

資通電腦股份有限公司

財務報告

民國九十二年及九十一年上半年度

(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
民國九十二年及九十一年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 28
	(五) 關係人交易	28 ~ 30
	(六) 質押之資產	30 ~ 31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31
	(八) 重大之災害損失	31

(九) 重大之期後事項	31
項	目
(十) 其他	31 ~ 32
(十一)附註揭露事項	33 ~ 37
1.重大交易事項相關資訊	33 ~ 35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	38
九、 重要會計科目明細表	39 ~ 50
十、 重要查核說明	51 ~ 54

會計師查核報告

(92)財審報字第 7118 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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一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」及中華民國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，貴公司民國九十二及九十一年上半年度採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損失分別為 7,180 仟元及 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，截至民國九十二及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分別為 82,668 仟元及 20,234 仟元。另如財務報表附註十一所列貴公司民國九十二年一月一日至六月三十日所揭露有關被投資公司之資訊，係依被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製，該等資訊亦未經本會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述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及揭露之影響外，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」及中華民國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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十二年一月一日起，因適用新修訂之財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定，而改變部分勞務收入及成本之認列方式，致本期淨利增加 6,664 仟元。

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 二 年 八 月 十 二 日

資通電腦股份有限公司
資產負債表
民國92年及91年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 22,773	2	\$ 29,404	3	2120 應付票據	\$ 4,095	1	\$ 4,854	-
1110 短期投資(附註四(二))	387,525	38	306,975	30	2140 應付帳款	28,525	3	40,887	4
1120 應收票據淨額	3,548	-	15,022	1	2150 應付帳款- 關係人(附註五)	7,270	1	6,725	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	159,609	16	198,684	19	2160 應付所得稅(附註四(十七))	-	-	1,021	-
1150 應收帳款- 關係人淨額(附註五)	10,089	1	21,771	2	2170 應付費用	21,760	2	18,674	2
1160 其他應收款(附註四(十七))	9,709	1	9,546	1	2210 其他應付款項	3,386	-	2,482	-
1190 其他金融資產- 流動(附註六)	7,697	1	7,726	1	2260 預收款項(附註四(十)及五)	35,607	4	25,582	3
1260 預付款項(附註四(四)及五)	45,348	4	70,499	7	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1286 遞延所得稅資產- 流動(附註四(十七))	16,803	2	19,257	2	(附註四(十一))	2,777	-	3,703	-
1298 其他流動資產- 其他	546	-	193	-	2280 其他流動負債	2,881	-	2,982	-
11XX 流動資產合計	663,647	65	679,077	66	21XX 流動負債合計	106,301	11	106,910	10
長期股權投資(附註四(五))					2420 長期借款(附註四(十一))	1,851	-	4,628	-
14210 採權益法之長期投資	82,668	8	64,511	6	2810 其他負債				
14210 採成本法之長期投資	93,353	9	97,571	10	應計退休金負債(附註四(十二))	41,725	4	36,674	4
14XX 基金及長期投資合計	176,021	17	162,082	16	2820 存入保證金	480	-	480	-
1440 其他金融資產- 非流動(附註六)	670	-	748	-	28XX 其他負債合計	42,205	4	37,154	4
固定資產(附註四(六))					2XXX 負債總計	150,357	15	148,692	14
成本					股東權益				
1531 機器設備	39,772	4	37,248	4	股本(附註四(十三))				
1551 運輸設備	8,230	1	9,091	1	3110 普通股股本	534,189	52	506,418	49
1561 辦公設備	6,924	1	6,941	1	3150 待分配股票股利	-	-	27,771	3
1623 出租資產- 機器設備	867	-	867	-	資本公積(附註四(十四))				
1631 租賃改良	9,009	1	8,894	1	3211 普通股溢價	333,131	33	356,186	35
1681 其他設備	1,937	-	1,965	-	保留盈餘(附註四(十五))				
15XY 成本及重估增值	66,739	7	65,006	7	3310 法定盈餘公積	-	-	28,443	3
15X9 減：累計折舊	(48,061)	(5)	(38,952)	(4)	3350 未分配盈餘	13,924	1	(38,925)	(4)
15XX 固定資產淨額	18,678	2	26,054	3	股東權益其他調整項目				
無形資產					3420 累積換算調整數	3,793	-	2,390	-
1740 著作權	4,084	-	4,512	-	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(14,882)	(1)	-	-
其他資產					3XXX 股東權益總計	870,155	85	882,283	86
1800 出租資產(附註四(七))	38,150	4	38,348	4	重大承諾及或有負債(附註五及七)				
1810 閒置資產(附註六)	35,720	4	36,081	3					
1820 存出保證金	14,509	1	11,909	1					
1830 遞延費用(附註四(八))	47,001	5	58,585	6					
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	4,911	-	13,579	1					
1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(十七))	17,121	2	-	-					
18XX 其他資產合計	157,412	16	158,502	15					
1XXX 資產總計	\$ 1,020,512	100	\$ 1,030,975	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,020,512	100	\$ 1,030,975	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、陳順發會計師民國九十二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92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

股	本	待分配股票	利	資本公積	保 留 盈 餘		未實現長期股權投資 損 失	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計			
					法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘							
<u>91 年 上 半 年 度</u>													
91年1月1日餘額	\$	50	\$	\$	35	\$:	\$:	\$	\$	92	
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								()	()	
處分資產增益之資本公 積轉列保留盈餘				()							
91年上半年度淨損		-		-		()		-	()	
91年6月30日餘額	\$	50	\$	\$	35	\$:	\$:	\$	\$	88	
<u>92 年 上 半 年 度</u>													
92年1月1日餘額	\$	53	\$	\$	35	\$:	(\$)	(\$	86
以法定盈餘公積及資 本公積彌補虧損				()	()				
海外長期投資換算調 整數								()	()	
被投資公司未實現長													

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、陳順發會計師民國九十二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92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

股	本	待分配股票	資本公積	保 留 盈 餘		未實現長期股權投資 損 失	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
				法定盈餘公積	未分配盈餘				
期投資跌價損失變 動數									
買回庫藏股票								()	()
92年上半年度淨利	-	-	-	-		-	-	-	
92年6月30日餘額	\$ 53	\$	\$ 33	\$	\$	\$	\$	(\$)	\$ 87

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、陳順發會計師民國九十二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92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 13,924	(\$ 42,454)
調整項目		
呆帳費用	-	2,000
折舊費用	4,449	5,720
出租資產折舊費用	99	99
閒置資產折舊及跌價損失	181	8,080
備抵呆帳轉列收入數	(969)	-
備抵存貨損失轉列收入數	(1,297)	-
短期投資市價回升利益	(2,696)	-
各項攤提	8,284	1,542
依權益法認列之長期投資損失	7,180	7,661
依成本法認列之長期投資跌價損失	-	9,328
處分固定資產損失	122	-
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	653	(13,339)
應收帳款淨額	(34,547)	(7,491)
應收帳款-關係人淨額	(2,701)	(10,915)
其他應收款	128	3,613
存貨(帳列其他流動資產-其他)	2,092	84,801
預付款項	12,164	(23,785)
遞延所得稅資產	(5,717)	(3,782)
長期應收票據及款項	-	1,543
應付票據	1,590	(17,606)
應付帳款	6,503	(69,647)
應付帳款-關係人	49	(2,804)
應付所得稅	(946)	1,021
應付費用	(6,360)	7,152
其他應付款項	(1,670)	1,370
預收款項	(5,116)	(9,659)
應計退休金負債	1,378	3,830
其他流動負債	2,881	2,982
營業活動之淨現金流出	(342)	(60,740)

(續次頁)

資通電腦股份有限公司
現金流量表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>92 年 上 半 年 度</u>	<u>91 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資減少	\$ 26,586	\$ 221,408
其他金融資產-流動減少	74	7,023
取得長期投資-子公司價款	(25,763)	-
取得長期投資-非子公司價款	-	(30,000)
其他金融資產-非流動增加	(670)	(748)
購置固定資產	(2,594)	(2,802)
處分固定資產價款	498	-
存入保證金減少	-	(540)
存出保證金減少	3,323	3,041
遞延費用增加	-	(59,913)
投資活動之淨現金流入	<u>1,454</u>	<u>137,469</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
應付短期票券減少	-	(99,079)
長期借款減少	(1,852)	(1,850)
發放董監事酬勞	-	(307)
購買庫藏股	(14,882)	-
融資活動之淨現金流出	(16,734)	(101,236)
本期現金及約當現金減少	(15,622)	(24,507)
期初現金及約當現金餘額	<u>38,395</u>	<u>53,911</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 22,773</u>	<u>\$ 29,404</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 928</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 22</u>
不影響現金流量之投資活動		
出租資產轉列閒置資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,161</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、陳順發會計師民國九十二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 92 年 及 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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 92 年 6 月 30 日止，實收資本總額為 \$534,189。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。

截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 388 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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(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. 勞務收入

自民國九十二年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」，依其規定，本公司 91 年度（含）以前原已採用全部完工法之一年期以內之勞務合約，得不追溯調整。其餘之勞務合約則依下列規定辦理：

勞務通常指企業在合約期間內履行約定之工作。

當提供勞務之交易結果可合理估計時，於提供勞務之會計期間採完工比例法認列收入，勞務收入係分別按專案性質依已履行勞務量佔全部預計應履行勞務量之百分比計算認列，期末就已實際履行勞務量之百分比計算累積勞務收入，並減除前期已認列之累積勞務收入後作為本期應認列之勞務收入。

當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若很有可能收回，就已發生成本範圍內認列收入；若非屬很有可能收回時，則不認列收入，該已發生成本則於當期認列為成本。當提供勞務之交易結果估計發生虧損時，則立即認列損失。

期末將同一勞務合約專案應收勞務款餘額超過預收勞務款餘額之金額及預收勞務款餘額超過應收勞務款餘額之金額，分別帳列資產負債表之流動資產及流動負債項下。

3. 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，成本之計算採個別辦認法，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。
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、出租資產及閒置資產

- 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，出租資產及閒置資產(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. 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，於編製期中財務報表時，其所得稅費用之計算，準用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理。
4. 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。
5. 未分配盈餘依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費用。

(十二) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積 - 庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十三) 資產及負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 用途未受限制之現金或約當現金。
 - (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (3) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (2) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過

程中清償者。

(十四)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

本公司自民國 92 年 1 月 1 日起，因適用新修訂之財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定，而改變部份勞務收入及成本之認列方法，致該會計原則變動使民國 92 年上半年度財務報表之本期淨利增加 6,664 仟元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
零 用 金	\$ 55	\$ 195
支 票 存 款	2,358	2,185
活 期 存 款	20,160	16,895
定 期 存 款	200	10,129
	<u>\$ 22,773</u>	<u>\$ 29,404</u>

(二)短期投資

	92年6月30日	91年6月30日
上市公司股票	\$ -	\$ 8,120
開放型基金	387,525	303,811
	387,525	311,931
減:備抵短期投資跌價損失	-	(4,956)
	<u>\$ 387,525</u>	<u>\$ 306,975</u>

(三)應收帳款淨額

	92年6月30日	91年6月30日
應收帳款	\$ 128,070	\$ 190,606
減:備抵呆帳	(3,300)	(3,952)
	124,770	186,654
應收租賃款	7,547	14,120
減:未實現利息收入	(926)	(2,090)
	6,621	12,030
應收勞務款	29,718	-
減:預收勞務款	(1,500)	-
	28,218	-
	<u>\$ 159,609</u>	<u>\$ 198,684</u>

(四)預付款項

	92年6月30日	91年6月30日
預付專案成本	\$ 43,550	\$ 69,870
其他預付費用	1,798	629
	<u>\$ 45,348</u>	<u>\$ 70,499</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
採權益法：				
艾加科技股份有限公司	\$ 5,808	56.00%	\$ -	-
會通資訊股份有限公司	5,152	32.66%	7,357	32.66%
倍力資訊股份有限公司	13,929	22.98%	12,877	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	34,711	66.67%	33,682	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	<u>23,068</u>	100.00%	<u>10,595</u>	100.00%
	<u>82,668</u>		<u>64,511</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	12,451	4.26%	16,669	4.26%
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>30,000</u>	3.34%
	<u>93,353</u>		<u>97,571</u>	
	<u>\$ 176,021</u>		<u>\$ 162,082</u>	

註：係投資特別股，92及91年6月30日持股比例均為該特別股之7.2%。

2.92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\$7,180，係依其同期自編未經會計師查核之財務報表評價。

3.92 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，故已於 91 年底認列已實現跌價損失 \$13,546。

4.91 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。

5.91 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。

(六) 固定資產

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
成 本		
機 器 設 備	\$ 39,772	\$ 37,248
運 輸 設 備	8,230	9,091
其 他 固 定 資 產	<u>18,737</u>	<u>18,667</u>
	<u>66,739</u>	<u>65,006</u>

累 計 折 舊		
機 器 設 備	(29,935)	(24,487)
運 輸 設 備	(5,040)	(3,966)
其 他 固 定 資 產	(<u>13,086</u>)	(<u>10,499</u>)
	(<u>48,061</u>)	(<u>38,952</u>)
帳 面 價 值	<u>\$ 18,678</u>	<u>\$ 26,054</u>

本公司無利息資本化情形。

(七)出租資產

1.明細如下：

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
成 本		
土 地	\$ 28,008	\$ 28,008
建 築 物	<u>11,082</u>	<u>11,082</u>
	<u>39,090</u>	<u>39,090</u>
累 計 折 舊		
建 築 物	(<u>940</u>)	(<u>742</u>)
	<u>\$ 38,150</u>	<u>\$ 38,348</u>

2.截至92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>\$ 2,400</u>

(八) 遞延費用

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
資訊管理及流程改造(MIS系統)	\$ 5,203	\$ 2,428
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	41,798	56,157
	<u>\$ 47,001</u>	<u>\$ 58,585</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>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
應收租賃款總額	\$ 12,911	\$ 29,129
減：未實現利息收入	(1,379)	(3,520)
應收租賃款現值	11,532	25,609
減：一年內到期部份	(6,621)	(12,030)
(帳列應收帳款淨額)		
長期應收租賃款	<u>\$ 4,911</u>	<u>\$ 13,579</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>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
預收軟體收入	\$ 17,934	\$ 21,359
其他預收款項	<u>6,783</u>	<u>4,223</u>
	<u>24,717</u>	<u>25,582</u>
預收勞務款	11,510	-
減：應收勞務款	(<u>620</u>)	-
預收勞務款淨額	<u>10,890</u>	-
	<u>\$ 35,607</u>	<u>\$ 25,582</u>

(十一)長期借款

1.明細如下：

<u>借 款 性 質</u>	<u>到 期 日</u>	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
工業局政策借款	90.9.30到期以後	\$ 4,628	\$ 8,331
	三年內分12期攤還		
減：一年內到期部分		(<u>2,777</u>)	(<u>3,703</u>)
		<u>\$ 1,851</u>	<u>\$ 4,628</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 92 及 91 年 6 月 30 日止，分別提供政策性借款\$4,628 及\$8,331 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 91 及 90 年 12 月 31 日(精算基準日)精算師精算之淨退休金成本認列 92 及 91 年上半年度退休金費用，分別為\$6,339 及\$5,534。
2. 截至 92 及 91 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\$15,220 及\$11,185；另截至 92 及 91 年 6 月 30 日止，本公司帳列之應計退休金負債分別為\$41,725 及\$36,674。

(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 92 年及 91 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額均為\$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)，實收資本額分別為\$534,189 及\$506,418。
2. 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。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。該

案業於民國 90 年 11 月經主管機關核准，並於該年同月第一次發行 9,500 單位，共計 950 仟股，每股認購價格為 15 元。截至 92 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權憑證可認購普通股股數為 950 仟股，已核准尚未發行員工認股權之普通股股數餘額為 50 仟股。

3. 本公司於 91 年 5 月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，增資後股本由 \$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。
- 3.本公司於民國 92 年 5 月經股東會決議通過，以法定盈餘公積\$28,443及資本公積\$23,055 彌補 91 年度虧損。

(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：
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92及91年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ 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	13,924	(38,973)
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 13,924</u>	<u>(\$ 38,925)</u>

5.截至民國 92 及 91 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別約為\$1,306 及 \$3,118，92 年度預計可扣抵稅額比率約為 9.38%。

(十六)庫藏股票

本公司於民國 92 年 1 月經董事會決議於 92 年 1 月 9 日至 92 年 3 月 8 日間買回本公司股份，俾供轉讓予本公司員工，並已於 92 年 3 月 9 日執行完畢，本公司已買回庫藏股票計 1,150 仟股，金額為 \$ 14,882，有

關庫藏股票本期變動情形如下：

<u>期初餘額</u>		<u>本期增加</u>		<u>本期減少</u>		<u>期末餘額</u>	
股數		股數		股數		股數	
(仟股)	金額	(仟股)	金額	(仟股)	金額	(仟股)	金額
<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>

- 1.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票之數量及金額未逾法令之規定。
- 2.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 3.依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份，上開庫藏股票之轉讓期限至 95 年 3 月 8 日。

(十七)所得稅

1. 所得稅利益及應(收)付所得稅之調節：

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
當期所得稅利益	(\$ 5,718)	(\$ 4,826)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>-</u>	<u>2,087</u>
所得稅利益	(5,718)	(2,739)
加(減)：		
遞延所得稅資產淨變動數	5,717	3,782
扣繳稅額	(<u>17</u>)	(<u>22</u>)
應(收)付所得稅	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 1,021</u>
(應收所得稅帳列其他應收款)		

2. 截至92及91年6月30日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 16,803	\$ 22,543
減：備抵遞延所得稅資產-流動	<u>-</u>	(<u>3,286</u>)
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 16,803</u>	<u>\$ 19,257</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 27,121	\$ -
減：備抵遞延所得稅資產-非流動	(<u>10,000</u>)	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 17,121</u>	<u>\$ -</u>

3.截至92及91年6月30日止因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產科目餘額明細如下：

	<u>92年6月30日</u>		<u>91年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
暫時性差異				
保固成本	\$ 2,881	\$ 720	\$ 2,982	\$ 745
未實際提撥之退休金	26,608	6,652	21,557	5,389
投資國外公司投資損失	9,693	2,423	2,749	687
未實現勞務成本	-	-	26,289	6,572
其他	5,031	1,258	4,126	1,033
投資抵減	-	-	-	8,117
虧損扣抵	<u>23,000</u>	<u>5,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$67,213</u>	16,803	<u>\$57,703</u>	22,543
減：備抵評價		<u>-</u>		(<u>3,286</u>)
		<u>\$ 16,803</u>		<u>\$ 19,257</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
閒置資產未實現				
跌價損失	\$ 7,900	\$ 1,975	\$ -	\$ -
投資抵減	-	17,235	-	-
虧損扣抵	<u>31,643</u>	<u>7,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$39,543</u>	27,121	<u>\$ -</u>	-
減：備抵評價		(<u>10,000</u>)		<u>-</u>
		<u>\$ 17,121</u>		<u>\$ -</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。

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

92及91年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

<u>性 質</u>	<u>92 年 上 半 年 度</u>			<u>91 年 上 半 年 度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合 計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用						
薪資費用	\$95,866	\$35,745	\$131,611	\$76,736	\$32,890	\$109,626
勞健保費用	7,284	2,492	9,776	5,677	2,033	7,710
退休金費用	4,670	1,669	6,339	3,862	1,672	5,534
其他用人費用	3,751	1,068	4,819	3,326	1,018	4,344
折舊費用	2,845	1,604	4,449	4,246	1,474	5,720
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	6,220	2,064	8,284	1,311	231	1,542

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 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
艾加科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
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
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	本公司採權益法評價之被投資公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	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

	<u>92年上半年度</u>		<u>91年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 進貨淨額 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 進貨淨額 百分比</u>
神通電腦股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 8,989	\$ 14
倍力資訊股份有限公司	2,137	5	-	-
其他	-	-	1,370	2
	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 10,359</u>	<u>\$ 16</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 92 及 91 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\$1,762 及\$5,824，分別佔各該年度營業成本百分比分別為 1%及 2%。

3.銷貨收入

	<u>92年上半年度</u>		<u>91年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 營業收入 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 營業收入 百分比</u>
神通電腦股份有限公司	<u>\$ 3,850</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 勞務及維修收入

	92 年 上 半 年 度		92 年 6 月 30 日	
	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	\$ 17,314	6	\$ 56,464	18
會通資訊股份有限公司	-	-	549	-
	<u>\$ 17,314</u>	<u>6</u>	<u>\$ 57,013</u>	<u>18</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

	92 年 6 月 30 日		91 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	\$ 10,089	17	\$ 21,195	9
會通資訊股份有限公司	-	-	576	-
	<u>\$ 10,089</u>	<u>17</u>	<u>\$ 21,771</u>	<u>9</u>

6. 應付帳款

截至民國 92 及 91 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 \$7,270 及 \$6,725，占各該年度應付帳款餘額百分比分別為 20% 及 13%。

7. 重大承諾事項及或有負債

截至 92 及 91 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\$7,390 及\$7,000。

六、質押之資產

截至民國 92 及 91 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款 (帳列其他金融資產)	\$ 8,367	\$ 8,474	工程押標金及履約保證金
土地及建築物 (帳列閒置資產)	35,720	36,081	擔保借款融資額度
	<u>\$ 44,087</u>	<u>\$ 44,555</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及或有事項明細如下：

(一)截至 92 及 91 年 6 月 30 日止，本公司因承包工程所需得向銀行申請連帶

保證之額度分別為\$19,164 及\$19,440，未使用額度分別為\$0 及\$8,000。

(二)截至 92 及 91 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\$7,902 及\$20,628。

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)民國 91 年上半年度財務報表部份科目業經適當重分類，俾與民國 92 年上半年度財務報表比較。

(二)衍生性金融商品

無此情形。

(三)金融商品之公平價值

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<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	\$ 220,237	\$ 220,237	\$ 286,336	\$ 286,336
短期投資	387,525	389,319	306,975	306,975
其他金融資產	8,367	8,367	8,474	8,474
長期股權投資	176,021	181,205	162,082	162,540
<u>負 債</u>				
帳面價值與公平價值 相等之金融負債	114,750	114,750	123,110	123,110

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、其他金融資產 - 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。另無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 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、其他金融資產-非流動、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 92 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	\$ -	0.85%	累積對外背書
0	資通電腦股份有限公司	倍力資訊股份有限公司	1.有業務關係之公司	保證限額以不逾	1,328	390	-		保證責任總額
				本公司背書保證	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ -</u>		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
									\$435,078。

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 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	艾加科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	672	\$ 5,808	56.00%	\$ 5,788
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	5,152	32.66%	6,384
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	13,929	22.98%	13,683
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	34,711	66.67%	34,711
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股	23,068	100%	23,068
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	1,265	12,451	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	受益憑證	倍利寶元基金	註1	短期投資	4,498	50,000	-	52,122
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	5,330	60,000	-	61,648
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	-	41,727
資通電腦股份有限公司	受益憑證	國際萬華基金	註1	短期投資	3,722	50,000	-	51,068
資通電腦股份有限公司	受益憑證	聯合雙盈基金	註1	短期投資	1,992	20,053	-	20,606
資通電腦股份有限公司	受益憑證	富邦如意二號基金	註1	短期投資	5,560	77,000	-	77,016
資通電腦股份有限公司	受益憑證	其他	註1	短期投資		90,472	-	85,132
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	普通股股票	eASPNET Inc.	註1	長期投資	1,500	51,908	3.53%	51,908
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	22,904	100%	22,904
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	900	21,799	100%	21,799
艾加科技股份有限公司	普通股股權	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加科技股份有限公司之子公司	長期投資	50	4,648	100%	4,648
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	普通股股權	艾加科技軟件系統(蘇州)有限公司	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)之子公司	長期投資	150	4,303	100%	4,303

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，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：無此情形。

- (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。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	在 地	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%	\$5,152	(\$ 4,580)	(\$ 1,439)	-
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%	13,929	(6,266)	(1,508)	-
資通電腦股份有限公司	艾加科技股份有限公司	台北市中山北路2段111號5樓	1.電腦安裝設備 2.資訊軟體服務	6,720	-	672	56%	5,808	(1,629)	(912)	子公司
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%	34,711	(77) (US\$2,220)	(51)	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	紐埃	一般投資業	32,539 (US\$940,000)	13,496 (US\$390,000)	50	100%	23,068	(3,270) (US\$94,214)	(3,270)	子公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	32,365 (US\$934,974)	13,322 (US\$384,974)	355	100%	22,904	(3,263) (US\$94,002)		註 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。	31,276 (US\$900,000)	12,233 (US\$350,000)	900	100%	21,799	(3,261) (US\$93,952)		註 孫公司
艾加科技股份有限公司	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	英屬維京群島	一般投資業	5,567 (US\$160,000)	-	50	100%	4,648	(881) (US\$25,458)		註 孫公司
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加科技軟件系統(蘇州)有限公司	蘇州工業園區機場路328號	企業管理軟件研發並銷售本公司自產產品。	5,228 (US\$150,000)	-	150	100%	4,303	(1) (US\$25)		註 孫公司

註：本期損益已由本公司轉投資公司之子公司予以認列。

(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。	31,276 (US\$900,000)	(二)	12,233 (US\$350,000)	19,043 (US\$550,000)	-	31,276 (US\$900,000)	100%	(3,261) 3.自編未經會計師查 核簽證之財務報表	21,799	-
艾加科技軟件系統 (蘇州)有限公司	企業管理軟件研發並 銷售本公司自產產品	5,228 (US\$150,000)	(三)	-	5,228 (US\$150,000)	-	5,228 (US\$150,000)	56%	(1) 3.自編未經會計師查 核簽證之財務報表	2,410	-

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
31,276	52,118 (US\$1,500,000)	348,062
5,228	10,456 (US\$300,000)	

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：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簽證之財務報表。
 - 3.其他。

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。

(以下空白)

資通電腦股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
零 用 金		\$	55
支 票 存 款			2,358
活 期 存 款			
— 台 幣			17,031
— 外 幣	US\$17,790.80兌換率34.57		3,129
	AU\$60,849.60兌換率22.96		
	JP\$ 4,323.73兌換率0.2477		
	HK\$ 331,223.04兌換率4.41		
定 期 存 款			
— 台 幣			<u>200</u>
		\$	<u>22,773</u>

資通電腦股份有限公司

短期投資明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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
倍利寶元基金	受益憑證	4,498	\$ 11.1152	\$ 50,000	\$ 11.5869	\$ 52,122
中央國際寶鑽基金	受益憑證	3,824	10.4356	40,000	10.9127	41,727
聯邦債券基金	受益憑證	5,330	10.4611	60,000	11.5655	61,648
國際萬華基金	受益憑證	3,722	13.4354	50,000	13.7223	51,068
聯合雙盈基金	受益憑證	1,992	10.0669	20,053	10.3448	20,606
富邦如意二號	受益憑證	5,560	13.8485	77,000	13.8513	77,016
其他(每一零星項目餘額均未達 本科目餘額5%)	受益憑證			90,472		85,132
				387,525		\$ 389,319
減：備抵短期投資跌價損失				-		
				<u>\$ 387,525</u>		

資通電腦股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收帳款淨額：		
14300002	\$ 29,152	
01210000	6,937	
01470000	5,800	
其它	<u>86,181</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	128,070	
減：備抵呆帳	(<u>3,300</u>)	
	<u>124,770</u>	
應收勞務款淨額：		
20007000	7,595	
其他	<u>22,123</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	29,718	
減：預收勞務款	(<u>1,500</u>)	
	<u>28,218</u>	
應收租賃款－一年內到期部份	7,547	
減：未實現利息收入	(<u>926</u>)	
	<u>6,621</u>	
	<u>\$ 159,609</u>	

資通電腦股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘		本 期 增 加 (減 少)		投 資 (損) 益	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	金 額			
艾加科技股份有限公司	-	\$ -	672	\$ 6,720	(\$ 912)	672	56.00%	\$ 5,808	\$ 5,788	權益法	無
會通資訊股份有限公司	980	6,591	-	-	(1,439)	980	32.66%	5,152	6,384	權益法	無
倍力資訊股份有限公司	1,259	15,437	-	-	(1,508)	1,259	22.98%	13,929	13,683	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	20	30,959	-	-	(51)	20	66.67%	30,908	34,711	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	50	7,305	-	19,043	(3,270)	50	100.00%	23,078	23,068	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3)	42,902	42,902	成本法	無
儒碩股份有限公司	1,265	12,451	-	-	-	1,265	4.26%	12,451	16,669	成本法	無
是方電訊股份有限公司	1,200	30,000	-	-	-	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	6,000	-	-	-	200	1.00%	6,000	6,000	成本法	無
		153,645		25,763	(\$ 7,180)			172,228	\$ 181,205		
加：累積換算調整數		3,971		(178)				3,793			
減：備抵長期投資跌價損失		(1,364)		1,364				-			
		\$ 156,252		\$ 26,949				\$ 176,021			

註1：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。

註2：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。

註3：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 92 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	\$ 37,398	\$ 2,374	\$ -	\$ 39,772		無
運輸設備	9,091	-	(861)	8,230		"
其他固定資產	<u>18,558</u>	<u>220</u>	<u>(41)</u>	<u>18,737</u>		"
	<u>\$ 65,047</u>	<u>\$ 2,594</u>	<u>(\$ 902)</u>	<u>66,739</u>		
累計折舊：						
機器設備	(\$ 27,227)	(\$ 2,708)	\$ -	(\$ 29,935)		
運輸設備	(4,682)	(621)	263	(5,040)		
其他固定資產	<u>(11,985)</u>	<u>(1,120)</u>	<u>19</u>	<u>(13,086)</u>		
	<u>(43,894)</u>	<u>(\$ 4,449)</u>	<u>\$ 282</u>	<u>(48,061)</u>		
帳面價值	<u>\$ 21,153</u>			<u>\$ 18,678</u>		

資通電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付帳款：									
						\$	4,970		
							3,107		
							4,082		
							<u>16,366</u>		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
						\$	<u>28,525</u>		

資通電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國 92 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				\$	<u>51,630</u>		
勞務收入					<u>232,599</u>		
租賃收入					219		
維修收入					<u>1,497</u>		
其他營業收入					<u>1,716</u>		
				\$	<u><u>285,945</u></u>		

資通電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
期初存貨				\$	4,738		
加：本期進貨					43,272		
預付專案成本本期轉列銷貨成本					6,045		
減：期末存貨				(2,646)		
存貨轉列預付專案成本				(22,157)		
存貨轉列固定資產				(1,986)		
存貨轉列勞務成本				(236)		
銷貨成本(含軟體產品成本)					27,030		
銷貨成本—人工					1,613		
					<u>28,643</u>		
勞務成本					<u>195,732</u>		
其他營業成本					<u>1,027</u>		
				\$	<u>225,402</u>		

資通電腦股份有限公司

勞務成本明細表

民國 92 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				\$	100,536
租金支出					4,682
旅費					2,099
郵電費					1,128
保險費					7,284
折舊費用					2,845
各項攤提					6,220
伙食費					3,141
程式設計費					37,536
其他費用					30,261
					<u>30,261</u>
				\$	<u>195,732</u>

資通電腦股份有限公司

推銷費用明細表

民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	11,461
保險費					653
交際費					756
折舊費用					275
各項攤提					540
其他費用					2,602
				\$	<u>16,287</u>

資通電腦股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 92 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				\$	11,057
旅費					480
保險費					919
折舊費用					679
各項攤提					540
交際費					462
其他費用					5,877
				<u>\$</u>	<u>20,014</u>

資通電腦股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出				\$	14,896
保險費					920
折舊費用					650
各項攤提					984
其他費用					1,762
				\$	<u>19,212</u>

資通電腦股份有限公司

重要查核說明

民國 92 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 92 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，發現與財務報導有關之內部控制制度有若干缺失，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 92 年 8 月 12 日提出報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：92 年 6 月 30 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 - 張容菀。

資通電腦股份有限公司盤點存貨負責人 - 會計部蘇碧珠。

(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，事後並就抽盤結果與民國 92 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 92 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
應收票據及帳款 (含關係人惟未 包含一年內應收 租賃款)	55%	53%	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
應付票據及帳款 (含關係人)	49%	100%	-	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 92 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：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>增(減)比例</u>	<u>說</u> <u>明</u>
1.毛利率	21%	5%	320%	詳(二)1.之說明
2.存貨週轉率(次)	14.64	13.26	10%	差異變動未達20%
3.應收票據及帳款週 轉率(次)	3.5	2.46	42%	詳(二)2.之說明

(二) 說明：

1. 本期毛利率上升，主係該公司因應市場結構變化而改變經營策略，由以往以系統整合服務為經營主軸之公司，漸漸轉型為專注產品開發及將專業服務產品化之軟體產品公司，而因前述之專業服務產品毛利較高，致本期毛利率較上期提升。

2. 本期應收票據及帳款週轉率較去年同期上升，主係因該公司積極催收款項，故期末應收票據及帳款餘額較去年同期大幅減少所致。

六、其他項目重大變動說明

(一) 其他項目：

	<u>變動情形</u>				<u>說明</u>
	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>金額</u>	<u>比率%</u>	
1. 其他資產					
遞延所得稅資產-非流動	\$ 17,121	\$ -	\$ 17,121	100	詳(二)1.之說明
2. 淨現金流量	(15,622)	(24,507)	8,885	36	詳(二)2.之說明

(二)說 明：

1. 遞延所得稅資產-非流動：主係因去年度呈淨損及本期淨利有限，故導致去年下半年及本期發生之研究發展及人才培訓產生之投資抵減無法使用完畢，致遞延所得稅資產較去年同期增加。

2. 淨現金流量變動情形如下：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>變 動 情 形</u>	
			<u>金 額</u>	<u>比 率 %</u>
營業活動	(\$ 342)	(\$ 60,740)	\$60,398	99
投資活動	1,454	137,469	(136,015)	(99)
融資活動	(16,734)	(101,236)	84,502	83
淨現金流量	<u>(\$ 15,622)</u>	<u>(\$ 24,507)</u>	8,885	36

- . 營業活動之淨現金流出減少，主係因去年同期償還前年底因應硬體銷售合約而進貨所產生之應付帳款，故去年同期淨現金流出增加；本期則無此情形所致。
- . 投資活動之淨現金流入減少，主係因去年度衡諸證券市場復甦程度而大量處分短期投資，故造成去年同期淨現金流入增加；本期則因全球經濟景氣及國內整體環境因素影響下，證券市場走勢不易預測，故而減緩短期投資之變動程度，致本期產生之淨現金流入大幅減少。

. 融資活動之淨現金流出減少，主係該公司去年度因票券到期而償還該款項，故造成去年同期淨現金流出增加；本期則無此情形所致。

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

無此情形。