

嘉實資訊股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度
(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	16~28		四~十八
	(五) 關 係 人 交 易	28~29		十九
	(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	29, 32		二十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30, 33~34		二十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30, 35		二十
	(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	30		二一
	(十二) 其 他			
	1. 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	30~31		二二
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	36~61		-

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一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 余 鴻 賓

會計師 吳 恪 昌

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 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十二月三十一日											
單位：新台幣仟元											
代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 284,419	61	\$ 231,531	50	2140	應付帳款	\$ 1,704	-	\$ 3,723	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	32,501	7	32,268	7	2150	應付帳款－關係人（附註十九）	273	-	253	-
1120	應收票據（附註二及六）	675	-	2,123	1	2160	應付所得稅（附註二及十六）	8,218	2	6,227	1
1140	應收帳款（附註二及六）	24,076	5	39,160	8	2210	其他應付款（附註十）	25,086	5	37,650	8
1298	其他流動資產	11,542	2	4,511	1	2260	預收款項	44,920	10	42,752	9
11XX	流動資產合計	353,213	75	309,593	67	2298	其他流動負債	3,406	1	4,427	1
						21XX	流動負債合計	83,607	18	95,032	20
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及七）	25,956	6	47,106	10	2810	應計退休金負債（附註二及十一）	11,261	2	7,525	2
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	53,000	11	55,000	12	2820	存入保證金	100	-	200	-
14XX	基金及投資合計	78,956	17	102,106	22	28XX	其他負債合計	11,361	2	7,725	2
						2XXX	負債合計	94,968	20	102,757	22
	固定資產（附註二及九）						股東權益				
1544	電腦通訊設備	52,871	11	69,652	15	3110	股本（附註十二）	250,772	54	230,392	50
1551	運輸設備	3,140	1	3,140	1		資本公積				
1561	辦公設備	225	-	382	-	3211	股票溢價	45,603	10	56,164	12
1631	租賃改良	9,930	2	9,930	2	3260	長期股權投資	800	-	800	-
15X1	成本合計	66,166	14	83,104	18	3271	員工認股權（附註二及十三）	2,075	-	9,331	2
15X9	減：累計折舊	(47,990)	(10)	(56,442)	(12)		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	18,176	4	26,662	6	3310	法定盈餘公積	27,579	6	22,848	5
						3350	累積盈餘（附註十四）	57,149	12	47,494	10
	無形資產						股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本（附註二及十一）	298	-	319	-	3420	累積換算調整數（附註二）	(1,328)	-	(477)	-
						3430	未認為退休金成本之淨損失（附註二及十一）	(9,892)	(2)	(6,097)	(1)
	其他資產					3XXX	股東權益合計	372,758	80	360,455	78
1820	存出保證金	14,908	3	17,729	4						
1830	遞延費用（附註二）	1,205	1	1,273	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十六）	970	-	5,530	1						
18XX	其他資產合計	17,083	4	24,532	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 467,726	100	\$ 463,212	100		負債及股東權益總計	\$ 467,726	100	\$ 463,212	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：汪采瑾

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股純益為元

代碼	一〇一年度	一〇〇年度
	金 額 %	金 額 %
4000 營業收入（附註二）	\$ 477,516 100	\$ 470,536 100
5000 營業成本（附註十九）	<u>179,970</u> <u>38</u>	<u>187,309</u> <u>40</u>
5910 營業毛利	<u>297,546</u> <u>62</u>	<u>283,227</u> <u>60</u>
營業費用		
6100 推銷費用	52,746 11	52,642 11
6200 管理費用	24,066 5	25,276 6
6300 研究費用	<u>137,835</u> <u>29</u>	<u>128,657</u> <u>27</u>
6000 營業費用小計	<u>214,647</u> <u>45</u>	<u>206,575</u> <u>44</u>
6900 營業利益	<u>82,899</u> <u>17</u>	<u>76,652</u> <u>16</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	2,940 1	1,653 -
7122 股利收入	200 -	2,530 1
7140 處分投資利益	234 -	126 -
7160 兌換利益	- -	53 -
7310 金融資產評價利益（附註二及五）	- -	64 -
7480 什項收入	<u>96</u> -	<u>17</u> -
7100 營業外收入及利益小計	<u>3,470</u> <u>1</u>	<u>4,443</u> <u>1</u>
營業外費用及損失		
7510 利息費用	20 -	16 -
7521 權益法認列之投資損失（附註七）	16,956 3	20,724 4
7560 兌換損失	307 -	- -
7880 什項支出	<u>-</u> -	<u>8</u> -
7500 營業外費用及損失合計	<u>17,283</u> <u>3</u>	<u>20,748</u> <u>4</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

		一○一○年 度		一○一○年 度	
代 碼		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 69,086	15	\$ 60,347	13
8110	所得稅費用(附註二及十六)	(13,185)	(3)	(13,036)	(3)
9600	本期純益	<u>\$ 55,901</u>	<u>12</u>	<u>\$ 47,311</u>	<u>10</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘（附註二及十七）				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.26</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 1.99</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.73</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 1.94</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：汪采權

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	股 東 權 益	其 他 項 目	
	股	本	股	票 溢 價	長 期 股 權 投 資	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	累 積 盈 餘	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	累 積 換 算 調 整 數	合 計	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 210,467		\$ 65,006		\$ 800	\$ 6,336	\$ 18,326		\$ 46,798		(\$ 1,651)	(\$ 3,676)	\$ 342,406
員工執行認股權（附註十三）	5,937		402		-	-	-		-		-	-	6,339
發行新股合併子公司股份（附註一）	3,465		1,279		-	-	-		-		-	-	4,744
九十九年度盈餘分配（附註十四）													
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	10,523		(10,523)		-	-	-		-		-	-	-
一〇〇年度純益	-		-		-	-	-		47,311		-	-	47,311
員工認股權酬勞成本（附註十三）	-		-		-	2,995	-		-		-	-	2,995
未認列為退休金成本之淨損失變動	-		-		-	-	-		-		-	(2,421)	(2,421)
累積換算調整數	-		-		-	-	-		-		1,174	-	1,174
一〇〇年十二月三十一日餘額	230,392		56,164		800	9,331	22,848		47,494		(477)	(6,097)	360,455
員工執行認股權（附註十三）	4,235		5,584		-	(5,526)	-		-		-	-	4,293
一〇〇年度盈餘分配（附註十四）													
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（附註十二）	16,145		(16,145)		-	-	-		-		-	-	-
一〇一年度純益	-		-		-	-	-		55,901		-	-	55,901
員工認股權酬勞成本（附註十三）	-		-		-	(1,730)	-		-		-	-	(1,730)
未認列為退休金成本之淨損失變動	-		-		-	-	-		-		-	(3,795)	(3,795)
累積換算調整數	-		-		-	-	-		-		(851)	-	(851)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 250,772		\$ 45,603		\$ 800	\$ 2,075	\$ 27,579		\$ 57,149		(\$ 1,328)	(\$ 9,892)	\$ 372,758

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 55,901	\$ 47,311
折舊	14,164	15,240
各項攤提	834	635
員工認股權酬勞成本	(1,730)	2,995
金融資產評價利益	-	(64)
處分投資利益	(234)	(126)
權益法認列投資損失	16,956	20,724
取得採權益法認列之被投資公司現金股利	3,343	4,362
取得採權益法認列之被投資公司清算股款	-	6,772
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	1	21,825
應收票據	1,448	(871)
應收帳款	15,084	1,476
其他流動資產	(7,031)	6,094
暫付所得稅款	-	67
遞延所得稅資產—非流動	4,560	6,620
應付帳款	(2,019)	276
應付帳款—關係人	20	26
應付所得稅	1,991	(564)
其他應付款	(12,970)	3,646
預收款項	2,168	3,896
其他流動負債	(1,021)	(423)
應付退休金負債	(38)	(157)
營業活動之淨現金流入	<u>91,427</u>	<u>139,760</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,000	-
購置固定資產	(5,272)	(12,410)
採權益法之長期股權投資增加	-	(15,030)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
遞延費用增加	(\$ 766)	(\$ 1,025)
存出保證金減少(增加)	<u>2,821</u>	<u>(2,511)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,217)</u>	<u>(30,976)</u>
融資活動之現金流量		
員工執行認股權證	4,293	6,339
發放現金股利	(41,515)	(42,093)
存入保證金減少	<u>(100)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(37,322)</u>	<u>(35,754)</u>
現金及約當現金淨增加數	52,888	73,030
發行新股合併子公司股份淨現金流入	-	52
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>\$ 284,419</u>	<u>\$ 231,531</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>\$ 6,634</u>	<u>\$ 6,924</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	<u>(\$ 851)</u>	<u>\$ 1,174</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	\$ 5,678	\$ 12,193
加：期初應付設備款	-	217
減：期末應付設備款	<u>(406)</u>	<u>-</u>
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ 12,410</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十二月三十一日員工人數分別為 191 人及 183 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。

（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評價之長期股權投資）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 0960065898 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數認列損益入帳。

(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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 324	\$ 224
支票存款	26	26
活期存款	18,427	51,692
定期存款	175,130	129,314
外幣存款	40,907	322
短期票券	49,605	49,953
	<u>\$284,419</u>	<u>\$231,531</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十二月三十一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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放式債券型基金	<u>\$ 32,501</u>	<u>\$ 32,268</u>

本公司一〇〇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為 64 仟元。

六、應收票據及帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 675	\$ 2,123
減：備抵呆帳	-	-
	<u>675</u>	<u>2,123</u>
應收帳款	24,076	39,160
減：備抵呆帳	-	-
	<u>24,076</u>	<u>39,160</u>
	<u>\$ 24,751</u>	<u>\$ 41,283</u>

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%	
BRILLIANT. COM CO., LTD.	\$ 85,290	\$ 4,877	100.00	\$ 27,614	100.00	
精實財經媒體股份有限公司	14,990	21,079	99.93	19,492	99.93	
	<u>\$ 100,280</u>	<u>\$ 25,956</u>		<u>\$ 47,106</u>		

(一) 一〇一及一〇〇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：

	一〇一年度	一〇〇年度
BRILLIANT. COM CO., LTD.	(\$ 21,887)	(\$ 20,903)
精實財經媒體股份有限公司	4,931	3,718
基智網股份有限公司	-	65
嘉瑩資訊股份有限公司	-	(3,162)
精實保險代理人股份有限公司	-	(442)
	<u>(\$ 16,956)</u>	<u>(\$ 20,724)</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。一〇一年十二月三十一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，一〇一年十二月三十一日實收資本額為 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、以成本衡量之金融商品－非流動

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 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	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	(4,739)	(4,739)
	<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，本公司已將對其之投資金額全數提列減損。

九、固定資產

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
電腦通訊設備	\$ 52,871	\$ 35,252	\$ 17,619	\$ 23,675
運輸設備	3,140	3,140	-	131
辦公設備	225	56	169	225
租賃改良	9,930	9,542	388	2,631
	<u>\$ 66,166</u>	<u>\$ 47,990</u>	<u>\$ 18,176</u>	<u>\$ 26,662</u>

十、其他應付款

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
應付薪資	\$ 4,060	\$ 17,817
應付員工紅利	6,220	4,982
應付營業稅	3,292	3,458
其 他	<u>11,514</u>	<u>11,393</u>
	<u>\$ 25,086</u>	<u>\$ 37,650</u>

十一、員工退休金

本公司依「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。本公司一〇一及一〇〇年度依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 8,544 仟元及 8,603 仟元。

本公司依「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。本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。屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 一〇一及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	一〇一 年 度	一〇〇 年 度
利息成本	\$ 550	\$ 522
退休基金資產之預期報酬	(243)	(224)
過渡性淨給付義務攤銷數	21	21
退休金損益攤銷數	553	390
淨退休金成本	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 709</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休金提撥狀況表：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(24,006)	(19,233)
累積給付義務	(24,006)	(19,233)
未來薪資增加之影響數	(10,004)	(8,276)
預計給付義務	(34,010)	(27,509)
退休基金資產公平價值	12,745	11,708
提撥狀況	(21,265)	(15,801)
未認列過渡性淨給付義務之 未攤銷餘額	298	319
退休金損益未攤銷餘額	19,896	14,373
遞延退休金成本	(298)	(319)
未認列為退休金成本之淨損 失	(9,892)	(6,097)
應計退休金負債	<u>(\$ 11,261)</u>	<u>(\$ 7,525)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日之退休金精算所用之精算假設如下：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
折 現 率	1.75%	2.00%
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率	1.75%	2.00%

十二、股本

(一) 普通股股本

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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>25,077</u>	<u>23,039</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$250,772</u>	<u>\$230,392</u>

(二) 本公司一〇〇年十二月三十一日實收資本額為 230,392 仟元，分為 23,039 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 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，一〇一年度本公司員工執行員工認股權憑證 423 仟股，金額合計 4,235 仟元。一〇一年十二月三十一日之實收資本額為 250,772 仟元，分為 25,077 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(四) 由於一〇一年度資本公積轉增資，故一〇〇年度之每股盈餘已予以追溯調整。

十三、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。

(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，故一〇一年十二月三十一日調整後認股價格為 10 元。

一〇一及一〇〇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：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	加權平均		加權平均	
	單位	行使價格	單位	行使價格
	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	856	\$ 10.64	1,567	\$ 12.30
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(423)	10.14	(594)	10.68
本期失效	(6)	10.00	(117)	10.74
期末流通在外	<u>427</u>	10.00	<u>856</u>	10.64
期末可行使之員工認股權	<u>203</u>		<u>175</u>	
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十二月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	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>行使價格</u> <u>（每股新台幣元）</u>					
<u>一〇一年度</u>					
\$10	<u>105</u>	<u>0.67</u>	<u>\$ 10</u>	<u>105</u>	<u>\$ 10</u>
\$10	<u>322</u>	<u>1.65</u>	<u>\$ 10</u>	<u>98</u>	<u>\$ 10</u>
<u>一〇〇年度</u>					
\$10	<u>304</u>	<u>1.67</u>	<u>\$ 10</u>	<u>76</u>	<u>\$ 10</u>
\$11	<u>552</u>	<u>2.65</u>	<u>\$ 11</u>	<u>99</u>	<u>\$ 11</u>

本公司一〇一及一〇〇年度認列之員工認股權酬勞成本分別為(1,730)仟元及 2,995 仟元。

十四、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，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 25%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

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) 本公司一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
現金股利	\$ 50,224	\$ 2

有關一〇一度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十八日召開之股東會決議。

有關嘉實資訊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「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 本公司一〇一及一〇〇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 12%計算。依前述提列方式計算，一〇一及一〇〇年度提列員工紅利 6,220 仟元及 4,982 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。

十五、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 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	29,089	153,010	182,099	28,421	145,510	173,931
勞健保費用	2,171	10,664	12,835	1,715	9,198	10,913
退休金費用	1,232	8,193	9,425	1,579	7,733	9,312
其他用人費用	788	6,158	6,946	693	5,814	6,507
折舊費用	11,030	3,134	14,164	11,695	3,545	15,240
攤銷費用	768	66	834	563	72	635

十六、營利事業所得稅

(一) 本公司一〇一及一〇〇年度所得稅費用包含下列項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
當期應負擔之所得稅費用	\$ 14,500	\$ 11,340
未分配盈餘加徵 10% 稅款	110	-
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(1,540)	1,680
以前年度所得稅費用調整	<u>115</u>	<u>16</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 13,036</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅淨資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
退休金超限	\$ 160	\$ 170
未實現兌換（利益）損失	-	(10)
投資及研發支出抵減	7,700	20,300
長期股權投資減損損失	<u>810</u>	<u>810</u>
	8,670	21,270
減：備抵評價	(<u>7,700</u>)	(<u>15,740</u>)
遞延所得稅淨資產－非流動	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 5,530</u>

(三) 一〇一及一〇〇年度所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前純益		
按法定稅率計算之稅額	\$ 11,600	\$ 10,260
調節項目之所得稅影響數		
依權益法認列之投資損失	2,910	3,520
已實現投資損失	-	(2,080)
其他	(<u>10</u>)	(<u>360</u>)
當期應負擔之所得稅費用	14,500	11,340
提列（轉回）遞延所得稅資產		
退休金超限	(10)	(30)
未實現兌換損失（利益）	<u>10</u>	(<u>40</u>)
應付所得稅費用	14,500	11,270
加：未分配盈餘加徵 10% 稅款	110	-
減：已扣繳稅款	(292)	(173)
減：投資及研發支出抵減稅額	(<u>6,100</u>)	(<u>4,870</u>)
期末應付所得稅餘額	<u>\$ 8,218</u>	<u>\$ 6,227</u>

(四) 截至一〇一年十二月三十一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
一〇二年度	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 7,100</u>

(五) 本公司截至九十九年度（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) 截至一〇一年十二月三十一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>\$ 1,381</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>\$ 57,149</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>
一〇二年預計分配一〇一年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>16.80%</u>

預計一〇二年分配一〇一年盈餘之稅額扣抵比率之計算係已包括一〇一年十二月三十一日估列之應付所得稅。

十七、每股盈餘

本公司一〇一及一〇〇年度每股盈餘計算如下：

	一 金 額 稅	〇 (分 子) 稅 後	一 股 數 (分 母) (仟 股)	年 每 股 盈 餘 稅 前	度 稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 69,086	\$ 55,901	24,773	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.26</u>
具稀釋作用之潛在普通 股影響					
員工認股權證	-	-	140		
員工紅利	-	-	419		
稀釋每股盈餘					
本期純益加潛在普 通股之影響	<u>\$ 69,086</u>	<u>\$ 55,901</u>	<u>25,332</u>	<u>\$ 2.73</u>	<u>\$ 2.21</u>

	一 金 額 稅	○ (分 子) 稅 前	○ 股數 (分母) (仟 股)	年 每 股 盈 餘 稅 前	度 稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 60,347	\$ 47,311	23,769	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 1.99</u>
具稀釋作用之潛在普通 股影響					
員工認股權證	-	-	274		
員工紅利	-	-	318		
稀釋每股盈餘					
本期純益加潛在普 通股之影響	<u>\$ 60,347</u>	<u>\$ 47,311</u>	<u>24,361</u>	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 1.94</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。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 284,419	\$ 284,419	\$ 231,531	\$ 231,531
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	32,501	32,501	32,268	32,268
應收票據	675	675	2,123	2,123
應收帳款	24,076	24,076	39,160	39,160
採權益法之長期股權投資	25,956	25,956	47,106	47,106
以成本衡量之金融資產－				
非流動	53,000	-	55,000	-
存出保證金	14,908	14,908	17,729	17,729
負 債				
應付帳款	1,704	1,704	3,723	3,723
應付帳款－關係人	273	273	253	253
其他應付款	25,086	25,086	37,650	37,650
存入保證金	100	100	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. 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	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
資 產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	\$ 32,501	\$ 32,268	\$ -	\$ -

(四) 本公司於一〇〇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為 64 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事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，大盤報酬下降 1%，將使投資之公平價值下降 325 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十二月三十一日為 32,501 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。

十九、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）	本公司一〇一年十二月三十一日持股 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 度 估 該	一 〇 〇 年 度 估 該
精實財經媒體	\$ 41,400 23	\$ 41,400 22
台灣經濟新報	3,401 2	3,051 2
	<u>\$ 44,801</u> <u>25</u>	<u>\$ 44,451</u> <u>24</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 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金	額	佔 該 科目 %	金	額	佔 該 科目 %
台灣經濟新報	\$	273	14	\$	253	6

3. 租金收入

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金	額	佔 該 科目 %	金	額	佔 該 科目 %
精實財經媒體	\$	95	99	\$	-	-

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 24,964	\$ 24,390
獎 金	8,272	5,849
紅 利	1,168	1,029
其 他	2,708	3,732
	<u>\$ 37,112</u>	<u>\$ 35,000</u>

二十、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。

二一、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運財務部門資訊，本單獨財務報表不另行揭露相關資訊。

二二、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：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 1,411	29.04	\$ 40,975	\$ 13	30.275	\$ 394
日 圓	340	0.3364	114	340	0.3906	133
港 幣	205	3.747	768	212	3.897	826
人 民 幣	21	4.66	98	6	4.807	29
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 元	168	29.04	4,877	912	30.275	27,614

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率(註)	新台幣	外幣	匯率(註)	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美元	\$ -	29.04	\$ -	\$ 18	30.275	\$ 545

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)	\$ 4,877	100.00	\$ 4,877	
"	精實財經媒體股份有限公司	"	"	1,499,000	21,079	99.93	21,079	
"	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（原為保誠威寶基金）	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	771,188.40	10,184	-	10,184	
"	第一金全家福基金	"	"	128,787.94	22,317	-	22,317	

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額	帳面金額			
嘉實資訊股份有限公司	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	\$ 4,877		(\$ 21,887)	(\$ 21,887)	
"	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	21,079		4,934	4,931	
BRILLANT.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	78,332 HKD19,121,250	78,332 HKD19,121,250	HKD19,121,250 (註)	100.00	293 USD 10,077		(17,533) (USD 592,868)	(17,533) (USD 592,868)	
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	67,313 USD 2,170,000	52,283 USD 1,670,000	USD 2,170,000 (註)	100.00	86 HKD 23,049		(18,117) (HKD 4,751,441)	(18,117) (HKD 4,751,441)	
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	(1,456) (RMB 312,465)		(454) (RMB 96,864)	(454) (RMB 96,864)	

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	
Brilliant. Com Co., Ltd.	股票 嘉實資訊（香港）有限公司	本公司一〇一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	HKD 19,121,250 (註)	\$ 293 USD 10,077	100	\$ 293 USD 10,077	
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)	86 HKD 23,049	100	86 HKD 23,049	
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)	(1,456) (RMB 312,465)	100	(1,456) (RMB 312,465)	

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	(\$ 18,117)	\$ 86	\$ -
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 4,751,441) (454) (RMB 96,864)	HKD 23,049 (1,456) (RMB312,465)	-

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	\$ 223,655

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。

註四：一〇一年十二月三十一日匯率 HKD：NTD=1：3.747，RMB：NTD=1：4.66

一〇一年度平均匯率 HKD：NTD=1：3.812917，RMB：NTD=1：4.684917

嘉實資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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		\$ 324
支票存款		26
活期存款		18,427
定期存款		175,130
外幣存款	USD1,407,850.43，HKD209.45， AUD3.09，SGD0.03（101.12.31 期末匯率 USD：NTD=1：29.04， HKD：NTD=1：3.747，AUD： NTD=1：30.165，SGD：NTD=1： 23.76）	40,907
短期票券		<u>49,605</u>
		<u>\$284,419</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
民國一〇一年十二月三十一日

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（原為保誠威寶基金）	開放型基金	771,188.40	13.2048	\$ 10,184	-	\$ 10,184	13.2048	\$ 10,184
第一金全家福基金	〃	128,787.94	173.2870	22,317	-	22,317	173.2870	22,317
加：公平價值變動列入損益之金融資產 評價調整						-		-
						<u>\$ 32,501</u>		<u>\$ 32,501</u>

嘉實資訊股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
致和證券	帳 款	\$ 345
永興證券	"	154
鑫豐證券	"	92
貝 立 德	"	68
其他（註）	"	<u>16</u>
		<u>\$ 675</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
 民國一〇一年十二月三十一日

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	\$ 2,350
第一金證券	"	2,240
中國信託證券	"	2,092
華南永昌證券	"	1,612
國泰證券	"	1,593
復華投信	"	1,460
其他（註）	"	<u>12,729</u>
		<u>\$ 24,076</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
其他流動資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

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	\$ 11,304
其他（註）		<u>238</u>
		<u>\$ 11,542</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
民國一〇一年度

明細表六

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	市價或股權淨值 單價（元）	總價	提供擔保或 質押情形
BRILLIANT.COM CO., LTD.	2,401,000	\$ 27,614	-	\$ -	-	\$ 22,737	2,401,000	100.00 % \$ 4,877	-	\$ 4,877	"
精實財經媒體股份有限公司	1,499,000	<u>19,492</u>	-	<u>1,587</u>	-	<u>-</u>	1,499,000	99.93 <u>21,079</u>	-	<u>21,079</u>	"
		<u>\$ 47,106</u>		<u>\$ 1,587</u>		<u>\$ 22,737</u>		<u>\$ 25,956</u>		<u>\$ 25,956</u>	

註：本期增加數包括依權益法認列之投資損益、收取現金股利。

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	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>\$ 55,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,000</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
 民國一〇一年度

明細表八

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	\$ 5,678	\$ 22,459	\$ 52,871	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>\$ 5,678</u>	<u>\$ 22,616</u>	<u>\$ 66,166</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
機器設備	\$ 45,977	\$ 11,734	\$ 22,459	\$ 35,252
運輸設備	3,009	131	-	3,140
辦公設備	157	56	157	56
租賃改良	<u>7,299</u>	<u>2,243</u>	<u>-</u>	<u>9,542</u>
	<u>\$ 56,442</u>	<u>\$ 14,164</u>	<u>\$ 22,616</u>	<u>\$ 47,990</u>

嘉實資訊股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年度

明細表十

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>\$ 21</u>	<u>\$ 298</u>

嘉實資訊股份有限公司
其他資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

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	\$ 14,908
遞延費用	係電腦軟體成本等	1,205
遞延所得稅資產－非流動		<u>970</u>
		<u>\$ 17,083</u>

嘉實資訊股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
雷影資訊		系統建置款		\$	142
台灣證交所		資訊使用費			800
艾揚科技		系統建置款			216
香港證券交易所		資訊使用費			184
商智文化		"			180
大華證券		"			91
其他（註）					<u>91</u>
				\$	<u>1,704</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
應付帳款－關係人明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

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>273</u>

嘉實資訊股份有限公司
應付所得稅明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅				\$	<u>8,218</u>

嘉實資訊股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付薪資		係期末估列之員工獎金		\$	4,060
應付員工紅利					6,220
應付營業稅					3,292
其他（註）					<u>11,514</u>
					<u>\$ 25,086</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
預收款項明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
華南商銀				\$	4,819
統一證券					2,785
其他（註）					<u>37,316</u>
					<u>\$ 44,920</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
其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
暫 收 款		\$ 2,389
代 收 款	係代扣勞健保費及退休金等	<u>1,017</u>
		<u>\$ 3,406</u>

嘉實資訊股份有限公司
其他負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十八

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>\$ 11,261</u>

嘉實資訊股份有限公司
存入保證金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十九

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>100</u>

嘉實資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年度

明細表二十

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		\$	11
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>477,505</u>
					<u>\$477,516</u>

嘉實資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
銷貨成本				\$	296
勞務成本					
	資訊使用費				72,927
	薪資支出				29,089
	技術合作費				27,943
	郵電費				27,771
	折舊				11,030
	其他（註）				<u>10,914</u>
					<u>\$179,970</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

推銷費用明細表

民國一〇一年度

明細表二十二

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>
薪資支出				\$ 39,578	
其他（註）				<u>13,168</u>	
				<u>\$ 52,746</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

民國一〇一年度

明細表二十三

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>
薪資支出				\$	8,275
職工福利					2,648
水電費					2,070
交際費					1,683
其他（註）					<u>9,390</u>
					<u>\$ 24,066</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

民國一〇一年度

明細表二十四

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>
薪資支出				\$105,157	
保險費				8,278	
其他（註）				<u>24,400</u>	
				<u>\$137,835</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
民國一〇一年度

明細表二十五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
利息收入	係銀行活、定存及短期票券之利息收入	\$ 2,940
股利收入		200
處分投資利益		234
什項收入		<u>96</u>
		<u>\$ 3,470</u>

嘉實資訊股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇一年度

明細表二十六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
利息費用		\$ 20
採權益法認列之投資損失		16,956
兌換損失		<u>307</u>
		<u>\$ 17,283</u>