

資通電腦股份有限公司

(股票代碼 2471 原股票代碼 5379)

財務報告

民國九十年及八十九年十二月三十一日

公司地址：台北市中山北路二段 111 號 3 樓

電 話：(02)2522-1351

資通電腦股份有限公司
民國九十年度及八十九年度財務報告
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	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
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
(五) 關係人交易	23 ~ 25
(六) 質押之資產	25
(七) 重大承諾事項及或有事項	26
(八) 重大之災害損失	26
(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 27
(十一)	附註揭露事項	28	~ 32
	1.重大交易事項相關資訊	28	~ 30
	2.轉投資事業相關資訊	31	
	3.大陸投資資訊	32	
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34	~ 51
十、	重要查核說明	52	~ 56
十一、	會計師複核說明	57	
十二、	其他揭露事項		
(一)	業務	58	~ 60
(二)	市價、股利及股權分散情形	60	~ 62
(三)	重要財務資訊	63	~ 66
(四)	財務狀況及經營結果之檢討與分析	67	~ 69
(五)	更換會計師資訊	69	

會計師查核報告

(91)財審報字第 1027 號

資通電腦股份有限公司 公鑒：

資通電腦股份有限公司民國九十年十二月三十一日及民國八十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十年一月一日至九十年十二月三十一日及民國八十九年一月一日至八十九年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。資通電腦股份有限公司民國九十年度及八十九年度採權益法評價之部分長期股權投資係依據其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表，其所認列之投資收益分別為 703 仟元及 1,298 仟元，截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 15,537 仟元及 15,089 仟元。

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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達資通電腦股份有限公司民國九十年十二月三十一日及民國八十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十年一月一日至九十年十二月三十一日及民國八十九年一月一日至八十九年十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 一 年 二 月 五 日

資通電腦股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 90 年及 89 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 日		負債及股東權益	90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 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(附註四(一))	\$ 53,911	4	\$ 96,800	9	2110 應付短期票券(附註四(十))	\$ 99,079	8	\$ -	-
1110 短期投資(附註四(二)及六)	528,383	42	384,313	34	2120 應付票據	22,460	2	29,863	3
1120 應收票據淨額(附註五)	1,683	-	6,497	1	2140 應付帳款	110,534	9	91,540	8
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	193,225	15	184,687	16	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	9,529	-	19,338	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	10,823	1	73,308	7	2160 應付所得稅(附註四(十七))	-	-	3,828	-
1160 其他應收款(附註四(十七))	13,159	1	2,594	-	2170 應付費用	11,522	1	28,657	3
120X 存貨(附註四)	84,994	7	712	-	2210 其他應付款項(附註四(六))	1,112	-	812	-
1260 預付款項(附註五)	46,714	4	48,523	4	2260 預收款項(附註四(十一)及五)	35,241	3	16,386	1
1280 其他流動資產(附註四(十七)及六)	30,224	3	13,020	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二))	3,702	-	925	-
11XX 流動資產合計	963,116	77	810,454	72	21XX 流動負債合計	293,179	23	191,349	17
長期股權投資					長期負債				
1421 長期股權投資(附註四(六))	150,962	12	139,937	13	2420 長期借款(附註四(十二))	6,479	-	10,182	1
固定資產(附註四(七))					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十三))	32,844	3	25,754	2
1501 土地	-	-	28,008	2	2820 存入保證金	1,020	-	540	-
1521 房屋及建築	-	-	11,082	1	28XX 其他負債合計	33,864	3	26,294	2
1531 機器設備	35,419	3	32,797	3	2XXX 負債總計	333,522	26	227,825	20
1551 運輸設備	9,091	1	6,802	1	股東權益				
1561 辦公設備	6,942	-	6,143	-	股本(附註四(十四))				
1623 出租資產 - 機器設備	-	-	1,127	-	3110 普通股股本	506,418	40	433,050	39
1631 租賃改良	8,894	1	7,490	1	資本公積				
1681 其他設備	1,862	-	1,558	-	3210 發行溢價	356,186	28	377,838	34
15XY 成本及重估增值	62,208	5	95,007	8	3240 處分資產增益	814	-	814	-
15X9 減：累計折舊	(33,236)	(3)	(24,728)	(2)	保留盈餘(附註四(十六))				
15XX 固定資產淨額	28,972	2	70,279	6	3310 法定盈餘公積	24,969	2	19,279	2
無形資產					3350 未分配盈餘	34,267	3	57,965	5
1740 著作權	4,726	-	5,155	1	3420 累積換算調整數	4,281	1	2,259	-
其他資產					3XXX 股東權益總計	926,935	74	891,205	80
1800 出租資產(附註四(八)及六)	82,609	7	44,523	4	重大承諾事項及或有負債(附註五及七)				
1820 存出保證金(附註六)	14,950	1	20,555	2					
1830 遞延費用	-	-	5,515	-					
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	15,122	1	22,612	2					
18XX 其他資產合計	112,681	9	93,205	8					
1XXX 資產總計	\$ 1,260,457	100	\$ 1,119,030	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,260,457	100	\$ 1,119,030	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、陳順發會計師民國九十一年二月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

資通電腦股份有限公司
損益表
民國90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	90 年 度			89 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	342,514	54	\$	331,900	47
4190 銷貨折讓	(	2,167)	-	(-	-
4100 銷貨收入淨額		340,347	54		331,900	47
4610 勞務收入		279,562	44		355,940	51
4800 其他營業收入		11,244	2		11,723	2
4000 營業收入合計		631,153	100		699,563	100
營業成本(附註五)						
5110 銷貨成本	(	312,374)	(50)	(	276,547)	(39)
5610 勞務成本	(	235,485)	(37)	(	250,913)	(36)
5800 其他營業成本	(	5,121)	(1)	(	5,883)	(1)
5000 營業成本合計	(	552,980)	(88)	(	533,343)	(76)
5910 營業毛利		78,173	12		166,220	24
營業費用						
6100 推銷費用	(	25,520)	(4)	(	24,731)	(4)
6200 管理及總務費用	(	35,291)	(6)	(	36,968)	(5)
6300 研究發展費用	(	28,790)	(4)	(	27,442)	(4)
6000 營業費用合計	(	89,601)	(14)	(	89,141)	(13)
6900 營業淨(損)利	(	11,428)	(2)	(	77,079)	11
營業外收入						
7110 利息收入		2,599	1		2,562	1
7120 投資收益(附註四(六))		625	-		2,320	-
7140 處分投資利益		3,980	1		10,235	2
7160 兌換利益		1,978	-		2,603	-
7210 租金收入		2,723	1		2,406	-
7240 短期投資市價回升利益		26,452	4		-	-
7480 什項收入		1,736	-		5,686	1
7100 營業外收入合計		40,093	7		25,812	4
營業外支出						
7510 利息費用	(	45)	-	(	28)	-
7520 投資損失	(	-	-	(	32,116)	(5)
7530 處分固定資產損失	(	80)	-	(	144)	-
7880 什項支出	(	1,133)	-	(	30)	-
7500 營業外支出合計	(	1,258)	-	(	32,318)	(5)
7900 繼續營業部門稅前淨利		27,407	5		70,573	10
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十七))		7,332	1	(	13,671)	(2)
9600 本期淨利	\$	34,739	6	\$	56,902	8
簡單每股盈餘(附註四(十八))						
9950 本期淨利	\$	0.69		\$	1.22	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、陳順發會計師民國九十一年二月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

資通電腦股份有限公司
股東權益變動表
民國90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

89年	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計	
							法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
89年1月1日餘額	\$			\$			\$		\$	-	\$
資本公積轉作資本		()			-		-		-
88年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-		-			(-		-
員工紅利轉增資				-			(-		-
董監事酬勞		-		-			(-	()
股票股利				-			(-		-
現金增資									-		
89年度淨利		-		-					-		
長期股權投資持股比例變動影響數		-		-			(-	()
海外長期投資換算調整數		-		-					-		
89年12月31日餘額	\$			\$			\$		\$		\$
90年1月1日餘額	\$			\$			\$		\$		\$
89年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-		-			(-		-
員工紅利轉增資				-			(-		-
董監事酬勞		-		-			(-	()
股票股利				-			(-		-
資本公積轉作資本		()			-		-		-
90年度淨利		-		-					-		
長期股權投資持股比例變動影響數		-		-			(-	()
海外長期投資換算調整數		-		-					-		
90年12月31日餘額	\$			\$			\$		\$		\$

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、陳順發會計師民國九十一年二月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

資通電腦股份有限公司
現金流量表
民國90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	90 年 度	89 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 34,739	\$ 56,902
調整項目		
呆帳費用	-	750
折舊費用	11,434	8,685
出租資產折舊費用	559	361
各項攤提	429	428
處分固定資產損失	80	144
處分長期投資損失	(1,163)	-
報廢固定資產損失	335	15
固定資產轉列營業費用	-	20
短期投資跌價損失	-	32,116
短期投資市價回升利益	(26,453)	-
依權益法認列之投資利益	(625)	(2,320)
資產及負債科目之變動		
短期投資	(117,617)	(76,040)
應收票據淨額	4,814	7,354
應收帳款淨額	(8,538)	(117,706)
應收帳款－關係人淨額	62,485	(41,402)
其他應收款	(10,565)	251
存貨	(84,282)	139
預付款項	1,809	88,274
遞延所得稅資產(帳列其他流動資產)	(11,805)	312
其他流動資產(遞延所得稅資產除外)	(5,399)	(4,692)
長期應收票據及款項	7,490	(6,949)
應付票據	(7,403)	(4,173)
應付帳款	18,994	45,656
應付帳款－關係人	(9,809)	(8,875)
應付所得稅	(3,828)	(4,875)
應付費用	(17,135)	5,974
其他應付款項	300	(67)
預收款項	18,855	(23,469)
應計退休金負債	7,090	5,414
營業活動之淨現金流出	(135,209)	(37,773)

(續次頁)

資通電腦股份有限公司
現金流量表
民國90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>90</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>89</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分長期投資-非子公司價款	\$ 8,093	\$ -
取得長期投資-子公司價款	(13,820)	-
購置固定資產	(9,465)	(22,888)
處分固定資產價款	278	295
取得長期投資-非子公司價款	(2,008)	(83,695)
存入保證金增加	480	-
存出保證金減少(增加)	5,605	(4,301)
遞延費用減少(增加)	5,515	(5,515)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,322)</u>	<u>(116,104)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
應付短期票券增加	99,079	-
長期借款(減少)增加	(926)	4,901
發放董監酬勞	(511)	(547)
現金增資	<u> -</u>	<u> 205,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u> 97,642</u>	<u> 209,354</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	(42,889)	55,477
期初現金及約當現金餘額	<u> 96,800</u>	<u> 41,323</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 53,911</u>	<u>\$ 96,800</u>
 <u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 28</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 17,500</u>	<u>\$ 18,234</u>
 <u>不影響現金流量之投資活動</u>		
固定資產轉列出租資產	<u>\$ 38,645</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、陳順發會計師民國九十一年二月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

資通電腦股份有限公司

財務報表附註

民國 90 年及 89 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司係依中華民國公司法規定，於 69 年 12 月 3 日奉准設立。經歷次增資後，截至 90 年 12 月 31 日止，實收資本總額為 \$506,418。主要營業項目為電腦設備、網路及相關軟體之設計、買賣、租賃、維護、技術諮詢與應用套裝軟體之分析、設計、修改、安裝及維護等業務。本公司股票原自民國 88 年 3 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，經申請轉上市核准後，自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)收入及成本之認列

1. 一般收入

於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2. 租賃合約

依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」之規定處理，凡租約屬營業租賃者，每期給付租金時，作為租賃費用；每期收取租金時，作為租賃收入。凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為應收租賃款及未實現利息收入，並於租賃期間內攤銷。

(二)短期投資

以原始取得成本為入帳基礎。屬開放型基金者，成本之計算採個別辨認法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法，開放型基金係以資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為市價；上市公司股票係依會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為評價基礎。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日各應收款項之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(五) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，電腦系統硬體成本之計算採個別辨認法，其他部份存貨採加權平均法。期末除就呆滯部分提列損失準備外，並就其餘部分按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，以淨變現價值為市價。

(六) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司有公平市價，期末按成本與市價孰低法評價；如被投資公司無公平市價，採成本法評價。持有被投資公司股權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。處分長期投資時，按加權平均法計算，減少其長期投資成本，並按比例調整投資成本與股權淨值差額之未攤銷餘額，以新餘額剩餘之年限繼續攤銷。
2. 本公司與被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。
3. 持有被投資公司股權比例超過 50% 者，採權益法評價並於年底編製合併報表，若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%，僅按權益法評價，不另編製合併報表。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。
5. 被投資公司增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使本公司投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及長期投資。如為借記資本公積，應先沖轉帳列由長期投資所產生之資本公積，資本公積餘額不足時，其差額應借記保留盈餘。

(七) 固定資產及出租資產

1. 以成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，按平均法計提；於耐用年限屆滿仍繼續使用者，依自行預估可使用年數，按平均法繼續提列折舊。
2. 固定資產之耐用年限為 2~8 年，出租資產(土地除外)之耐用年限為 55 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分損益列為當期營業外收支項下。

(八) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司於 87 年 3 月 1 日起已列入勞動基準法適用範圍，並按月就薪資總額 2%提撥退休準備金，專戶儲存於中央信託局，該退休準備金未列入本公司財務報表。
2. 淨退休金成本依財務會計準則公報第十八號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(九) 售後服務保固

銷貨附有售後服務保固者，依據過去經驗預估售後服務保固成本，於銷貨發生年度認列為當期成本，其負債並按性質列為流動負債。

(十) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司未分配盈餘依據所得稅法規定加徵 10%所得稅部份，於股東會議決議分配盈餘之日列為當期所得稅費用。

(十一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟此等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	90年12月31日	89年12月31日
零用金	\$ 195	\$ 145
支票存款	2,711	9,645
活期存款	48,367	26,387
定期存款	2,638	60,623
	<u>\$ 53,911</u>	<u>\$ 96,800</u>

(二)短期投資

	90年12月31日	89年12月31日
上市公司股票	\$ 15,000	\$ 30,000
開放型基金	519,046	386,429
	534,046	416,429
減：備抵短期投資跌價損失	(5,663)	(32,116)
	<u>\$ 528,383</u>	<u>\$ 384,313</u>

(三)應收帳款淨額

	90年12月31日	89年12月31日
應收帳款	\$ 181,580	\$ 171,496
減：備抵呆帳	(1,920)	(1,777)
	179,660	169,719
應收租賃款	15,869	18,179
減：未實現利息收入	(2,304)	(3,211)
	13,565	14,968
	<u>\$ 193,225</u>	<u>\$ 184,687</u>

(四)存貨

	90年12月31日	89年12月31日
電腦硬體設備	\$ 85,155	\$ 308
電腦軟體	750	1,315
	85,905	1,623
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	(911)	(911)
	<u>\$ 84,994</u>	<u>\$ 712</u>

(五)預付款項

	90年12月31日	89年12月31日
預付專案成本	\$ 44,068	\$ 45,660
其他預付費用	2,646	2,863
	<u>\$ 46,714</u>	<u>\$ 48,523</u>

(六)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	90年12月31日		89年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
採權益法：				
會通資訊股份有限公司	\$ 9,851	32.66%	\$ 8,009	35.04%
倍力資訊股份有限公司	15,537	22.98%	15,089	23.38%
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	35,157	66.67%	33,010	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	13,518	100%	-	-
	<u>74,063</u>		<u>56,108</u>	
採成本法：				
國盛育樂股份有限公司	2,000	-	2,000	-
飛雅高科技股份有限公司	-	-	6,930	1.07%
KINZAN COM .	42,902	(註)	42,902	(註)
儒碩股份有限公司	25,997	4.26%	25,997	4.3%
訊通國際科技股份 有限公司	6,000	1%	6,000	1%
	<u>76,899</u>		<u>83,829</u>	
	<u>\$ 150,962</u>		<u>\$ 139,937</u>	

註：係投資特別股，90年及89年12月31日持股比例皆為該特別股之7.2%。

2. 90年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資利益為\$625，其中除對ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)所認列之投資損失\$109係依其同期自編未經會計師查核之財務報表評價外，餘投資收益\$734係依各被投資公司經會計師查核之同期財務報表計算。
3. 89年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資利益為\$2,320，其中除對會通資訊股份有限公司所認列之投資利益\$1,088係依其同期自編未經會計師查核之財務報表評價外，餘投資收益\$1,232係依各被投資公司經會計師查核之同期財務報表計算。
4. 持股比例超過50%之子公司，本年度之總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之10%，故不予編入合併報表。

(七) 固定資產

	<u>90年12月31日</u>	<u>89年12月31日</u>
成 本		
土 地	\$ -	\$ 28,008
房 屋 及 建 築	-	11,082
機 器 設 備	35,419	32,797
運 輸 設 備	9,091	6,802
其 他 固 定 資 產	<u>17,698</u>	<u>16,318</u>
	<u>62,208</u>	<u>95,007</u>
累 計 折 舊		
房 屋 及 建 築	-	(445)
機 器 設 備	(21,314)	(15,494)
運 輸 設 備	(3,208)	(2,715)
其 他 固 定 資 產	<u>(8,714)</u>	<u>(6,074)</u>
	<u>(33,236)</u>	<u>(24,728)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 28,972</u>	<u>\$ 70,279</u>

本公司無利息資本化情形。

(八)出租資產

1.明細如下：

	<u>90年12月31日</u>	<u>89年12月31日</u>
成 本：		
土 地	\$ 55,595	\$ 27,587
建 築 物	<u>31,298</u>	<u>20,216</u>
	<u>86,893</u>	<u>47,803</u>
累 計 折 舊：		
建 築 物	(<u>4,284</u>)	(<u>3,280</u>)
	<u>\$ 82,609</u>	<u>\$ 44,523</u>

2.截至 90 年 12 月 31 日止，主要營業租賃條款如下：

<u>標的物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>租金計算及支付方式</u>	<u>依約未來年度 應收取租金</u>
建築物	90.9.25~93.9.24	\$160/月	<u>\$ 5,280</u>

(九)長期應收票據及款項

1.本公司採資本租賃方式出租電腦設備予政府機構，因而產生應收租賃款明細如下：

	<u>90年12月31日</u>	<u>89年12月31日</u>
應收租賃款總額	\$ 32,583	\$ 43,861
減：未實現利息收入	(<u>3,896</u>)	(<u>6,281</u>)
應收租賃款現值	28,687	37,580
減：一年內到期部份	(<u>13,565</u>)	(<u>14,968</u>)
(帳列應收帳款淨額)		
長期應收租賃款	<u>\$ 15,122</u>	<u>\$ 22,612</u>

2.應收租賃款之現值係以各期租金收取額依出租人之隱含利率折算，該隱含利率低於財政部規定之非金融業最高借款利率。

(十)應付短期票券

	90年12月31日	89年12月31日
商業本票	\$ 100,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(921)	-
	<u>\$ 99,079</u>	<u>\$ -</u>
發行利率	<u>1.9%</u>	<u>-</u>

(十一)預收款項

	90年12月31日	89年12月31日
預收軟體收入	\$ 34,907	\$ 13,906
其他預收款項	334	2,480
	<u>\$ 35,241</u>	<u>\$ 16,386</u>

(十二)長期借款

1.明細如下：

借款性質	到期日	90年12月31日	89年12月31日
工業局政策借款	90.9.30到期	\$ 10,181	\$ 11,107
減：一年內到期部分	以後三年內	(3,702)	(925)
	分12期攤還	<u>\$ 6,479</u>	<u>\$ 10,182</u>

2.經濟部工業局為鼓勵本公司開發主導性工業產品，截至90年及89年12月31日止，提供政策性借款\$10,181及\$11,107無息貸予本公司。

(十三)退休金計劃／應計退休金負債

1.本公司之退休計劃與變動基準法相同，並依財務會計準則第18號公報規定，以民國89年及88年12月31日(精算基準日)精算師精算之淨退休金成本認列90及89年度退休金費用，分別為\$10,215及\$8,398。

2.截至90年及89年12月31日止，撥存於中央信託局之退休準備金餘額分別為\$9,257及\$5,878。另截至90年及89年12月31日止，本公司帳列之應計退休金負債分別為\$32,844及\$25,754。

3. 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>90 年 度</u>	<u>89 年 度</u>
折 現 率	4.25%	7.75%
基金資產預期投資報酬率	4.00%	5.75%
薪資水準增加率	5.50%	7.00%

4. 退休金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	<u>90 年 度</u>	<u>89 年 度</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 10,331)	(\$ 10,605)
非既得給付義務	(11,805)	(11,188)
累積給付義務	(22,136)	(21,793)
未來薪資增加之影響數	(17,225)	(13,790)
預計給付義務	(39,361)	(35,583)
退休基金資產公平價值	<u>9,257</u>	<u>5,878</u>
提撥狀況	(30,104)	(29,705)
未認列過渡性淨給付義務	1,551	1,705
未認列前期服務成本	2,168	2,529
未認列退休金利益	(6,459)	(283)
應計退休金負債	<u>(\$ 32,844)</u>	<u>(\$ 25,754)</u>
既得給付	<u>\$ 14,413</u>	<u>\$ 13,815</u>

5. 淨退休金成本明細如下：

	90 年 度	89 年 度
服務成本	\$ 7,990	\$ 6,463
利息成本	2,046	1,618
基金資產之預期報酬	(337)	(199)
未認列過渡性淨給付義務	155	155
未認列前期服務成本	361	361
淨退休金成本	<u>\$ 10,215</u>	<u>\$ 8,398</u>

(十四) 股本

1. 本公司發行之股份全數為普通股，每股面額 10 元，截至 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額分別為 \$920,000（其中 2,000 萬股及 640 萬股係分別保留供發行可轉換公司債及員工認股權憑證使用）及 \$500,000；實收資本額分別為 \$506,418 及 \$433,050。
2. 本公司於 90 年 5 月 10 日經股東常會決議通過，以 89 年度未分配盈餘 \$47,636 暨員工紅利 \$4,080 及資本公積 \$21,652 轉增資，每股面額 10 元，增資後股本由 \$433,050 增至 \$506,418。
3. 本公司於 90 年 10 月 5 日經董事會決議向財政部證券暨期貨管理委員會申報發行員工認股權憑證，該項憑證發行總額為 10,000 單位，發行之普通股新股總數為 1,000 仟股，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且該認股權憑證之存續期間為七年。該案業於民國 90 年 11 月 15 日經主管機關核准，並於民國 90 年 11 月 30 日第一次發行 9,500 單位，共計 950 仟股，每股認購價格為 15 元。
4. 本公司於 89 年 5 月 25 日經股東常會決議通過，以 88 年度未分配盈餘 \$ 48,288 暨員工紅利 \$5,800 及資本公積 \$27,162 轉增資，每股面額 10 元發行。另決議辦理現金增資 \$50,000，每股面額 10 元，係以每股新台幣 41 元溢價發行，經報奉財政部證券暨期貨管理委員會核准，增資後股本由 \$301,800 增至 \$433,050。

(十五)資本公積

- 1.依公司法及證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於法定盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 2.以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行資本公積提出撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

(十六)保留盈餘

- 1.依本公司章程修訂規定，年度決算如有盈餘，按下列優先順序提撥：
 - (1) 提繳稅款。
 - (2) 彌補以往年度虧損。
 - (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
 - (4) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
 - (5) 就(1)至(4)款分配後之餘額(以下稱 A)依下列情況及公式計算之金額(計至萬元，以下不計)發給新股以為員工紅利。
 - a.若當年度實際稅前淨利大於預算稅前淨利：
$$\text{員工紅利} = A \times \frac{\text{預算稅前淨利}}{\text{實際稅前淨利}} \times 10\% + A \times \frac{(\text{實際稅前淨利} - \text{預算稅前淨利})}{\text{實際稅前淨利}} \times 20\%$$
 - b.若當年度實際稅前淨利大於或等於預算稅前淨利之八成且小於或等於預算稅前淨利：
$$\text{員工紅利} = A \times 10\%$$
 - c.若當年度實際稅前淨利小於預算稅前淨利之八成：
$$\text{員工紅利} = A \times 8\%$$
 - (6) 就(1)至(4)款分配後之餘額，提撥百分之一發給現金作為董監事酬勞。

餘額由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 自 87 年度起，本公司當年度之盈餘如未作分配者，應就該未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘不再限制其保留數額。
4. 截至民國90年及89年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>90年12月31日</u>	<u>89年12月31日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ 48	\$ 1,150
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	34,219	56,815
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	-	-
合 計	<u>\$ 34,267</u>	<u>\$ 57,965</u>

5. 截至民國 90 年及 89 年 12 月 31 日止股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$ 2,905 及 \$10,042，本公司民國 89 年及 88 年度未分配盈餘業已全數分配，稅額扣抵比率分別約為 28.07%及 24.56%，如分配屬民國 90 年度之未分配盈餘，則其預計稅額扣抵比率約為 8.49%。

(十七)所得稅

1. 所得稅(利益)費用及應(收)付所得稅調節計算如下：

	<u>90 年 度</u>	<u>89 年 度</u>
所得稅(利益)費用	(\$ 7,332)	\$ 13,671
減：未分配盈餘加徵10%所得稅	(139)	(274)
所得稅(利益)費用	(7,471)	13,397
加(減):		
遞延所得稅資產淨變動數	11,805 (	312)
暫繳及扣繳稅額	(12,104) (	9,531)
以前年度所得稅低估數	(1,568)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	139	274
應(收)付所得稅	<u>(\$ 9,199)</u>	<u>\$ 3,828</u>
(應退所得稅帳列其他應收款)		

2. 截至民國90年及89年12月31日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>90年12月31日</u>	<u>89年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動 (帳列其他流動資產)	\$ 15,475	\$ 3,670

3. 民國90年及89年12月31日止因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>90年12月31日</u>		<u>89年12月31日</u>	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 911	\$ 228	\$ 911	\$ 228
保固成本	4,756	1,189	7,397	1,849
職工福利財稅差異	1,217	304	2,083	521
未實際提撥之退休金	17,727	4,432	5,839	1,460
未實現兌換利益	(395)	(99)	(1,617)	(404)
逾兩年應付款項轉列				
其他收入	3,857	964	-	-
未實現勞務成本	17,335	4,334	-	-
其他	244	61	66	16
投資抵減	-	4,062	-	-
	<u>\$ 45,652</u>	<u>\$ 15,475</u>	<u>\$ 14,679</u>	<u>\$ 3,670</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國87年度。

5. 本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可抵減額總額</u>	<u>尙未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展及人才培訓	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 4,062</u>	94年度

(十八) 簡單每股盈餘

本公司民國九十年年度發行員工認股權憑證，於計算每股盈餘時，經考慮如其全數轉換成普通股後，不具重大稀釋作用，故仍以簡單資本結構方式計算。

	<u>90年 度</u>	<u>89年 度</u>
本期淨利(A)	\$ 34,739	\$ 56,902
加權平均流通在外股數(B)(仟股)	50,642	39,763
追溯調整後加權平均流通在外股數(C)(仟股)	50,642	46,533
每股盈餘(A/B)(元)	\$ 0.69	\$ 1.43
追溯調整後加權平均每股盈餘(A/C)(元)	\$ 0.69	\$ 1.22

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

期初流通在外股數	43,305	30,180
88年度未分配盈餘轉增資	-	8,125
89年度現金增資	-	1,458
89年度未分配盈餘轉增資	5,172	4,782
90年度資本公積轉增資	2,165	1,988
追溯調整後加權平均流通在外股數(C)	<u>50,642</u>	<u>46,533</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
神通電腦股份有限公司	係本公司之董事
會通資訊股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
浩鑫股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長為二親等親屬關係
倍力資訊股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

本公司 90 年及 89 年度向關係人進貨金額分別為 \$11,526 及 \$15,016，佔各該年度進貨淨額百分比分別為 2% 及 6%。

本公司向關係人之進貨主要為配合各系統整合專案而購置，且並未向其他供應商購買相同產品，故進貨價格與一般客戶相同係由雙方議價決定；付款條件採相互抵帳或月結方式，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

2. 勞務及維修成本

民國 90 年及 89 年度關係人對本公司提供之勞務及維修服務所發生之成本分別為 \$4,971 及 \$4,727，佔各該年度營業成本百分比分別為 2% 及 1%。

3. 銷貨收入

	90 年 度		89 年 度	
	金 額	佔本公司 營業收入 百分比	金 額	佔本公司 營業收入 百分比
神通電腦股份有限公司	\$ 7,245	1	\$ 60,702	9
其他	-	-	2,343	-
	<u>\$ 7,245</u>	<u>1</u>	<u>\$ 63,045</u>	<u>9</u>

4. 勞務及維修收入

	90 年 度		89 年 度	
	金 額	佔本公司 營業收入 百分比	金 額	佔本公司 營業收入 百分比
神通電腦股份有限公司	\$ 88,054	14	\$ 141,714	20
其他	888	-	-	-
	<u>\$ 88,942</u>	<u>14</u>	<u>\$ 141,714</u>	<u>20</u>

本公司與關係人之銷貨及勞務收入交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；與關係人之收款條件採收取期票方式，其餘交易條件則與其他廠商無重大差異。

5. 應收票據

截至民國 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司對浩鑫股份有限公司之應收票據餘額分別為 \$0 及 \$4,500，占各該年度應收票據總額百分比分別為 0% 及 69%。

6. 應收帳款淨額

	90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百分比	金 額	佔該科目 餘 額 百分比
神通電腦股份有限公司	\$ 10,856	6	\$ 72,288	30
浩鑫股份有限公司	-	-	1,195	-
	10,856	<u>6</u>	73,483	<u>30</u>
減：備抵呆帳	(33)		(175)	
	<u>\$ 10,823</u>		<u>\$ 73,308</u>	

7. 應付帳款

	90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比
神通電腦股份有限公司	\$ 5,701	5	\$ 15,682	14
會通資訊股份有限公司	2,193	2	3,656	3
其他	1,635	1	-	-
	<u>\$ 9,529</u>	<u>8</u>	<u>\$ 19,338</u>	<u>17</u>

8. 預收款項

	90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比
神通電腦股份有限公司	\$ -	-	\$ 7,982	49

9. 重大承諾事項及或有負債

截至民國 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司因承包工程等業務所需為神通電腦股份有限公司及會通資訊股份有限公司提供背書保證或保證票據之總額分別皆為 \$7,000 及 \$25,000。

六、質押之資產

截至民國 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	90年12月31日	89年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(帳列其他流動資產及存出保證金)	\$ 16,940	\$ 9,884	工程押標金及履約保證金
短期投資－開放型基金	102,400	-	擔保發行商業本票
土地及建築物(帳列出租資產)	44,162	44,523	擔保借款融資額度
	<u>\$ 163,502</u>	<u>\$ 54,407</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述對關係人之承諾事項外，本公司其他重大承諾事項及或有負債明細如下：

- (一)截至 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司因承包工程所需得向銀行申請連帶保證之額度均為\$19,440，未使用額度均為\$8,000。
- (二)截至 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司因承包工程等業務所需為同業提供背書保證之金額分別為\$0 及\$5,290。
- (三)截至 90 年及 89 年 12 月 31 日止，本公司以營業租賃方式承租辦公大樓，未來年度之應付租金總額分別為\$16,536 及 \$ 20,108。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)衍生性金融商品

無此情形。

(二)金融商品之公平價值

	<u>90 年 12 月 31 日</u>		<u>89 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
帳面價值與公平價值 相等之金融資產	\$ 316,950	\$ 316,950	\$ 373,205	\$ 373,205
短期投資	534,046	528,383	384,313	384,017
長期股權投資	150,962	151,199	139,937	139,521

負債

帳面價值與公平價值

相等之金融負債

\$ 298,281 \$ 298,281 \$ 211,439 \$ 211,439

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，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、質押定存－流動、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項。
2. 短期投資屬開放型基金者，係以資產負債表日每單位受益憑證資產價值為公平價值；上市公司股票係依會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為評價基礎。
3. 長期股權投資有市價資料者，以公開之市場價格為公平價值。若無市場價格，股票部分採權益法評價者，係以被投資公司自行結帳或經會計師查核之財務報表之股權淨值為估計公平價值；採成本法者，係以資產負債表上之帳面價值為估計公平價值。
4. 長期金融商品如存出保證金、應計退休金負債及存入保證金，係以帳面價值為公平價值。
5. 長期借款無須負擔利息，未來現金流量之折現值(即公平價值)亦與帳面價值約略相當。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(僅揭露 90 年度)

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證情形：

(註1) 編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	保證對象 關係	對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	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	背書保證 最高限額
0	資通電腦股份有限公司	神通電腦股份有限公司	1.有業務關係之公司	註2	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ -	3.45%	註3
0	資通電腦股份有限公司	會通資訊股份有限公司	1.有業務關係之公司	註2	25,000	25,000	-		註3
					<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ -</u>		

(3)期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末	
					股數	帳面金額	持股比例	市價
資通電腦股份有限公司	普通股股票	會通資訊股份有限公司	本公司採權益法評價 之被投資公司	長期投資	980	\$ 9,851	32.66%	\$ 10,447
資通電腦股份有限公司	普通股股票	倍力資訊股份有限公司	本公司採權益法評價 之被投資公司	長期投資	1,259	15,537	22.98%	15,178
資通電腦股份有限公司	普通股股票	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	本公司採權益法評價 之被投資公司	長期投資	20	35,157	66.67%	35,157
資通電腦股份有限公司	普通股股票	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	本公司採權益法評價 之被投資公司	長期投資	50	13,518	100.00%	13,518
資通電腦股份有限公司	普通股股票	國盛育樂股份有限公司	註1	長期投資	1	2,000	-	2,000
資通電腦股份有限公司	普通股股票	訊通國際科技股份有限公司	註1	長期投資	200	6,000	1%	6,000
資通電腦股份有限公司	普通股股票	儒碩股份有限公司	註1	長期投資	1,100	25,997	4.26%	25,997
資通電腦股份有限公司	特別股股票	KINZAN COM.	註1	長期投資	280	42,902	(註2)	42,902
資通電腦股份有限公司	普通股股票	浩鑫股份有限公司	該公司董事長與本公司之 董事長為二親等親屬關係	短期投資	500	15,000	-	12,260
資通電腦股份有限公司	受益憑證	建宏短期收益基金	註1	短期投資	50	20,880	-	21,279
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安穩基金	註1	短期投資	6,113	80,999	-	82,206
資通電腦股份有限公司	受益憑證	建宏全家福基金	註1	短期投資	168	25,000	-	25,406
資通電腦股份有限公司	受益憑證	寶來得寶基金	註1	短期投資	1,999	20,000	-	20,329
資通電腦股份有限公司	受益憑證	統一全壘打基金	註1	短期投資	1,181	15,000	-	15,170
資通電腦股份有限公司	受益憑證	中央國際寶鑽基金	註1	短期投資	2,882	30,000	-	30,198
資通電腦股份有限公司	受益憑證	中信積極收益基金	註1	短期投資	2,419	25,000	-	25,199
資通電腦股份有限公司	受益憑證	倍立投信寶元基金	註1	短期投資	4,498	50,000	-	50,216
資通電腦股份有限公司	受益憑證	聯邦債券基金	註1	短期投資	5,030	55,000	-	55,990
資通電腦股份有限公司	受益憑證	盛華5599基金	註1	短期投資	2,448	25,000	-	25,050
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安信基金	註1	短期投資	12,391	130,167	-	131,990
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安利基金	註1	短期投資	1,016	12,000	-	12,005
資通電腦股份有限公司	受益憑證	建弘電子基金	註1	短期投資	500	5,000	-	4,515
資通電腦股份有限公司	受益憑證	元大新主流基金	註1	短期投資	500	5,000	-	3,260
資通電腦股份有限公司	受益憑證	元大全球通訊基金	註1	短期投資	500	5,000	-	1,955
資通電腦股份有限公司	受益憑證	寶來平衡基金	註1	短期投資	500	5,000	-	4,915
資通電腦股份有限公司	受益憑證	中央國際精鑽基金	註1	短期投資	1,000	10,000	-	6,440

持 有 之 公 司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		末	
					股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	普通股股權	eASPNET INC.	註1	長期投資	1,500	\$ 52,425	3.53%	\$ 52,425
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	普通股股權	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)之子公司	長期投資	355	13,455	100%	13,455
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	普通股股權	資通科技軟件系統(上海)有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)之子公司	長期投資	350	12,233	100%	12,233

註1：有價證券發行人非屬財務會計準則公報第六號之關係人，依函令規定得免填。

註2：係投資特別股股票，持股比例為該特別股股票之7.2%。

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：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者：無。

(8) 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者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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		本公司持有			被投資公司		本公司認列
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益		備註
資通電腦股份有限公司	會通資訊股份有限公司	台北縣板橋市自強新村21號	1.電腦應用套裝軟體之分析、設計、維修、安裝及維護業務。 2.各型電腦設備、網路設備及其軟體之買賣等業務。	\$ 8,136	\$ 6,128	980	32.66%	\$ 9,851	\$ 964	\$ 99	-
資通電腦股份有限公司	倍力資訊股份有限公司	台北市南京東路三段21號3樓	1.資料庫系統及開發工具之銷售及技術服務。 2.PowerBuilder物件導向開發工具之總代理，軟體元件、技術諮詢、教育訓練及專業服務等業務。	13,477	13,477	1,259	22.98%	15,537	3,627	703	-
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	巴哈馬	一般投資業	31,141 (US\$1,010,050)	30,817	20	66.67%	35,157	(103) (US\$3,044)	(68)	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	紐埃	一般投資業	13,496 (US\$390,000)	-	50	100%	13,518	(109) (US\$3,228)	(109)	子公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	13,322 (US\$384,974)	-	355	100%	13,455	(107) (US\$3,157)	(107)	孫公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	資通科技軟件系統(上海)有限公司	上海市張江高科技園區	研發、製作計算機應用軟件；銷售自製產品，提供相關諮詢服務。	12,233 (US\$350,000)	-	350	100%	12,233	-	-	孫公司

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
資通科技軟件系統 (上海)有限公司	研發，制作計算機 應用軟件；銷售自制 產品，提供相關諮 詢服務。	12,233 (US\$350,000)	(二)	-	12,233 (US\$350,000)	-	12,233 (US\$350,000)	100%	3.自編未經 會計師簽 證之財務 報表	12,233	-

本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	本公司赴大陸地區投資限額(註3)	
赴大陸地區投資金額	核准投資金額	實收資本額 * 40 %	淨值 * 40 %
US\$350,000	US\$1,500,000	202,567仟元	370,774仟元

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式：EX：委託投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註3：依據本會(八十九)台財證(一)第00496號函規定之限額。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司主要係經營電腦及其附屬設備、軟硬體之設計、買賣、維護與租賃等業務，係屬單一產業，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(二) 地區別財務資訊

本公司並無國外營業部門，故無地區別財務資訊揭露之適用。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司 90 年度及 89 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	金 額	
	90 年 度	89 年 度
香 港	\$ 26,016	\$ 9,564
新 加 坡	617	617
美 國	708	21,924
日 本	3,086	1,498
南 非	679	613
歐 洲	-	7,203
澳 洲	5,907	-
	<u>\$ 37,013</u>	<u>\$ 41,419</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司 90 年度及 89 年度其收入佔損益表營業收入 10% 以上之客戶明細如下：

客戶名稱	90 年 度		客戶名稱	89 年 度	
	銷貨金額	所佔比例		銷貨金額	所佔比例
MITAC	\$ 95,299	15	MITAC	\$ 202,416	29
FUTEK	63,997	10	TPETX	98,324	14
TAISEL	60,998	10		<u>\$ 300,740</u>	<u>43</u>
訊達	83,810	13			
	<u>\$ 304,104</u>	<u>48</u>			

資通電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
零 用 金		\$	195
支 票 存 款			2,711
活 期 存 款			
— 台 幣			28,757
— 外 幣	US\$343,722.93兌換率34.90		
	JP\$4,323.73兌換率0.2646		19,610
	HK\$1,704,949.36兌換率4.465		
定 期 存 款			
— 外 幣	EUR\$85,784.49兌換率30.75		2,638
		\$	53,911

資通電腦股份有限公司
短期投資明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

證 券 名 稱	摘 要	股數/受益憑證數	每單位淨值(元)	總 額	每單位淨值(元)	總 額	備 註
浩鑫股份有限公司	上市公司股票	500	\$ 30.0000	\$ 15,000	\$ 24.5200	\$ 12,260	
建宏短期收益基金	受益憑證	50	US\$ 12.0866	20,880	12.2823	21,279	
群益安穩基金	受益憑證	6,113	13.2503	80,999	13.4471	82,206	註
建宏全家福基金	受益憑證	168	148.4840	25,000	150.8980	25,406	
寶來得寶基金	受益憑證	1,999	10.0038	20,000	10.1684	20,329	
統一全壘打基金	受益憑證	1,181	12.7001	15,000	12.8438	15,170	
中央國際寶鑽基金	受益憑證	2,882	10.4094	30,000	10.4790	30,198	
聯邦債券基金	受益憑證	5,030	10.9344	55,000	11.1320	55,990	
倍立投信寶元基金	受益憑證	4,498	11.1152	50,000	11.1632	50,216	
群益安信基金	受益憑證	12,391	10.5050	130,167	10.6521	131,990	註
建弘電子基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	9.0300	4,515	
元大新主流基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	6.5200	3,260	
中信積極收益基金	受益憑證	2,419	10.3329	25,000	10.4152	25,199	
元大全球通訊基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	3.9100	1,955	
寶來平衡基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	9.8300	4,915	
中央國際精鑽基金	受益憑證	1,000	10.0000	10,000	6.4400	6,440	
盛華5599基金	受益憑證	2,448	10.2124	25,000	10.2327	25,050	
群益安利基金	受益憑證	1,016	11.8095	12,000	11.8140	12,005	
				534,046		\$ 528,383	
減：備抵短期投資跌價損失				(5,663)			
				\$ 528,383			

註：群益安穩基金6,113仟單位及群益安信基金2,123仟單位，成本共計\$102,400，提供作為發行商業本票之擔保。

資通電腦股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收帳款淨額：		
VIS	\$ 12,325	
TAISEL	29,700	
TATC	7,900	
TLYOR	8,782	
CATHAY	16,350	
其他	<u>106,523</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	181,580	
減：備抵呆帳	(<u>1,920</u>)	
	<u>179,660</u>	
應收租賃款－一年內到期部份	15,869	
減：未實現利息收入	(<u>2,304</u>)	
	<u>13,565</u>	
	<u>\$ 193,225</u>	

資通電腦股份有限公司
存貨明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	本 市 價	備 註
電腦硬體設備	\$ 85,155	\$ 85,714	淨變現價值
電腦軟體	<u>750</u>	<u>25</u>	淨變現價值
	85,905	<u>\$ 85,739</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>911</u>)		
	<u>\$ 84,994</u>		

資通電腦股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產				\$	15,475
質押定期存款					14,077
其 它					672
				\$	<u>30,224</u>

資通電腦股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		期 末 餘 額		市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	總 價		
會通資訊股份有限公司	701	\$ 8,009	279	\$ 1,842 (註1)	980	32.66%	\$ 9,851	\$ 10,447	權益法	無
倍力資訊股份有限公司	1,169	15,089	90	448 (註2)	1,259	22.98%	15,537	15,178	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	20	30,751	-	256 (註3)	20	66.67%	31,007	35,157	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	-	-	50	13,387 (註4)	50	100%	13,387	13,518	權益法	無
國盛育樂股份有限公司	1	2,000	-	-	1	-	2,000	2,000	成本法	無
飛雅高科技股份有限公司	253	6,930	(253)	(6,930)	-	-	-	-	成本法	無
KINZAN COM.	280	42,902	-	-	280	(註5)	42,902	42,902	成本法	無
儒碩股份有限公司	1,000	25,997	100	-	1,100	4.26%	25,997	25,997	成本法	無
訊通國際科技股份有限公司	200	6,000	-	-	200	1%	6,000	6,000	成本法	無
		137,678		9,003			146,681	\$ 151,199		
加：累積換算調整數		2,259		2,022			4,281			
		\$ 139,937		\$ 11,025			\$ 150,962			

註1：本期增加數係本期增加投資會通資訊股份有限公司201仟股，成本計\$2,008；暨該公司增發新股致本公司持股比例減少之調整數計(\$265)，及採權益法評價者依該公司經會計師查核之同期財務報表認列之投資收益\$99。

註2：本期增加數係本期該公司盈餘轉增資致本公司持股比例減少之調整數計(\$255)；暨採權益法評價者依該公司經會計師查核之同期財務報表認列之投資收益\$703。

註3：本期增加數係本期增加投資ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)\$324；暨採權益法評價者依該公司經會計師查核之同期財務報表認列之投資損失(\$68)。

註4：本期增加數係本期增加投資ARES INTERNAITONAL CORP. (NIUE) 50仟股，成本計\$13,496，暨採權益法評價者依該公司自編未經會計師查核之同期財務報表認列之投資損失(\$109)。

註5：係投資特別股股票，持股比例為該特別股股票之7.2%。

資通電腦股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保 或抵押情形	備 註
成 本：							
土 地	\$ 28,008	\$ -	\$ -	(\$ 28,008)	\$ -	無	
房屋及建築	11,082	-	-	(11,082)	-	"	
機器設備	32,797	3,247	(625)	-	35,419	"	
運輸設備	6,802	3,523	(1,234)	-	9,091	"	
其他固定資產	<u>16,318</u>	<u>2,695</u>	<u>(1,315)</u>	<u>-</u>	<u>17,698</u>	"	
	<u>95,007</u>	<u>\$ 9,465</u>	<u>(\$ 3,174)</u>	<u>(\$ 39,090)</u>	<u>62,208</u>		
累計折舊：							
房屋及建築	(445)	\$ -	\$ -	\$ 445	-		
機器設備	(15,494)	(6,164)	344	-	(21,314)		
運輸設備	(2,715)	(1,422)	929	-	(3,208)		
其他固定資產	<u>(6,074)</u>	<u>(3,848)</u>	<u>1,208</u>	<u>-</u>	<u>(8,714)</u>		
	<u>(24,728)</u>	<u>(\$ 11,434)</u>	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 445</u>	<u>(33,236)</u>		
帳面價值	<u>\$ 70,279</u>				<u>\$ 28,972</u>		

資通電腦股份有限公司
出租資產變動明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉(註1)	金 額	備 註
成 本:						
土 地	\$ 27,587	\$ -	\$ -	\$ 28,008	\$ 55,595	註2
建 築 物	20,216	-	-	11,082	31,298	註2
	<u>47,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,090</u>	<u>86,893</u>	
累計折舊:						
建 築 物	(3,280)	(\$ 559)	\$ -	(\$ 445)	(4,284)	
	<u>\$ 44,523</u>				<u>\$ 82,609</u>	

註1：係本期自固定資產轉入。

註2：其中土地及建築物帳面價值計\$44,162係提供作為借款融資額度之擔保。

資通電腦股份有限公司
長期應收票據及款項明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TPETX		\$ 22,412	
BOK		3,270	
SINO		6,520	
其他		381	
總額		32,583	
減：未實現利息收入		(3,896)	
現值		28,687	
減：一年內到期部份		(13,565)	
(帳列應收帳款淨額)		\$ 15,122	

資通電腦股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額		備註
					發行金額	未攤銷應付短期票券折價	
商業本票		台灣票券金融公司	90.12.28 ~ 91.6.26	1.9%	\$ 100,000	(\$ 921)	以受益憑證 \$102,400作 為擔保
					\$ 99,079		

資通電腦股份有限公司
應付帳款明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
							\$ 63,048		
							14,369		
							<u>28,361</u>		每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
							105,778		
							<u>4,756</u>		
							<u>\$ 110,534</u>		

資通電腦股份有限公司
應付費用明細表
民國 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金	額 備	註
應付薪資及獎金	\$ 6,543		
應付保險費	1,762		
其他應付費用	<u>3,217</u>		每一零星項目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 11,522</u>		

資通電腦股份有限公司
營業收入明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
銷貨收入		\$	342,514	
減：銷貨退回			-	
銷貨折讓		(	2,167)	
銷貨收入淨額			340,347	
勞務收入			279,562	
租賃收入			3,687	
維修收入			7,557	
其他營業收入			11,244	
		\$	631,153	

資通電腦股份有限公司
營業成本明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
期初存貨		\$	1,623	
加：本期進貨			400,448	
預付專案成本本期轉列銷貨成本			1,008	
減：期末存貨		(	85,905)	
存貨轉列預付專案成本		(	3,108)	
存貨轉列維修成本		(	338)	
存貨轉列勞務成本		(	1,698)	
存貨報廢及災害損失		(	<u>592)</u>	
銷貨成本(含軟體產品成本)			311,438	
銷貨成本—人工			<u>936</u>	
			<u>312,374</u>	
勞務成本			<u>235,485</u>	
其他營業成本			<u>5,121</u>	
		\$	<u><u>552,980</u></u>	

資通電腦股份有限公司
勞務成本明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
薪 資 支 出		\$	133,341
租 金 支 出			10,369
文 具 用 品			1,543
旅 費			5,517
郵 電 費			2,461
水 電 瓦 斯 費			1,350
保 險 費			10,424
各 項 折 舊			8,870
伙 食 費			5,065
職 工 福 利			1,248
訓 練 費			2,430
程 式 設 計 費			49,095
其 他 費 用			3,772
		\$	<u>235,485</u>

資通電腦股份有限公司
推銷費用明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
薪 資 支 出		\$	17,624
租 金 支 出			1,018
旅 費			1,616
保 險 費			1,089
交 際 費			1,059
各 項 折 舊			815
其 他 費 用			2,299
		\$	<u>25,520</u>

資通電腦股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出				\$	19,615
旅 費					1,506
保 險 費					1,448
交 際 費					1,598
各 項 折 舊					968
勞 務 費					3,078
其 他 費 用					7,078
					<u>7,078</u>
				\$	<u>35,291</u>

資通電腦股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
薪 資 支 出		\$	22,222
租 金 支 出			970
保 險 費			1,597
各 項 折 舊			1,340
各 項 攤 提			429
伙 食 費			698
其 他 費 用			1,534
			<hr/>
		\$	<u>28,790</u>

資通電腦股份有限公司
重要查核說明
民國 90 年度

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本所辦理資通電腦股份有限公司民國 90 年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 91 年 2 月 5 日提出報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：90 年 12 月 28 日

(二)盤點地點：台北市中山北路二段 111 號 3 樓及 5 樓。

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員－張容莞。

資通電腦股份有限公司盤點存貨負責人－採購部吳興陵。

(四)存貨觀察盤點情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前，評估資通電腦股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其盤點書面指示、存貨之整理情況、盤點表單之使用及控制，暨收發貨截止控制情形。觀察盤點時，依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點清冊並作成盤點記錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於監盤過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就抽盤結果推算至民國 90 年 12 月 31 日之存貨數量並與帳載記錄相核對，並未發生重大差異。

(五)結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為資通電腦股份有限公司存貨盤點情形良好，足以確定民國 90 年 12 月 31 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或 調節相符比率 (佔發函金額)	其 他 查 核 說 明	結 論
現金及約當現金 (未包含零用金)	100%	100%	-	滿 意
短期投資	100%	100%	-	滿 意
應收帳款(含關 係人惟未包含一 年內應收租賃 款)	49%	74%	未回函部份擇要抽查核對有 關記錄憑證或期後收款情形	滿 意
質押定期存款	100%	100%	-	滿 意
應付短期票券	100%	100%	-	滿 意
應付票據	88%	70%	未回函部份擇要抽查核對有 關記錄憑證或期後付款情形	滿 意
應付帳款(含關 係人惟未包含應 付專案成本)	76%	100%	未回函部份擇要抽查核對有 關記錄憑證或期後付款情形	滿 意
長期借款(含一 年內到期)	100%	100%	-	滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

經查尚未發現資通電腦股份有限公司民國 90 年度有資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率：

	90 年 度	89 年 度	增 (減) 比 例	說 明
1. 毛利率	12%	24%	(50%)	詳(二) 1.之說明
2. 存貨週轉率(次)	6.82	163.2	(96%)	詳(二) 2.之說明
3. 應收票據及帳款週 轉率(次)	2.47	3.3	(25%)	詳(二) 3.之說明

(二)說明：

- 1.本年度毛利率下降，主要係受經濟不景氣及同業削價競爭之影響，故銷貨價格大幅下降，致本年度毛利率較去年度大幅下降。
- 2.本年度存貨週轉率下降，主要係因本年底因應硬體銷售合約而進貨約\$84,000，故期末存貨較去年度大幅增加，致本年度存貨週轉率較去年度降低。
- 3.應收票據及帳款週轉率下降：

(1)變動明細如下：

			變 動 情 形	
	90 年 度	89 年 度	金 額	比 率 (%)
平均應收款項	<u>\$ 255,931</u>	<u>\$ 209,705</u>	<u>\$ 46,226</u>	<u>22</u>
銷貨收入淨額	<u>\$ 631,153</u>	<u>\$ 699,563</u>	<u>(\$ 68,410)</u>	<u>(10)</u>

(2)說明：

本年度應收票據及帳款週轉率較去年度下降，主係因本期受經濟不景氣之影響致營業額較上期減少約 10%；另部分客戶亦因不景氣之故而延長付款期間，造成該公司之期末應收帳款大幅增加，致平均應收款項較上期增加約 22%；綜上，週轉率因而下降。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他項目：

	90 年 度	89 年 度	變 動 情 形		說 明
			金 額	比 率 %	
其他資產					
出租資產	\$82,609	\$44,523	\$38,086	86	詳(二)1.之說明
營業外收入					
短期投資市價 回升利益	26,452	-	26,452	-	詳(二)2.之說明
營業外支出					
投資損失	-	32,116	(32,116)	(100)	詳(二)3.之說明
淨現金流量	(42,889)	55,477	(98,366)	(177)	詳(二)4.之說明

(二)說 明：

1. 出租資產：主係本年度重新調整並有效利用辦公室空間，故將原研發人員使用之辦公室出租予他人所致。
2. 短期投資市價回升利益：主係 89 年底證券市場重挫，故提列鉅額跌價損失，而本期證券市場稍稍復甦，故增加約\$26,452 之市價回升利益。
3. 投資損失：本年度投資損失較上年度減少，主要係 89 年底受投資市場重挫之影響，致上年度短期投資提列\$32,116 之跌價損失。

4. 淨現金流量變動表

	<u>90</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>89</u> <u>年</u> <u>度</u>
營業活動	(\$ 135,209)	(\$ 37,773)
投資活動	(5,322)	(116,104)
融資活動	<u>97,642</u>	<u>209,354</u>
淨現金流量	<u>(\$ 42,889)</u>	<u>\$ 55,477</u>

- 營業活動之淨現金流出增加，主要係因：
 1. 本年度因積極運用短期閒置資金，故短期投資較上年度增加，致本年度淨現金流出較上年度增加約\$41,557。
 2. 本年底因應硬體銷售合約而進貨約\$84,000，故期末存貨較上年度大幅增加，致淨現金流出較上年度增加。
- 投資活動之淨現金流出減少，主係因上年度為擴展業務型態暨尋求技術及策略聯盟，故增加長期投資\$83,695；本年度則因受整體經濟不景氣影響而減緩投資速度，故本期僅增加長期投資\$15,828，造成投資活動現金流出減少。
- 融資活動之淨現金流入減少，主係因上年度辦理現金增資\$250,000，而本年度無此情形；另因本年度積極運用舉債工具創造較佳之財務槓桿，故本年度應付短期票券增加\$99,079，而上年度無此情形所致。

七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
無。

資通電腦股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

(91)財審報字 1027 號

資通電腦股份有限公司公鑒：

資通電腦股份有限公司民國九十年年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十一年二月五日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附資通電腦股份有限公司編製之民國九十年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，資通電腦股份有限公司民國九十年年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號
中 華 民 國 九 十 一 年 二 月 七 日

資通電腦股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國 90 年度

單位：新台幣仟元

壹、業務

一、最近五年度重大業務事項

(一)本公司最近五年度並無購併、合併其他公司或重整等情事。

(二)最近五年度轉投資關係企業情形：

投資年度	轉投資事業	主要業務	原始投資金額	90年12月31日 投資股份		90年12月31日		會計處理方法
				股數(仟股)	持股比例	帳面價值	股權淨值	
90	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	一般投資業	\$ 13,496 (US\$390,000)	50	100%	\$ 13,518	\$ 13,518	權益法
89	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	一般投資業	31,141 (US\$1,010,050)	20	66.67%	35,157	35,157	權益法
88-89	倍力資訊股份有限公司	軟體銷售及 技術服務	13,477	1,259	22.98%	15,537	15,178	權益法
86-90	會通資訊股份有限公司	研發軟體	8,136	980	32.66%	9,851	10,447	權益法

(三)購置或處分重大資產(揭露金額達新台幣一億元或資本額百分之十以上者)：

1.最近五年度購置重大資產情形：

資 產 名 稱	取得年月	賣 方	取得成本	使 用 情 形
中山北路土地、 房屋及建築	87.10	台芳實業股份有限公司	\$39,090	原供正常營業使用 90年10月出租予非 關係人

2.最近五年度處分重大資產情形：無。

(四)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

本公司主要業務為電腦及其附屬設備之買賣及維護等，由於業務性質並無環境污染情形，故無環保支出資訊揭露之適用。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

職 稱	姓 名	酬 勞	其 他 酬 勞		說 明
			性 質	成 本	
董 事 長	余 宏 揚	\$ 2,221	轎 車	\$ 2,740	-
總 經 理	林 聖 懿	1,971	轎 車	1,050	-
資 訊 長	林 青 龍	1,690	轎 車	978	-
副總經理	卓新宏等四人	8,619	轎 車	4,323	-
董 事	余 宏 揚	63	-	-	係董監酬勞
董 事	林 聖 懿	64	-	-	係董監酬勞
董 事	卓 新 宏	64	-	-	係董監酬勞
董 事	神通電腦(股)公司代表人： 苗 豐 強	64	-	-	係董監酬勞
	果 芸	64	-	-	係董監酬勞
監 察 人	辰昌投資(股)公司代表人： 孔 志 榮	64	-	-	係董監酬勞
監 察 人	金庫投資(股)公司代表人： 余 宏 義	64	-	-	係董監酬勞
監 察 人	邵中和	64	-	-	係董監酬勞

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施：

(1)勞保：

本公司員工均依法參加勞工保險。

(2)全民健保：

- a.本公司員工及眷屬均依法參加全民健康保險。
- b.健保應納保費依政府相關規定辦理。

(3)團體保險：

本公司員工於到職當日即加入團體意外險。

(4)員工福利措施：

定期舉辦旅遊、生日賀禮、年終聚餐及年節禮品等活動。

2.退休制度及實施情形：

- (1)本公司於 87 年 3 月起，退休計劃與勞動基準法相同，每月提撥薪資總額百分之二，提存於中央信託局。
- (2)員工退職、退休時，其應得之退職、退休金應於辦妥離職手續後之離職日之次月發薪日，全數一次給付該員工。

3.其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項 目		年 度	90 年 度				89 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	追溯調整前	45.7	38.0	22.6	30.8	145.0	124.5	74.0	55.0
		追溯調整後	39.4	32.8	19.5	26.6	62.5	53.7	39.9	29.7
	最低	追溯調整前	23.2	22.6	10.7	10.9	101.5	70.0	42.2	21.7
		追溯調整後	20.0	19.5	9.2	9.4	43.8	37.8	22.8	11.7

註：本公司股票原自民國88年3月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，經申請轉上市核准後，自民國90年9月起在台灣證券交易所買賣。

二、每股股利

(一)每股股利：

單位：新台幣元

項 目	年 度	九十年度(註)	八十九 年 度
現 金 股 利		\$ -	\$ -
無 償 盈 餘 配 股		-	1.1
配 股 資 本 公 積 配 股		-	0.5
累積未付股利		-	-

註：截至查核日止，本公司尚未召開董事會或股東會決議盈餘分派案。

(二)股利政策：

本公司經營資訊科技業，屬技術進步及市場成長極為迅速之產業，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，董事會擬定盈餘分派案時由前項一至六款分配後之餘額提撥 50%以上分派股利，並以股票股利為主，現金股利為輔之原則，及當每股股利超過新台幣二元時，超過部份之半數以現金股利發放，其餘部份以股票股利發放；當每股股利未超過新台幣二元時全數以股票股利發放。

三、股權分散情形

(一)普通股(每股面額十元)

90年10月29日

持 股 分 級 (股)	股 東 人 數	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 %
1至 999	1,944	544,185	1.07%
1,000至 5,000	2,848	6,058,475	11.96%
5,001至 10,000	573	3,961,056	7.82%
10,001至 15,000	213	2,569,699	5.07%
15,001至 20,000	116	1,976,902	3.90%
20,001至 30,000	92	2,246,579	4.44%
30,001至 50,000	70	2,759,394	5.45%
50,001至 100,000	41	2,738,033	5.41%
100,001至 200,000	21	2,935,543	5.80%
200,001至 400,000	20	5,140,651	10.15%
400,001至 600,000	7	3,230,650	6.38%
600,001至 800,000	5	3,591,249	7.09%
800,001至 1,000,000	1	847,705	1.67%
1,000,001至 999,999,999	4	12,041,679	23.79%
1,000,000,000以上	-	-	0.00%
合 計	5,955	50,641,800	100.00%

(二)特別股：無。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

單位：股

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長	余宏揚	4,537,676	10.48%	—	389,228	—	4,926,904	9.73%	—
董 事	林聖懿	994,746	2.30%	—	(147,041)	—	847,705	1.67%	—
董 事	卓新宏	684,528	1.58%	—	(37,976)	—	646,552	1.28%	—
董 事(註)	神通電腦(股)公司	4,161,095	9.60%	—	(82,705)	—	4,078,390	8.05%	—
監察人	辰昌投資(股)公司	642,276	1.48%	—	102,764	—	745,040	1.47%	—
監察人	金庫投資(股)公司	148,750	0.34%	—	23,800	—	172,550	0.34%	—
監察人	邵中和	-	-	—	30,160	—	30,160	0.06%	—

五、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表資料：

項 目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	86 年 度	87 年 度	88 年 度	89 年 度	90 年 度
流 動 資 產	\$ 255,784	\$ 246,650	\$ 644,333	\$ 810,454	\$ 963,116
固 定 資 產 (註 2)	9,227	49,046	56,550	70,279	28,972
其 他 資 產	80,080	70,438	76,801	93,205	112,681
流 動 分 配 前	121,532	95,011	180,253	191,349	293,179
負 債 分 配 後 (註 3)	同分配前	95,440	180,800	191,860	尙未分配
長 期 負 債	-	-	6,206	10,182	6,479
股 本	180,000	208,800	301,800	433,050	506,418
資 本 公 積	592	592	250,814	378,652	357,000
保 留 分 配 前	38,965	57,807	75,064	77,244	59,236
盈 餘 分 配 後 (註 3)	10,148	14,378	20,429	25,017	尙未分配
資 產 總 額	355,704	377,867	835,017	1,119,030	1,260,457
負 債 分 配 前	136,147	110,668	207,339	227,825	333,522
總 額 分 配 後 (註 3)	同分配前	111,097	207,886	228,336	尙未分配
股 東 權 分 配 前	219,557	267,199	627,678	891,205	926,935
益 總 額 分 配 後 (註 3)	同分配前	266,770	627,131	890,694	尙未分配

註1：上開最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：上開最近五年度均未辦理資產重估價。

註3：上開各年度分配後數字，除90年度截至91年2月7日止尙未召開董事會或股東會決議盈餘分配案外，餘係依據次年度股東會決議之情形填列。

(二)最近五年度簡明損益表資料

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	86 年 度	87 年 度	88 年 度	89 年 度	90 年 度
營 業 收 入	\$ 360,190	\$ 330,493	\$ 445,826	\$ 699,563	\$ 631,153
營 業 毛 利	93,963	115,469	139,007	166,220	78,173
營 業 利 益 (損 失)	33,770	47,078	59,304	77,079	(11,428)
利 息 收 入	1,010	1,516	2,814	2,562	2,599
利 息 費 用 (註 2)	368	179	31	28	45
稅 前 利 益	39,523	58,228	74,616	70,573	27,407
稅 後 利 益	31,230	47,642	60,908	56,902	34,739
簡 單 追 溯 前	2.15	2.29	2.33	1.43	0.69
每 股 盈 餘 (元) 追 溯 後 (註 3)	1.48	1.58	1.61	1.22	0.69

註1：上開最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：上開最近五年度財務資料，均無利息資本化之情形。

註3：係追溯調整各年度因盈餘及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。惟截至91年2月7日止，本公司尚未召開董事會或股東會決議盈餘分配案。

二、重要財務比率分析

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		86 年 度	87 年 度	88 年 度	89 年 度	90 年 度
財務結構	負債占資產比率(%)	38.28	29.29	24.83	20.36	26.46
	長期資金佔 固定資產比率(%)	2,379.42	544.79	1,120.93	1,282.58	3,221.78
償債能力	流動比率(%)	210.47	259.60	357.46	423.55	328.51
	速動比率(%)	173.03	233.64	281.10	397.82	283.27
經營能力	利息保障倍數	108.45	326.94	2,407.97	2,521.46	610.04
	應收款項週轉率(次)	4.39	2.92	3.80	3.30	2.47
經營能力	應收款項收現日數	83.00	125.00	96.00	111.00	148.00
	存貨週轉率(次)	7.55	7.92	66.40	163.20	6.82
經營能力	平均售貨日數	48.00	46.00	6.00	2.24	54.00
	固定資產週轉率(次)	42.20	11.34	8.44	11.03	12.72
獲利能力	總資產週轉率(次)	1.27	0.90	0.74	0.72	0.53
	資產報酬率(%)	11.14	13.03	10.05	17.16	2.92
獲利能力	股東權益報酬率(%)	18.37	19.58	13.61	7.49	3.82
	佔實收資本比率(%)	營業利益 稅前純益	18.76	22.55	19.65	17.80	( 2.26)
獲利能力	純 益 率(%)	21.96	27.89	24.72	16.30	5.41
	每股盈餘 (元)	8.67	14.42	13.66	8.13	5.50
現金流量	追溯前 追溯後 (元) (註 2)	2.15	2.29	2.33	1.43	0.69
	現金流量比率(%) (註3)	2.15	73.33	12.17	20.00	-
現金流量	現金流量允當比率 (%) (註3)	69.97	151.04	159.02	141.10	11.29
	現金再投資比率(%) (註3)	0.33	22.82	3.29	4.04	-
槓桿度	營運槓桿度(註3)	2.13	1.99	2.00	1.84	-
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.00	1.00

註1：上開最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係追溯調整各年度因盈餘及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

註3：若為負數，則不列示。

註4：分析項目之計算公式請詳次頁目。

註5：係將當年度營業成本及推銷費用全數視為變動成本及費用。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流入數 / 流動負債。
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流入數 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流入數 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

計 劃 項 目	實際或預期 之資金來源	實際或預期 完 成 日 期	所需資 金總額	實際或預定資金運用情形		
				89年度	90年度	91年度
長期投資	現金增資及 自有資金	91/12/31	\$230,000	\$57,414	\$ -	\$172,586
資訊管理 及流程改 造工程	現金增資及 自有資金	91/9/30	25,000	6,005	7,866	11,129

(二)預期可能產生效益：

1. 流程改造工程

預計約一年可增加產值\$3,000，並預估可能節省原須增加之行政人事費用一年\$7,200 及專案控管方面約\$1,770 之人力節省。

2. 轉投資網路、軟體等相關產業

透過轉投資網路、軟體等相關產業，達到上下游整合、擴展新事業之目的，進而創造營收，增加利潤。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增(減)比例(%)
	90 年 度	89 年 度	
現金流量比率(%)	-	20.00	- (註1)
現金流量允當比率(%)	11.29	141.10	(92) (註2)
現金再投資比率(%)	-	4.04	- (註1)
增減比例變動分析說明：			
註：1.本年度因受整體經濟不景氣及同業削價競爭之影響，營業額較上年度減少，及因本期積極運用短期閒置資金，故短期投資較上期增加，另因本年底因應硬體銷售合約而進貨，故期末存貨較上期增加；綜上所述致本期營業活動淨現金流入數成負數。			
2.同上述1之原因，致本期最近五年度營業活動淨現金流入數較上期大幅減少，故現金流量允當比率下降。			

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金 餘 額 (1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年 現金流出量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
\$53,911	\$ 124,600	\$ 277,400	(\$ 98,889)	-	發行可轉 換公司債

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

項 目	年 度		增 (減) 金 額	變動比例(%)	增減比例變動 分析說明(註)
	90 年 度	89 年 度			
營業收入總額	\$ 633,320	\$ 699,563	(\$ 66,243)	(9)	
減：銷貨退回及銷貨折讓	(2,167)	-	2,167	-	
營業收入淨額	631,153	699,563	(68,410)	(10)	
營業成本	(552,980)	(533,343)	19,637	4	
營業毛利	78,173	166,220	(88,047)	(53)	註1
營業費用	(89,601)	(89,141)	460	1	註2
營業淨(損)利	(11,428)	77,079	(88,507)	(115)	
營業外收入	40,093	25,812	14,281	55	註3
營業外支出	(1,258)	(32,318)	(31,060)	(96)	註3
繼續營業部門稅前淨利	27,407	70,573	(43,166)	(61)	
所得稅費用(利益)	7,332	(13,671)	21,003	154	
本期淨利	34,739	56,902	(22,163)	(39)	

註1：詳下述(二)之分析。

註2：若增減變動比例未達20%，不予分析說明。

註3：營業外收入增加及營業外支出減少主要係因89年底受投資市場重挫，故上年度短期投資提列約\$ 32,116之跌價損失，本年度則因證券市場稍稍復甦，故而增加約\$ 26,452之市價回升利益所致。

(二)營業毛利變動分析

本年度營業毛利減少主要係受經濟不景氣及同業削價競爭之影響，故銷貨價格大幅下降，致營業毛利大幅減少。

伍、更換會計師資訊

本公司最近二年度並無更換簽證會計師之情形。