

資通電腦股份有限公司

財務報告

民國九十二年度及九十一年度

(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  
民國九十二年度及九十一年度財務報告  
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	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 32
	(六) 質押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	33

(九) 重大之期後事項	33
項	目
(十) 其他	33 ~ 35
(十一)附註揭露事項	36 ~ 41
1.重大交易事項相關資訊	36 ~ 39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十二)部門別財務資訊	42
九、 重要會計科目明細表	43 ~ 55
十、 重要查核說明	56 ~ 59
十一、會計師複核說明	60
十二、其他揭露事項	
(一) 業務	61 ~ 64
(二) 市價、股利及股權分散情形	64 ~ 66
(三) 重要財務資訊	67 ~ 70
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	71 ~ 75
(五) 會計師之資訊	75

會計師查核報告

(93)財審報字第 1053 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十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日及民國九十一年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。資通電腦股份有限公司民國九十二年度及民國九十一年度採權益法評價之部份長期股權投資及其附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表，其所認列之投資(損)益分別為 228 仟元及(100)仟元，截至民國九十二年及民國九十一年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 15,665 仟元及 15,437 仟元。

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及其他會計師之查核報告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十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日及民國九十一年一月一日至十二月三十一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，而改變部份勞務收入及成本之認列方式，致本期淨利增加 11,340 仟元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師 陳順發  
杜佩玲

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 三 年 二 月 二 十 六 日

資通電腦股份有限公司  
資產負債表  
民國92年及91年12月31日

單位：新台幣仟元

	92年12月31日		91年12月31日			92年12月31日		91年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 52,197	5	\$ 38,395	4	2120 應付票據	\$ 1,773	-	\$ 2,505	-
1110 短期投資(附註四(二))	141,071	14	411,415	41	2140 應付帳款	37,531	4	22,022	2
1120 應收票據淨額	5,883	1	4,201	-	2150 應付帳款- 關係人(附註五)	5,998	1	7,221	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	198,025	20	128,941	13	2160 應付所得稅(附註四(十七))	-	-	946	-
1150 應收帳款- 關係人淨額(附註五)	13,630	1	2,540	-	2170 應付費用	42,662	4	28,120	3
1160 其他應收款(附註四(十七))	707	-	9,837	1	2210 其他應付款項	5,775	1	5,056	1
1190 其他金融資產- 流動(附註六)	185,294	18	7,771	1	2260 預收款項(附註四(十)及五)	12,160	1	22,983	2
1260 預付款項(附註四(四))	11,256	1	39,772	4	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))	16,529	2	13,846	1	(附註四(十一))	2,778	-	3,702	-
1298 其他流動資產- 其他	546	-	1,341	-	21XX 流動負債合計	108,677	11	92,555	9
11XX 流動資產合計	625,138	62	658,059	65	2420 長期借款				
長期股權投資(附註四(五))					2810 長期借款(附註四(十一))	-	-	2,778	1
14210 採權益法之長期投資	85,643	8	64,263	7	2820 其他負債				
14210 採成本法之長期投資	125,768	13	91,989	9	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	43,179	4	40,347	4
14XX 基金及長期投資合計	211,411	21	156,252	16	2820 存入保證金	480	-	480	-
1440 其他金融資產- 非流動(附註六)	1,530	-	4,893	1	28XX 其他負債合計	43,659	4	40,827	4
固定資產(附註四(六))					2XXX 負債總計	152,336	15	136,160	14
成本					<b>股東權益</b>				
1531 機器設備	38,045	4	37,398	4	3110 股本(附註四(十三))				
1551 運輸設備	7,429	1	9,091	1	普通股本	534,189	53	534,189	53
1561 辦公設備	6,922	1	6,930	-	資本公積(附註四(十四))				
1623 出租資產- 機器設備	867	-	867	-	3211 普通股溢價	333,131	33	356,186	35
1631 租賃改良	9,226	1	8,894	1	保留盈餘(附註四(十五))				
1681 其他設備	1,937	-	1,867	-	3310 法定盈餘公積	-	-	28,443	3
15XY 成本及重估增值	64,426	7	65,047	6	3350 待彌補虧損	( 4,402)	-	( 51,498)	( 5)
15X9 減：累計折舊	( 47,288)	( 5)	( 43,894)	( 4)	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	17,138	2	21,153	2	3410 未實現長期股權投資跌價損失	-	-	( 1,364)	-
無形資產					3420 累積換算調整數	2,371	-	3,971	-
1740 著作權	3,869	1	4,297	-	3510 庫藏股票(附註四(十六))	( 14,882)	( 1)	-	-
其他資產					3XXX 股東權益總計	850,407	85	869,927	86
1800 出租資產(附註四(七))	38,051	4	38,249	4	<b>重大承諾事項及或有負債(附註五及七)</b>				
1810 閒置資產(附註六)	35,540	3	35,901	4					
1820 存出保證金	17,562	2	12,939	1					
1830 遞延費用(附註四(八))	38,930	4	55,072	5					
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	136	-	4,911	1					
1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(十七))	13,438	1	14,361	1					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳順發、杜佩玲會計師民國九十三年二月二十六日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

資通電腦股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 92 年及 91 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
18XX 其他資產合計	143,657	14	161,433	16					
1XXX 資產總計	<u>\$ 1,002,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,006,087</u>	<u>100</u>	1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 1,002,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,006,087</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳順發、杜佩玲會計師民國九十三年二月二十六日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				未實現長期股權 投資跌價 損失	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損				
<u>91 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				( )				
員工紅利轉增資				( )				
股票股利				( )				
董監事酬勞				( )			( )	( )
累積換算調整變動數						( )	( )	( )
被投資公司未實現長期投資跌價損失變動數					( )		( )	( )
處分資產增益之資本公積轉列保留盈餘	( )	( )						
91年度淨損	-	-	-	( )	-	-	-	( )
91年12月31日餘額	\$ 53	\$ 35	\$ :	( \$ )	( \$ )	\$	\$	\$ 86
<u>92 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		( )	( )					
累積換算調整變動數						( )	( )	( )
被投資公司未實現長期投資跌價損失變動數								
買回庫藏股票							( )	( )
長期投資持股比例變動調整數				( )			( )	( )
92年度淨損	-	-	-	( )	-	-	-	( )

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳順發、杜佩玲會計師民國九十三年二月二十六日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		未實現長期股權 投資跌價 損	累積換算調 整	庫 藏 股 票	合 計
			法定盈餘公積	待 彌 補 虧 損				
92年12月31日餘額	\$ 53.	\$ 33.	\$ (	\$ )	\$	\$ (	\$ )	\$ 85

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳順發、杜佩玲會計師民國九十三年二月二十六日查核報告。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	92 年 度	91 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨損	(\$ 4,104)	(\$ 55,027)
調整項目		
呆帳費用	-	4,000
折舊費用	8,152	11,036
出租資產折舊費用	198	198
閒置資產折舊及跌價損失	361	8,261
各項攤提	16,570	9,495
依權益法認列之投資損失	15,162	9,490
依成本法認列之長期投資跌價損失	33,085	13,546
處分固定資產損失	517	10
存貨跌價及呆滯損失	-	2,486
短期投資市價回升利益	( 2,696)	( 2,968)
備抵呆帳轉列收入數	( 1,969)	-
備抵存貨跌價及呆滯損失轉列收入數	( 1,297)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	( 1,682)	( 2,518)
應收帳款淨額	( 67,115)	60,251
應收帳款 - 關係人淨額	( 11,090)	8,316
其他應收款	9,130	3,322
存貨(帳列其他流動資產-其他)	106	81,167
預付款項	28,516	6,942
遞延所得稅資產	( 1,760)	( 12,732)
其他流動資產-其他減少	-	672
長期應收票據及款項	4,775	10,211
應付票據	( 732)	( 19,955)
應付帳款	15,509	( 88,512)
應付帳款- 關係人	( 1,223)	( 2,308)
應付所得稅	( 946)	946
應付費用	14,542	16,598
其他應付款項	719	3,944
預收款項	( 10,823)	( 12,258)
應計退休金負債	2,832	7,503
營業活動之淨現金流入	<u>44,737</u>	<u>62,116</u>

(續次頁)



資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 92 年 及 91 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 本公司係依中華民國公司法規定，於民國 69 年 12 月 3 日奉准設立。經歷次增資後，截至民國 92 年 12 月 31 日止，實收資本總額為\$534,189。
- (二) 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。
- (三) 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。
- (四) 截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 400 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)流動與非流動項目劃分標準

本公司從事電腦設備暨軟體銷售及系統整合設計等業務，其營業週期長於一年，故與電腦設備暨軟體銷售及系統整合設計之業務有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分其流動或非流動之基準，其餘科目仍以一年為劃分標準。

## (二)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。

### (三)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。

### (四)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。

### (五)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。

### (六)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。

### (七)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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。

(十)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「退休金會計處理準則」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。

#### (十一)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。

#### (十二)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。

#### (十三)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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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，該項會計原則變動使民國 92 年度財務報表之本期淨利增加 11,340 仟元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	92年12月31日	91年12月31日
零用金	\$ 55	\$ 195
支票存款	6,420	2,392
活期存款	43,198	21,557
定期存款	2,524	14,251
	<u>\$ 52,197</u>	<u>\$ 38,395</u>

##### (二)短期投資

	92年12月31日	91年12月31日
開放型基金	\$ 72,238	\$ 408,111
信用連結票據投資 (詳附註十(二))	68,833	-
上市公司股票	-	6,000
	141,071	414,111
減：備抵短期投資跌價損失	-	(2,696)
	<u>\$ 141,071</u>	<u>\$ 411,415</u>

##### (三)應收帳款淨額

	92年12月31日	91年12月31日
應收帳款	\$ 132,168	\$ 126,891
減：備抵呆帳	(2,300)	(4,571)
	129,868	122,320
應收租賃款	5,212	7,547
減：未實現利息收入	(437)	(926)
	4,775	6,621
應收勞務款	69,852	-
減：預收勞務款	(6,470)	-
	63,382	-
	<u>\$ 198,025</u>	<u>\$ 128,941</u>

#### (四) 預付款項

	92年12月31日	91年12月31日
預付專案成本	\$ 5,812	\$ 39,058
預付貨款	4,687	18
其他預付費用	757	696
	<u>\$ 11,256</u>	<u>\$ 39,772</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12月31日		91年12月31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	\$ 5,010	56.00%	\$ -	-
安特科技股份有限公司	4,772	68.00%	-	-
會通資訊股份有限公司	9,434	34.83%	6,591	32.66%
倍力資訊股份有限公司	15,665	22.98%	15,437	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	34,074	66.67%	34,908	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	<u>16,688</u>	100.00%	<u>7,327</u>	100.00%
	<u>85,643</u>		<u>64,263</u>	
採成本法：				
德信創業投資股份有限公司	20,000	2.16%	-	-
國盛育樂股份有限公司	2,000	-	2,000	-
KINZAN COM .	9,817	(註)	42,902	(註)
寶碩財務科技股份有限公司 (原名儒碩股份有限公司)	12,451	2.43%	12,451	4.26%
是方電訊股份有限公司	30,000	1.80%	30,000	3.34%
訊通國際科技股份有限公司	6,000	1.00%	6,000	1.00%
菱光科技股份有限公司	<u>45,500</u>	1.00%	<u>-</u>	-
	125,768		93,353	
減：備抵長期投資跌價損失	<u>-</u>		<u>( 1,364)</u>	
	<u>125,768</u>		<u>91,989</u>	
	<u>\$ 211,411</u>		<u>\$ 156,252</u>	

註：係投資特別股，92年及91年12月31日持股比例皆為該特別股

之 7.2%。

2.92 年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資損失為\$15,162，其中對倍力資訊股份有限公司所認列之投資利益\$228，係依據其他會計師查核之財務報表評價而得；另因艾加科技股份有限公司及安特科技股份有限公司之資本額及營業額未達規定標準，係依其同期自編未經會計師查核之財務報表評價外，餘均係依各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價。

3.91 年度長期股權投資採權益法評價認列之淨投資損失為\$9,490，其中對倍力資訊股份有限公司所認列之投資損失\$100，係依據其他會計師查核之財務報表評價而得，餘係依各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價。

4.92 年度採成本法評價之長期股權投資- KINZAN COM.，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\$33,085。

5.91 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。

6. 持股比例超過 50%之子公司，因均未達須編入合併財務報表標準，僅採權益法評價。

#### (六) 固定資產

	<u>92 年 12 月 31 日</u>	<u>91 年 12 月 31 日</u>
成 本		
機器設備	\$ 38,045	\$ 37,398
運輸設備	7,429	9,091
其他固定資產	<u>18,952</u>	<u>18,558</u>
	<u>64,426</u>	<u>65,047</u>
累 計 折 舊		
機器設備	( 28,905)	( 27,227)
運輸設備	( 4,544)	( 4,682)
其他固定資產	<u>( 13,839)</u>	<u>( 11,985)</u>
	<u>( 47,288)</u>	<u>( 43,894)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 17,138</u>	<u>\$ 21,153</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12月31日</u>	<u>91年12月31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	(          1,039)	(          841)
	<u>\$          38,051</u>	<u>\$          38,249</u>

2.截至 92 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>\$      1,440</u>

## (八)遞延費用

	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
資訊管理及流程改造(MIS系統)	\$          4,311	\$          6,095
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	<u>          34,619</u>	<u>          48,977</u>
	<u>\$          38,930</u>	<u>\$          55,072</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 12 月 31 日</u>	<u>91 年 12 月 31 日</u>
應收租賃款總額	\$ 5,364	\$ 12,911
減：未實現利息收入	( 453)	( 1,379)
應收租賃款現值	4,911	11,532
減：一年內到期部份	( 4,775)	( 6,621)
(帳列應收帳款淨額)		
長期應收租賃款	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 4,911</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12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
預收軟體收入	\$ 2,189	\$ 15,507
其他預收款項	<u>4,094</u>	<u>7,476</u>
	<u>6,283</u>	<u>22,983</u>
預收勞務款	10,124	-
減：應收勞務款	( <u>4,247</u> )	( <u>-</u> )
預收勞務款淨額	<u>5,877</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,160</u>	<u>\$ 22,983</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12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
工業局政策借款	90.9.30到期以後 三年內分12期攤還	\$ 2,778	\$ 6,480
減：一年內到期部分		( <u>2,778</u> )	( <u>3,702</u> )
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,778</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 年及 91 年 12 月 31 日止，提供政策性借款 \$2,778 及 \$6,480 無息貸予本公司。

(十二) 退休金計劃／應計退休金負債

1. 本公司之退休計劃與勞動基準法相同，並依財務會計準則第 18 號公報規定，以民國 91 年及 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 年度退休金費用，分別為 \$12,681 及 \$11,067。

2.截至 92 年及 91 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\$17,318 及\$13,000。

3. 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>92 年 度</u>	<u>91 年 度</u>
折 現 率	3.50%	4.00%
基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.25%
薪資水準增加率	4.00%	4.50%

4. 退休金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	<u>92 年 度</u>	<u>91 年 度</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 9,995)	(\$ 10,603)
非既得給付義務	( 30,090)	( 19,467)
累積給付義務	( 40,085)	( 30,070)
未來薪資增加之影響數	( 25,174)	( 18,947)
預計給付義務	( 65,259)	( 49,017)
退休基金資產公平價值	<u>17,318</u>	<u>13,000</u>
提撥狀況	( 47,941)	( 36,017)
未認列過渡性淨給付義務	1,240	1,396
未認列前期服務成本	1,445	1,806
未認列退休金利益	<u>2,077</u>	<u>( 7,532)</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 43,179)</u>	<u>(\$ 40,347)</u>
既得給付	<u>\$ 13,162</u>	<u>\$ 14,511</u>

5. 淨退休金成本明細如下：

	<u>92 年 度</u>	<u>91 年 度</u>
服務成本	\$ 10,889	\$ 9,501
利息成本	1,961	1,672
基金資產之預期報酬	( 422)	( 370)
未認列過渡性淨給付義務	155	155
未認列前期服務成本	361	361
未認列退休金利益	<u>( 263)</u>	<u>( 252)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 12,681</u>	<u>\$ 11,067</u>

### (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 12 月 31 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)，實收資本額均為\$534,189。
- 2.本公司於 91 年 5 月經股東常會決議通過，以 90 年度未分配盈餘\$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。
- 3.本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。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。發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1)民國92及91年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	92 年 度		91 年 度	
	數 量 (仟 股)	加權平均 行使價格(元)	數 量 (仟 股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	950	\$ 15	950	\$ 15
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>950</u>		<u>950</u>	
期末可行使之 認股選擇權	<u>475</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>50</u>		<u>50</u>	

(2)截至民國92年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

<u>期 末 流 通 在 外 之 認 股 選 擇 權</u>			<u>期 末 可 行 使 認 股 選 擇 權</u>		
<u>行 使 價 格 之 範 圍 (元)</u>	<u>數 量 (仟 股)</u>	<u>加 權 平 均 預 期 剩 餘 存 續 期 限</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>	<u>數 量 (仟 股)</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
\$ 15	950	4.92年	\$ 15	475	\$ 15

#### (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。
- 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 彌補累積虧損。

#### (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.本公司九十二年度盈餘分配議案，截至 93 年 2 月 24 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3.本公司九十一年度為累積虧損，並無分配員工紅利及董監事酬勞，無須揭露相關資訊。

4.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。

5.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。

6.截至民國92年及91年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ 640
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 (	298)	2,889
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 (	4,104)	55,027)
	<u>(\$ 4,402)</u>	<u>(\$ 51,498)</u>

7.截至民國 92 年及 91 年 12 月 31 日止股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$ 360 及 \$262，民國 92 年度及 91 年度因為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

8.本公司民國 92 年度股東會並未決議分派盈餘，民國 91 年度經股東會決議發放股票股利每股 0.5 元。

## (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：

期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
(仟股)		(仟股)		(仟股)		(仟股)	
<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 12 月 31 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)付所得稅調節計算如下：

	<u>92</u> 年 度	<u>91</u> 年 度
所得稅利益	(\$ 1,530)	(\$ 11,689)
減：未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>-</u>	<u>(1,043)</u>
當期所得稅利益	( 1,530)	( 12,732)
加(減)：		
遞延所得稅資產淨變動數	1,760	12,732
扣繳稅額	( 10)	( 97)
以前年度所得稅低估數	( 230)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>-</u>	<u>1,043</u>
應(收)付所得稅	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ 946</u>
(應收退稅款帳列其他應收款)		

2. 截至民國92年及91年12月31日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 16,529	\$ 13,846
遞延所得稅資產-非流動	\$ 27,438	\$ 26,361
備抵評價	( 14,000)	( 12,000)
	<u>\$ 13,438</u>	<u>\$ 14,361</u>

3. 截至民國92年及91年12月31日止因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>92年12月31日</u>		<u>91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：				
投資國外公司投資損失	\$ 15,347	\$ 3,837	\$ 6,371	\$ 1,593
未實際提撥之退休金	28,063	7,016	25,230	6,308
未實現勞務成本	-	-	4,732	1,183
其他	6,705	1,676	11,049	2,762
虧損扣抵	16,000	<u>4,000</u>	8,000	<u>2,000</u>
		<u>\$ 16,529</u>		<u>\$ 13,846</u>
非流動項目：				
閒置資產跌價損失	\$ 7,900	\$ 1,975	\$ 7,900	\$ 1,975
投資抵減	-	21,390	-	12,575
虧損扣抵	16,291	<u>4,073</u>	47,245	<u>11,811</u>
		27,438		26,361
備抵評價		( 14,000)		( 12,000)
		<u>\$ 13,438</u>		<u>\$ 14,361</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90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>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展及人才培訓	<u>\$ 21,390</u>	<u>\$ 21,390</u>	96年度

6.截至 92 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵餘額為\$32,291，可供抵減至 96 年。

(十八)每股虧損

	92		年 加權平均流 通在外股數	度	
	金 額			每 股 盈 餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期虧損	(\$ 5,634)	(\$ 4,104)	52,406		
基本每股虧損				(\$ 0.11)	(\$ 0.08)
具稀釋作用之潛在普通 股之影響認股權				(元)	(元)
			102		
稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通股 之影響			52,508	(\$ 0.11)	(\$ 0.08)
			(仟股)	(元)	(元)
	91		年 加權平均流 通在外股數	度	
	金 額			每 股 盈 餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期虧損	(\$66,716)	(\$55,027)	53,419		
基本每股虧損				(\$ 1.25)	(\$ 1.03)
具稀釋作用之潛在普通 股之影響認股權				(元)	(元)
			-		
稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通股 之影響			53,419	(\$ 1.25)	(\$ 1.03)
			(仟股)	(元)	(元)

### (十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

92及91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：

性 質	92 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 198,747	\$ 74,162	\$ 272,909
勞健保費用	14,525	4,935	19,460
退休金費用	9,378	3,303	12,681
其他用人費用	7,943	2,228	10,171
折舊費用	4,787	3,365	8,152
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	12,501	4,069	16,570
性 質	91 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 160,372	\$ 64,497	\$ 224,869
勞健保費用	11,068	4,225	15,293
退休金費用	7,817	3,250	11,067
其他用人費用	7,867	2,379	10,246
折舊費用	7,227	3,809	11,036
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	6,951	2,544	9,495

## 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
艾加科技股份有限公司	本公司之子公司
安特科技股份有限公司	本公司之子公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	本公司之子公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	本公司之子公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	<u>92 年 度</u>		<u>91 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
神通電腦股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 10,074	\$ 9
倍力資訊股份有限公司	2,464	3	-	-
其他	-	-	9,493	9
	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 19,567</u>	<u>\$ 18</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 年及 91 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 \$6,816 及 \$11,072, 占各該年度營業成本百分比分別為 1% 及 2%。

## 3. 銷貨收入

	92 年 度		91 年 度	
	金 額	占本公司 營業收入 百分比	金 額	占本公司 營業收入 百分比
神通電腦股份有限公司	\$ 3,850	1	\$ 13,241	3
浩鑫股份有限公司	12,980	2	-	-
其他	-	-	549	-
	<u>\$ 16,830</u>	<u>3</u>	<u>\$ 13,790</u>	<u>3</u>

## 4. 勞務及維修收入

	92 年 度		91 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	\$ 28,310	5	\$ 68,906	13
其他	-	-	289	-
	<u>\$ 28,310</u>	<u>5</u>	<u>\$ 69,195</u>	<u>13</u>

本公司與關係人之銷貨、勞務及維修收入交易多屬個案，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

	<u>92 年 12 月 31 日</u>		<u>91 年 12 月 31 日</u>	
	金額	占該科目 餘額 百分比	金額	占該科目 餘額 百分比
神通電腦股份有限公司	\$ -	-	\$ 2,540	2
浩鑫股份有限公司	13,630	6	-	-
	<u>\$ 13,630</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>2</u>

6. 應付帳款

	<u>92 年 12 月 31 日</u>		<u>91 年 12 月 31 日</u>	
	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	\$ 5,986	14	\$ 7,180	25
其他	12	-	41	-
	<u>\$ 5,998</u>	<u>14</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>25</u>

7. 預收款項

	<u>92 年 12 月 31 日</u>		<u>91 年 12 月 31 日</u>	
	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	\$ 618	2	\$ -	-

8. 重大承諾事項及或有負債

截至民國 92 年及 91 年 12 月 31 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 \$8,328。

## 六、質押之資產

截至民國92年及91年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款 (帳列其他金融資產-流動 及其他金融資產-非流動)	\$ 11,460	\$ 12,664	工程押標金及履約保證金
開放型基金 (帳列其他金融資產-流動)	175,364	-	發行商業本票
土地及建築物 (帳列閒置資產)	35,540	35,901	擔保借款融資額度
	<u>\$ 222,364</u>	<u>\$ 48,565</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 92 年及 91 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分別為\$12,000 及\$19,440，未使用額度分別為\$3,500 及\$8,000。

(二)截至 92 年及 91 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\$15,084 及 \$ 13,237。

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

### (二)投資衍生性商品有關資訊

#### 1.上市上櫃公司於國際金融市場 Listing Securities 連結之票據

本公司民國 92 年 9 月向元大資產管理公司購入以投資為目的之上市上櫃公司於國際金融市場 Listing Securities 連結之票據(帳列短期投資)，主要約定條款如下：

(1)若到期日前，未發生信用事件(註)或標的債券發行人未依發行條款執行其買回權，則買方可於到期日前，於任一交易所交易日之交易時間，通知發行人執行其提前賣回。

提前賣回價格=承作面額\*賣回價格

賣回價格為買方指定於市場上成交之價格

若信用事件宣告成立，發行人無須支付到期贖回金額及應計之利息。由發行人代買方贖回。

替代贖回金額：依標的證券市價決定。

(註)信用事件係投資標的之發行公司發生破產、重整等信用風險。

(2)若信用事件宣告成立，發行人無須支付到期贖回金額及應計之利息，而由發行人代買方贖回。

替代贖回金額：依標的證券市價決定。

### (三) 金融商品之公平價值

	<u>92年12月31日</u>		<u>91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	\$ 289,534	\$ 289,534	\$ 201,746	\$ 201,746
短期投資	141,071	159,103	411,415	411,415
其他金融資產- 流動	185,294	186,760	7,771	7,771
長期股權投資	211,411	189,355	156,252	157,154

92 年 12 月 31 日    91 年 12 月 31 日  
帳面價值   公平價值   帳面價值   公平價值

負 債

帳面價值與公平價值

相等之金融負債

\$ 140,177    \$ 140,177    \$ 113,177    \$ 113,177

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，則依財務或其他資料估計公平價值。
- 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(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92年度)

(1)資金貸與他人：無。

(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	對單一企業背書保證	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ -	0.82%	累積對外背書保證
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	證限額以不逾本公司背書保證時淨值	<u>1,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		責任總額以不逾本公司淨值之50%為限，其限額為
				之20%限額為限。	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ -</u>		\$425,204。

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	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	1,567	\$ 9,434	34.83%	\$ 10,040
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	15,665	22.98%	15,574
資通電腦股份有限公司	普通股股票	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	本公司之子公司	長期投資	20	34,074	66.67%	34,074
資通電腦股份有限公司	普通股股票	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	本公司之子公司	長期投資	50	16,688	100.00%	16,688
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	本公司之子公司	長期投資	672	5,010	56.00%	5,010
資通電腦股份有限公司	普通股股票	安特科技股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	680	4,772	68.00%	4,772
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	2	2,000	-	2,000
資通電腦股份有限公司	普通股股票	德信創業投資股份有限公司	註1	長期投資	2,000	20,000	2.16%	19,876
資通電腦股份有限公司	特別股股票	KINZAN COM.	註1	長期投資	280	9,817	註2	9,817
資通電腦股份有限公司	普通股股票	寶碩財務科技股份有限公司 (原名儒碩股份有限公司)	註1	長期投資	1,265	12,451	2.43%	12,589
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	1.00%	959
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	1.80%	12,456
資通電腦股份有限公司	普通股股票	菱光科技股份有限公司	註1	長期投資	700	45,500	1.00%	45,500
資通電腦股份有限公司	信用連結票據	上市上櫃公司於國際金融市場 Listing Securities連結之票據	註1	短期投資	20	68,833	-	88,309
資通電腦股份有限公司	受益憑證	景順中信積極基金	註1	短期投資	2,278	24,893	-	24,981

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%。

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		未	
					股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價
資通電腦股份有限公司	受益憑證	金鼎債券基金	註	短期投資	1,181	\$ 16,000	-	\$ 16,043
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安信基金	註	短期投資	740	8,287	-	8,288
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安利基金	註	短期投資	1,016	13,058	-	13,057
資通電腦股份有限公司	受益憑證	其他	註	短期投資		10,000		8,425
資通電腦股份有限公司	受益憑證	聯邦債券基金	註	其他金融資產-流動	5,330	62,076	-	62,207
資通電腦股份有限公司	受益憑證	兆豐國際寶鑽基金 (原名：中央國際寶鑽基金)	註 註	其他金融資產-流動	3,824	41,920	-	42,116
資通電腦股份有限公司	受益憑證	國際萬華基金	註	其他金融資產-流動	3,722	51,315	-	51,568
資通電腦股份有限公司	受益憑證	聯合雙盈債券基金	註	其他金融資產-流動	1,992	20,053	-	20,939
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	普通股股票	eASPNET Inc.	註	長期投資	1,500	50,955	3.53%	27,163
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	16,528	100.00%	16,528
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	15,443	100.00%	15,443
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	4,010	100.00%	4,010
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	3,671	100.00%	3,671

註：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。

(4)本期累積買進或賣出同一有價證券金額達新台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		交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
	種類及名稱	帳列科目			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	聯邦債券基金	其他金融 資產-流動	註	註	5,330	\$ 60,000	14,599	\$ 170,076	14,599	\$ 170,193	\$ 168,000	\$ 2,193	5,330	\$ 62,076
資通電腦股份有限公司	金鼎債券基金	短期投資	註	註	-	-	7,449	101,000	6,268	85,100	85,000	100	1,181	16,000
資通電腦股份有限公司	中興平安基金	短期投資	註	註	-	-	9,767	100,000	9,767	100,153	100,000	153	-	-
資通電腦股份有限公司	新光吉利基金	短期投資	註	註	-	-	13,827	220,000	13,827	220,376	220,000	376	-	-

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。

(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：詳附註十(二)。

(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		備註
				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		
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。	\$ 14,014	\$ 8,136	1,567	34.83%	\$ 9,434	(\$ 9,812)	(\$ 2,736)	-	
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%	15,665	1,585	228	-	
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%	34,074	( 73) (US\$2,197)	( 49)		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	100.00%	16,688	( 8,927) (US\$269,583)	( 8,927)		子公司
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	電腦安裝及資訊軟體提供服務	6,720	-	672	56.00%	5,010	( 2,946)	( 1,650)		子公司
資通電腦股份有限公司	安特科技股份有限公司	新竹市東光路55號8樓之1	電腦安裝及資訊軟體提供服務	6,800	-	680	68.00%	4,772	( 2,983)	( 2,028)		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	100.00%	16,528	( 8,920) (US\$269,375)			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	100.00%	15,443	( 8,919) (US\$269,326)			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	100.00%	4,010	( 1,448) (US\$43,727)			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	100.00%	3,671	( 1,447) (US\$43,707)			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%	(8,919) 2.經台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表	15,443	-
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%	(811) 3.自編未經會計師查核簽證之財務報表	3,671	-

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)	340,163
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

### (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 92 年度及 91 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	金 額	
	92 年 度	91 年 度
亞 洲	\$ 14,342	\$ 22,424
美 洲	15,456	820
非 洲	863	654
澳 洲	2,130	-
	<u>\$ 32,791</u>	<u>\$ 23,898</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司 92 及 91 年度其收入佔損益表營業收入 10% 以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>92 年 度</u>		<u>91 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例</u>
MITAC	\$ 34,992	6	\$ 82,147	15
TSMC	79,628	13	73,195	14
TAISEL	-	-	89,905	17
	<u>\$ 114,620</u>	<u>19</u>	<u>\$ 245,247</u>	<u>46</u>

資通電腦股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 55
支 票 存 款		6,420
活 期 存 款		
— 台 幣		32,018
— 外 幣	US\$240,937.74兌換率33.96	11,180
	JP\$4,323.73兌換率0.2477	
	HK\$685,333.35兌換率4.351	
	AUD\$540.07兌換率25.35	
定 期 存 款		
— 外 幣	AUD\$99,565.11兌換率25.35	2,524
		\$ 52,197

資通電腦股份有限公司

短期投資明細表

民國 92 年 12 月 31 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	每單位淨值(元)	總 額	備 註
金鼎債券基金	受益憑證	1,181	\$ 13.5447	\$ 16,000	\$ 13.5810	\$ 16,043	無
元大資產管理有限公司發行 之上市上櫃公司於國際金融 市場Listing Securities 連結之票據	信用連結票據	20	USD100.2	68,833	USD130	88,309	無
群益安信基金	受益憑證	740	11.1990	8,287	11.1996	8,288	無
群益安利基金	受益憑證	1,016	12.8504	13,058	12.8567	13,057	無
景順中信積極基金	受益憑證	2,278	10.9274	24,893	10.9662	24,981	無
其他(每一零星項目餘額均 未達本科目餘額5%)	受益憑證			10,000		8,425	無
				<u>\$ 141,071</u>		<u>\$ 159,103</u>	

資通電腦股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 92 年 12 月 31 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	\$ 29,400	
20006001	7,939	
其它	<u>94,829</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	132,168	
減：備抵呆帳	( <u>2,300</u> )	
	<u>129,868</u>	
應收勞務款淨額：		
01470000	18,816	
20007000	7,638	
01360000	4,619	
21000008	4,573	
14300107	4,309	
其他	<u>29,897</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	69,852	
減：預收勞務款	( <u>6,470</u> )	
	<u>63,382</u>	
應收租賃款－一年內到期部份	5,212	
減：未實現利息收入	( <u>437</u> )	
	<u>4,775</u>	
	<u>\$ 198,025</u>	

資通電腦股份有限公司  
其他金融資產-流動明細表  
民國 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>證 券 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>股數/受益憑證數</u>	<u>每單位淨值(元)</u>	<u>總 額</u>	<u>每單位淨值(元)</u>	<u>總 額</u>	<u>備 註</u>
質押定期存款：				\$ 9,930		\$ 9,930	詳附註六
開放型基金：							
聯合雙盈債券基金	受益憑證	1,992	\$ 10.0669	20,053	\$ 10.5116	20,939	詳附註六
國際萬華基金	受益憑證	3,722	13.7888	51,315	13.8566	51,568	詳附註六
兆豐國際寶鑽基金 (原名中央國際寶鑽基金)	受益憑證	3,824	10.9633	41,920	11.0144	42,116	詳附註六
聯邦債券基金	受益憑證	5,330	11.6459	<u>62,076</u>	11.6705	<u>62,207</u>	詳附註六
				<u>175,364</u>		<u>176,830</u>	
				<u>\$ 185,294</u>		<u>\$ 186,760</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 12 月 31 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		提供擔保 或質押情形	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	投資(損)益	股數(仟股)	持股比例	金 額	淨 值	總 價		
艾加科技股份有限公司	-	\$ -	672	\$ 6,720	(\$ 1,650)	672	56.00%	\$ 5,070	\$ 5,010	5,010	權益法	無
安特科技股份有限公司	-	-	680	6,800	( 2,028)	680	68.00%	4,772	4,772	4,772	權益法	無
會通資訊股份有限公司	980	6,591	587	5,579	( 2,736)	1,567	34.83%	9,434	10,040	10,040	權益法	無
				(註4)								
倍力資訊股份有限公司	1,259	15,437	-	-	228	1,259	22.98%	15,665	15,574	15,574	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	20	30,959	-	-	( 49)	20	66.67%	30,910	34,074	34,074	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	50	7,305	-	19,043	( 8,927)	50	100.00%	17,421	16,688	16,688	權益法	無
德信創業投資股份有限公司	-	-	2,000	20,000	-	2,000	2.16%	20,000	19,876	19,876	成本法	無
國盛育樂股份有限公司	1	2,000	1	-	-	2	-	2,000	2,000	2,000	成本法	無
			(註1)									
KINZAN COM.	280	42,902	-	( 33,085)	-	280	(註3)	9,817	9,817	9,817	成本法	無
				(註2)								
寶碩財務科技股份有限公司 (原名儒碩股份有限公司)	1,265	12,451	-	-	-	1,265	2.43%	12,451	12,589	12,589	成本法	無
是方電訊股份有限公司	1,200	30,000	-	-	-	1,200	1.80%	30,000	12,456	12,456	成本法	無
訊通國際科技股份有限公司	200	6,000	-	-	-	200	1.00%	6,000	959	959	成本法	無
菱光科技股份有限公司	-	-	700	45,500	-	700	1.00%	45,500	45,500	45,500	成本法	無
		153,645		70,557	(\$ 15,162)			209,040	\$ 189,355	\$ 189,355		
加：累積換算調整數		3,971	(	1,600)				2,371				
減：備抵長期投資跌價損失		( 1,364)		1,364				-				
		\$ 156,252		\$ 70,321				\$ 211,411				

註1：本期增加數係本期該公司資本公積配股數。

註2：本期減少數係本期該公司營運狀況未如預期，價值已明顯下跌，故而認列已實現跌價損失。

註3：係投資特別股股票，持股比例為該特別股股票之7.2%。

註4：其中含本期增資金額\$5,877及未依持股比例認購之股東權益變動調整數(\$298)。

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 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	期 末 餘 額	提供擔保 或抵押情形	備註
成 本：						
機器設備	\$ 37,398	\$ 4,534	(\$ 3,887)	\$ 38,045	無	
運輸設備	9,091	900	( 2,562)	7,429	"	
其他固定資產	<u>18,558</u>	<u>437</u>	<u>( 43)</u>	<u>18,952</u>	"	
	<u>\$ 65,047</u>	<u>\$ 5,871</u>	<u>(\$ 6,492)</u>	<u>64,426</u>		
累計折舊：						
機器設備	(\$ 27,227)	(\$ 5,039)	\$ 3,361	(\$ 28,905)		
運輸設備	( 4,682)	( 1,239)	1,377	( 4,544)		
其他固定資產	<u>( 11,985)</u>	<u>( 1,874)</u>	<u>20</u>	<u>( 13,839)</u>		
	<u>( 43,894)</u>	<u>(\$ 8,152)</u>	<u>\$ 4,758</u>	<u>( 47,288)</u>		
帳面價值	<u>\$ 21,153</u>			<u>\$ 17,138</u>		

資通電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 92 年 12 月 31 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>
A000017						\$	2,356		
A000051							2,495		
A000055							4,378		
A000162							6,502		
A000489							8,171		
其他							<u>13,629</u>		每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
						\$	<u>37,531</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
銷貨收入			<u>144,800</u>	
勞務收入			<u>452,369</u>	
租賃收入			1,145	
維修收入			3,181	
佣金收入			<u>1,201</u>	
其他營業收入			<u>5,527</u>	
			<u>\$ 602,696</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額 備</u>	<u>註</u>
期初存貨		\$	4,738	
加：本期進貨			83,467	
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		(	1,655)	
存貨轉列固定資產		(	1,986)	
存貨轉列勞務成本		(	<u>1,715)</u>	
銷貨成本(含軟體產品成本)			86,248	
銷貨成本—人工			<u>707</u>	
			<u>86,955</u>	
勞務成本			<u>380,236</u>	
其他營業成本			<u>2,160</u>	
		\$	<u><u>469,351</u></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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	208,125
租 金 支 出			10,047
旅 費			7,529
郵 電 費			2,767
保 險 費			14,525
各 項 折 舊			4,787
各 項 攤 提			12,501
程 式 設 計 費			71,715
其 他 費 用			48,240
			<u>48,240</u>
		\$	<u>380,236</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	25,247
租 金 支 出			1,454
旅 費			2,995
保 險 費			1,308
交 際 費			2,137
各 項 折 舊			533
各 項 攤 提			1,254
其 他 費 用			<u>2,817</u>
		\$	<u><u>37,745</u></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 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	\$	22,692
租	金	支	出		2,166
旅		費			1,139
保	險	費			1,874
各	項	折	舊		1,673
各	項	攤	提		1,052
勞	務	費			2,349
其	他	費	用		6,934
					<u>6,934</u>
				\$	<u>39,879</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	29,526
租 金 支 出			1,521
保 險 費			1,753
各 項 折 舊			1,159
各 項 攤 提			1,763
其 他 費 用			<u>2,135</u>
		\$	<u>37,857</u>

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民 國 92 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九十二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 93 年 2 月 26 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12月30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 - 施惠齡。

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92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92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
應收票據及帳款 (含關係人惟未包 含一年內應收租 賃款)	49%	39%	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 (含關係人惟未包 含應付專案成本)	68%	40%	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
一年內到期 長期借款	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 年度有將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：

	92 年 度	91 年 度	增 (減) 比 例	說 明
1. 毛利率	22%	10%	120%	詳(二)1.之說明
2. 存貨週轉率(次)	11.52	4.07	183%	詳(二)2.之說明
3. 應收票據及帳款週 轉率(次)	3.30	2.90	14%	未達20%不予分析

(二)說 明：

1.本年度毛利率上升，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大幅提昇。

2.本年度存貨週轉率上升，主要係因該公司仍積極控管存貨，以減少存貨積壓成本，故本年度期末存貨(帳列其他流動資產-其他)較上年度減少，及因前年底因應硬體銷售合約而進貨，因而導致本年度平均存貨較去年度大幅減少，致本年度存貨週轉率上升。

## 六、其他項目重大變動說明

(一)其他項目：

	<u>92 年 度</u>	<u>91 年 度</u>	<u>變 動 情 形</u>		<u>說 明</u>
			<u>金 額</u>	<u>比 率 %</u>	
營業外費用及損失					
其他投資損失	\$33,085	\$13,546	\$ 19,539	144	詳(二)1.之說明
淨現金流量	13,802	( 15,516)	29,318	189	詳(二)2.之說明

(二)說明：

1.其他投資損失：主係本年度採成本法評價之被投資公司因營運狀況未如預期，價值已明顯下跌，故提列\$33,085之跌價損失所致。

2.淨現金流量變動表

	<u>92</u> 年 度	<u>91</u> 年 度	變 動 金 額
營業活動	\$ 44,737	\$ 62,116	(\$ 17,379)
投資活動	( 12,351)	25,995	( 38,346)
融資活動	( 18,584)	( 103,627)	85,043
淨現金流量	<u>\$ 13,802</u>	<u>(\$ 15,516)</u>	29,318

- 營業活動之淨現金流入減少，主要係本期因應客戶要求加速系統整合專案進度，故積極進行施作，惟因客戶驗收所需時間較長，致開立帳單請款速度較慢，因而導致期末應收勞務款大幅增加，淨現金流入因而減少。
- 投資活動之淨現金流出增加，主要係本年度因應業務及策略聯盟等因素之考量而轉投資軟體相關產業，故增加長期投資所致。
- 融資活動之淨現金流出減少，主係因該公司去年度因票券到期而償還該筆款項，故造成去年度淨現金流出因而增加，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。

(以下空白)

資通電腦股份有限公司  
財務報告「其他揭露事項」複核報告

(93)財審報字 7006 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」及中華民國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十三年二月二十六日出具查核報告。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九十二年度「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九十二年度財務報告「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  
陳順發  
杜佩玲

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 三 年 三 月 十 日

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

財 務 報 告 其 他 揭 露 事 項

民 國 9 2 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：( 揭露採權益法或金額逾資本額百分之十以上者 )

投資年度	轉投資事業	主要業務	原始投資金額	92年12月31日 投資股份		92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及92	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	一般投資業	\$ 32,539 (US\$940,000)	50	100.00%	\$ 16,688	\$ 16,688	權益法
89	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	一般投資業	31,141 (US\$1,010,050)	20	66.67%	34,074	34,074	權益法
88-89	倍力資訊股份有限公司	軟體銷售及 技術服務	13,677	1,259	22.98%	15,665	15,574	權益法
86-90 及92	會通資訊股份有限公司	研發軟體	14,014	1,567	34.83%	9,434	10,040	權益法
92	艾加科技股份有限公司	軟體銷售及 技術服務	6,720	672	56.00%	5,010	5,010	權益法
92	安特科技股份有限公司	軟體銷售及 技術服務	6,800	680	68.00%	4,772	4,772	權益法

(三)購置或處分重大資產(依公告申報標準揭露)：

1.最近五年度購置重大資產情形：

資產名稱	取得年度	賣方	與公司關係	取得成本	使用情形
聯邦債券基金	92	聯邦證券投資信託股份有限公司	無	\$ 170,076	-
新光吉利基金	92	新光證券投資信託股份有限公司	無	220,000	-

2.最近五年度處分重大資產情形：

資 產 名 稱	取得年度	處分年度	帳面成本	處分價格	處分利益	買 方	與公司關係
聯邦債券基金	92	92	\$ 168,000	\$ 170,193	\$ 2,193	聯邦證券投資信託股份有限公司	無
新光吉利基金	92	92	220,000	220,376	376	新光證券投資信託股份有限公司	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及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞資訊如下：

職稱	姓名	酬勞	其他酬勞		說明
			性質	成本	
董事長	余宏揚	\$ 2,420	轎車	\$ 2,740	-
總經理	林聖懿	2,240	轎車	1,050	-
資訊長	林青龍	1,905	轎車	978	-
副總經理	卓新宏等三人	6,038	轎車	2,662	-
董事	余宏揚	-	-	-	-
董事	林聖懿	-	-	-	-
董事	卓新宏	-	-	-	-
董事	神通電腦(股)公司代表人： 苗豐強	-	-	-	-
	果芸	-	-	-	-
監察人	辰昌投資(股)公司代表人： 孔志榮	-	-	-	-
監察人	金庫投資(股)公司代表人： 余宏義	-	-	-	-
監察人	邵中和	-	-	-	-

(二)發行人之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所所屬事務所或其關係企業資訊：無。

#### 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	92 年 度				91 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	13.7	15.0	15.5	16.8	33.7	29.7	16.3	14.8
		追溯調整後	13.7	15.0	15.5	16.8	32.1	28.3	15.5	14.1
	最 低	追溯調整前	10.8	9.3	12.6	12.6	24.5	15.2	12.2	10.5
		追溯調整後	10.8	9.3	12.6	12.6	23.3	14.5	11.6	10.0

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

年 度		九十二年度(註)		九十一年 度	
項 目		九十二年度(註)		九十一年 度	
現 金 股 利		\$ -		\$ -	
無 償	盈餘配股	-		-	
配 股	資本公積配股	-		-	
累積未付股利		-		-	

註：截至92年12月31日止本公司為累積虧損，尚無盈餘可分配予股東。

(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)

92年12月31日

持 股 分 級 (股)	股東人數	持有股數(股)	持股比例%
1至 999	3,051	783,114	1.47%
1,000至 5,000	2,657	5,556,599	10.40%
5,001至 10,000	604	4,075,745	7.63%
10,001至 15,000	223	2,607,268	4.88%
15,001至 20,000	100	1,728,179	3.24%
20,001至 30,000	113	2,703,459	5.06%
30,001至 50,000	83	3,196,736	5.98%
50,001至 100,000	48	3,280,465	6.14%
100,001至 200,000	29	4,336,357	8.12%
200,001至 400,000	14	4,119,819	7.71%
400,001至 600,000	9	4,394,000	8.23%
600,001至 800,000	4	2,814,467	5.27%
800,001至 1,000,000	2	1,753,520	3.28%
1,000,001至 999,999,999	5	12,069,162	22.59%
1,000,000,000以上	-	-	-
合 計	6,942	53,418,890	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	5,114,449	9.57%	—	-	—	5,114,449	9.57%	—
董 事	林聖懿	892,090	1.67%	—	-	—	892,090	1.67%	—
董 事	卓新宏	652,629	1.22%	—	-	—	652,629	1.22%	—
董 事	神通電腦(股)公司	3,332,409	6.24%	—	( 193,000)	—	3,139,409	5.88%	—
監察人	辰昌投資(股)公司	782,292	1.46%	—	-	—	782,292	1.46%	—
監察人	金庫投資(股)公司	181,177	0.34%	—	-	—	181,177	0.34%	—
監察人	邵中和	31,668	0.06%	—	-	—	31,668	0.06%	—
資訊長	林青龍	528,845	0.99%	—	-	—	528,845	0.99%	—
副總經理	宋祥榮	439,352	0.82%	—	-	—	439,352	0.82%	—
副總經理	石天佑	68,185	0.13%	—	-	—	68,185	0.13%	—

#### 五、總括申報制度相關資訊

無。

六、發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢相關資訊

認股憑證 發行日期	發行單位總數	流通在外 單位總數	可認購股數	認股權人可開始 行使認股權日期	認股價格	履約方式	本年度普通股市價	
							最高成交	最低成交價
90.11.15	10,000單位	9,500單位	950仟股	92.11.15	15元/股	發行新股	15.5元	9.3元

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)				
	88 年 度	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度
流 動 資 產	\$ 644,333	\$ 810,454	\$ 963,116	\$ 658,059	625,138
固 定 資 產 (註 2)	56,550	70,279	28,972	21,153	17,138
其 他 資 產	76,801	93,205	112,681	161,433	143,657
流 動 分 配 前	180,253	191,349	293,179	92,555	108,677
負 債 分 配 後 (註 3)	180,800	191,860	293,486	92,555	108,677
長 期 負 債	6,206	10,182	6,479	2,778	-
股 本	301,800	433,050	506,418	534,189	534,189
資 本 公 積	250,814	378,652	357,000	333,131	328,729
保 留 分 配 前	75,064	77,244	59,236	( 23,055)	( 4,402)
盈 餘 分 配 後 (註 3)	20,429	25,017	58,929	-	-
資 產 總 額	835,017	1,119,030	1,260,457	1,006,087	1,002,743
負 債 分 配 前	207,339	227,825	333,522	136,160	152,336
總 額 分 配 後 (註 3)	207,886	228,336	333,829	136,160	152,336
股 東 權 分 配 前	627,678	891,205	926,935	869,927	850,407
益 總 額 分 配 後 (註 3)	627,131	890,694	926,628	869,927	850,407

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，其中88至91年度係依據次年度股東會決議之情形填列；92年度則依93年2月27日董事會決議之情形填列，惟截至93年3月10止尚未召開股東會決議之。

(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 )				
	88 年 度	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度
營 業 收 入	\$ 445,826	\$ 699,563	\$ 631,153	\$ 533,046	\$ 602,696
營 業 毛 利	139,007	166,220	78,173	50,129	133,345
營 業 利 益 ( 損 失 )	59,304	77,079	( 11,428 )	( 54,421 )	17,864
利 息 收 入	2,814	2,562	2,599	654	297
利 息 費 用 ( 註 2 )	31	28	45	934	498
稅 前 利 益 ( 損 失 )	74,616	70,573	27,407	( 66,716 )	( 5,634 )
稅 後 利 益 ( 損 失 )	60,908	56,902	34,739	( 55,027 )	( 4,104 )
基 本 追 溯 前	2.33	1.43	0.69	( 1.03 )	( 0.08 )
每 股 盈 餘 ( 元 ) 追 溯 後 ( 註 3 )	1.53	1.16	0.65	( 1.03 )	( 0.08 )

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。

## 二、重要財務比率分析

項 目		最近五年度財務資料 (註 1)					
		88 年 度	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	
財務	負債占資產比率(%)	24.83	20.36	26.46	15.03	15.19	
	長期資金佔						
結構	固定資產比率(%)	1,120.93	1,282.58	3,221.78	4,125.68	4,962.11	
	流動比率(%)	357.46	423.55	328.51	612.72	575.23	
償債	速動比率(%)	281.10	397.82	283.27	559.36	562.43	
	利息保障倍數	2,407.97	2,521.46	610.04	( 70.43)	( 1,031.33)	
經營	應收款項週轉率(次)	3.80	3.30	2.47	2.90	3.30	
	應收款項收現日數	96.00	110.00	148.00	126.00	111.00	
	存貨週轉率(次)	66.40	163.20	6.82	4.07	11.52	
	平均售貨日數	6.00	2.24	54.00	90.00	32.00	
	固定資產週轉率(次)	8.44	11.03	12.72	21.27	31.48	
	總資產週轉率(次)	0.74	0.72	0.53	0.47	0.60	
	資產報酬率(%)	10.05	17.16	2.92	( 4.76)	( 0.37)	
獲利	股東權益報酬率(%)	13.61	7.49	3.82	( 6.12)	( 0.48)	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	19.65	17.80	( 2.26)	( 10.19)	3.34
		稅前純益	24.72	16.30	5.41	( 12.49)	( 1.05)
	純益率(%)	13.66	8.13	5.50	( 10.32)	( 0.68)	
每股盈餘	追溯前	2.33	1.43	0.69	( 1.03)	( 0.08)	
	追溯後 (元) (註 2)	1.53	1.16	0.65	( 1.03)	( 0.08)	
現金	現金流量比率(%) (註3)	12.17	20.00	-	62.04	41.17	
	現金流量允當比率 (%)(註3)	159.02	141.10	11.29	54.75	40.07	
	現金再投資比率(%) (註3)	3.29	4.04	-	7.18	4.78	
槓桿	營運槓桿度(註 3)	2.00	1.84	-	-	5.35	
	財務槓桿度(註 3)	1.00	1.00	1.00	-	1.03	

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、財務狀況分析

#### (一)財務狀況比較分析

項目 \ 年度	92 年度	91 年度	差異金額		變動分析說明
			金額	%	
流動資產	\$ 625,138	\$ 658,059	(\$ 32,921)	( 5)	註
固定資產	17,138	21,153	( 4,015)	( 19)	註
其他資產	143,657	161,433	( 17,776)	( 11)	註
資產總額	1,002,743	1,006,087	( 3,344)	-	註
流動負債	108,677	92,555	16,122	17	註
長期負債	-	2,778	( 2,778)	( 100)	註
負債總額	152,336	136,160	16,176	12	註
股本	534,189	534,189	-	-	註
資本公積	333,131	356,186	( 23,055)	( 6)	註
保留盈餘	( 4,402)	( 23,055)	18,653	( 81)	詳二之說明
股東權益總額	850,407	869,927	( 19,520)	( 2)	註

註：若增減變動比率未達20%，且變動金額未達\$10,000，則未加以分析說明。

#### (二)變動分析

保留盈餘增加，主係本年度以資本公積彌補虧損所致。

## 二、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 之資金來源	實 際 完 成 日 期	所需資金總額	實 際 資 金 運 用 情 形	
				91 年 度	92 年 度
長期投資	89年度現金增資及自有資金	92/6/30	\$ 133,940	\$ 30,000	\$ 103,940
資訊管理及流程改造工程	89年度現金增資	91/12/31	11,081	11,081	-
購置軟體平台與元件庫	89年度現金增資	91/6/30	55,500	55,500	-

(二)可能產生效益：

### 1.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。

### 2.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。

### 3.購置軟體平台與元件庫

預計節省產品開發時間，以加速進入利基市場。

### 三、流動性分析

#### (一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	92 年 度	91 年 度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	41.17	62.04	(34)
現金流量允當比率(%)	40.07	54.75	(27)
現金再投資比率(%)	4.78	7.18	(33)
增減比例變動分析說明： 本年度因應客戶要求加速系統整合專案之進行，故積極投入大量成本，惟因客戶驗收所需時間較長，致開立帳單請款速度較慢，因而導致期末應收勞務款大幅增加，營業活動淨現金流入因而減少，因此現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率因而較上年度下降。			

#### (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	
				投資計畫	理財計畫
\$ 52,197	\$ 84,081	\$ 92,445	\$ 43,833	-	-

##### 1. 93年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：營業活動淨現金流入增加，主係93年度預計經濟景氣復甦而積極擴展業務，及預計開發或引進新產品，故預期營業淨利將較92年度成長所致。
- (2)投資活動：投資活動淨現金流出增加，主係93年度預計積極運用短期閒置資金而增加短期投資所致。
- (3)融資活動：融資活動淨現金流出減少，主係92年度購買庫藏股，93年度則預計無此情形所致。

##### 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無此情形。

#### 四、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)
	92 年 度	91 年 度			
營業收入淨額	\$ 602,696	\$ 533,046	\$ 69,650	13	
營業成本	( 469,351)	( 482,917)	( 13,566)	( 3)	
營業毛利	133,345	50,129	83,216	166	註1
營業費用	( 115,481)	( 104,550)	10,931	10	註2
營業淨利(損)	17,864	( 54,421)	72,285	133	詳註1之說明
營業外收入及利益	26,413	22,630	3,783	17	註2
營業外費用及損失	( 49,911)	( 34,925)	14,986	43	註3
繼續營業部門稅前淨損	( 5,634)	( 66,716)	61,082	92	詳註1及3之說明
所得稅利益	1,530	11,689	( 10,159)	( 87)	註4
本期淨損	(\$ 4,104)	(\$ 55,027)	50,923	93	詳註1、3及4之說明

註1：詳下述(二)之分析。

註2：增減變動比例未達20%，不予分析說明。

註3：營業外支出增加主要係因本年度採成本法評價之被投資公司因營運狀況未如預期，價值已明顯下跌，故提列跌價損失所致。

註4：所得稅利益減少主要係因本年度稅前淨損於考量稅法調整數後之課稅所得額為正數，並使用部份以前年度之虧損扣抵數所致。

(二)營業毛利變動分析

本年度營業毛利上升，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，致本期營業毛利較上期大幅增加。

(三)預期未來一年度之銷售額：本公司預計未來一年度之營業額約為\$699,000，預計成長 16%。其成長主係預期經濟景氣逐漸復甦而積極擴展業務，另亦積極開發或引進新產品及尋求策略聯盟廠商，以提供客戶整合性之顧問服務，故預計未來一年銷售額成長幅度較本年度略高。

## 伍、會計師資訊

### 一、公費資訊

無。

### 二、更換會計師資訊

本公司 92 年度因資誠會計師事務所內部調整之故，原簽證會計師李燕松會計師及陳順發會計師變更為陳順發會計師及杜佩玲會計師；91 年度則無更換簽證會計師之情形。。