

資通電腦股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年及九十二年三月三十一日

(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  
民國九十三年及九十二年三月三十一日財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 29
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30

(九) 重大之期後事項 30

---

項 目 頁 次

(十) 其他 31 ~ 32

(十一)附註揭露事項 33 ~ 38

1.重大交易事項相關資訊 33 ~ 36

2.轉投資事業相關資訊 37

3.大陸投資資訊 38

(十二)部門別財務資訊 39

會計師核閱報告

(93)財審報字第 1129 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九十三年三月三十一日及民國九十二年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至三月三十一日及民國九十二年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日採權益法評價之長期股權投資及附註十一之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露；截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 100,425 千元及 86,847 千元，民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日認列之投資損失分別為 4,555 千元及 3,237 千元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

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，該項會計原則變動使民國九十二年一月一日至三月三十一日之本期淨利增加 2,214 千元。

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 四 月 十 六 日

資通電腦股份有限公司  
資產負債表  
民國93年及92年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日			93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 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))	\$ 78,960	8	\$ 27,545	3	2120 應付票據	\$ 7,933	1	\$ 3,311	-
1110 短期投資(附註四(二)及六)	79,188	8	379,256	38	2140 應付帳款	31,231	3	22,071	2
1120 應收票據淨額	4,511	-	3,121	-	2150 應付帳款- 關係人(附註五)	6,739	1	6,789	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	200,105	20	120,018	12	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)	3,171	-	6,315	1	2170 應付費用	12,972	1	11,422	1
1160 其他應收款(附註四(十七))	193	-	12,682	1	2210 其他應付款項	3,412	-	3,679	1
1190 其他金融資產- 流動(附註六)	210,017	21	7,039	1	2260 預收款項(附註四(十)及五)	19,022	2	33,839	4
1260 預付款項(附註四(四))	21,133	2	54,451	5	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))	14,807	2	15,351	2	(附註四(十一))	1,851	-	3,703	-
1298 其他流動資產- 其他	2,081	-	537	-	2280 其他流動負債	2,694	-	2,148	-
11XX 流動資產合計	614,166	61	626,315	63	21XX 流動負債合計	85,854	8	87,908	9
長期股權投資(附註四(五))					長期付息負債				
14210 採權益法之長期投資	100,425	10	86,847	9	2420 長期借款(附註四(十一))	-	-	1,851	-
14210 採成本法之長期投資	125,768	13	93,353	9	其他負債				
14XX 基金及長期投資合計	226,193	23	180,200	18	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	45,980	5	39,551	4
1440 其他金融資產- 非流動(附註六)	757	-	1,191	-	2820 存入保證金	480	-	480	-
固定資產(附註四(六))					28XX 其他負債合計	46,460	5	40,031	4
成本					2XXX 負債總計	132,314	13	129,790	13
1531 機器設備	38,966	4	39,577	4	股東權益				
1551 運輸設備	7,430	1	8,230	1	股本(附註四(十三))				
1561 辦公設備	6,987	1	6,930	1	3110 普通股股本	534,189	53	534,189	54
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	9,547	1	9,009	1	3211 普通股溢價	333,131	33	356,186	36
1681 其他設備	1,917	-	1,971	-	保留盈餘(附註四(十五))				
15XY 成本及重估增值	65,714	7	66,584	7	3310 法定盈餘公積	-	-	28,443	3
15X9 減：累計折舊	(48,897)	(5)	(46,111)	(5)	3350 未分配盈餘	15,291	2	(47,870)	(5)
15XX 固定資產淨額	16,817	2	20,473	2	股東權益其他調整項目				
無形資產					3420 累積換算調整數	1,758	-	4,028	-
1740 著作權	3,762	-	4,191	1	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(14,882)	(1)	(14,882)	(1)
其他資產					3XXX 股東權益總計	869,487	87	860,094	87
1800 出租資產(附註四(七))	38,001	4	38,199	4	重大承諾及或有事項(附註五及七)				
1810 閒置資產(附註六)	35,450	4	35,811	4					
1820 存出保證金	17,866	2	10,469	1					
1830 遞延費用(附註四(八))	34,894	3	51,037	5					
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	136	-	4,911	-					
1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(十七))	13,759	1	17,087	2					
18XX 其他資產合計	140,106	14	157,514	16					

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四月十六日核閱報告。

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 93 年及 92 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日		93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>		<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	%	%		%	%
資 產			負債及股東權益		
1XXX 資產總計	\$ 1,001,801	\$ 989,884	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,001,801	\$ 989,884
	100	100		100	100

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四月十六日核閱報告。

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 93 年及 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 19,693	\$ 3,628
調整項目		
折舊費用	1,676	2,481
出租資產折舊費用	50	50
閒置資產折舊及跌價損失	90	90
各項攤提	4,143	4,141
依權益法認列之投資損失	4,555	3,237
處分固定資產(利益)損失	( 1)	122
短期投資跌價損失(帳列什項支出)	-	1,037
備抵呆帳轉列收入數	-	( 2,214)
備抵存貨損失轉列收入數	-	( 1,297)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	1,372	1,080
應收帳款淨額	( 6,806)	8,383
應收帳款- 關係人淨額	10,459	( 3,775)
其他應收款	514	( 2,845)
存貨(帳列其他流動資產-其他)	( 1,535)	114
預付款項	( 9,877)	3,061
遞延所得稅資產	1,401	( 4,232)
其他流動資產	-	2
應付票據	6,160	806
應付帳款	( 6,300)	49
應付帳款- 關係人	741	( 432)
應付費用	( 29,690)	( 16,698)
其他應付款	2,363	1,377
預收款項	6,862	( 6,884)
其他流動負債	2,694	2,148
應計退休金負債	2,801	( 796)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>11,365</u>	<u>( 7,367)</u>

資通電腦股份有限公司  
現金流量表  
民國93年及92年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

93年1月1日  
至3月31日

92年1月1日  
至3月31日

(續次頁)

資通電腦股份有限公司  
現金流量表  
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>93 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>92 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資減少	\$ 61,883	\$ 31,122
其他金融資產- 流動(增加)減少	( 24,723)	732
取得長期投資-子公司價款	( 19,950)	( 25,764)
其他金融資產- 非流動減少	773	3,702
購置固定資產	( 1,368)	( 413)
處分固定資產價款	14	476
存出保證金(增加)減少	( 304)	2,470
投資活動之淨現金流入	16,325	12,325
<u>融資活動之現金流量</u>		
長期借款減少	( 927)	( 926)
購買庫藏股票	-	( 14,882)
融資活動之淨現金流出	( 927)	( 15,808)
本期現金及約當現金增加(減少)	26,763	( 10,850)
期初現金及約當現金餘額	52,197	38,395
期末現金及約當現金餘額	\$ 78,960	\$ 27,545
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 961	\$ 3
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資活動		
存貨轉列固定資產	\$ -	\$ 1,986

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四月十六日核閱報告。

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 93 年 及 92 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 69 年 12 月 3 日奉准設立。經歷次增資後，截至民國 93 年 3 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 93 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 410 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、成本及費用之認列

## 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，本公司九十一年度(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。

#### (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. 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。

- 4.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。

#### (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.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 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期淨利增加 2,214

仟元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
零用金	\$ 58	\$ 55
支票存款	2,191	2,463
活期存款	74,210	18,132
定期存款	<u>2,501</u>	<u>6,895</u>
	<u>\$ 78,960</u>	<u>\$ 27,545</u>

##### (二)短期投資

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
開放型基金	\$ 36,018	\$ 374,169
信用連結票據投資 (詳附註十(二))	43,170	-
上市公司股票	<u>-</u>	<u>8,820</u>
	79,188	382,989
減：備抵短期投資跌價損失	<u>-</u>	<u>(3,733)</u>
	<u>\$ 79,188</u>	<u>\$ 379,256</u>

(三) 應收帳款淨額

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
應收帳款	\$ 92,136	\$ 100,592
減：備抵呆帳	( 2,300)	( 2,357)
	<u>89,836</u>	<u>98,235</u>
應收租賃款	5,212	7,547
減：未實現利息收入	( 437)	( 926)
	<u>4,775</u>	<u>6,621</u>
應收勞務款	108,549	19,509
減：預收勞務款	( 3,055)	( 4,347)
	<u>105,494</u>	<u>15,162</u>
	<u>\$ 200,105</u>	<u>\$ 120,018</u>

(四) 預付款項

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
預付專案成本	\$ 18,945	\$ 53,281
其他預付費用	2,188	1,170
	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 54,451</u>

## (五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93 年 3 月 31 日		92 年 3 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	\$ 4,036	56.00%	\$ 6,517	56.00%
會通資訊股份有限公司	7,968	34.83%	6,794	32.66%
安特科技股份有限公司	4,406	68.00%	-	-
倍力資訊股份有限公司	14,198	22.98%	13,803	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP.(BAHAMAS)	33,583	66.67%	34,852	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP.(NIUE)	<u>36,234</u>	100.00%	<u>24,881</u>	100.00%
	<u>100,425</u>		<u>86,847</u>	
採成本法：				
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%
訊通國際科技股份有限公司	6,000	1.00%	6,000	1.00%
德信創業投資股份有限公司	20,000	2.16%	-	-
菱光科技股份有限公司	45,500	1.00%	-	-
是方電訊股份有限公司	<u>30,000</u>	1.80%	<u>30,000</u>	3.34%
	<u>125,768</u>		<u>93,353</u>	
	<u>\$ 226,193</u>		<u>\$ 180,200</u>	

註：係投資特別股，93及92年3月31日持股比例均為該特別股之7.2%。

2.上列長期股權投資採權益法評價者，93及92年度第一季分別依被投資

公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損失\$4,555 及 \$3,237。

3.92 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，故已於 92 年底認列已實現跌價損失\$33,085。

(六) 固定資產

	<u>93 年 3 月 31 日</u>	<u>92 年 3 月 31 日</u>
成 本		
機器設備	\$ 38,966	\$ 39,577
運輸設備	7,430	8,230
其他固定資產	<u>19,318</u>	<u>18,777</u>
	<u>65,714</u>	<u>66,584</u>
累 計 折 舊		
機器設備	( 29,861)	( 28,684)
運輸設備	( 4,832)	( 4,736)
其他固定資產	<u>( 14,204)</u>	<u>( 12,691)</u>
	<u>( 48,897)</u>	<u>( 46,111)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 16,817</u>	<u>\$ 20,473</u>

本公司無利息資本化情形。

## (七)出租資產

1.明細如下：

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3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	( <u>1,089</u> )	( <u>891</u> )
	<u>\$ 38,001</u>	<u>\$ 38,199</u>

2.截至93年3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;按月收取	<u>\$ 960</u>

**(八)遞延費用**

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
資訊管理及流程改造(MIS系統)	\$ 3,865	\$ 5,649
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	<u>31,029</u>	<u>45,388</u>
	<u>\$ 34,894</u>	<u>\$ 51,037</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>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
應收租賃款總額	\$ 5,364	\$ 12,911
減：未實現利息收入	( <u>453</u> )	( <u>1,379</u> )
應收租賃款現值	4,911	11,532
減：一年內到期部份 (帳列應收帳款淨額)	( <u>4,775</u> )	( <u>6,621</u> )
長期應收票據及款項	<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

	93年3月31日	92年3月31日
預收軟體收入	\$ 349	\$ 24,359
其他預收款項	1,137	6,400
	<u>1,486</u>	<u>30,759</u>
預收勞務款	17,738	3,080
減：應收勞務款	( 202)	-
預收勞務款淨額	<u>17,536</u>	<u>3,080</u>
	<u>\$ 19,022</u>	<u>\$ 33,839</u>

### (十一) 長期借款

1. 明細如下：

借款性質	到期日	93年3月31日	92年3月31日
工業局政策借款	90.9.30到期以後 三年內分12期攤還	\$ 1,851	\$ 5,554
減：一年內到期部分		( 1,851)	( 3,703)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,851</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 93 及 92 年 3 月 31 日止，提供政策性借款 \$1,851 及 \$5,554 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第十八號公報規定，以民國 92 及 91 年 12 月 31 日(精算基準日) 精算師精算之淨退休金成本認列 93 及 92 年度第一季之退休金費用分別為 \$3,899 及 \$3,170。
2. 截至 93 及 92 年 3 月 31 日止，撥存於中央信託局之退休準備金餘額分別為 \$18,633 及 \$14,224；另截至 93 及 92 年 3 月 31 日止，本公司帳列之應計退休金負債分別為 \$45,980 及 \$39,551。

### (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 93 及 92 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額均為\$1,156,000(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93及92年第一季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：

<u>認股選擇權</u>	<u>93年1月1日至3月31日</u>		<u>92年1月1日至3月31日</u>	
	<u>數量</u> ( <u>仟股</u> )	<u>加權平均</u> <u>行使價格(元)</u>	<u>數量</u> ( <u>仟股</u> )	<u>加權平均</u> <u>行使價格(元)</u>
期初流通在外	950	\$ 14.22	950	\$ 14.22
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93年3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</u>	<u>數量</u>	<u>加權平均預期</u>	<u>加權平均行</u>	<u>數量</u>	<u>加權平均行</u>
<u>範圍(元)</u>	<u>(仟股)</u>	<u>剩餘存續期限</u>	<u>使價格(元)</u>	<u>(仟股)</u>	<u>使價格(元)</u>
\$ 14.22	950	4.67年	\$ 14.22	475	\$ 14.22

#### (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 彌補累積虧損。
- 4.本公司於民國 93 年 2 月經董事會決議通過，擬以資本公積\$4,402 彌補虧損，惟截至 93 年 4 月 16 日止，該盈餘撥補案尚未經股東會決議通過。

#### (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93及92年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3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	<u>15,589</u>	<u>( 51,399)</u>
	<u>\$ 15,291</u>	<u>(\$ 47,870)</u>

5.截至民國 93 及 92 年 3 月 31 日止股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$360 及 \$262，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘其預計可扣抵稅額比率約為 2.35%。

#### (十六)庫藏股票

(1)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，截至 93 年 3 月 31 日止，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	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
(仟股)		(仟股)		(仟股)		(仟股)	
<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>

A.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 93 年 3 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。

B.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。

C.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，逾期末轉讓者，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。

(2)本公司於民國 93 年 3 月經董事會決議於 93 年 3 月 27 日至 93 年 5 月 26 日間買回本公司股份，俾供轉讓予本公司員工，惟截至 93 年 4 月 16 日止，尚未執行買回股份事項。

#### (十七)所得稅

1. 所得稅費用(利益)及應收退稅款調節如下：

	<u>93 年 3 月 31 日</u>	<u>92 年 3 月 31 日</u>
所得稅費用(利益)	\$ 1,401	(\$ 4,232)
加(減)：		
遞延所得稅資產淨變動數	( 1,401)	4,232
扣繳稅額	( 12)	( 5)
應收退稅款(帳列其他應收款)	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 5)</u>

2. 截至民國93年及92年3月31日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 14,807	\$ 15,351
遞延所得稅資產-非流動	\$ 25,759	\$ 27,087
減：備抵評價	( 12,000)	( 10,000)
	<u>\$ 13,759</u>	<u>\$ 17,087</u>

3. 截至民國93及92年3月31日止因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產科目餘額明細如下：

	<u>93年3月31日</u>		<u>92年3月31日</u>	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
保固成本	\$ 2,694	\$ 674	\$ 2,148	\$ 537
未實際提撥之退休金	30,863	7,716	24,433	6,108
投資國外公司投資損失	15,728	3,932	7,975	1,994
其他	5,551	1,387	3,850	962
虧損扣抵	4,391	1,098	23,000	5,750
		<u>\$ 14,807</u>		<u>\$ 15,351</u>

93 年 3 月 31 日    92 年 3 月 31 日  
金 額 所得稅影響數    金 額 所得稅影響數

非流動項目：

暫時性差異

閒置資產未實現跌價	\$ 7,900	\$ 1,975	\$ 7,900	\$ 1,975
損失				
虧損扣抵	-	-	41,169	10,292
投資抵減		<u>23,784</u>		<u>14,820</u>
		25,759		27,087
備抵評價		( <u>12,000</u> )		( <u>10,000</u> )
		<u>\$ 13,759</u>		<u>\$ 17,087</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>\$ 23,784</u>	<u>\$ 23,784</u>	97年度

6. 截至 93 年 3 月 31 日止，本公司虧損扣抵餘額為 \$4,391，可供抵減至 96 年。

7. 本公司 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日會計所得與課稅所得差異除暫時性差異外，主係處分投資利益 \$2,129 及國內投資損失 \$4,174 之永久性差異。

(十八) 每股盈餘(虧損)

	93年1月1日至3月31日				
	<u>金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數</u>	<u>每股盈餘</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期純益	<u>\$21,094</u>	<u>\$19,693</u>	52,269		
基本每股盈餘				<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.38</u>
				(元)	(元)
具稀釋作用之潛在普 通股之影響-員工認 股權			<u>91</u>		
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>52,360</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.38</u>
				(元)	(元)
	92年1月1日至3月31日				
	<u>金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數</u>	<u>每股(虧損)盈餘</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期純(損)益	<u>(\$ 604)</u>	<u>\$ 3,628</u>	52,406		
基本每股(虧損)盈餘				<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.07</u>
				(元)	(元)
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			<u>-</u>		
稀釋每股(虧損)盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在普 通股之影響			<u>52,406</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.07</u>
				(元)	(元)

## (十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

93及92年1月1日至3月31日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性 質	<u>93 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日</u>			<u>92 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日</u>		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$53,545	\$20,308	\$73,853	\$47,835	\$17,695	\$65,530
勞健保費用	4,193	1,161	5,354	3,507	796	4,303
退休金費用	2,911	988	3,899	2,340	830	3,170
其他用人費用	2,069	544	2,613	1,631	485	2,116
折舊費用	766	910	1,676	1,425	1,056	2,481
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	3,144	999	4,143	3,129	1,012	4,141

## 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

本公司民國 93 及 92 年度第一季向關係人進貨金額分別為\$495 及 \$1,174，佔本公司進貨淨額百分比分別為 2%及 16%。

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 93 及 92 年度第一季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\$1,238 及\$864，均佔各該年度營業成本百分比為 1%。

### 3. 銷貨、勞務及維修收入

	<u>93年1月1日至3月31日</u>		<u>92年1月1日至3月31日</u>	
	佔本公司 營業收入		佔本公司 營業收入	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
神通電腦股份有限公司	\$ 5,665	4	\$ 8,736	7

本公司之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。

#### 4. 應收帳款

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 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	\$ 856	-	\$ 6,315	5
浩鑫股份有限公司	2,315	1	-	-
	<u>\$ 3,171</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,315</u>	<u>5</u>

#### 5. 應付帳款

截至民國 93 及 92 年 3 月 31 日止本公司對關係人之應付帳款餘額分別為 \$6,739 及 \$6,789，分別佔該科目餘額百分比為 18% 及 24%。

#### 6. 預收款項

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 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	\$ 3,022	16	\$ -	-
浩鑫股份有限公司	1,137	6	-	-
	<u>\$ 4,159</u>	<u>22</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

#### 7. 重大承諾及或有事項

截至 93 及 92 年 3 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或保證票據之明細如下：

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
神通電腦股份有限公司	\$ 7,000	\$ 7,000
倍力資訊股份有限公司	-	1,328
	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 8,328</u>

## 六、質押之資產

截至民國93及92年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	93年3月31日	92年3月31日	擔 保 用 途
質押定期存款 (帳列其他金融資產-流 動及非流動)	\$ 15,380	\$ 8,230	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)	195,394	-	擔保發行商業本票
土地及建築物 (帳列閒置資產)	35,450	35,811	擔保借款融資額度
	<u>\$ 246,224</u>	<u>\$ 44,041</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 93 及 92 年 3 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 93 及 92 年 3 月 31 日止，本公司因承包工程等業務所需為同業提供

背書保證之金額分別為\$0及\$388。

(三)截至 93 及 92 年 3 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\$11,419 及\$11,469。

#### 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)投資衍生性商品有關資訊

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。

## (二)金融商品之公平價值

	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 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	\$ 304,806	\$ 304,806	\$ 180,150	\$ 180,150
短期投資	79,188	100,221	379,256	379,256
其他金融資產	210,774	212,261	8,230	8,230
長期股權投資	226,193	205,998	180,200	181,095
<u>負 債</u>				
帳面價值與公平價值				
相等之金融負債	113,292	113,292	95,951	95,951

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、應付短期票券、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未經會計師查核或核閱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

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國93年1月1日至3月31日之重大交易事項相關資訊如下：

(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 公司名稱	對象 關係	對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金	
								額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
0	資通電腦股份有限公司	神通電腦股份有限公司	1.有業務關係之公司	對單一企業背書保 證限額以不逾本公 司背書保證時淨值 之20%限額為限。	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ -	0.81%	累積對外背書保證 責任總額以不逾本 公司淨值之50%為 限，其限額為 \$434,744。

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	\$ 7,968	34.83%	\$ 8,578
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	14,198	22.98%	14,142
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	33,583	66.67%	33,583
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	36,234	100.00%	36,234
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	4,036	56.00%	4,036
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	4,406	68.00%	4,406
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%	14,411
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

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		持 股 比 例	未
					股 數	帳 面 金 額		
資通電腦股份有限公司	信用連結票據	上市上櫃於國際金融市場 Listing Securities連結支票據	註	短期投資	13	\$ 43,170	-	\$ 63,466
資通電腦股份有限公司	受益憑證	金復華萬益基金	註	短期投資	1,002	10,018	-	10,036
資通電腦股份有限公司	受益憑證	建弘電子基金	註	短期投資	500	5,000	-	5,680
資通電腦股份有限公司	受益憑證	元大新主流基金	註	短期投資	500	5,000	-	4,270
資通電腦股份有限公司	受益憑證	聯合雙盈債券基金	註	短期投資	1,557	16,000	-	16,769
資通電腦股份有限公司	受益憑證	永昌鳳翔基金	註	其他金融資產－流動	2,767	40,000	-	40,159
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安信基金	註	其他金融資產－流動	740	8,287	-	8,328
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安利基金	註	其他金融資產－流動	1,016	13,058	-	13,185
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	-	62,445
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	其他金融資產－流動	3,824	41,920	-	42,280
資通電腦股份有限公司	受益憑證	盛華1699基金	註	其他金融資產－流動	841	10,000	-	10,042
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	1,953	20,053	-	20,442
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	普通股股票	eASPNET Inc.	註	長期投資	1,500	50,295	3.53%	27,163
ARES INTERNATIONAL COORP. (NIUE)	普通股股票	ARES INTERNATIONAL CORP. (SOMOA)	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)之子公司	長期投資	355	36,076	100.00%	36,076
ARES INTERNATIONAL CORP. (SOMOA)	普通股股票	資通科技軟件系統(上海)有限公 司	ARES INTERNATIONAL CORP. (SOMOA)之子公司	長期投資	900	35,008	100.00%	35,032
艾加科技股份有限公司	普通股股票	WELJOIN TECHNOLOGY LIMITED (BVI)	艾加科技股份有限公司之子公司	長期投資	50	2,638	100.00%	2,638
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	普通股股票	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	2,456	100.00%	2,456

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 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	景順中信積極基金	短期投資	註	註	2,278	\$ 24,893	9,116	\$ 100,000	11,394	\$ 125,367	\$ 124,893	\$ 474	-	\$ -

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：請詳附註十(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		本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益		
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	\$ 14,014	1,567	34.83%	\$ 7,968	(\$ 4,208)	(\$ 1,466)	-
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%	14,198	( 6,233)	( 1,466)	-
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%	33,583	( 75) (US\$2,249)	( 50)	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	紐埃	一般投資業	52,489 (US\$1,540,000)	32,539 (US\$940,000)	50	100.00%	36,234	( 331) (US\$9,924)	( 331)	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	6,720	672	56.00%	4,036	( 1,564)	( 876)	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	6,800	680	68.00%	4,406	( 538)	( 366)	子公司
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	52,405 (US\$1,534,974)	32,365 (US\$934,974)	355	100.00%	36,076	( 330) (US\$9,884)		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。	51,271 (US\$1,500,000)	31,276 (US\$900,000)	900	100.00%	35,008	( 328) (US\$9,808)		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)	5,567 (US\$160,000)	50	100.00%	2,638	( 1,198) (US\$35,886)		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)	5,228 (US\$150,000)	150	100.00%	2,456	( 1,156) (US\$34,606)		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

1.大陸投資相關資訊：

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。	\$ 51,271  (US\$1,500,000)	(二)	\$ 31,276  (US\$900,000)	\$ 19,995  (US\$600,000)	\$ -	\$ 51,271  (US\$1,500,000)	100%	(\$ 328)  (二) 3	\$ 35,008	\$ -
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%	( 647)  (二) 3	2,456	-

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
\$ 51,271	\$ 52,118 (US\$1,500,000)	\$ 347,795
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，尙無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分爲下列三種，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-同期間自編未經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無此情形。

## 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)