

資通電腦股份有限公司

財務報告

民國九十三年及九十二年上半年度

(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
民國九十三年及九十二年上半年度財務報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32
	(八) 重大之災害損失	32

(九) 重大之期後事項	32
項	目
(十) 其他	33 ~ 34
(十一)附註揭露事項	35 ~ 41
1.重大交易事項相關資訊	35 ~ 38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40 ~ 41
(十二)部門別財務資訊	41
九、 重要會計科目明細表	42 ~ 53
十、 重要查核說明	54 ~ 57

會計師查核報告

(93)財審報字第 1186 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六月三十日及民國九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二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，資通電腦股份有限公司民國九十三及九十二年一月一日至六月三十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查核之財務報表評價及揭露；截至民國九十三及九十二年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 92,337 仟元及 82,668 仟元，民國九十三及九十二年一月一日至六月三十日所認列之投資損失分別為 13,147 仟元及 7,180 仟元。

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九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二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，資通電腦股份有限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六月三十日之本期淨利增加 6,664 仟元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

杜佩玲

王輝賢

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號
中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 十 三 日

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		93 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日					93 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日						
		金		%	金		%			金		%	金		%				
資 產								負債及股東權益											
流動資產								流動負債											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	86,839	8	\$	22,773	2	2120	應付票據	\$	2,541	-	\$	4,095	1				
1110	短期投資(附註四(二))		292,397	28		387,525	38	2140	應付帳款		39,239	4		31,406	3				
1120	應收票據淨額		2,046	-		3,548	-	2150	應付帳款- 關係人(附註五)		3,463	-		7,270	1				
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		237,347	23		159,609	16	2160	應付所得稅(附註四(十七))		5,731	1		-	-				
1150	應收帳款- 關係人淨額(附註五)		5,266	1		10,089	1	2170	應付費用		23,365	2		21,760	2				
1160	其他應收款(附註四(十七))		35,708	3		9,709	1	2210	其他應付款項		3,968	-		3,386	-				
1190	其他金融資產- 流動(附註六)		16,892	2		7,697	1	2260	預收款項(附註四(十)及五)		28,793	3		35,607	4				
1260	預付款項(附註四(四))		14,234	1		45,348	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))		15,820	2		16,803	2	21XX	流動負債合計		926	-		2,777	-				
1298	其他流動資產- 其他		565	-		546	-		長期借款(附註四(十一))		108,026	10		106,301	11				
11XX	流動資產合計		707,114	68		663,647	65	2420	長期借款		-	-		1,851	-				
長期股權投資(附註四(五))								其他負債											
14210	採權益法之長期投資		92,337	9		82,668	8	2810	應計退休金負債(附註四(十二))		48,564	5		41,725	4				
14210	採成本法之長期投資		80,268	8		93,353	9	2820	存入保證金		480	-		480	-				
14XX	基金及長期投資合計		172,605	17		176,021	17	28XX	其他負債合計		49,044	5		42,205	4				
1440	其他金融資產- 非流動(附註六)		1,431	-		670	-	2XXX	負債總計		157,070	15		150,357	15				
固定資產(附註四(六))								股東權益											
成本								股本(附註四(十三))											
1531	機器設備		39,641	4		39,772	4	3110	普通股股本		534,189	52		534,189	52				
1551	運輸設備		7,429	1		8,230	1	資本公積(附註四(十四))											
1561	辦公設備		6,987	1		6,924	1	3211	普通股溢價		328,729	32		333,131	33				
1623	出租資產- 機器設備		867	-		867	-	保留盈餘(附註四(十五))											
1631	租賃改良		9,547	1		9,009	1	3350	未分配盈餘		44,152	4		13,924	1				
1681	其他設備		1,975	-		1,937	-	股東權益其他調整項目											
15XY	成本及重估增值		66,446	7		66,739	7	3420	累積換算調整數		2,262	-		3,793	-				
15X9	減：累計折舊	(	50,554)	(	5)	(	48,061)	(	5)	3510	庫藏股票(附註四(十六))	(	29,492)	(	3)	(	14,882)	(	1)
15XX	固定資產淨額		15,892	2		18,678	2	3XXX 股東權益總計			879,840	85		870,155	85				
無形資產								重大承諾事項及或有事項(附註五及七)											
1740	著作權		3,655	-		4,084	-												
其他資產																			
1800	出租資產(附註四(七))		37,952	4		38,150	4												
1810	閒置資產(附註六)		35,359	3		35,720	4												
1820	存出保證金		17,481	2		14,509	1												
1830	遞延費用(附註四(八))		30,859	3		47,001	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))		14,426	1		17,121	2												
18XX	其他資產合計		136,213	13		157,412	16												

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國九十三年八月十三日查核報告。

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 93 年 及 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日			93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
		金 額	金 額			金 額	金 額
		%	%			%	%
資	產			負債及股東權益			
1XXX	資產總計	\$ 1,036,910	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 1,036,910	100
						\$ 1,020,512	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國九十三年八月十三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	93 年 上 半 年 度	92 年 上 半 年 度
	金 額 %	金 額 %
營業收入(附註五)		
4110 銷貨收入	\$ 52,530 17	\$ 51,630 18
4170 銷貨退回	(46) -	- -
4100 銷貨收入淨額	52,484 17	51,630 18
4610 勞務收入	255,601 81	232,599 81
4800 其他營業收入	7,979 2	1,716 1
4000 營業收入合計	316,064 100	285,945 100
營業成本(附註四(十九)及五)		
5110 銷貨成本	(34,159) (11)	(28,643) (10)
5610 勞務成本	(184,656) (58)	(195,732) (69)
5800 其他營業成本	(1,005) -	(1,027) -
5000 營業成本合計	(219,820) (69)	(225,402) (79)
5910 營業毛利	96,244 31	60,543 21
營業費用(附註四(十九))		
6100 推銷費用	(24,424) (8)	(16,287) (5)
6200 管理及總務費用	(25,005) (8)	(20,014) (7)
6300 研究發展費用	(18,672) (6)	(19,212) (7)
6000 營業費用合計	(68,101) (22)	(55,513) (19)
6900 營業淨利	28,143 9	5,030 2
營業外收入及利益		
7110 利息收入	158 -	197 -
7130 處分固定資產利益	1 -	- -
7140 處分投資利益	26,846 9	4,416 2
7160 兌換利益	268 -	61 -
7210 租金收入	1,091 -	1,093 -
7240 短期投資市價回升利益	- -	2,696 1
7480 什項收入	8,340 3	2,322 1
7100 營業外收入及利益合計	36,704 12	10,785 4
營業外費用及損失		
7510 利息費用	(1,795) (1)	(5) -
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(13,147) (4)	(7,180) (3)
7530 處分固定資產損失	- -	(122) -
7620 閒置資產折舊及跌價損失	(181) -	(181) -
7880 什項支出	(113) -	(121) -
7500 營業外費用及損失合計	(15,236) (5)	(7,609) (3)
7900 繼續營業部門稅前淨利	49,611 16	8,206 3
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十七))	(5,459) (2)	5,718 2
9600 本期淨利	\$ 44,152 14	\$ 13,924 5
	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘(附註四(十八))		
9750 本期淨利	\$ 0.96 \$ 0.85	\$ 0.16 \$ 0.27
稀釋每股盈餘(附註四(十八))		
9850 本期淨利	\$ 0.96 \$ 0.85	\$ 0.16 \$ 0.27

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國九十三年八月十三日查核報告。

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 93 年及 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 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
<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
<u>93 年 上 半 年 度</u>								
93 年 1 月 1 日餘額	\$ 53	\$ 33	\$ ()	\$ ()	\$ ()	\$ ()	\$ ()	\$ 85
以資本公積彌補虧損		()						
海外長期投資換算調整數						()	()	
買回庫藏股票							()	()
93 年上半年度淨利	—	—	—	—	—	—	—	—
93 年 6 月 30 日餘額	\$ 53	\$ 32	\$	\$	\$	\$ ()	\$ ()	\$ 87

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國九十三年八月十三日查核報告。

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 93 年及 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>93 年 上 半 年 度</u>	<u>92 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 44,152	\$ 13,924
調整項目		
呆帳費用	2,484	-
各項攤提	8,285	8,284
折舊費用	3,344	4,449
出租資產折舊費用	99	99
閒置資產折舊及跌價損失	181	181
處分長期投資利益	(945)	-
備抵呆帳轉列收入數	-	(969)
備抵存貨跌價損失轉列收入數	(1,077)	(1,297)
短期投資市價回升利益	-	(2,696)
依權益法認列之長期投資損失	13,147	7,180
處分固定資產(利益)損失	(1)	122
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	3,837	653
應收帳款淨額	(41,806)	(34,547)
應收帳款-關係人淨額	8,364	(2,701)
其他應收款	(395)	128
預付款項	(2,978)	(5,576)
遞延所得稅資產	(279)	(5,717)
其他流動資產-其他	1,058	2,092
應付票據	768	1,590
應付帳款	1,708	9,384
應付帳款- 關係人	(2,535)	49
應付所得稅	5,731	(946)
應付費用	(19,297)	(6,360)
其他應付款項	(1,807)	(1,670)
預收款項	16,633	12,624
應計退休金負債	5,385	1,378
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>44,056</u>	<u>(342)</u>

(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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>93 年 上 半 年 度</u>	<u>92 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資減少	\$ 24,038	\$ 26,586
應收處分投資款增加(帳列其他應收款)	(34,606)	-
其他金融資產(增加)減少	(6,863)	4,297
取得長期投資-子公司價款	(19,950)	(25,763)
取得長期投資-非子公司價款	(6,000)	-
處分長期投資價款	52,445	-
購置固定資產	(2,112)	(2,594)
處分固定資產價款	15	498
存出保證金減少(增加)	<u>81</u>	<u>(1,570)</u>
投資活動之淨現金流入	<u>7,048</u>	<u>1,454</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
長期借款減少	(1,852)	(1,852)
購買庫藏股	(14,610)	(14,882)
融資活動之淨現金流出	<u>(16,462)</u>	<u>(16,734)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	34,642	(15,622)
期初現金及約當現金餘額	<u>52,197</u>	<u>38,395</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 86,839</u>	<u>\$ 22,773</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 5</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 946</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國九十三年八月十三日查核報告。

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 93 年及 92 年 6 月 30 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 69 年 12 月 3 日奉准設立。經歷次增資後，截至民國 93 年 6 月 30 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 6 月 30 日止，本公司員工人數為 421 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，並就其餘部份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

本公司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，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥金額調整之。淨退休金成本則按精算師精算金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、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)政府補助

依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」之規定，於符合政府捐助之相關條件，並可收到該項政府捐助時，配合其相關成本之發生期間認列政府捐助收入，帳列營業外收入。

(十五)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之債券。

(十六)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。

(十七)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 6 月 30 日之本期淨利增加 6,664 仟元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
零 用 金	\$ 58	\$ 55
支 票 存 款	2,817	2,358
活 期 存 款	27,604	20,160
定 期 存 款	2,344	200
約當現金－國外附賣回債券	54,016	-
	<u>\$ 86,839</u>	<u>\$ 22,773</u>

(二)短期投資

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
上市公司股票	\$ 6,982	\$ -
開放型基金	285,415	387,525
	<u>\$ 292,397</u>	<u>\$ 387,525</u>

(三) 應收帳款淨額

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
應 收 帳 款	\$ 148,825	\$ 128,070
減:備 抵 呆 帳	(3,563)	(3,300)
	<u>145,262</u>	<u>124,770</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	90,748	29,718
減:預 收 勞 務 款	(3,438)	(1,500)
	<u>87,310</u>	<u>28,218</u>
	<u>\$ 237,347</u>	<u>\$ 159,609</u>

(四) 預付款項

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
預 付 專 案 成 本	\$ 13,439	\$ 43,550
其 他 預 付 費 用	795	1,798
	<u>\$ 14,234</u>	<u>\$ 45,348</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
採權益法：				
艾加科技股份有限公司	\$ 2,991	56.00%	\$ 5,808	56.00%
會通資訊股份有限公司	7,746	34.83%	5,152	32.66%
安特科技股份有限公司	3,709	68.00%	-	-
倍力資訊股份有限公司	13,958	22.98%	13,929	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	33,815	66.67%	34,711	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	<u>30,118</u>	100.00%	<u>23,068</u>	100.00%
	<u>92,337</u>		<u>82,668</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%
英屬維京群島商訊通國際科 技股份有限公司	6,000	0.72%	-	-
是方電訊股份有限公司	30,000	1.80%	30,000	3.34%
德信創業投資股份有限公司	<u>20,000</u>	2.16%	<u>-</u>	-
	<u>80,268</u>		<u>93,353</u>	
	<u>\$ 172,605</u>		<u>\$ 176,021</u>	

註：係投資特別股，93 及 92 年 6 月 30 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 年上半年度分別依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列投資損失 \$13,147 及 \$7,180。

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 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
成 本		
機 器 設 備	\$ 39,641	\$ 39,772
運 輸 設 備	7,429	8,230
其 他 固 定 資 產	<u> 19,376</u>	<u> 18,737</u>
	<u> 66,446</u>	<u> 66,739</u>
累 計 折 舊		
機 器 設 備	(30,873)	(29,935)
運 輸 設 備	(5,120)	(5,040)
其 他 固 定 資 產	<u>(14,561)</u>	<u>(13,086)</u>
	<u>(50,554)</u>	<u>(48,061)</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 15,892</u>	<u>\$ 18,678</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 6 月 30 日</u>	<u>92 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>1,138</u>)	(<u>940</u>)
	<u>\$ 37,952</u>	<u>\$ 38,150</u>

2. 截至93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>\$ 480</u>

(八)遞延費用

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
資訊管理及流程改造(MIS系統)	\$ 3,419	\$ 5,203
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	<u>27,440</u>	<u>41,798</u>
	<u>\$ 30,859</u>	<u>\$ 47,001</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 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 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	(<u>4,775</u>)	(<u>6,621</u>)
(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

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
預收軟體收入	\$ 204	\$ 17,934
其他預收款項	1,137	6,783
	<u>1,341</u>	<u>24,717</u>
預收勞務款	28,513	11,510
減：應收勞務款	(1,061)	(620)
預收勞務款淨額	<u>27,452</u>	<u>10,890</u>
	<u>\$ 28,793</u>	<u>\$ 35,607</u>

(十一)長期借款

1.明細如下：

借款性質	到期日	93年6月30日	92年6月30日
工業局政策借款	90.9.30到期以後	\$ 926	\$ 4,628
	三年內分12期攤還		
減：一年內到期部分		(926)	(2,777)
		<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 6 月 30 日止，分別提供政策性借款\$926 及\$4,628 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之規定，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 年上半年度之退休金費用，分別為\$7,789 及\$6,339。
- 2.截至 93 及 92 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\$19,737 及\$15,220；另截至 93 及 92 年 6 月 30 日止，本公司帳列之應計退休金負債分別為\$48,564 及\$41,725。

(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 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$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)，實收資本額為\$534,189。

2. 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1月1日至6月30日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：

	93年1月1日至6月30日		92年1月1日至6月30日	
認股選擇權	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	\$ 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>	14.22	<u>950</u>	14.22
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6月30日止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>範圍(元)</u>	<u>數量</u> <u>(仟股)</u>	<u>加權平均預期</u> <u>剩餘存續期限</u>	<u>加權平均行</u> <u>使價格(元)</u>	<u>數量</u> <u>(仟股)</u>	<u>加權平均行</u> <u>使價格(元)</u>
\$ 14.22	950	4.42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 91 年度累積虧損。

4.本公司於民國 93 年 5 月經股東會決議通過，以資本公積\$4,402 彌補
92 年度累積虧損。

(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6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>93年6月30日</u>	<u>92年6月30日</u>
A.86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
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	-	-
b.未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>44,152</u>	<u>13,924</u>
	<u>\$ 44,152</u>	<u>\$ 13,924</u>

5.截至民國 93 及 92 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$360 及 \$1,306，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 13.80%。

(十六)庫藏股票

1.民國 93 及 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關庫藏股票變動情形如下：

93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		
股 數		股 數		股 數		股 數		
收回原因	(仟股)	金額	(仟股)	金額	(仟股)	金額	(仟股)	金額
供轉讓股								
份予員工	<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>	<u>1,015</u>	<u>\$14,610</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,165</u>	<u>\$29,492</u>
92 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		
股 數		股 數		股 數		股 數		
收回原因	(仟股)	金額	(仟股)	金額	(仟股)	金額	(仟股)	金額
供轉讓股								
份予員工	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,150</u>	<u>\$14,882</u>

2.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 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。

3.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。

4.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 1,150 仟股及 1,015 仟股之轉讓期限分別至 95 年 3 月及 96 年 5 月。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用(利益)及應付(退)所得稅之調節：

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 3,673	(\$ 5,718)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>1,786</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	5,459	(5,718)
加(減)：		
遞延所得稅資產淨變動數	279	5,717
扣繳稅額	(<u>7</u>)	(<u>17</u>)
應付(退)所得稅	<u>\$ 5,731</u>	<u>(\$ 18)</u>
(應退所得稅帳列其他應收款)		

2. 截至93及92年6月30日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 15,820</u>	<u>\$ 16,803</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 20,426	\$ 27,121
減：備抵評價	(<u>6,000</u>)	(<u>10,000</u>)
淨遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 14,426</u>	<u>\$ 17,121</u>

3.截至93及92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>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 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	\$ 4,477	\$ 1,119	\$ 2,881	\$ 720
未實際提撥之退休金	33,649	8,412	26,608	6,652
投資國外公司投資損失	21,792	5,448	9,693	2,423
其他	3,811	841	5,031	1,258
虧損扣抵		-		5,750
		<u>\$ 15,820</u>		<u>\$ 16,803</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	\$ 7,900	\$ 1,975
投資抵減	-	18,451	-	17,235
虧損扣抵	-	-	31,643	7,911
		20,426		27,121
備抵評價		(6,000)		(10,000)
		<u>\$ 14,426</u>		<u>\$ 17,121</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 91 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 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>\$ 18,451</u>	<u>\$ 18,451</u>	97年度

(十八) 每股盈餘

	93 年 上 半 年 度		每 股 盈 餘	
	金 額	加權平均流通	稅 前	稅 後
	稅 前	在 外 股 數	稅 前	稅 後
本期純益	<u>\$ 49,611</u>	51,677		
基本每股盈餘			<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.85</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響-認股權		-	(元)	(元)
稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.85</u>
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響		<u>51,677</u>	(元)	(元)

	92 年 上 半 年 度		每 股 盈 餘	
	金 額	加權平均流通	稅 前	稅 後
	稅 前	在 外 股 數	稅 前	稅 後
本期純益	<u>\$ 8,206</u>	52,406		
基本每股盈餘			<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.27</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響-認股權		-	(元)	(元)
稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.27</u>
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>	(元)	(元)

附註四(十三)所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於93及92年上半年度並無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

(十九)用人、折舊、折耗及攤銷費用

93及92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>93 年 上 半 年 度</u>		
性 質	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 106,669	\$ 41,041	\$ 147,710
勞健保費用	8,474	2,387	10,861
退休金費用	5,807	1,982	7,789
其他用人費用	4,160	1,114	5,274
折舊費用	1,650	1,695	3,345
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	6,269	2,016	8,285

	<u>92 年 上 半 年 度</u>		
性 質	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 95,866	\$ 35,745	\$ 131,611
勞健保費用	7,284	2,492	9,776
退休金費用	4,670	1,669	6,339
其他用人費用	3,751	1,068	4,819
折舊費用	2,845	1,604	4,449
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	6,220	2,064	8,284

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
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
艾加科技股份有限公司	本公司之子公司
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
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 年上半年度向關係人進貨金額分別為\$886 及 \$2,137，佔本公司進貨淨額百分比分別為 2%及 5%。

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\$1,556 及\$1,762，均佔各該年度營業成本百分比皆為 1%。

3. 銷貨、勞務及維修收入

	<u>93 年 上 半 年 度</u>		<u>92 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	\$ 9,499	3	\$ 21,164	7
浩鑫股份有限公司	<u>7,928</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,427</u>	<u>6</u>	<u>\$ 21,164</u>	<u>7</u>

本公司之銷貨、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。

4. 應收帳款

	<u>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 餘 額 百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 餘 額 百 分 比</u>
神通電腦股份有限公司	\$ 563	-	\$ 10,089	17
浩鑫股份有限公司	<u>4,703</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,266</u>	<u>2</u>	<u>\$ 10,089</u>	<u>17</u>

5. 應付帳款

截至民國 93 及 92 年 6 月 30 日止，本公司對關係人之應付帳款餘額分別為 \$3,463 及 \$7,270，分別佔各該科目餘額百分比為 8% 及 19%。

6. 預收款項

	<u>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 日</u>	
	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比	金 額	佔該科目 餘 額 百 分 比
浩鑫股份有限公司	<u>\$ 1,137</u>	<u>4</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 重大承諾事項及或有事項

截至 93 及 92 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\$0 及\$7,390。

六、質押之資產

截至民國 93 及 92 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	93年6月30日	92年6月30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)	\$ 18,323	\$ 8,367	工程押標金及履約保證金
土地及建築物 (帳列閒置資產)	35,359	35,720	擔保借款融資額度
	<u>\$ 53,682</u>	<u>\$ 44,087</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 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\$12,000 及\$19,164，未使用額度分別為\$11,250 及\$0。

(二)截至 93 及 92 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\$14,680 及\$7,902。

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 92 年上半年度財務報表部份科目業經適當重分類，俾與民國 93 年上半年度財務報表比較。

(二)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)，截至民國 93 年 6 月 30 日止已全數處份完畢，其主要約定條款如下：

(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>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 日</u>	
	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	\$ 384,687	\$ 384,687	\$ 220,237	\$ 220,237
短期投資	292,397	293,023	387,525	389,319
其他金融資產	18,323	18,323	8,367	8,367
長期股權投資	172,605	147,459	176,021	181,205
<u>負 債</u>				
帳面價值與公平價值				
相等之金融負債	128,277	128,277	114,750	114,750

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未經會計師查核之

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

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6月30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：

								累計背書保證金	
(註)	背 書 保 證 者	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背	本期最高背書	期末背書保證	以財產擔保之	額佔最近期財務	背 書 保 證
編 號	公 司 名 稱	公 司 名 稱	關 係	書保證之限額	保 證 餘 額	餘 額	背書保證金額	報表淨值之比率	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	\$ -	\$ -	-	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\$439,920。
註：發行人填0									

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(仟股)	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	\$ 7,746	34.83%	\$ 8,356
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	13,958	22.98%	13,936
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	33,815	66.67%	33,815
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	30,118	100.00%	30,118
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	2,991	56.00%	2,991
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	3,709	68.00%	3,709
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%	19,615
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	6,365
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%	11,868
資通電腦股份有限公司	普通股股票	英屬維京群島商訊通國際科技股 份有限公司	註1	長期投資	147	6,000	0.72%	2,230
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

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		未	
					股數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價
資通電腦股份有限公司	普通股	浩鑫股份有限公司	註	短期投資	172	\$ 6,982	-	\$ 6,353
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	3,996	40,018	-	40,231
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	-	4,870
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	-	3,725
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	4,263	44,052	-	45,367
資通電腦股份有限公司	受益憑證	永昌鳳翔基金	註	短期投資	2,767	40,000	-	40,320
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	-	8,366
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	-	13,240
資通電腦股份有限公司	受益憑證	聯邦優利基金	註	短期投資	9,397	100,000	-	100,397
資通電腦股份有限公司	受益憑證	盛華1699基金	註	短期投資	841	10,000	-	10,082
資通電腦股份有限公司	受益憑證	金復華債券基金	註	短期投資	1,625	20,000	-	20,072
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	普通股股票	eASPNET Inc.	註	長期投資	1,500	50,640	3.53%	25,428
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	29,958	100.00%	29,958
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	28,883	100.00%	28,883
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	1,623	100.00%	1,623
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	1,329	100.00%	1,329

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		期 初		買 入		賣 出		期 末			
			對象	關係	單位數(仟)	金 額	單位數(仟)	金 額	單位數(仟)	售 價	帳面成本	處份損益	單位數(仟)	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	-	\$ -
資通電腦股份有限公司	聯邦優利基金	短期投資	註	註	-	-	9,397	100,000	-	-	-	-	9,397	100,000

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		
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	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。	\$ 14,014	\$ 14,014	1,567	34.83%	\$ 7,746	(\$ 4,845)	(\$ 1,688)	-
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%	13,958	(7,128)	(1,707)	-
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%	33,815	(74)	(49)	子公司 (US\$2,206)
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%	30,118	(6,651)	(6,651)	子公司 (US\$199,241)
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%	2,991	(3,552)	(1,989)	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%	3,709	(1,563)	(1,063)	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%	29,958	(6,651)		註 孫公司 (US\$199,212)
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%	28,883	(6,649)		註 孫公司 (US\$199,136)
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%	1,623	(2,336)		註 孫公司 (US\$69,955)
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%	1,329	(2,293)		註 孫公司 (US\$68,682)

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%	(\$ 6,649) (二) 3	\$ 28,883	\$ -
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%	(1,284) (二) 3	1,329	-

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)	\$	351,936
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查核之財務報表。

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。

資通電腦股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
零 用 金		\$	58
支 票 存 款			2,817
活 期 存 款			
— 台 幣			20,139
— 外 幣	US\$193,878.36兌換率33.69		7,465
	AU\$22,453.85兌換率23.11		
	JP\$ 1,071兌換率0.2477		
	HK\$ 96,052.32兌換率4.298		
定 期 存 款			
— 外 幣	AU\$101,416.30兌換率23.11		2,344
約當現金－國外附賣回債券			54,016
		\$	<u>86,839</u>

資通電腦股份有限公司

短期投資明細表

民國 93 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	總 額
					每單位淨值(元)	
金復華萬益基金	受益憑證	3,996	\$ 10.0145	\$ 40,018	\$ 10.0682	\$ 40,231
永昌鳳翔基金	受益憑證	2,767	14.4561	40,000	14.5719	40,320
聯合雙盈債券基金	受益憑證	4,263	10.3336	44,052	10.6409	45,367
聯邦優利基金	受益憑證	9,397	10.6417	100,000	10.6839	100,397
其他(每一零星項目餘額均未達 本科目餘額5%)	受益憑證			<u>68,327</u>		<u>66,708</u>
				<u>\$ 292,397</u>		<u>\$ 293,023</u>

資通電腦股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 93 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	\$ 52,115	
其它	<u>96,710</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	148,825	
減：備抵呆帳	(<u>3,563</u>)	
	<u>145,262</u>	
應收勞務款淨額：		
21000463	5,645	
20007000	21,371	
01210000	11,207	
21000284	4,874	
21000008	11,553	
其他	<u>36,098</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	90,748	
減：預收勞務款	(<u>3,438</u>)	
	<u>87,310</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>\$ 237,347</u>	

資通電腦股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(減少)			期 末 餘 額				市價或股權淨值總價	評價基礎	提 供 擔 保 或質押情形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	投資(損)益	股數(仟股)	持股比例	金 額				
艾加科技股份有限公司	672	\$ 5,070	-	\$ -	(\$ 1,989)	672	56.00%	\$ 3,081		\$ 2,991	權益法	無
					註1							
安特科技股份有限公司	680	4,772	-	-	(1,063)	680	68.00%	3,709		3,709	權益法	無
					註1							
會通資訊股份有限公司	1,567	9,434	-	-	(1,688)	1,567	34.83%	7,746		8,356	權益法	無
					註1							
倍力資訊股份有限公司	1,259	15,665	-	-	(1,707)	1,259	22.98%	13,958		13,936	權益法	無
					註1							
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	20	30,910	-	-	(49)	20	66.67%	30,861		33,815	權益法	無
					註1							
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	50	17,421	-	19,950	(6,651)	50	100.00%	30,720		30,118	權益法	無
					註1							
德信創業投資股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	2,000	2.16%	20,000		19,615	成本法	無
國盛育樂股份有限公司	2	2,000	-	-	-	2	-	2,000		2,000	成本法	無
KINZAN COM.	280	9,817	-	-	-	280	(註2)	9,817		6,365	成本法	無
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		11,868	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	成本法	無
菱光科技股份有限公司	700	45,500	(700)	(45,500)	-	-	-	-		-	成本法	無
訊通國際科技股份有限公司	200	6,000	(200)	(6,000)	-	-	-	-		-	成本法	無
英屬維京群島商訊通國際科技股份有限公司	-	-	147	6,000	-	147	0.72%	6,000		2,230	成本法	無
		209,040		(25,550)	(\$ 13,147)			170,343		\$ 147,459		
加：累積換算調整數		2,371		(109)				2,262				
		<u>\$ 211,411</u>		<u>(\$ 25,659)</u>				<u>\$ 172,605</u>				

註1：採權益法評價者，係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 93 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	\$ 38,045	\$ 1,668	(\$ 72)	\$ 39,641	無	
運輸設備	7,429	-	-	7,429	"	
其他固定資產	<u>18,952</u>	<u>444</u>	<u>(20)</u>	<u>19,376</u>	"	
	<u>\$ 64,426</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>(\$ 92)</u>	<u>66,446</u>		
累計折舊：						
機器設備	(\$ 28,905)	(\$ 2,028)	\$ 60	(\$ 30,873)		
運輸設備	(4,544)	(576)	-	(5,120)		
其他固定資產	<u>(13,839)</u>	<u>(740)</u>	<u>18</u>	<u>(14,561)</u>		
	<u>(47,288)</u>	<u>(\$ 3,344)</u>	<u>\$ 78</u>	<u>(50,554)</u>		
帳面價值	<u>\$ 17,138</u>			<u>\$ 15,892</u>		

資通電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額	備	註
應付帳款-關係人：									
						\$	4,372		
							17,864		
							3,701		
							13,302		
									每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
						\$	39,239		

資通電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
銷貨收入淨額				\$	52,484		
勞務收入					255,601		
租賃收入					219		
維修收入					1,803		
佣金收入					5,957		
其他營業收入					7,979		
				\$	316,064		

資通電腦股份有限公司
營業成本明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$ 2,646	
加：本期進貨		42,790	
預付專案成本本期轉列銷貨成本		1,655	
減：期末存貨		(1,588)	
存貨轉列預付專案成本		(9,252)	
存貨轉列勞務成本		(2,555)	
銷貨成本(含軟體產品成本)		33,696	
銷貨成本—人工		463	
		<u>34,159</u>	
勞務成本		<u>184,656</u>	
其他營業成本		<u>1,005</u>	
		<u>\$ 219,820</u>	

資通電腦股份有限公司

勞務成本明細表

民國 93 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	\$	112,476
租	金	支	出		5,572
旅			費		1,836
郵	電		費		2,058
保	險		費		8,474
折	舊	費	用		1,542
各	項	攤	提		6,269
伙	食		費		3,425
程	式	設	計		28,080
其	他	費	用		14,924
				\$	<u>184,656</u>

資通電腦股份有限公司

推銷費用明細表

民國 93 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	\$	16,621
租	金	支	出		834
保	險	費			767
交	際	費			993
旅		費			1,171
保	險	費			767
折	舊	費	用		394
各	項	攤	提		652
業	務	推	廣	費	1,156
其	他	費	用		1,069
					<u>1,069</u>
				\$	<u>24,424</u>

資通電腦股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 93 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	\$	11,381
租	金	支	出		903
旅			費		423
保	險		費		986
呆	帳	費	用		2,484
折	舊	費	用		927
各	項	攤	提		498
交	際		費		656
勞	務		費		2,200
其	他	費	用		4,547
					<u>4,547</u>
				\$	<u>25,005</u>

資通電腦股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 93 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	\$	15,021
保	險	費			634
折	舊	費	用		374
各	項	攤	提		866
其	他	費	用		<u>1,777</u>
				\$	<u><u>18,672</u></u>

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民國 93 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 93 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序及重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：93 年 6 月 29 日

(二)盤點地點：台北市中山北路二段 111 號 3 樓及 5 樓。

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員 - 張容菀。

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 93 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 93 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)	45%	59%	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%	25%	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 93 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>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>增(減)比例</u>	<u>說 明</u>
1.毛利率	31%	21%	48%	詳(二)1.之說明
2.存貨週轉率(次)	31.83	14.64	117%	詳(二)2.之說明
3.應收票據及帳款週 轉率(次)	2.7	3.5	(23%)	詳(二)3.之說明

(二)說 明：

- 1.本期毛利率上升，主係因該公司本期積極擴展毛利較高之企業委外服務，及部份大型系統整合專案陸續於本期完工而認列相關毛利所致。
- 2.本期存貨週轉率較去年同期上升，主係因該公司積極控管存貨，以減少存貨積壓成本，故平均存貨餘額較去年同期大幅減少所致。
- 3.本期應收票據及帳款週轉率較去年同期下降，主係因部份大型系統整合專案於本期期末完工，故期末應收票據及帳款餘額較去年同期大幅增加所致。

六、其他項目重大變動說明

(一)經查其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。

(二)經查營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

	93年上半年度	92年上半年度	<u>變 動 情 形</u>		<u>說 明</u>
			<u>金 額</u>	<u>比率%</u>	
處份投資利益	<u>\$ 26,846</u>	<u>\$ 4,416</u>	<u>\$22,430</u>	508	詳下述之說明

主係因本期衡諸證券市場復甦程度而大量處份短期投資，致處份投資利益較去年同期增加。

(三)經查淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%

以上者：

	93年上半年度	92年上半年度	變 動 情 形	
			金 額	比率%
營 業 活 動	\$ 44,056	(\$ 342)	\$ 44,398	12,982
投 資 活 動	7,048	1,454	5,594	385
融 資 活 動	(16,462)	(16,734)	272	2
淨 現 金 流 量	<u>\$ 34,642</u>	<u>(\$ 15,622)</u>	<u>\$ 50,264</u>	322

．營業活動之淨現金流入增加，主係因該公司本期積極擴展毛利較高之企業委外服務，及部份大型系統整合專案陸續於本期完工，致本期淨利較去年同期大幅增加。

．投資活動之淨現金流量變動金額未達實收資本額 5%，故不予分析。

．融資活動之淨現金流量變動金額及比率均未達規定標準，故不予分析。

七、證期局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)