

資通電腦股份有限公司

財務報告

民國九十一年及九十年上半年度

(股票代碼 2471 原股票代碼 5379)

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
民國九十一年及九十年上半年度財務報告
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	14 ~ 23
(五) 關係人交易	23 ~ 26
(六) 質押之資產	26
(七) 重大承諾事項及或有事項	27
(八) 重大之災害損失	27
(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27	~ 28
(十一)	附註揭露事項	29	~ 33
	1.重大交易事項相關資訊	29	~ 31
	2.轉投資事業相關資訊	32	
	3.大陸投資資訊	33	
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34	~ 48
十、	重要查核說明	49	~ 52

會計師查核報告

(91)財審報字第 1155 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九十一年六月三十日及民國九十年六月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至六月三十日及民國九十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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十一年上半年度採權益法評價之長期股權投資-會通資訊股份有限公司及倍力資訊股份有限公司，其所認列之投資損失計 5,154 仟元，係依各該被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表而得，截至民國九十一年六月三十日止，各該被投資公司之長期股權投資餘額為 20,234 仟元。

依本會計師之意見，除上段所述民國九十一年上半年度採權益法評價之長期股權投資，若能取得該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表，而可能需作適當調整之影響外，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九十一年六月三十日及民國九十年六月三十日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至六月三十日及民國九十年一月一日至六月三十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 八 月 十 二 日

資通電腦股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 91 年及 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日			負債及股東權益	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 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))	\$ 29,404	3	\$ 82,674	7	2120 應付票據	\$ 4,854	-	\$ 18,040	2	
1110 短期投資(附註四(二))	306,975	30	407,940	36	2140 應付帳款	43,869	4	123,725	11	
1120 應收票據淨額	15,022	1	4,711	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	6,725	1	5,592	-	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	198,684	19	213,950	19	2160 應付所得稅(附註四(十六))	1,021	-	740	-	
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	21,771	2	52,116	5	2170 應付費用	18,674	2	10,888	1	
1160 其他應收款	9,546	1	642	-	2210 其他應付款項	2,482	-	3,439	-	
1260 預付款項(附註四(四)及五)	70,499	7	53,928	5	2260 預收款項(附註四(十)及五)	25,582	3	22,841	2	
1280 其他流動資產(附註四(十六)及六)	27,176	3	20,110	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一))	3,703	-	2,776	-	
11XX 流動資產合計	679,077	66	836,071	74	21XX 流動負債合計	106,910	10	188,041	16	
長期股權投資					2420 長期借款(附註四(十一))	4,628	-	8,331	1	
1421 長期股權投資(附註四(五))	162,082	16	133,400	12	其他負債					
固定資產(附註四(六))					2810 應計退休金負債(附註四(十二))	36,674	4	29,296	3	
成本					2820 存入保證金	480	-	540	-	
1501 土地	-	-	28,008	2	28XX 其他負債合計	37,154	4	29,836	3	
1521 房屋及建築	-	-	11,082	1	2XXX 負債總計	148,692	14	226,208	20	
1531 機器設備	37,248	4	34,670	3	股東權益					
1551 運輸設備	9,091	1	9,091	1	股本(附註四(十三))					
1561 辦公設備	6,941	1	6,982	1	3110 普通股股本	506,418	49	433,050	38	
1623 出租資產 - 機器設備	867	-	1,127	-	3150 待分配股票股利	27,771	3	73,368	7	
1631 租賃改良	8,894	1	8,894	1	資本公積(附註四(十四))					
1681 其他設備	1,965	-	1,805	-	3210 發行溢價	356,186	35	356,186	32	
15XY 成本及重估增值	65,006	7	101,659	9	3240 處分資產增益	-	-	814	-	
15X9 減：累計折舊	(38,952)	(4)	(29,140)	(3)	3310 保留盈餘(附註四(十五))	28,443	3	24,969	2	
15XX 固定資產淨額	26,054	3	72,519	6	3350 未分配盈餘	(38,925)	(4)	15,629	1	
無形資產					3420 累積換算調整數	2,390	-	3,575	-	
1740 著作權	4,512	-	4,941	-	3XXX 股東權益總計	882,283	86	907,591	80	
其他資產					重大承諾及或有負債(附註五及七)					
1800 出租資產(附註四(七)及六)	38,348	4	44,342	4	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,030,975	100	\$ 1,133,799	100	
1810 閒置資產(附註六)	36,081	3	-	-						
1820 存出保證金(附註六)	12,657	1	14,488	1						
1830 遞延費用(附註四(八))	58,585	6	1,838	-						
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	13,579	1	26,200	3						
18XX 其他資產合計	159,250	15	86,868	8						
1XXX 資產總計	\$ 1,030,975	100	\$ 1,133,799	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八月十二日查核報告。

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91年及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	91年上半年度		90年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	141,541 45	\$	186,961 57				
4610 勞務收入		167,033 54		135,433 41				
4800 其他營業收入		2,752 1		5,009 2				
4000 營業收入合計		<u>311,326 100</u>		<u>327,403 100</u>				
營業成本(附註五)								
5110 銷貨成本	(	136,289)(44)	(	173,806)(53)		
5610 勞務成本	(	157,800)(51)	(	109,551)(33)		
5800 其他營業成本	(	1,019) -	(	2,710)(1)		
5000 營業成本合計	(	<u>295,108)(95)</u>	(	<u>286,067)(87)</u>		
5910 營業毛利		<u>16,218 5</u>		<u>41,336 13</u>				
營業費用(附註四(十二))								
6100 推銷費用	(	13,240)(4)	(	13,064)(4)		
6200 管理及總務費用	(	19,540)(6)	(	17,826)(6)		
6300 研究發展費用	(	16,877)(6)	(	14,007)(4)		
6000 營業費用合計	(	<u>49,657)(16)</u>	(	<u>44,897)(14)</u>		
6900 營業淨損	(	<u>33,439)(11)</u>	(	<u>3,561)(1)</u>		
營業外收入								
7110 利息收入		429 -		1,996 1				
7140 處分投資利益		11,386 4		- -				
7160 兌換利益		- -		1,478 -				
7210 租金收入		1,313 -		1,207 -				
7240 短期投資市價回升利益		707 -		14,657 5				
7480 什項收入		2,117 1		1,079 -				
7100 營業外收入合計		<u>15,952 5</u>		<u>20,417 6</u>				
營業外支出								
7510 利息費用	(	928) -	(	14) -		
7520 投資損失(附註四(五))	(	16,989)(5)	(	993) -		
7530 處分固定資產損失		- -	(	414) -			
7540 處分投資損失		- -	(	1,825)(1)			
7560 兌換損失	(	1,610)(1)		- -			
7620 閒置資產折舊及跌價損失	(	8,080)(3)		- -			
7880 什項支出	(	99) -	(	23) -		
7500 營業外支出合計	(	<u>27,706)(9)</u>	(	<u>3,269)(1)</u>		
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(	45,193)(15)		13,587 4			
8110 所得稅利益(附註四(十六))		2,739 1		2,248 1				
9600 本期淨(損)利	(\$	<u>42,454)(14)</u>	\$	<u>15,835 5</u>				
	稅	前	稅	後				
基本每股盈餘								
9750 本期淨(損)利	(\$	<u>0.85)</u>	(\$	<u>0.79)</u>	\$	<u>0.25)</u>	\$	<u>0.30)</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨(損)利	(\$	<u>0.85)</u>	(\$	<u>0.79)</u>	\$	<u>0.25)</u>	\$	<u>0.30)</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八月十二日查核報告。

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91年及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	合 計
90 年 度							
90年1月1日餘額	\$ 4,000	\$ -	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,000
89年度盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	()	-	-	-
員工紅利	-	-	-	- ()	-	-	-
股票股利	-	()	-	- ()	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	- ()	-	()	()
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年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-
90年6月30日餘額	\$ 4,000	\$ -	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,000
91 年 度							
91年1月1日餘額	\$ 5,000	\$ -	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,000
90年度盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	()	-	-	-
員工紅利	-	-	-	- ()	-	-	-
股票股利	-	-	-	- ()	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	- ()	-	()	()
海外長期投資換算調整數	-	-	-	-	- ()	()	()
處分固定資產利益轉列資本公積	-	-	()	-	-	-	-
91年上半年度淨利	-	-	-	- ()	-	()	()
91年6月30日餘額	\$ 5,000	\$ -	\$ 3,000	\$ ()	\$ -	\$ -	\$ 8,000

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八月十二日查核報告。

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91年及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>91年上半年度</u>	<u>90年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 42,454)	\$ 15,835
調整項目		
呆帳費用	2,000	-
折舊費用	5,720	5,727
出租資產折舊費用	99	181
閒置資產折舊及跌價損失	8,080	-
各項攤提	1,542	214
處分長期投資損失	-	1,165
處分固定資產損失	-	414
依權益法認列之長期投資損失	7,661	993
依成本法認列之長期投資損失	9,328	-
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(13,339)	1,786
應收帳款淨額	(7,491)	(29,316)
應收帳款-關係人淨額	(10,915)	21,245
其他應收款	3,613	1,952
存貨(帳列其他流動資產)	84,801	38
預付款項	(23,785)	(5,405)
遞延所得稅資產(帳列其他流動資產)	(3,782)	(4,742)
其他流動資產(存貨、遞延所得稅資產及受限 制資產除外)	672	31
長期應收票據及款項	1,543	(3,588)
應付票據	(17,606)	(11,823)
應付帳款	(66,665)	32,185
應付帳款-關係人	(2,804)	(13,746)
應付所得稅	1,021	(3,088)
應付費用	7,152	(17,769)
其他應付款	1,370	2,627
預收款項	(9,659)	6,455
應計退休金負債	3,830	3,542
營業活動之淨現金(流出)流入	(60,068)	4,913

(續次頁)

資通電腦股份有限公司
現金流量表
民國91年及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>91年上半年度</u>	<u>90年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資減少(增加)	\$ 221,408	(\$ 23,627)
受限制資產(帳列其他流動資產)	6,351	(1,705)
購置固定資產	(2,802)	(8,660)
處分固定資產價款	-	279
處分長期投資價款	-	5,766
取得長期投資-非子公司價款	(30,000)	-
取得長期投資-子公司價款	-	(325)
存入保證金減少	(540)	-
存出保證金減少	2,293	6,067
遞延費用(增加)減少	(59,913)	3,677
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>136,797</u>	<u>(18,528)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
應付短期票券減少	(99,079)	-
長期借款	(1,850)	-
董監事酬勞	(307)	(511)
融資活動之淨現金流出	(101,236)	(511)
本期現金及約當現金減少	(24,507)	(14,126)
期初現金及約當現金餘額	53,911	96,800
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 29,404</u>	<u>\$ 82,674</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 14</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 5,582</u>
不影響現金流量之投資活動		
出租資產轉列閒置資產	<u>\$ 44,161</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八月十二日查核報告。

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 91 年及 90 年 6 月 30 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 91 年 6 月 30 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

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，如有證據顯示投資之價值確已減損，且回覆希望甚小時，應承認其損失；並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本；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。

(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。
- 4.閒置之土地、房屋及建築，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列閒置資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(八)遞延費用

遞延費用係本公司購置供營業使用之電腦軟體等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤銷。

(九)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司自 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。

(十)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。

(十一)所得稅

- 1.本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因研究發展與人才培訓所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.未分配盈餘依據所得稅法加徵百分之十之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十二)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

	91年6月30日	90年6月30日
零用金	\$ 195	\$ 195
支票存款	2,185	11,444
活期存款	16,895	26,964
定期存款	10,129	44,071
	<u>\$ 29,404</u>	<u>\$ 82,674</u>

(二)短期投資

	91年6月30日	90年6月30日
上市公司股票	\$ 8,120	\$ 24,000
開放型基金	303,811	401,400
	311,931	425,400
減：備抵短期投資跌價損失	(4,956)	(17,460)
	<u>\$ 306,975</u>	<u>\$ 407,940</u>

(三)應收帳款淨額

	91年6月30日	90年6月30日
應收帳款	\$ 190,606	\$ 199,142
減：備抵呆帳	(3,952)	(1,830)
	186,654	197,312
應收租賃款	14,120	20,203
減：未實現利息收入	(2,090)	(3,565)
	12,030	16,638
	<u>\$ 198,684</u>	<u>\$ 213,950</u>

(四)預付款項

	91年6月30日	90年6月30日
預付專案成本	\$ 69,870	\$ 50,923
其他預付費用	629	3,005
	<u>\$ 70,499</u>	<u>\$ 53,928</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 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	\$ 7,357	32.66%	\$ 6,804	35.04%
倍力資訊股份有限公司	12,877	22.98%	15,095	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	33,682	66.67%	34,602	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	<u>10,595</u>	100.00%	<u>-</u>	-
	<u>64,511</u>		<u>56,501</u>	
採成本法：				
國盛育樂股份有限公司	2,000	-	2,000	-
KINZAN COM .	42,902	(註)	42,902	(註)
儒碩股份有限公司	16,669	4.26%	25,997	4.30%
訊通國際科技股份有限公司	6,000	1.00%	6,000	1.00%
是方電訊股份有限公司	<u>30,000</u>	3.34%	<u>-</u>	-
	<u>97,571</u>		<u>76,899</u>	
	<u>\$ 162,082</u>		<u>\$ 133,400</u>	

註：係投資特別股，91年及90年6月30日持股比例均為該特別股之7.2%。

2.91年上半年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資損失為\$7,661，除對會通資訊股份有限公司及倍力資訊股份有限公司所認列之投資損失分別為\$2,494及\$2,660係依其同期自編未經會計師查核之財務報表評價外，餘投資損失\$2,507係依各被投資公司經會計師查核之同期財務報表評價。

3.91年上半年度採成本法評價之長期股權投資—儒碩股份有限公司，因營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌，故認列已實現跌價損失\$9,328。

4.90 年上半年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資損失為\$993，除對會通資訊股份有限公司所認列之投資損失\$1,205 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\$212 係依各被投資公司經會計師查核之同期財務報表評價。

(六)固定資產

	<u>91 年 6 月 30 日</u>	<u>90 年 6 月 30 日</u>
成 本		
土 地	\$ -	\$ 28,008
房 屋 及 建 築	-	11,082
機 器 設 備	37,248	34,670
運 輸 設 備	9,091	9,091
其 他 固 定 資 產	<u>18,667</u>	<u>18,808</u>
	<u>65,006</u>	<u>101,659</u>
累 計 折 舊		
房 屋 及 建 築	-	(544)
機 器 設 備	(24,487)	(18,239)
運 輸 設 備	(3,966)	(2,450)
其 他 固 定 資 產	<u>(10,499)</u>	<u>(7,907)</u>
	<u>(38,952)</u>	<u>(29,140)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 26,054</u>	<u>\$ 72,519</u>

本公司無利息資本化情形。

(七)出租資產

1.明細如下：

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
成 本		
土 地	\$ 28,008	\$ 27,587
建 築 物	<u>11,082</u>	<u>20,216</u>
	<u>39,090</u>	<u>47,803</u>
累 計 折 舊		
建 築 物	(<u>742</u>)	(<u>3,461</u>)
	<u>\$ 38,348</u>	<u>\$ 44,342</u>

2. 截至91年6月30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	每月\$160；按月收取	<u>\$ 4,320</u>

(八) 遞延費用

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
資訊管理及流程改造(MIS系統)	\$ 2,428	\$ -
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	56,157	
專案技術移轉權利金	-	1,838
	<u>\$ 58,585</u>	<u>\$ 1,838</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>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
應收租賃款總額	\$ 29,129	\$ 49,799
減：未實現利息收入	(<u>3,520</u>)	(<u>6,961</u>)
應收租賃款現值	25,609	42,838
減：一年內到期部份	(<u>12,030</u>)	(<u>16,638</u>)
(帳列應收帳款淨額)		
長期應收租賃款	<u>\$ 13,579</u>	<u>\$ 26,200</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)預收款項

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
預收軟體收入	\$ 21,359	\$ 20,611
其他預收款項	<u>4,223</u>	<u>2,230</u>
	<u>\$ 25,582</u>	<u>\$ 22,841</u>

(十一)長期借款

1.明細如下：

<u>借 款 性 質</u>	<u>到 期 日</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
工業局政策借款	90.9.30到期以後	\$ 8,331	\$ 11,107
	三年內分12期攤還		
減：一年內到期部分		(<u>3,703</u>)	(<u>2,776</u>)
		<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 8,331</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91年及90年6月30日止，分別提供政策性借款\$8,331及\$11,107無息貸予本公司。

(十二)退休金計劃／應計退休金負債

- 1.本公司依財務會計準則公報第18號之規定，依民國90年及89年12月31日(精算基準日)精算師精算之淨退休金成本認列91年及90年上半年度退休金費用，分別為\$5,534及\$5,108。
- 2.截至91年及90年6月30日止，撥存於中央信託局之退休準備金餘額分別為\$11,185及\$7,746；另截至91年及90年6月30日止，本公司帳列之應計退休金負債分別為\$36,674及\$29,296。

(十三)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 91 年及 90 年 6 月 30 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 日經股東會決議通過，以 89 年度累積未分配盈餘\$47,636 暨員工紅利\$4,080 及資本公積\$21,652 轉增資，每股面額 10 元發行，增資後股本將由\$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，該項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 91 年 5 月 27 日經股東常會決議通過，以 90 年度累積未分配盈餘\$25,321 暨員工紅利\$2,450 轉增資，每股面額 10 元發行，經報奉財政部證券暨期貨管理委員會於 91 年 7 月 9 日核准，增資後股本將由\$506,418 增至\$534,189。

(十四)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，餘均能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，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。

(十五)保留盈餘

1.依本公司章程規定，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。

餘額則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%，並以撥充半數為限。

3.自民國 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，加徵後之餘額不再限制其保留數額。

4.截至民國91年及90年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
A.86年及以前年度未分配盈餘	\$ 48	\$ 48
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	(38,973)	15,581
b.已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>(\$ 38,925)</u>	<u>\$ 15,629</u>

5.截至民國 91 年及 90 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別約為\$3,118 及\$15,157，預計可扣抵稅額比率分別為 0%及 27.16%。

(十六)所得稅

1.所得稅利益及應付所得稅之調節：

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
當期所得稅利益	(\$ 4,826)	(\$ 2,526)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>2,087</u>	<u>278</u>
所得稅利益	(2,739)	(2,248)
加(減)：		
遞延所得稅資產淨變動數	3,782	4,742
扣繳稅額	(22)	(187)
以前年度所得稅低估數	<u>-</u>	<u>(1,567)</u>
應付所得稅	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 740</u>

2.截至91年及90年6月30日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 22,543	\$ 8,412
減：備抵遞延所得稅資產-流動	<u>(3,286)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 19,257</u>	<u>\$ 8,412</u>

(帳列其他流動資產)

3. 截至91年及90年6月30日止因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產科目餘額明細如下：

	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日	
	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	2,982	745	3,607	902
職工福利財稅差異	1,478	370	1,650	412
未實際提撥之退休金	21,557	5,389	14,180	3,545
未實現兌換利益	-	-	(1,130)	(282)
未實現兌換損失	276	69	-	-
逾二年未付款項轉 列其他收入	39	10	4,406	1,102
投資國外公司投資損失	2,749	687	113	28
未實現勞務成本	26,289	6,572	-	-
呆帳費用超限	1,422	356	-	-
投資抵減	-	8,117	-	2,477
	<u>\$57,703</u>	22,543	<u>\$23,737</u>	8,412
減：備抵評價		(3,286)		-
		<u>\$ 19,257</u>		<u>\$ 8,412</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 88 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：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展及人才培訓	<u>\$ 9,160</u>	<u>\$ 8,117</u>	95年度

(十七)簡單每股盈餘

	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日	
	金 額	加權平均流通 在外股數	金 額	加權平均流通 在外股數
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期純益	<u>(\$45,193)</u>	<u>(\$42,454)</u>	53,419	
基本每股盈餘			<u>(0.85)</u>	<u>(0.79)</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響				
認股權			42	
稀釋每股盈餘				
本 期純益加潛在普通 股之影響			<u>53,461</u>	<u>(0.85)</u> <u>(0.79)</u>
本期純益	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 15,835</u>	53,419	
基本每股盈餘			<u>0.25</u>	<u>0.30</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響				
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之 本期純益加潛在普 通股之影響			<u>53,419</u>	<u>0.25</u> <u>0.30</u>

上述民國90年上半年度之加權平均流通在外股數，業已依90年度未分配盈餘及資本公積轉增資比例追溯調整之。

五、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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	91年 上 半 年 度		90年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
神通電腦股份有限公司	\$ 8,989	\$ 14	\$ -	\$ -
其他	1,370	2	-	-
	<u>\$ 10,359</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 91 年及 90 年上半年度，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\$5,824 及\$164，分別佔各該年度營業成本百分比分別為 2%及 0%。

3.銷貨收入

	91年 上 半 年 度		90年 上 半 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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 45,716</u>	<u>14</u>

4. 勞務及維修收入

	91年 上 半 年 度		90年 上 半 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	\$ 56,464	18	\$ 33,793	10
會通資訊股份有限公司	549	-	-	-
	<u>\$ 57,013</u>	<u>18</u>	<u>\$ 33,793</u>	<u>10</u>

本公司與關係人之銷貨收入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客戶無重大差異。

5. 應收帳款

	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 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	\$ 21,195	9	\$ 52,238	19
會通資訊股份有限公司	576	-	-	-
	21,771	<u>9</u>	52,238	<u>19</u>
減：備抵呆帳	-		(122)	
	<u>\$ 21,771</u>		<u>\$ 52,116</u>	

6. 應付帳款

截至民國 91 年及 90 年 6 月 30 日止，本公司向關係人進貨等交易所發生之應付款項分別為 \$6,725 及 \$5,592，占各該年度應付帳款餘額百分比分別為 13% 及 4%。

7. 預付款項

	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比
會通資訊股份有限公司	\$ -	-	\$ 5,648	10

係預付軟體外包之勞務成本及本公司資訊系統改造及導入之預付款項。

8. 預收款項

	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 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	\$ -	-	\$ 5,469	24

9. 重大承諾事項及或有負債

截至 91 年及 90 年 6 月 30 日止，本公司因承包工程等業務所需為關係人提供背書保證金額分別為 \$7,000 及 \$32,000。

六、質押之資產

截至民國 91 年及 90 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	91年6月30日	90年6月30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)	\$ 8,474	\$ 12,068	工程押標金及履約保證金
土地及建築物 (帳列閒置資產)	36,081	44,342	(註)擔保借款融資額度
	<u>\$ 44,555</u>	<u>\$ 56,410</u>	

註：民國90年6月30日帳列「出租資產」。

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及或有事項明細如下：

- (一)截至 91 年及 90 年 6 月 30 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 91 年及 90 年 6 月 30 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\$2,900。
- (三)截至 91 年及 90 年 6 月 30 日止，本公司以營業租賃方式承租辦公大樓，未到期之應付租金總額分別為\$20,628 及\$24,098。

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>91 年 6 月 30 日</u>		<u>90 年 6 月 30 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	\$ 294,810	\$ 294,810	\$ 379,605	\$ 379,605
短期投資	306,975	306,975	407,940	407,940
長期股權投資	162,082	162,540	133,400	133,199
<u>負 債</u>				
帳面價值與公平價值				
相等之金融負債	123,110	123,110	203,367	203,367

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、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。
- 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(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 91 年上半年度資訊)

(1)資金貸與他人：無此情形。

(2)為他人背書保證情形：

(註) 編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	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	背書保證最高限額
								額佔最近期財務報表淨值之比率	
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	對單一企業背書	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ -	0.79%	累積對外背書
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	保證限額以不逾	25,000	-	-		保證責任總額
				本公司背書保證	\$ 32,000	\$ 7,000	\$ -		以不逾本公司
				時淨值之20%限					淨值之50%為
				額為限。					限，其限額為
									\$441,142。

註：發行人填0

(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		持股比例	末	
					股數	帳面金額		市價	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	\$ 7,357	32.66%	\$	8,108
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	12,877	22.98%		12,584
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	33,682	66.67%		33,682
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	2股	10,595	100%		10,595
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	16,669	4.26%		16,669
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	是方電訊股份有限公司	註1	長期投資	1,200	30,000	3.34%		30,000
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	300	8,120	-		7,932
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	-		20,645
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	-		83,517
資通電腦股份有限公司	受益憑證	倍利寶元基金	註1	短期投資	4,498	50,000	-		51,008
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	4,437	49,412	-		50,150
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	2,123	21,400	-		22,976
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	-		12,304
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	-		3,765
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	-		2,780
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	3,824	40,000	-		40,738
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	-		1,155
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	-		4,455
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	-		5,550
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMA)	普通股股票	eASPNET Inc.	註1	長期投資	1,500	50,295	3.53%		50,295
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	2股	10,428	100%		10,428
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	-	9,357	100%		9,357

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，91年6月30日持股比例為該特別股之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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	期 初		買 入		賣 出		期 末			
				單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處份損益	單位數	金 額
資通電腦股份有限公司	群益安信債券基金	短期投資	註 註	12,391	\$ 130,167	-	\$ -	10,268	\$ 111,077	\$ 108,767	\$ 2,310	2,123	\$ 21,400

註：非長期投資免填。

(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：無此情形。

(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：無此情形。

(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：無此情形。

(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：無此情形。

(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	\$ 8,136	980	32.66%	\$7,357	(\$ 7,637)	(\$ 2,494)	-
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。	13,677	13,677	1,259	22.98%	12,877	(11,280)	(2,660)	-
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)	31,141 (US\$1,010,050)	20	66.67%	33,682	(71) (US\$2,048)	(48)	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)	13,496 (US\$390,000)	2股	100%	10,595	(2,459) (US\$70,781)	(2,459)	子公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	13,322 (US\$384,974)	13,322 (US\$384,974)	2股	100%	10,428	-	-	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)	12,233 (US\$350,000)	-	100%	9,357	-	-	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%	2,464	9,357	-

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
12,233	52,425	352,913

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)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式： EX：委託投資。

註2：係自編未經會計師簽證或核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

十二、部門別財務資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會(83)台財證第 35882 號函規定，期中報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。

資通電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
零 用 金		\$	195
支 票 存 款			2,185
活 期 存 款			
— 台 幣			10,903
— 外 幣			
	US\$ 103,595.03兌換率33.48		5,992
	JP\$ 4,323.73兌換率0.2477		
	HK\$ 590,737.77兌換率4.27		
定 期 存 款			
— 外 幣			
	EUR\$ 86,826.77兌換率33.05		10,129
	HK\$ 1,700,000兌換率4.27		
		\$	29,404

資通電腦股份有限公司
短期投資明細表
民國 91 年 6 月 30 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	市 價	
					每單位淨值(元)	總 額
浩鑫股份有限公司	上市公司股票	300	27.0700	\$ 8,120	\$ 26.4400	\$ 7,932
群益安穩基金	受益憑證	6,113	13.2497	80,999	13.6615	83,517
寶來得寶基金	受益憑證	1,999	10.0038	20,000	10.3262	20,645
倍利寶元基金	受益憑證	4,498	11.1152	50,000	11.3392	51,008
聯邦債券基金	受益憑證	4,437	11.1357	49,412	11.3023	50,150
群益安信基金	受益憑證	2,123	10.0795	21,400	10.8217	22,976
群益安利基金	受益憑證	1,016	11.8095	12,000	12.1085	12,304
建弘電子基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	7.5300	3,765
元大新主流基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	5.5600	2,780
中央國際寶鑽基金	受益憑證	3,824	10.4611	40,000	10.6542	40,738
元大全球通訊基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	2.3100	1,155
寶來平衡基金	受益憑證	500	10.0000	5,000	8.9100	4,455
中央國際精鑽基金	受益憑證	1,000	10.0000	10,000	5.5500	5,550
				311,931		\$ 306,975
減：備抵短期投資跌價損失				(4,956)		
				\$ 306,975		

資通電腦股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收帳款淨額：		
TAISEL	\$ 67,864	
BIST	10,200	
CATHAY	17,280	
其它	<u>95,262</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	190,606	
減：備抵呆帳	(<u>3,952</u>)	
	<u>186,654</u>	
應收租賃款－一年內到期部份	14,120	
減：未實現利息收入	(<u>2,090</u>)	
	<u>12,030</u>	
	<u>\$ 198,684</u>	

資通電腦股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 91 年 6 月 30 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-流動			\$		22,543
減：備抵遞延所得稅資產-流動			(		3,286)
淨遞延所得稅資產-流動					19,257
質押定期存款					7,726
存貨					193
			\$		<u>27,176</u>

資通電腦股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (減 少)		期 末 餘 額		市價或股權淨值總價	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				
會通資訊股份有限公司	980	\$ 9,851	-	(\$ 2,494) (註1)	980	32.66%	\$ 7,357	\$ 8,108	權益法	無
倍力資訊股份有限公司	1,259	15,537	-	(2,660) (註2)	1,259	22.98%	12,877	12,584	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	20	31,007	-	(48) (註3)	20	66.67%	30,959	33,682	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	50	13,387	-	(2,459) (註4)	50	100.00%	10,928	10,595	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
KINZAN COM.	280	42,902	-	-	280	(註5)	42,902	42,902	成本法	無
儒碩股份有限公司	1,100	25,997	-	(9,328) (註6)	1,100	4.26%	16,669	16,669	成本法	無
是方電訊股份有限公司	-	-	1,200 (註7)	30,000 (註7)	1,200	3.34%	30,000	30,000	成本法	無
訊通國際科技股份有限公司	200	<u>6,000</u>	-	<u>-</u>	200	1.00%	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	成本法	無
		146,681		13,011			159,692	<u>\$ 162,540</u>		
加：累積換算調整數		<u>4,281</u>		(<u>1,891</u>)			<u>2,390</u>			
		<u>\$ 150,962</u>		<u>\$ 11,120</u>			<u>\$ 162,082</u>			

註1：本期減少數係採權益法評價者依該公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列之投資損失\$2,494。

註2：本期減少數係採權益法評價者依該公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列之投資損失\$2,660。

註3：本期減少數係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\$48。

註4：本期減少數係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\$2,459。

註5：係投資特別股股票，持股比例為該特別股股票之7.2%。

註6：本期減少數係認列長期投資已實現跌價損失\$9,328。

註7：本期增加數係本期增加投資是方電訊股份有限公司1,200股，成本計\$30,000。

資通電腦股份有限公司
固定資產變動明細表
 民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	提供擔保 或抵押情形	備註
成 本：						
機器設備	\$ 35,419	\$ 1,829	\$ -	\$ 37,248		無
運輸設備	9,091	-	-	9,091		"
其他固定資產	<u>17,698</u>	<u>973</u>	(<u>4</u>)	<u>18,667</u>		"
	<u>\$ 62,208</u>	<u>\$ 2,802</u>	(<u>\$ 4</u>)	<u>65,006</u>		
累計折舊：						
機器設備	(21,314)	(3,173)	-	(24,487)		
運輸設備	(3,208)	(758)	-	(3,966)		
其他固定資產	(<u>8,714</u>)	(<u>1,789</u>)	<u>4</u>	(<u>10,499</u>)		
	(<u>33,236</u>)	(<u>\$ 5,720</u>)	<u>\$ 4</u>	(<u>38,952</u>)		
帳面價值	<u>\$ 28,972</u>			<u>\$ 26,054</u>		

(以下空白)

資通電腦股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期	初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 攤 銷 數	期 末 餘 額	備 註
遞延費用		\$ -	\$ 59,913	(\$ 1,328)	\$ 58,585	採直線法 以4年攤銷

資通電腦股份有限公司
長期應收票據及款項明細表
民國 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	備 註
TPETX	\$ 22,412	
SINO	5,434	
其他	1,283	
總額	29,129	
減：未實現利息收入	(3,520)	
現值	25,609	
減：一年內到期部份 (帳列應收帳款淨額)	(12,030)	
	\$ 13,579	

資通電腦股份有限公司
應付帳款明細表
民國 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款：			
COMPAQ		\$ 2,200	
SYNNEX		3,964	
FUTEK		14,961	
OTI		8,262	
其他		<u>11,500</u>	
		40,887	
應付專案成本		<u>2,982</u>	
		<u>\$ 43,869</u>	

每一零星客戶餘額均未
超過本科目餘額5%

資通電腦股份有限公司
營業收入明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 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>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入				\$	141,541		
勞務收入					167,033		
租賃收入					376		
維修收入					2,376		
其他營業收入					2,752		
					\$	311,326	

資通電腦股份有限公司
營業成本明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$ 85,905	
加：本期進貨		64,761	
預付專案成本本期轉列銷貨成本		3,109	
減：期末存貨		(1,104)	
存貨轉列預付專案成本		(16,641)	
銷貨成本(含軟體產品成本)		136,030	
銷貨成本—人工		<u>259</u>	
		<u>136,289</u>	
勞務成本		<u>157,800</u>	
其他營業成本		<u>1,019</u>	
		<u>\$ 295,108</u>	

資通電腦股份有限公司
勞務成本明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 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				\$	80,598
租金支出					6,479
旅費					1,767
郵電費					842
保險費					5,677
折舊費用					4,211
伙食費					2,566
程式設計費					51,478
其他費用					4,182
				<u>\$</u>	<u>157,800</u>

資通電腦股份有限公司
推銷費用明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出			\$	9,749
保險費				503
交際費				413
折舊費用				308
其他費用				2,267
			<u>\$</u>	<u>13,240</u>

資通電腦股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 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				\$	11,210
旅費					508
保險費					587
折舊費用					410
交際費					420
其他費用					6,405
				<u>\$</u>	<u>19,540</u>

資通電腦股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 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				\$	13,603
保險費					943
折舊費用					756
其他費用					<u>1,575</u>
				\$	<u>16,877</u>

資通電腦股份有限公司
重要查核說明
民國91年上半年度

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91年上半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及重要物品之保管，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，並未發現與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：91年6月28日

(二)盤點地點：台北市中山北路二段111號5樓。

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員－黃立禾。

資通電腦股份有限公司盤點存貨負責人－會計部黃玉蘭。

(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91年6月30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91年6月30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
應收票據	73%	-	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
應收帳款(含關 係人惟未包含一 年內應收租賃 款)	61%	25%	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
應付票據	29%	-	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)	67%	48%	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 91 年上半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：

	91年上半年度	90年上半年度	增(減)比例	說 明
1. 毛利率	5%	13%	(62%)	詳(二)1.之說明
2. 存貨週轉率(次)	13.26	216.72	(94%)	詳(二)2.之說明
3. 應收票據及帳款週 轉率(次)	2.46	2.24	(10%)	差異變動未達20%

(二)說 明：

1. 本期毛利率下降，主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，致本期毛利率較去年同期大幅下降。
2. 本期存貨週轉率下降，主係因 90 年年底因應硬體銷售合約而進貨約 \$84,000，故本期期初存貨量大幅增加，致本期存貨週轉率較去年同期降低。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他項目：

	<u>變 動 情 形</u>				說 明
	91年上半年度	90年上半年度	金 額	比率%	
1. 其他資產					
閒置資產	\$ 36,081	\$ -	\$ 36,081	-	詳(二)1.之說明
遞延費用	58,585	1,838	56,747	3,087	詳(二)2.之說明
2. 營業外收支					
處分投資利益	11,386	-	11,386	-	詳(二)3.之說明
短期投資市價回升利益	707	14,657	(13,950)	95	詳(二)4.之說明
投資損失	(16,989)	(993)	(15,996)	1,611	詳(二)5.之說明

(二)說明：

1. 閒置資產：主係該公司資產-新資訊大樓因租約到期但尚未承租予他人，致增加約\$36,081 之閒置資產。
2. 遞延費用：主係本期為因應未來研發及業務發展所需，而外購軟體平台、軟體元件庫及信用卡系統軟體等支出約\$59,913 所致。
3. 處分投資利益：係本期第一季因證券市場復甦，故出售短期投資獲利所致。
4. 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 90 上半年度證券市場稍稍復甦，故增加約\$14,657 之市價回升利益。
5. 投資損失：主係本期採成本法評價之被投資公司—儒碩股份有限公司因在櫃檯買賣中心之市價已大幅下跌，故提列已實現之跌價損失約\$9,328，另本期採權益法認列之投資損失約\$7,661，綜上，本期投資損失較去年同期大幅增加。

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
無此情形。