

嘉實資訊股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市新店區民權路五十二號五樓

電話：(〇二) 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、	會 計 師 查 核 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~26		四~十七
	(五) 關 係 人 交 易	27		十八
	(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) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	28, 30		十九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	28, 31~32		十九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	28, 33		十九
	(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	29		二十
	(十二) 其 他			
	1. 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	29		二一
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	34~60		-

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民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

嘉實資訊股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

嘉實資訊股份有限公司已編製一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 恪 昌

會計師 洪 國 田

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 一 年 八 月 三 十 日

嘉實資訊股份有限公司											
資 產 負 債 表											
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日											
單位：新台幣仟元											
代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 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（附註二及四）	\$ 262,949	55	\$ 213,814	46	2140	應付帳款	\$ 1,795	-	\$ 2,372	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－					2150	應付帳款－關係人（附註十八）	310	-	1,206	-
	流動（附註二及五）	32,388	7	27,161	6	2160	應付所得稅（附註二及十五）	2,967	1	2,262	-
1120	應收票據（附註二及六）	1,794	-	875	-	2210	其他應付款（附註十）	77,225	16	77,809	17
1140	應收帳款（附註二及六）	37,666	8	29,150	7	2260	預收款項	49,181	10	52,908	11
1178	其他應收款（附註十八）	3,343	1	15,132	3	2298	其他流動負債	1,970	1	3,092	1
1298	其他流動資產	6,829	1	5,457	1	21XX	流動負債合計	133,448	28	139,649	30
11XX	流動資產合計	344,969	72	291,589	63						
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及					2810	應計退休金負債（附註二）	7,420	2	5,172	1
	七）	35,059	7	60,842	13	2820	存入保證金	150	-	200	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附					28XX	其他負債合計	7,570	2	5,372	1
	註二及八）	53,000	11	55,000	12						
14XX	基金及投資合計	88,059	18	115,842	25	2XXX	負債合計	141,018	30	145,021	31
	固定資產（附註二及九）						股東權益				
1544	電腦通訊設備	51,144	11	64,434	14		股本（附註十一）				
1551	運輸設備	3,140	1	3,140	1	3110	普通股股本	231,464	49	211,042	46
1561	辦公設備	225	-	157	-	3150	待分配股票股利	16,145	3	10,523	2
1631	租賃改良	9,930	2	9,930	2		資本公積				
15X1	成本合計	64,439	14	77,661	17	3211	股票溢價	40,077	8	54,523	12
15X9	減：累計折舊	(41,371)	(9)	(48,610)	(11)	3260	長期股權投資	800	-	800	-
15XX	固定資產淨額	23,068	5	29,051	6	3271	員工認股權（附註二及十二）	7,436	2	7,333	2
	無形資產						保留盈餘（附註十三）				
1770	遞延退休金成本（附註二）	319	-	340	-	3310	法定盈餘公積	27,579	6	22,848	5
	其他資產					3350	累積盈餘	20,753	4	15,060	3
1820	存出保證金	17,728	4	13,338	3		股東權益其他項目				
1830	遞延費用（附註二）	1,015	-	1,469	1	3420	累積換算調整數（附註二）	(1,127)	-	(1,685)	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及					3430	未認列為退休金成本之淨損失				
	十五）	2,890	1	10,160	2		（附註二）	(6,097)	(2)	(3,676)	(1)
18XX	其他資產合計	21,633	5	24,967	6	3XXX	股東權益合計	337,030	70	316,768	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 478,048	100	\$ 461,789	100		負債及股東權益總計	\$ 478,048	100	\$ 461,789	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：徐黎芳

會計主管：汪采權

嘉實資訊股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
4000 營業收入（附註二）	\$ 230,956	100	\$ 207,998	100
5000 營業成本（附註十八）	<u>90,819</u>	<u>39</u>	<u>81,178</u>	<u>39</u>
5910 營業毛利	<u>140,137</u>	<u>61</u>	<u>126,820</u>	<u>61</u>
營業費用				
6100 推銷費用	29,576	13	28,326	14
6200 管理費用	12,332	5	13,090	6
6300 研究費用	<u>66,513</u>	<u>29</u>	<u>61,013</u>	<u>29</u>
6000 營業費用合計	<u>108,421</u>	<u>47</u>	<u>102,429</u>	<u>49</u>
6900 營業利益	<u>31,716</u>	<u>14</u>	<u>24,391</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,339	1	792	-
7122 股利收入	200	-	2,530	1
7140 處分投資利益	6	-	10	-
7310 金融商品評價利益（附註五）	119	-	55	-
7480 什項收入	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>1,759</u>	<u>1</u>	<u>3,403</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	10	-	8	-
7521 採權益法認列之投資損失（附註七）	8,054	4	8,561	4
7560 兌換損失	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>8,115</u>	<u>4</u>	<u>8,570</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 25,360	11	\$ 19,224	9
8110	所得稅費用(附註二及十五)	(5,855)	(3)	(4,347)	(2)
9600	本期純益	<u>\$ 19,505</u>	<u>8</u>	<u>\$ 14,877</u>	<u>7</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二及十六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.63</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.62</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：徐黎芳

會計主管：汪采瑾

嘉實資訊股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	資 普 通 股	本 待分配股票股利	資 股 票 溢 價	公 本 長期股權投資	積 員工認股權	保 留 法定盈餘公積	盈 餘 積 盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目 未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
	普 通 股	待分配股票股利	股 票 溢 價	本 長期股權投資	積 員工認股權	保 留 法定盈餘公積	盈 餘 積 盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目 未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 230,392	\$ -	\$ 56,164	\$ 800	\$ 9,331	\$ 22,848	\$ 47,494	(\$ 477)	\$ 360,455
員工執行認股權（附註十二）	1,072	-	58	-	-	-	-	-	1,130
一〇〇年度盈餘分配（附註十三）									
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,731	(4,731)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(41,515)	-	(41,515)
資本公積－股票溢價轉增資（附註十一）	-	16,145	(16,145)	-	-	-	-	-	-
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	19,505	-	19,505
員工認股權酬勞成本（附註十二）	-	-	-	-	(1,895)	-	-	-	(1,895)
累積換算調整數（附註二）	-	-	-	-	-	-	-	(650)	(650)
一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 231,464</u>	<u>\$ 16,145</u>	<u>\$ 40,077</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 27,579</u>	<u>\$ 20,753</u>	<u>(\$ 1,127)</u>	<u>\$ 337,030</u>
一〇〇年一月一日餘額	\$ 210,467	\$ -	\$ 65,006	\$ 800	\$ 6,336	\$ 18,326	\$ 46,798	(\$ 1,651)	\$ 342,406
員工執行認股權（附註十二）	575	-	40	-	-	-	-	-	615
九十九年度盈餘分配（附註十三）									
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,522	(4,522)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(42,093)	-	(42,093)
資本公積－股票溢價轉增資（附註十一）	-	10,523	(10,523)	-	-	-	-	-	-
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	14,877	-	14,877
員工認股權酬勞成本（附註十二）	-	-	-	-	997	-	-	-	997
累積換算調整數（附註二）	-	-	-	-	-	-	-	(34)	(34)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 211,042</u>	<u>\$ 10,523</u>	<u>\$ 54,523</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 7,333</u>	<u>\$ 22,848</u>	<u>\$ 15,060</u>	<u>(\$ 1,685)</u>	<u>\$ 316,768</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：徐黎芳

會計主管：汪采瑾

嘉實資訊股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 19,505	\$ 14,877
折舊	7,545	7,408
各項攤提	415	279
(轉回)提列員工認股權酬勞成本	(1,895)	997
金融資產評價利益	(119)	(55)
處分投資利益	(6)	(10)
依權益法認列投資損失	8,054	8,561
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動	5	11,100
應收票據	329	377
應收帳款	1,494	11,486
其他應收款	-	(10,773)
其他流動資產	(2,318)	5,127
暫付所得稅款	-	57
遞延所得稅資產—非流動	2,640	1,990
應付帳款	(1,928)	(1,075)
應付帳款—關係人	57	979
應付所得稅	(3,260)	(4,529)
其他應付款	(1,940)	1,722
預收款項	6,429	14,052
其他流動負債	(2,457)	(1,758)
應付退休金負債	(105)	(110)
營業活動之淨現金流入	<u>32,445</u>	<u>60,702</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減資退還股款	2,000	-
購置固定資產	(3,951)	(6,967)
遞延費用增加	(157)	(865)
存出保證金減少	<u>1</u>	<u>1,880</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(2,107)</u>	<u>(5,952)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
員工執行認股權證	\$ 1,130	\$ 615
存入保證金減少	(<u>50</u>)	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,080</u>	<u>615</u>
現金及約當現金淨增加數	31,418	55,365
期初現金及約當現金餘額	<u>231,531</u>	<u>158,449</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 262,949</u>	<u>\$ 213,814</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,475</u>	<u>\$ 6,829</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	(<u>\$ 650</u>)	(<u>\$ 34</u>)
應付現金股利	<u>\$ 41,515</u>	<u>\$ 42,093</u>
資本公積轉增資	<u>\$ 16,145</u>	<u>\$ 10,523</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 3,951	\$ 6,750
加：期初應付設備款	<u>-</u>	<u>217</u>
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 6,967</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：徐文伯

經理人：徐黎芳

會計主管：汪采瑾

嘉實資訊股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本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。本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。

為整合整體資源提高市場競爭力，本公司一〇〇年七月十一日經董事會決議通過，與基智網股份有限公司（以下簡稱基智網公司）合併，並以一〇〇年九月三十日為合併基準日，合併後本公司為存續公司，基智網公司為消滅公司，合併換股比例為基智網公司每 1 股普通股換發本公司普通股股票 0.77 股。本公司於一〇〇年九月三十日發行普通股 347 仟股，交換基智網公司普通股 450 仟股，並經行政院金融監督管理委員會核准在案。

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為 192 人及 169 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年度換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

（二）會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、固定資產折舊及減損、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、員工分紅及員工認股權費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

（三）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、無形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。

（四）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之短期票券等，其帳面價值近似公平價值。

（五）公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品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。本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。金融商品除列時，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。

（六）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。

（七）應收帳款之減損評估

本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

（八）資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資）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。對僅具重大影響力而未具控制力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。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，減除應提列攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採直線法按下列各項估計之耐用年數計提：

<u>固定資產項目</u>	<u>耐用年數</u>
電腦通訊設備	3年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
租賃改良	2~5年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數，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。

固定資產報廢或處分時其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產所產生之損益列為當期營業外收支項目。

(十一) 遞延費用

主要係電腦軟體等費用，依三至五年平均攤銷。

(十二) 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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十三) 營利事業所得稅

本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。

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。

(十四) 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」及金管證六字第 090065898 號函規定處理，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」。後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十五) 收入之認列

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。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

(十六) 普通股每股盈餘

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、會計原則變動理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 314	\$ 405
支票存款	26	-
活期存款	18,892	31,829
定期存款	168,150	130,290
外幣存款	667	322
短期票券	74,900	50,968
	<u>\$262,949</u>	<u>\$213,814</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日分類為公平價值變動列入損益之金融資產相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
開放型基金	<u>\$ 32,388</u>	<u>\$ 27,161</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度公平價值變動列入損益之金融商品評價產生之淨利益分別為 119 仟元及 55 仟元。

六、應收票據及帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 1,794	\$ 875
減：備抵呆帳	-	-
	<u>1,794</u>	<u>875</u>
應收帳款	37,666	29,150
減：備抵呆帳	-	-
	<u>37,666</u>	<u>29,150</u>
	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 30,025</u>

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%	
BRILLIANT.COM CO., LTD.	\$ 85,290	\$ 16,112	100.00	\$ 22,807	100.00	
精實財經媒體股份有限公司	14,990	18,947	99.93	17,675	99.93	
基智網股份有限公司	-	-	-	11,021	70.00	
嘉瑩資訊股份有限公司	-	-	-	9,208	99.91	
精實保險代理人股份有限公司	-	-	-	131	100.00	
	<u>\$ 100,280</u>	<u>\$ 35,059</u>		<u>\$ 60,842</u>		

- (一) 一〇一及一〇〇年上半年度對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資收益（損失）明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
BRILLIANT. COM CO., LTD.	(\$ 10,852)	(\$ 9,472)
精實財經媒體股份有限公司	2,798	1,898
基智網股份有限公司	-	50
嘉瑩資訊股份有限公司	-	(453)
精實保險代理人股份有限公司	-	(584)
	<u>(\$ 8,054)</u>	<u>(\$ 8,561)</u>

- (二) BRILLIANT. COM CO., LTD.係八十九年十一月設立於英屬維京群島，營業項目為軟體及事務性機器設備批發零售業等。一〇一年六月三十日實收資本額為美金 2,401 仟元。

- (三) 精實財經媒體股份有限公司於九十年九月成立，主要營業項目為資訊軟體服務及資料處理服務等，一〇一年六月三十日實收資本額為 15,000 仟元。

- (四) 基智網股份有限公司於八十九年六月成立，主要營業項目為資訊軟體服務及電子資訊供應服務等，本公司於一〇〇年七月十一日經董事會決議與基智網股份有限公司進行合併，合併後以本公司為存續公司，基智網股份有限公司為消滅公司，請參閱附註一。

- (五) 嘉瑩資訊股份有限公司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，該公司已於一〇〇年九月三十日辦理解散清算。

- (六) 精實保險代理人股份有限公司成立於九十一年四月，主要從事人身財產保險代理之業務該公司已於一〇〇年九月三十日辦理解散清算。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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	18,000	20,000
華眾國際科技股份有限公司	4,739	4,739
減：累計減損	<u>(4,739)</u>	<u>(4,739)</u>
	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 55,000</u>

本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。

因華眾國際科技股份有限公司持續虧損，本公司已將對其投資金額全數提列減損。

九、固定資產

	一〇一年六月三十日	一〇〇一年六月三十日
成本	累計折舊	未折減餘額
電腦通訊設備	\$ 51,144	\$ 29,635
運輸設備	3,140	3,140
辦公設備	225	28
租賃改良	9,930	8,568
	<u>\$ 64,439</u>	<u>\$ 41,371</u>
		<u>\$ 23,068</u>
		<u>\$ 29,051</u>

十、其他應付款

	一〇一年六月三十日	一〇〇一年六月三十日
應付薪資	\$ 13,267	\$ 13,814
應付員工紅利	7,105	6,650
應付營業稅	2,694	2,626
應付現金股利	41,515	42,093
其他	<u>12,644</u>	<u>12,626</u>
	<u>\$ 77,225</u>	<u>\$ 77,809</u>

十一、股本

(一) 普通股股本

	一〇一年六月三十日	一〇〇一年六月三十日
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>23,146</u>	<u>21,104</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$231,464</u>	<u>\$211,042</u>

- (二) 一〇〇年六月三十日實收資本額為 211,042 仟元，分為 21,104 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (三) 本公司於一〇〇年六月二十二日經股東常會決議以資本公積 10,523 仟元轉增資；因一〇〇年六月三十日尚未完成法定增資程序，故暫列「待分配股票股利」科目。另本公司員工於一〇〇年七月一日至一〇一年六月三十日間，執行員工認股權憑證 644 仟股，金額合計 6,434 仟元，以及一〇〇年七月十一日經董事會決議發行 346 仟股，金額計 3,465 仟元，合併子公司基智網股份有限公司後，一〇一年六月三十日之實收資本額為 231,464 仟元，分為 23,146 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (四) 本公司於一〇一年六月十五日經股東常會決議以資本公積 16,145 仟元轉增資，因一〇一年六月三十日尚未完成法定增資程序，故暫列「待分配股票股利」科目；另一〇〇年度盈餘分配案之除權息基準日為一〇一年七月六日，故於計算一〇一年上半年度每股盈餘時，已列入加權平均流通在外股數。

十二、員工認股權

- (一) 本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（即本公司九十七年六月三十日之每股淨值），本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。本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，故一〇一年六月三十日調整後認股價格為 10 元。

(二) 本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（即本公司九十八年六月三十日之每股淨值），本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。本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，故一〇一年六月三十日調整後認股價格為 10 元。

一〇一及一〇〇年上半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：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	單位	加權平均行使價格 (元)	單位	加權平均行使價格 (元)
員工認股權	(仟股)		(仟股)	
期初流通在外	856	\$ 10.6	1,567	\$ 12.3
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(107)	10.5	(58)	10.7
本期失效	(5)	11.0	(92)	10.7
期末流通在外	<u>744</u>	10.0	<u>1,417</u>	10.7
期末可行使之員工認股權	<u>65</u>	10.0	<u>22</u>	10.0
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (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)
<u>一〇一年上半年度</u>					
\$10.0	<u>254</u>	<u>1.17</u>	<u>\$ 10.0</u>	<u>26</u>	<u>\$ 10.0</u>
\$10.0	<u>490</u>	<u>2.15</u>	<u>\$ 10.0</u>	<u>39</u>	<u>\$ 10.0</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
\$10.0	<u>417</u>	<u>2.17</u>	<u>\$ 10.0</u>	<u>22</u>	<u>\$ 10.0</u>
\$11.0	<u>1,000</u>	<u>3.15</u>	<u>\$ 11.0</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

一〇一及一〇〇年上半年度認列之員工認股權酬勞成本分別為(1,895)仟元及 997 仟元。

十三、累積盈餘

(一) 本公司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，但如有發放股票股利時，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

(二) 依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額所產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本之金額每年以實收股本之一定比率為限，亦得以現金分配。

另依據上述修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(三) 本公司股東常會分別於一〇一年六月十五日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 4,731	\$ 4,522	\$ -	\$ -
現金股利	41,515	42,093	1.8	2

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

一〇一年六月十五日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利 4,982 仟元。股東會決議配發之員工紅利與一〇〇年度財務報表認列數並無差異。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年上半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，按提列百分之十之法定盈餘公積後之稅後淨利 12% 計算。依前述提列方式計算，一〇一及一〇〇年上半年度提列員工紅利 2,123 仟元及 1,671 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。

十四、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一 〇 一 年 上 半 年 度			一 〇 〇 年 上 半 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	13,871	78,372	92,243	14,187	73,407	87,594
勞健保費用	999	4,842	5,841	845	4,299	5,144
退休金費用	644	3,973	4,617	869	3,649	4,518
其他用人費用	370	3,042	3,412	334	2,990	3,324
折舊費用	5,871	1,674	7,545	5,644	1,764	7,408
攤銷費用	379	36	415	243	36	279

十五、營利事業所得稅

(一) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度所得稅費用淨額包含下列項目：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期所得稅費用	\$ 5,630	\$ 4,290
未分配盈餘加徵 10%所得稅	110	-
以前年度所得稅費用調整	<u>115</u>	<u>57</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 4,347</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
退休金超限	\$ 150	\$ 530
職工福利超限	-	430
投資及研發支出抵減	17,670	63,400
長期股權投資減損損失	<u>810</u>	<u>810</u>
	18,630	65,170
減：備抵評價	(15,740)	(55,010)
遞延所得稅淨資產－非流動	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 10,160</u>

(三) 一〇一及一〇〇年上半年度之所得稅費用與當期應付所得稅調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前純益		
按法定稅率計算之稅額	\$ 4,310	\$ 3,270
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資損失	1,370	1,460
其他	(<u>50</u>)	(<u>440</u>)
當期應負擔之所得稅費用	5,630	4,290
提列(轉回)遞延所得稅資產		
退休金超限	(20)	(20)
職工福利超限	-	60
未實現兌換損失	<u>10</u>	(<u>30</u>)
當期應付所得稅費用	5,620	4,300
加：以前年度應付所得稅	-	40
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅	110	-
減：已扣繳稅額	(133)	(78)
減：投資及研發支出抵減	(<u>2,630</u>)	(<u>2,000</u>)
期末應付所得稅餘額	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 2,262</u>

(四) 截至一〇一年六月三十日本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之投資抵減及研發支出抵減稅額如下：

到 期 年 度	投 資 抵 減 稅 額	研 發 支 出 抵 減 稅 額
一〇一年度	\$ 700	\$ 9,270
一〇二年度	600	7,100
	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 16,370</u>

(五) 本公司截至九十八年度（含）以前營利事業所得稅結算申報案，均經稅捐稽徵機關核定。

(六) 截至一〇一年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 217</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>\$ 20,753</u>
一〇一年實際分配一〇〇年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>17.36%</u>
一〇〇年實際分配九十九年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>17.20%</u>

十六、每股盈餘

本公司一〇一及一〇〇年上半年度每股盈餘計算如下：

	一 稅	〇 前	一 稅	年 後	上 股數(仟股)	半 稅	年 前	度 稅
基本每股盈餘								
本期純益	<u>\$ 25,360</u>		<u>\$ 19,505</u>		24,678	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.79</u>
具稀釋作用之潛在普通 股影響								
員工認股權證					197			
員工紅利					<u>301</u>			
稀釋每股盈餘								
本期純益加潛在普 通股之影響	<u>\$ 25,360</u>		<u>\$ 19,505</u>		<u>25,176</u>	<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 0.77</u>
	一 稅	〇 前	〇 稅	年 後	上 股數(仟股)	半 稅	年 前	度 稅
基本每股盈餘								
本期純益	<u>\$ 19,224</u>		<u>\$ 14,877</u>		23,646	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.63</u>
具稀釋作用之潛在普通 股影響								
員工認股權證					409			
員工紅利					<u>111</u>			
稀釋每股盈餘								
本期純益加潛在普 通股之影響	<u>\$ 19,224</u>		<u>\$ 14,877</u>		<u>24,166</u>	<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 0.62</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。

十七、金融資產資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 262,949	\$ 262,949	\$ 213,814	\$ 213,814
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	32,388	32,388	27,161	27,161
應收票據	1,794	1,794	875	875
應收帳款	37,666	37,666	29,150	29,150
其他應收款	3,343	3,343	15,132	15,132
採權益法之長期股權投資	35,059	35,059	60,842	60,842
以成本衡量之金融資產－				
非流動	53,000	-	55,000	-
存出保證金	17,728	17,728	13,338	13,338
負 債				
應付帳款	1,795	1,795	2,372	2,372
應付帳款－關係人	310	310	1,206	1,206
其他應付款	77,225	77,225	77,809	77,809
存入保證金	150	150	200	200

(二) 本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日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、其他應收款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及存出（入）保證金。
2. 採權益法之長期股權投資，係以其在資產負債表日，經會計師查核之公司淨值為其公平價值。
3. 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。

4. 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) 本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	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	\$ 32,388	\$ 27,161	\$ -	\$ -

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年上半年度因公平價值變動列入損益之金融資產評價產生之淨利益分別為 119 仟元及 55 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事上市有價證券及基金買賣之風險，來自於市場價格的變動，大盤報酬下降 1%，將使投資之公平價值下降 324 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本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。本公司信用風險金額一〇一年六月三十日為 32,388 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。

本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。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精實財經媒體股份有限公司（精實財經媒體）	本公司一〇一年六月三十日持股99.93%之子公司
台灣經濟新報文化事業股份有限公司（台灣經濟新報）	該公司為本公司之法人監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業成本

關 係 人 名 稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
精實財經媒體	\$ 20,700	23	\$ 20,700	26
台灣經濟新報	1,910	2	1,746	2
	<u>\$ 22,610</u>	<u>25</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>28</u>

本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。

2. 應付帳款

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
精實財經媒體	\$ -	-	\$ 945	26
台灣經濟新報	310	15	261	7
	<u>\$ 310</u>	<u>15</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>33</u>

3. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
精實財經媒體	\$ 3,343	100	\$ 4,359	29

係應收關係人現金股利。

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
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。

二十、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，本單獨財務報告不另行揭露相關資訊。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日				一〇〇年六月三十日			
	外	幣	匯率(註)	新台幣	外	幣	匯率(註)	新台幣
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	23	29.88	\$ 687	\$	8	28.725	\$ 230
日圓		340	0.3754	128		340	0.3573	121
港幣		221	3.853	852		223	3.691	823
<u>採權益法之長期股權投資</u>								
美元		539	29.88	16,105		794	28.725	22,808

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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 發行人之關係	帳列科目	期 末				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	BRILLIANT. COM CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	USD 2,401,000 (註)	\$ 16,112	100.00	\$ 16,112	
"	精實財經媒體股份有限公司	"	"	1,499,000	18,947	99.93	18,947	
"	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	3.50	-	
"	利鼎創業投資股份有限公司	"	"	1,800,000	18,000	1.74	-	
"	華眾國際科技股份有限公司	無	"	450,000	-	2.14	-	
"	開放型基金 瀚亞威寶基金	無	公平價值變動 列入損益之 金融資產－ 流動	771,188.4	10,147	-	10,147	
"	第一金全家基金	"	"	128,787.94	22,241	-	22,241	

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

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		本期認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	投資(損)益	
嘉實資訊股份有限公司 "BRILLANT. COM CO., LTD	BRILLIANT. COM CO., LTD.	新北市新店區民權路52號5樓	軟體及業務性機器設備批發零售業等	\$ 85,290	\$ 85,290	USD 2,401,000 (註)	100.00	\$ 16,112	(\$ 10,852)	(\$ 10,852)		
	精實財經媒體股份有限公司	新北市新店區民權路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	18,947	2,800	2,798		
	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	78,332 HKD19,121,250	78,332 HKD19,121,250	HKD19,121,250 (註)	100.00	7,833 USD 262,132	(10,022) (USD 337,903)	(10,022) (USD 337,903)		
	嘉實資訊(香港)有限公司	上海市延安西路728號7L1室	資訊軟體服務等	67,313 USD 2,170,000	52,283 USD 1,670,000	USD 2,170,000 (註)	100.00	9,011 HKD 2,338,731	(9,229) (HKD 2,414,580)	(9,229) (HKD 2,414,580)		
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728號7L2室	投資管理諮詢等	479 RMB 100,000	479 RMB 100,000	RMB 100,000 (註)	100.00	(1,273) (RMB 270,790)	(259) (RMB 55,189)	(259) (RMB 55,189)		

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

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				末	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	價	
精實財經媒體股份有限公司	開放型基金 瀚亞威寶基金	無	公平價值變動 列入損益之 金融資產－ 流動	170,022.9	\$ 2,237	-	\$ 2,237		
BRILLIANT.COM CO., LTD.	股 票 嘉實資訊(香港)有限公司	本公司一〇一年 六月三十日間接 持股 100%之國 外被投資公司	採權益法之長 期股權投資	HKD19,121,250 (註)	7,833 USD 262,132	100	7,833 USD 262,132		
嘉實資訊(香港)有限公司	精實信息科技(上海) 有限公司	"	"	USD 2,170,000 (註)	9,011 HKD 2,338,731	100	9,011 HKD 2,338,731		
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)	(1,273) (RMB 270,790)	100	(1,273) (RMB 270,790)		

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 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					
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	USD2,170,000	（註一）	\$ 52,283	\$ 15,030	\$ -	\$ 67,313	100.00	(\$ 9,229) (HKD 2,414,580)	\$ 9,011 HKD 2,338,731	\$ -
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	RMB 100,000	（註二）	-	-	-	-	100.00	(259) (RMB 55,189)	(1,273) (RMB270,790)	-

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
\$ 67,313	USD 2,170,000	\$ 202,218

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。

註四：一〇一年六月三十日匯率 HKD：NTD=1：3.853，RMB：NTD=1：4.701

一〇一年上半年度平均匯率 HKD：NTD=1：3.822333，RMB：NTD=1：4.687250

嘉實資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元
，外幣為元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 314
支票存款		26
活期存款		18,892
定期存款		168,150
外幣存款	USD22,424.93、HKD21,027.9、 AUD3.09 及 SGD0.03 (101.6.30 平 均匯率 USD：NTD=1：29.88、 HKD：NTD=1：3.853、AUD： NTD=1：30.375 及 SGD：NTD=1： 23.52)	667
短期票券		<u>74,900</u>
		<u>\$262,949</u>

嘉實資訊股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數	面 值（元）	總 額	利 率（％）	取 得 成 本	公 平 價 值	
							單 價（元）	總 額
基 金								
瀚亞威寶基金	開放型基金	771,188.40	13.0255	\$ 10,045	-	\$ 10,045	13.1573	\$ 10,147
第一金全家福基金	"	128,787.94	172.0620	22,160	-	22,160	172.6930	22,241
加：公平價值變動列入損益之金融資產評價調整						183		-
						\$ 32,388		\$ 32,388

嘉實資訊股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
太平洋證券	帳 款	\$ 983
致和證券	"	179
無限大網路	"	176
貝 立 德	"	157
永興證券	"	124
鑫豐證券	"	113
其他（註）	"	<u>62</u>
		<u>\$ 1,794</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
富邦證券	勞 務 款	\$ 6,635
台灣銀行	"	2,283
JF 投 信	"	2,178
中國信託	"	2,145
瀚亞投信	"	2,283
其他（註）	"	<u>22,142</u>
		<u>\$ 37,666</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收股利				\$	<u>3,343</u>

嘉實資訊股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
預付款項	係預付資訊授權費等款項	\$ 5,636
暫 付 款		1,192
其他（註）		<u>1</u>
		<u>\$ 6,829</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
採權益法之長期股權投資增減變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表七

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

被投資公司	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	期末 股數	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權淨 總價	提供擔保或 質押情形
BRILLIANT.COM CO., LTD.	2,401,000	\$ 27,614	-	\$ -	-	\$ 11,502	2,401,000	\$ 16,112	-	\$ 16,112	"
精實財經媒體股份有限公司	1,499,000	19,492	-	-	-	545	1,499,000	18,947	-	18,947	"
		\$ 47,106		\$ -		\$ 12,047		\$ 35,059		\$ 35,059	

註：本期減少數包括依權益法認列之投資損失及累積換算調整數及收到現金股利。

嘉實資訊股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	期 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 數	餘 金	額 額	提供擔保或質押情形
華眾國際科技股份有限公司		450,000	\$	4,739		-	\$	-		-	\$	-		450,000	\$	4,739	無
聯鼎創業投資股份有限公司		3,500,000		35,000		-		-		-		-		3,500,000		35,000	〃
利鼎創業投資股份有限公司		2,000,000		20,000		-		-		200,000		2,000		1,800,000		18,000	〃
減：累計減損			(	<u>4,739</u>)				<u>-</u>				<u>-</u>			(	<u>4,739</u>)	
			<u>\$</u>	<u>55,000</u>				<u>\$</u> <u>-</u>				<u>\$</u> <u>2,000</u>			<u>\$</u>	<u>53,000</u>	

嘉實資訊股份有限公司
 固定資產增減變動明細表
 民國一〇一年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 金 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
電腦通訊設備	\$ 69,652	\$ 3,951	\$ 22,459	\$ 51,144	無
運輸設備	3,140	-	-	3,140	〃
辦公設備	382	-	157	225	〃
租賃改良	<u>9,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,930</u>	〃
	<u>\$ 83,104</u>	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 22,616</u>	<u>\$ 64,439</u>	

嘉實資訊股份有限公司
 固定資產累計折舊增減變動明細表
 民國一〇一年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 金 額
電腦通訊設備	\$ 45,977	\$ 6,117	\$ 22,459	\$ 29,635
運輸設備	3,009	131	-	3,140
辦公設備	157	28	157	28
租賃改良	<u>7,299</u>	<u>1,269</u>	<u>-</u>	<u>8,568</u>
	<u>\$ 56,442</u>	<u>\$ 7,545</u>	<u>\$ 22,616</u>	<u>\$ 41,371</u>

嘉實資訊股份有限公司
無形資產變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 金 額	本期增加數	本期減少數	期 末 金 額
遞延退休金成本		<u>\$ 319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319</u>

嘉實資訊股份有限公司

其他資產明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		房租押金及履約保證金等		\$ 17,728	
遞延費用		係電腦軟體成本等		1,015	
遞延所得稅資產－非流動				<u>2,890</u>	
				<u>\$ 21,633</u>	

嘉實資訊股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
台灣證券交易所		資訊使用費		\$	800
艾揚科技		系統建置款			720
香港證券交易所		資訊使用費			184
其	他				<u>91</u>
				\$	<u>1,795</u>

註：單一科目金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
台灣經濟新報		貨	款	\$	<u>310</u>

嘉實資訊股份有限公司

應付所得稅明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅				\$	<u>2,967</u>

嘉實資訊股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付薪資		係估列期末員工獎金		\$ 13,267	
應付員工紅利				7,105	
應付營業稅				2,694	
應付現金股利				41,515	
其他（註）				<u>12,644</u>	
				<u>\$ 77,225</u>	

註：單一科目金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司

預收款項明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
玉山證券				\$	2,215
其他（註）					<u>46,966</u>
					<u>\$ 49,181</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
暫 收 款		\$ 1,003
代 收 款	係代扣勞健保費等	<u>967</u>
		<u>\$ 1,970</u>

嘉實資訊股份有限公司

其他負債明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應計退休金負債		係依據第十八號公報「退休金會計處理準則」所估列之負債		\$	<u>7,420</u>

嘉實資訊股份有限公司

存入保證金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
存入保證金		係銷售產品之保證金		\$	<u>150</u>

嘉實資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年上半年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
銷貨收入	係出售教學 VCD 收入	\$ 7
勞務收入	係提供金融資訊整合系統服務及網路技術專業服務等	<u>230,949</u>
		<u>\$230,956</u>

嘉實資訊股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
銷貨成本				\$	69
勞務成本					
薪資支出					13,871
資訊使用費					36,791
郵電費					13,960
折舊					5,871
技術合作費					14,644
其他（註）					<u>5,613</u>
					<u>\$ 90,819</u>

註：單一科目金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
銷售費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 23,587
其他（註）		<u>5,989</u>
		<u>\$ 29,576</u>

註：單一科目金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
管理費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 4,057
職工福利		1,302
交 際 費		1,811
水 電 費		905
其他（註）		<u>4,257</u>
		<u>\$ 12,332</u>

註：單一科目金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
研究費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十五

單位：新台幣仟元

<u>名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
薪資支出		\$ 50,728
保 險 費		3,519
其他（註）		<u>12,266</u>
		<u>\$ 66,513</u>

註：單一科目金額未超過本科目之百分之五。

嘉實資訊股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
利息收入	係銀行活、定存	\$ 1,339
股利收入		200
金融商品評價利益		119
處分投資收益		6
什項收入		<u>95</u>
		<u>\$ 1,759</u>

嘉實資訊股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十七

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
採權益法認列投資損失				\$	8,054
利息費用					10
兌換損失					<u>51</u>
				\$	<u>8,115</u>