394	\$ 40,083	\$ 39,943	20,657	\$ 2.15	\$ 1.94	\$ 1.93
具稀釋作用之潛在普 通股之影響							
員工認股權				262			
員工分紅				252			
	<u>\$ 44,394</u>	<u>\$ 40,083</u>	<u>\$ 39,943</u>	<u>21,171</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.89</u>	<u>\$ 1.89</u>

計算稀釋每股盈餘時，係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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 219,126	\$ 219,126	\$ 168,165	\$ 168,165
公平價值列入損益之				
金融資產－流動	52,011	52,011	86,517	86,517
應收票據	1,252	1,252	857	857
應收帳款	45,482	45,482	23,988	23,988
以成本法衡量之金融				
資產－非流動	55,000	-	55,000	-
存出保證金	15,879	15,879	9,990	9,990
負 債				
應付帳款	3,616	3,616	2,140	2,140
應付帳款－關係人	227	227	213	213
其他應付款	40,226	40,226	29,686	29,686
存入保證金	200	200	300	300

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及存出（入）保證金等。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(三) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
資 產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 52,011	\$ 86,517	\$ -	\$ -

(四) 合併公司九十九及九十八年度未有因公平價值變動列入損益之金融資產評價利益或損失。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事國內債券基金及貨幣基金之投資，市場利率及上市櫃有價證券及基金買賣之風險，來自於市場價格的變動，下盤報酬下降 1%，將使投資之公平價值下降 520 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司信用風險金額九十九年十二月三十一日約為 52,011 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額，與其帳面價值相同。

3. 流動性風險：無。

4. 利率變動之現金流量風險：無。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險：無。

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台灣經濟新報文化事業股份有限公司 (台灣經濟新報)	該公司為合併公司之嘉實資訊公司之法人監察人
城邦文化事業股份有限公司 (城邦文化)	該公司負責人為合併公司之嘉實資訊公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
城邦文化事業股份有限公司	\$ _____	____	\$ 1,000	____

合併公司對關係人銷貨之價格及收款期限與一般廠商並無重大差異。

2. 營業成本

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
台灣經濟新報	\$ 2,553	1	\$ 2,461	1

合併公司向關係人購買財經資訊，以供營業使用，其購買價格與一般廠商相較並無重大差異。

3. 應付帳款

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
台灣經濟新報	\$ 227	6	\$ 213	9

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
薪金	\$ 24,590	\$ 23,900
獎金	5,381	4,312
紅利	1,210	707
其他	<u>3,846</u>	<u>4,116</u>
	<u>\$ 35,027</u>	<u>\$ 33,035</u>

十八、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

<u>金融資產</u>	<u>九十九年十二月三十一日</u>		<u>九十八年十二月三十一日</u>	
	<u>外幣</u>	<u>匯率(註)</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率(註)</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,065	29.13	\$ 302	31.99
日圓	340	0.3582	340	0.3472
人民幣	381	4.4405	1,620	4.642
港幣	841	3.748	1,633	4.126
澳幣	7	29.68	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	18	29.13	-	-
港幣	88	0.3748	68	4.126
人民幣	128	4.4405	145	4.642

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無

(接次頁)

(承前頁)

編號	內容	說明
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表二
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：請參閱附表四。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元（外幣為元）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價／ 股權淨值	
嘉實資訊股份有限公司	精實保險代理人股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	800,000	\$ 715	100.00	\$ 715	
"	BRILLIANT.COM CO., LTD.	"	"	USD 1,901,000 (註)	32,313	100.00	32,313	
"	精實財經媒體股份有限公司	"	"	1,499,000	20,136	99.93	20,136	
"	基智網股份有限公司	"	"	1,050,000	10,971	70.00	10,971	
"	嘉瑩資訊股份有限公司	"	"	1,099,000	9,661	99.91	9,661	
"	聯鼎創業投資股份有限公司	本公司為該公司之監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	3,500,000	35,000	-	-	
"	利鼎創業投資股份有限公司	"	"	2,000,000	20,000	-	-	
"	華眾國際科技股份有限公司	無	"	450,000	-	-	-	
"	開放型基金 保誠威寶基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	771,188.40	10,045	-	10,045	
"	第一金全家福基金（原為建弘全家福基金）	"	"	164,642.03	28,151	-	28,151	

註：係以原始投資金額列示。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元（外幣為元）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
嘉實資訊股份有限公司	精實保險代理人股份有限公司	新店市民權路52號5樓	人身財產保險代理業務等	\$ 8,000	\$ 8,000	8,000	100.00	\$ 715	(\$ 936)	(\$ 976)	
"	BRILLIANT.COM CO., LTD.	新店市民權路52號5樓	軟體及業務性機器設備批發零售業等	70,260	38,305	USD1,901,000 (註)	100.00	32,313	(15,572)	(15,572)	
"	精實財經媒體股份有限公司	新店市民權路52號5樓	資訊軟體服務及資料處理服務等	14,990	14,990	1,499,000	99.93	20,136	4,845	4,845	
"	基智網股份有限公司	新店市民權路52號5樓	資訊軟體服務及電子資訊供應服務等	9,961	9,961	1,050,000	70.00	10,971	37	25	
"	嘉瑩股份有限公司	新店市民權路52號5樓	資訊軟體服務及電子資訊供應服務等	10,990	-	1,099,000	99.91	9,661	(1,330)	(1,329)	
BRILLIANT.COM CO., LTD	嘉實資訊(香港)有限公司	151F PICO TOWER 66 GLOUCESTER ROAD WANCHAI H.K	資訊軟體服務等	63,302 HKD15,220,000	31,347 HKD 7,500,000	HKD15,220,000 (註)	100.00	23,386 USD 802,829	(20,838) (USD 661,153)	(20,838) (USD 661,153)	
嘉實資訊(香港)有限公司	精實信息科技(上海)有限公司	上海市延安西路728號7L室	資訊軟體服務等	52,283 USD1,670,000	20,328 USD 670,000	USD1,670,000 (註)	100.00	20,458 HKD 5,458,391	(21,160) (HKD 5,215,576)	(21,160) (HKD 5,215,576)	
精實信息科技(上海)有限公司	上海帕博投資管理諮詢有限公司	上海市延安西路726號4B室	投資管理諮詢等	479 RMB 100,000	479 RMB 100,000	RMB 100,000 (註)	100.00	(394) (RMB 88,660)	(453) (RMB 97,070)	(453) (RMB 97,070)	

註：係以原始投資金額列示。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元（外幣為元）

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
基智網股份有限公司	開放式債券型基金 第一金全家福基金（原為建弘全家福基金）	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	25,636.24	\$ 4,383	-	\$ 4,383	
精實財經媒體股份有限公司	開放式債券型基金 保誠威寶基金	"	"	223,525.4	2,912	-	2,912	
嘉瑩資訊股份有限公司	開放式債券型基金 第一金全家福基金（原為建弘全家福基金）	"	"	38,131.38	6,520	-	6,520	
Brilliant. Com Co., Ltd.	股票 嘉實資訊（香港）有限公司	本公司九十九年十二月三十一日間接持股 100%之國外被投資公司	採權益法之長期股權投資	HKD15,220,000 （註）	23,386 USD 802,829	100	23,386 USD 802,829	
嘉實資訊（香港）有限公司	精實信息科技（上海）有限公司	"	"	USD 1,670,000 （註）	20,458 HKD 5,458,391	100	20,458 HKD 5,458,391	
精實信息科技（上海）有限公司	上海帕博投資管理諮詢有限公司	"	"	RMB 100,000 （註）	(394) (RMB 88,660)	100	(394) (RMB 88,660)	

註：係以原始投資金額列示。

附表四 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元及外幣元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
精實信息科技(上海)有限公司	計算機軟件開發、電腦系統集成及相關技術諮詢	USD1,670,000	(註一)	\$ 20,328	\$ 31,955	\$ -	\$ 52,283	100.00		(\$ 21,160)	\$ 20,458	\$ -
上海帕博投資管理諮詢有限公司	投資管理諮詢、投資查詢、財務諮詢、企業管理諮詢、商務諮詢、市場信息諮詢與調查及市場營銷策略	RMB100,000	(註二)	-	-	-	-	100.00		(HKD 5,215,576) (RMB 97,070)	HKD 5,458,391 (RMB 88,660)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 52,283	USD 2,170,000	\$ 205,444

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係透過大陸公司再投資。

註三：本期認列投資損益欄係以經會計師查核之財務報表認列損益。

註四：九十九年十二月三十一日匯率 HKD：NTD=1：3.748，RMB：NTD=1：4.4405

九十九年度平均匯率 HKD：NTD=1：4.057083，RMB：NTD=1：4.669375

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十九年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	嘉實資訊公司	精實財經媒體公司	1	勞務成本	39,600	與非關係人無重大差異	9%
		精實保險代理人公司	1	其他收入	960	"	-

九十八年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	嘉實資訊公司	精實財經媒體公司	1	勞務成本	34,600	與非關係人無重大差異	9%
		精實保險代理人公司	1	其他收入	960	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。