資通電腦股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(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

民國九十四年及九十三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	16
(四)　重要會計科目之說明	17 ~ 29
(五)　關係人交易	29 ~ 31
(六)　質押之資產	31
(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	頁 次
(十) 其他	32 ~ 33
(十一)附註揭露事項	34 ~ 37
1.重大交易事項相關資訊	34 ~ 35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	38
九、 重要會計科目明細表	39 ~ 52
十、 重要查核說明	53 ~ 56

會計師查核報告

(94)財審報字第 1144 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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九十四年及九十三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；截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 59,481 仟元(已減除表列其他負債之長期股權投資貸餘$233 仟元)及 92,337 仟元，民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日所認列之投資損失分別為 8,511 仟元及 13,147 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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資通電腦股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王輝賢

翁世榮

前財政部證期會核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號
(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 一 日

資通電腦股份有限公司
資產負債表
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資產	94 年 6 月 30 日 金額	%	93 年 6 月 30 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 266,463	27	$ 86,839	8
1110	短期投資(附註四(二))	174,789	18	292,397	28
1120	應收票據淨額	1,572	-	2,046	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	210,530	21	237,347	23
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	13,911	2	5,266	1
1160	其他應收款	1,959	-	35,708	4
1190	其他金融資產－流動(附註六)	27,765	3	16,892	2
1260	預付款項(附註四(四))	41,110	4	14,234	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十八))	8,018	1	1,960	-
1298	其他流動資產－其他	-	-	565	-
11XX	流動資產合計	746,117	76	693,254	67
	基金及長期投資				
	長期股權投資(附註四(五))				
14210	採權益法之長期投資	59,714	6	92,337	9
14210	採成本法之長期投資	29,736	3	80,268	8
14XX	基金及長期投資合計	89,450	9	172,605	17
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	8,508	1	1,431	-
	固定資產(附註四(六))				
	成本				
1531	機器設備	41,174	4	39,641	4
1551	運輸設備	7,542	1	7,429	1
1561	辦公設備	7,091	-	6,987	1
1623	出租資產－機器設備	867	-	867	-
1631	租賃改良	8,049	1	9,547	1
1681	其他設備	1,933	-	1,975	-
15XY	成本及重估增值	66,656	6	66,446	7
15X9	減：累計折舊	(50,675)	(5)	(50,554)	(5)
15XX	固定資產淨額	15,981	1	15,892	2
	無形資產				
1740	著作權(附註三及四(七))	-	-	3,655	-
	其他資產				
1800	出租資產(附註四(八))	-	-	37,952	3
1810	閒置資產(附註三、四(九)及六)	58,381	6	35,359	3
1820	存出保證金	15,666	2	17,481	2
1830	遞延費用(附註四(十))	14,716	1	30,859	3
1840	長期應收票據及款項	-	-	136	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十八))	36,010	4	28,286	3
18XX	其他資產合計	124,773	13	150,073	14

	負債及股東權益	94 年 6 月 30 日 金額	%	93 年 6 月 30 日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 5,219	1	$ 2,541	-
2140	應付帳款	36,581	4	39,239	4
2150	應付帳款－關係人(附註五)	1,826	-	3,463	-
2160	應付所得稅(附註四(十八))	1,735	-	5,731	1
2170	應付費用	25,610	3	23,365	2
2210	其他應付款項	4,098	-	3,968	-
2260	預收款項(附註四(十一)及五)	50,293	5	28,793	3
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二))	-	-	926	-
21XX	流動負債合計	125,362	13	108,026	10
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註四(十三))	55,168	5	48,564	5
2820	存入保證金	489	-	480	-
2880	其他負債－其他(附註四(五))	233	-	-	-
28XX	其他負債合計	55,890	5	49,044	5
2XXX	負債總計	181,252	18	157,070	15
	股東權益				
	股本(附註四(十四))				
3110	普通股股本	534,189	54	534,189	52
	資本公積(附註四(十五))				
3211	普通股溢價	328,729	34	328,729	32
	保留盈餘(附註四(十六))				
3310	法定盈餘公積	857	-	-	-
3320	特別盈餘公積	1,394	-	-	-
3350	未分配盈餘	(26,303)	(3)	44,152	4
	股東權益其他調整項目				
3410	未實現長期股權投資損失(附註四(五))	(4,715)	-	-	-
3420	累積換算調整數	(1,082)	-	2,262	-
3510	庫藏股票(附註四(十七))	(29,492)	(3)	(29,492)	(3)
3XXX	股東權益總計	803,577	82	879,840	85
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國九十四年八月十一日查核報告。

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 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資產	94 年 6 月 30 日 金額	%	93 年 6 月 30 日 金額	%
1XXX	資產總計	$ 984,829	100	$ 1,036,910	100

	負債及股東權益	94 年 6 月 30 日 金額	%	93 年 6 月 30 日 金額	%
1XXX	負債及股東權益總計	$ 984,829	100	$ 1,036,910	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國九十四年八月十一日查核報告。

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 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

		94 年上半年度 金額	%	93 年上半年度 金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 16,161	6	$ 52,530	17
4170	銷貨退回	(3,800)	(1)	(46)	-
4100	銷貨收入淨額	12,361	5	52,484	17
4610	勞務收入	240,551	94	255,601	81
4800	其他營業收入	3,607	1	7,979	2
4000	營業收入合計	256,519	100	316,064	100
	營業成本(附註四(二十)及五)				
5110	銷貨成本	(9,299)	(4)	(34,159)	(11)
5610	勞務成本	(179,854)	(70)	(184,656)	(58)
5800	其他營業成本	(1,037)	-	(1,005)	-
5000	營業成本合計	(190,190)	(74)	(219,820)	(69)
5910	營業毛利	66,329	26	96,244	31
	營業費用(附註四(二十))				
6100	推銷費用	(28,320)	(11)	(24,424)	(8)
6200	管理及總務費用	(20,584)	(8)	(25,005)	(8)
6300	研究發展費用	(20,276)	(8)	(18,672)	(6)
6000	營業費用合計	(69,180)	(27)	(68,101)	(22)
6900	營業淨(損)利	(2,851)	(1)	28,143	9
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,025	1	158	-
7130	處分固定資產利益	49	-	1	-
7140	處分投資利益	3,116	1	26,846	9
7160	兌換利益	-	-	268	-
7210	租金收入	627	-	1,091	-
7480	什項收入	972	-	8,340	3
7100	營業外收入及利益合計	5,789	2	36,704	12
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1)	-	(1,795)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(8,511)	(3)	(13,147)	(4)
7560	兌換損失	(182)	-	-	-
7630	減損損失(附註三、四(七)(九))	(25,744)	(10)	-	-
7880	什項支出	(140)	-	(294)	-
7500	營業外費用及損失合計	(34,578)	(13)	(15,236)	(5)
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利	(31,640)	(12)	49,611	16
8110	所得稅費用(附註四(十八))	(978)	(1)	(5,459)	(2)
9600	本期淨(損)利	($ 32,618)	(13)	$ 44,152	14
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈(虧)(附註四(十九))				
9750	本期淨(損)利	($ 0.62)	($ 0.64)	$ 0.96	$ 0.85
	稀釋每股盈(虧)(附註四(十九))				
9850	本期淨(損)利	($ 0.62)	($ 0.64)	$ 0.96	$ 0.85

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王輝賢、翁世榮會計師民國九十四年八月十一日查核報告。

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 94 年及 93 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	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 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
93 年上半年度									
93 年 1 月 1 日餘額	$ 53[illegible]	$ 33[illegible]	$	$	($)	$	$ (	$)	$ 85[illegible]
以資本公積彌補虧損		( )							
買回庫藏股票								( )	( )
93 年上半年度淨利									
換算調整變動數	_	_	_	_	_	_	( )	_	( )
93 年 6 月 30 日餘額	$ 53[illegible]	$ 32[illegible]	$	$	$	$	$ (	$)	$ 87[illegible]
94 年上半年度									
94 年 1 月 1 日餘額	$ 53[illegible]	$ 32[illegible]	$	$	$ (	$) (	$) (	$)	$ 84[illegible]
93 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積					( )				
特別盈餘公積					( )				
94 年上半年度淨損					( )				( )
未實現長期股權投資跌價損失變動數						( )			( )
換算調整變動數	_	_	_	_	_	_	( )	_	( )
94 年 6 月 30 日餘額	$ 53[illegible]	$ 32[illegible]	$	$	($)	($)	($)	($)	$ 80[illegible]

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國九十四年八月十一日查核報告。

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94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	($ 32,618)	$ 44,152
調整項目		
呆帳費用	1,428	2,484
折舊費用	3,203	3,344
各項攤提	8,178	8,285
處分投資利益	(3,116)	(26,846)
出租資產折舊費用	-	99
閒置資產折舊及跌價損失	140	181
減損損失	25,744	-
採權益法認列之長期投資損失	8,511	13,147
處分長期投資利益	-	(945)
備抵存貨跌價損失轉列收入數	(190)	(1,077)
處分固定資產利益	(49)	(1)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(251)	3,837
應收帳款淨額	31,028	(41,806)
應收帳款-關係人淨額	17,281	8,364
其他應收款	40	(395)
其他流動資產-其他	224	1,058
預付款項	(17,606)	(2,978)
遞延所得稅資產	(1,977)	(279)
應付票據	(8,541)	768
應付帳款	(16,687)	1,708
應付帳款– 關係人	(4,104)	(2,535)
應付所得稅	(7,290)	5,731
應付費用	(20,373)	(19,297)
其他應付款項	(2,585)	(1,807)
預收款項	27,073	16,633
應計退休金負債	1,185	5,385
營業活動之淨現金流入	8,648	17,210

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度

(續 次 頁)

資通電腦股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94年上半年度	93年上半年度
投資活動之現金流量		
短期投資減少(增加)	$ 230,296	($ 124,480)
其他金融資產(增加)減少	(11,698)	168,501
取得長期投資-子公司價款	-	(19,950)
取得長期投資-非子公司價款	-	(6,000)
處分長期投資價款	-	17,839
購置固定資產	(5,636)	(2,112)
處分固定資產價款	238	15
存出保證金減少	3,710	81
長期應收票據及款項減少	73	-
投資活動之淨現金流入	216,983	33,894
融資活動之現金流量		
長期借款減少	-	(1,852)
購買庫藏股	-	(14,610)
存入保證金減少	(396)	-
融資活動之淨現金流出	(396)	(16,462)
本期現金及約當現金增加	225,235	34,642
期初現金及約當現金餘額	41,228	52,197
期末現金及約當現金餘額	$ 266,463	$ 86,839
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 1	$ 1,795
本期支付所得稅	$ 10,244	$ 7
部分影響現金流量之投資活動		
處分長期投資價款	$ -	$ 52,445
期末應收處分長期投資款	-	(34,606)
處分長期投資收現數	$ -	$ 17,839

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王輝賢、翁世榮會計師民國九十四年八月十一日查核報告。

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 94 年及 93 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 94 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 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約 434 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，其餘科目之劃分標準如下：

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。

(二)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。

(三)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。

(四)短期投資

以原始取得成本為入帳基礎，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。

(五)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。

(六)長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎，持有普通股股權比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司有公平市價，期末按成本與市價孰低法評價；如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。

5.自民國 94 年上半年度起，持有被投資公司股權比例超過 50%者，或具有控制能力者，採權益法評價並編製半年度及年度合併報表。

(七)固定資產、出租資產及閒置資產

1.以成本為入帳基礎，成本包括達到可使用狀態前所發生之一切必要支出。折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，按平均法計提；於耐用年限屆滿仍繼續使用者，依自行預估可使用年數，按平均法繼續提列折舊。

2.固定資產之耐用年限為 2~8 年，出租資產及閒置資產(土地除外)之耐用

年限為 55 年。

3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分損益列為當期營業外收支項下。

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

(八)遞延費用

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

(九)退休金計劃及淨退休金成本

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)售後服務保固

銷貨附有售後服務保固者，依據過去經驗預估售後服務保固成本，於銷貨發生年度認列為當期成本，其負債並按性質列為流動負債。

(十一)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。

(十二)資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平

價值或其使用價值兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(十三)收入及成本之認列

1.一般收入/成本及費用

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。

(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)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。

(十六)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 94 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」辦理。此項會計原則變動使民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益分別減少＄25,744，並使民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之減損損失增加＄25,744，每股虧損因而增加 0.50 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	$ 63	$ 58
支票存款	609	2,817
活期存款	37,194	27,604
定期存款	183,607	2,344
約當現金－國外附賣回債券	44,990	54,016
	$ 266,463	$ 86,839

(二)短期投資

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
上市公司股票	$ 6,982	$ 6,982
開放型基金	168,845	285,415
	175,827	292,397
減：備抵短期投資跌價損失	(1,038)	-
	$ 174,789	$ 292,397

(三)應收帳款淨額

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應收帳款	$ 155,957	$ 148,825
減:備抵呆帳	(3,630)	(3,563)
	152,327	145,262
應收租賃款	76	5,212
減:未實現利息收入	(3)	(437)
	73	4,775
應收勞務款	62,098	90,748
減:預收勞務款	(3,968)	(3,438)
	58,130	87,310
	$ 210,530	$ 237,347

(四)預付款項

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
預付專案成本	$ 37,052	$ 13,439
其他預付費用	4,058	795
	$ 41,110	$ 14,234

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	94年6月30日 帳列數	94年6月30日 持股比例	93年6月30日 帳列數	93年6月30日 持股比例
採權益法：				
艾加科技股份有限公司	$ -	-	$ 2,991	56.00%
會通資訊股份有限公司	3,502	34.83%	7,746	34.83%
安特科技股份有限公司	3,252	68.00%	3,709	68.00%
倍力資訊股份有限公司	11,111	22.98%	13,958	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP.(BAHAMAS)	16,682	66.67%	33,815	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP.(NIUE)	25,167	100.00%	30,118	100.00%
	59,714		92,337	
採成本法或成本與市價孰低法：				
國盛育樂股份有限公司	2,000	-	2,000	-
KINZAN COM .	-	(註)	9,817	(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	1.84%	12,451	2.43%
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%
德信創業投資股份有限公司	20,000	2.16%	20,000	2.16%
	34,451		80,268	
減：備抵長期投資跌價損失	(4,715)		-	
	29,736		80,268	
	$ 89,450		$ 172,605	
採權益法之長期投資貸方餘額(表列其他負債-其他)				
艾加科技股份有限公司	($ 233)	100.00%	$ -	-

註:係投資特別股,94及93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，民國 94 年及 93 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$8,511及$13,147。

3.採成本法評價之長期股權投資－ KINZAN COM.、英屬維京群島商訊國際科技(股)公司及是方電訊(股)公司因營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌，故已於民國 93 年底認列已實現跌價損失$45,817。

4.截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司因認列被投資公司 - 艾加科技股份有限公司民國 94 年上半年度之虧損，以致於對該被投資公司之長期股權投資之帳面價值發生貸方餘額$233，表列其他負債 - 其他。

(六)固定資產

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
成本		
機器設備	$ 41,174	$ 39,641
運輸設備	7,542	7,429
其他固定資產	17,940	19,376
	66,656	66,446
累計折舊		
機器設備	(34,769)	(30,873)
運輸設備	(4,250)	(5,120)
其他固定資產	(11,656)	(14,561)
	(50,675)	(50,554)
帳面價值	$ 15,981	$ 15,892

本公司無利息資本化情形。

(七)著作權

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
著作權	$ 3,333	$ 3,655
減：累計減損	(3,333)	-
	$ -	$ 3,655

民國94年上半年度依上開資產之估計未來效益，評估資產減損損失計$3,333。

(八)出租資產

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
成本		
土地	$ -	$ 28,008
建築物	-	11,082
	-	39,090
累計折舊		
建築物	-	(1,138)
	$ -	$ 37,952

(九)閒置資產

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
成　　本		
土　　地	$ 55,594	$ 27,586
建　築　物	31,298	20,216
	86,892	47,802
累 計 折 舊		
建　築　物	(6,100)	(4,543)
	80,792	43,259
備抵閒置資產跌價損失	-	(7,900)
累計減損	(22,411)	-
帳面價值	$ 58,381	$ 35,359

民國94年上半年度依上開資產之估計淨公平價值，評估資產減損損失計$22,411。

(十)遞延費用

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
資訊管理及流程改造(MIS系統)	$ 1,635	$ 3,419
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	13,081	27,440
	$ 14,716	$ 30,859

(十一)預收款項

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
預收軟體收入	$ 708	$ 204
其他預收款項	32,551	1,137
	33,259	1,341
預收勞務款	17,371	28,513
減：應收勞務款	(337)	(1,061)
預收勞務款淨額	17,034	27,452
	$ 50,293	$ 28,793

(十二)長期借款

借款性質	到期日	94年6月30日	93年6月30日
工業局政策借款	90.9.30到期以後三年內分12期攤還	$ -	$ 926
減：一年內到期部分		-	(926)
		$ -	$ -

係經濟部工業局為鼓勵本公司開發主導性工業產品，截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，分別提供政策性借款$0 及$926 無息貸予本公司。

(十三)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 93 年及 92 年 12 月 31 日(精算基準日)精算師精算之淨退休金成本認列民國 94 年及 93 年上半年度之退休金費用，分別為$7,798 及$7,789。

2.截至民國 94 年及 93 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$24,782 及$19,737，帳列之應計退休金負債分別為$55,168 及$48,564。

(十四)股本

1. 本公司發行之股份全數為普通股，每股面額 10 元，截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為$1,156,000(其中$200,000 及 $64,000 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94年及93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：

	94年1月1日至6月30日		93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	950	-	950	14.22
期末可行使之認股選擇權	713		475	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	50		50	

註：原認股價格爲15元，上述價格係依歷年來盈餘及資本公積轉增資情形所調整後之價格。

(2)截至民國94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：

	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
行使價格之範圍(元)	數量(仟股)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)
$ 14.22	950	3.42年	$ 14.22	713	$ 14.22

(十五)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 93 年 5 月經股東會決議通過，以資本公積$4,402 彌補民國 92 年度累積虧損。

(十六)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(金額計至萬元，以下不計)分配如下：
a.員工紅利不得低於百分之五，不得超過百分之十五。
b.提撥百分之一發放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董事會得視營運需要酌情保留部份盈餘。

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.本公司於民國 94 年 6 月 14 日經股東會決議,提列法定盈餘公積$857及特別盈餘公積$1,394。

4.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。

5.截至民國94年及93年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	94年6月30日	93年6月30日
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	(26,303)	44,152
	($ 26,303)	$ 44,152

6.截至民國 94 年 6 月 30 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為$10,931，惟尚無可供分配之盈餘。

(十七)庫藏股票

1.民國94年及93年1月1日至6月30日有關庫藏股票變動情形如下：

94 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	
收回原因	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
供轉讓股份予員工	2,165	$29,492	-	$ -	-	$ -	2,165	$29,492

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	
收回原因	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
供轉讓股份予員工	1,150	$14,882	1,015	$14,610	-	$ -	2,165	$29,492

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 94 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 1,150 仟股及 1,015 仟股之轉讓期限分別至民國 95 年 3 月及民國 96 年 5 月。

(十八)所得稅

1.所得稅費用計算如下：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
所得稅費用	$ 978	$ 5,459
遞延所得稅資產淨變動數	1,976	279
扣繳稅額	(40)	(7)
以前年度所得稅低估數	(1,179)	-
應付所得稅	$ 1,735	$ 5,731

2.截至民國94年及93年6月30日止之遞延所得稅資產明細如下：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產－流動	$ 8,018	$ 1,960
遞延所得稅資產－非流動	$ 44,510	$ 34,286
減：備抵評價	(8,500)	(6,000)
淨遞延所得稅資產-非流動	$ 36,010	$ 28,286

3.截至民國94年及93年6月30日止因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產科目餘額明細如下:

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目:				
保固成本	$ 15,204	$ 3,801	$ 4,477	$ 1,119
其他	3,778	945	3,811	841
投資抵減		3,272		-
		$ 8,018		$ 1,960

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動項目:				
未實現提撥退休金	$40,051	$ 10,013	$33,649	$ 8,412
投資國外公司投資損失	41,033	10,258	21,792	5,448
無形資產未實現減損損失	3,333	833	-	-
閒置資產未實現減損損失	22,411	5,603	7,900	1,975
投資抵減	-	17,803	-	18,451
		44,510		34,286
備抵評價		(8,500)		(6,000)
		$ 36,010		$ 28,286

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：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展	$ 16,000	$ 16,000	97年度
研究發展及人才培訓	5,075	5,075	98年度
合計	$ 21,075	$ 21,075	

(十九)每股盈餘

	94年上半年度				
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	($31,640)	($32,618)	51,254	($ 0.62)	($ 0.64)
具稀釋作用之潛在普通股之影響-認股權	-	-	-		
	($31,640)	($32,618)	51,254	($ 0.62)	($ 0.64)

	93年上半年度				
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	$49,611	$44,152	51,677	$ 0.96	$ 0.85
具稀釋作用之潛在普通股之影響-認股權	-	-	-		
	$49,611	$44,152	51,677	$ 0.96	$ 0.85

附註四(十四)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，該認股權憑證於民國94年及93年上半年度並無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

(二十)用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國94年及93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:

	94年上半年度		
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	$ 116,036	$ 45,659	$ 161,695
勞健保費用	8,516	2,460	10,976
退休金費用	5,775	2,023	7,798
其他用人費用	4,434	1,133	5,567
折舊費用	1,598	1,605	3,203
攤銷費用	6,237	1,941	8,178

性質	93年上半年度 屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 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	1,694	3,344
攤銷費用	6,269	2,016	8,285

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
神通電腦股份有限公司	係本公司之董事
會通資訊股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
浩鑫股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長爲二親等親屬關係
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 94 年及 93 年上半年度向關係人進貨金額分別為$16 及$886，佔本公司進貨淨額百分比分別為 1%及 2%。

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；付款條件採月結方式，與其他供應商無重大差異。

2.勞務及維修成本

民國 94 年及 93 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$3,902 及$1,556，均佔各該年度營業成本百分比分別為 2%及 1%。

3.銷貨、勞務及維修收入

	94 年上半年度		93 年上半年度	
	金額	佔本公司營業收入百分比	金額	佔本公司營業收入百分比
神通電腦股份有限公司	$ 4,428	2	$ 9,499	3
浩鑫股份有限公司	7,085	3	7,928	3
其他	316	-	-	-
	$ 11,829	5	$ 17,427	6

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，與其他客戶無重大差異。

4.應收帳款

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
神通電腦股份有限公司	$ 4,779	2	$ 563	-
浩鑫股份有限公司	8,855	4	4,703	2
其他	277	-	-	-
	$ 13,911	6	$ 5,266	2

5.應付帳款

截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司對關係人之應付帳款餘額分別為$1,826 及$3,463，分別佔各該科目餘額百分比為 5%及 8%。

6. 預收款項

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
浩鑫股份有限公司	$ 8,579	17	$ 1,137	4

六、質押之資產

截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資　產　項　目	94年6月30日	93年6月30日	擔　保　用　途
質押定期存款 (表列其他金融資產－流動及非流動)	$ 36,273	$ 18,323	工程押標金及履約保證金
土地及建築物 (表列閒置資產)	32,211	35,359	擔保借款融資額度
	$ 68,484	$ 53,682	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司其他重大承諾及或有事項明細如下：

(一)截至民國 94 年及 93 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皆為$12,000，未使用額度分別為$12,000 及$11,250。

(二)截至民國 94 年及 93 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$34,247 及$14,680。

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

無此情形。

(二)金融商品之公平價值

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資　　產				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	$ 546,374	$ 546,374	$ 403,010	$ 403,010
短期投資	174,789	174,789	292,397	293,023
長期股權投資	89,450	100,129	172,605	147,459
負　　債				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	71,460	71,460	74,819	74,819
應計退休金負債	55,168	57,287	48,564	53,528

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-非流動及存入保證金,係以其預期現金流量之折現值估計公平價值,折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。惟其差異非屬重大時,則依帳面價值揭露。

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。

6.應計退休金負債係依據退休金精算報告所列之提撥狀況金額估算公平價值。

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94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：無此事項。

(2)爲他人背書保證情形：無此事項。

(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)	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 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	$ 3,502	34.83%	$ 4,003
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	11,111	22.98%	11,122
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	16,682	66.67%	16,682
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	25,167	100.00%	25,167
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	1,200	註2	100.00%	-
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	3,252	68.00%	3,252
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等 (原名儒碩股份有限公司)	註1	長期投資	-	29,736	-	39,903
						$ 89,450		$ 100,129

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：截至民國94年6月30日止，本公司因認列被投資公司-艾加科技股份有限公司民國94年上半年度之虧損，以致於對該被投資公司長期投資之帳面價值發生貸方餘額$233，表列其他負債-其他。

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	浩鑫股份有限公司	註1	短期投資	215	$ 6,982	-	$ 3,668
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華債券基金	註2	短期投資	1,245	16,000	-	16,263
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華有利基金	〃	短期投資	2,750	33,000	-	33,413
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華信天翁基金	〃	短期投資	457	5,000	-	5,046
資通電腦股份有限公司	受益憑證	元大新主流基金	〃	短期投資	500	5,000	-	4,520
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安信基金	〃	短期投資	5,159	58,287	-	59,255
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安利基金	〃	短期投資	1,016	13,058	-	13,525
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安穩基金	〃	短期投資	2,688	38,500	-	39,099
						$ 175,827		$ 174,789

註1：該公司董事長與本公司之董事長爲二等親屬關係。
註2：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：無此情形。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(9)從事衍生性商品交易：無此情形。

(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 本期期末	原始投資金額 上期期末	本公司持有 股數(仟股)	本公司持有 比率	本公司持有 帳面金額	被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	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	提供電腦應用套裝軟體相關專業服務及買賣電腦週邊設備等業務	$ 14,014	$ 14,014	1,567	34.83%	$ 3,502	($ 2,923)	($ 1,018)	-
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	資料庫系統之代理與銷售及軟體相關專業服務等業務	13,677	13,677	1,259	22.98%	11,111	(5,431)	(1,248)	-
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	巴哈馬	一般投資業	31,141	31,141	20	66.67%	16,682	(73)	(48)	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	紐埃	一般投資業	52,489	52,489	50	100.00%	25,167	(1,158)	(1,158)	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	9,889	9,889	1,200	100.00%	-	(4,892)	(5,007)	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%	3,252	(47)	(32)	子公司
								$ 59,714		($ 8,511)	
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	52,405	52,405	355	100.00%	25,163	(6,651)	(6,651)	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	計算機應用軟件之研發與銷售及提供相關諮詢服務	51,271	51,271	1,500	100.00%	24,320	(842)	(842)	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	5,567	50	100.00%	(3,170)	(2,336)	(2,336)	孫公司
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加科技軟件系統有限公司	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	5,228	150	100.00%	(3,406)	(4,398)	(4,398)	孫公司

(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)	$ 51,271 (US$1,500,000)	$ -	$ -	$ 51,271 (US$1,500,000)	100%	($ 842)	$ 24,320	$ -
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)	100%	(4,398)	(3,406)	-

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
$ 56,499	$ 61,727 (US$1,800,000)	$ 321,431

註1：投資方式區分爲下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司

(五)其他方式： EX：委託投資。

註2：係以同期間自編未經會計師查核之財務報表。

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)

資通電腦股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除外幣為元外)

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		$ 63
支票存款		609
活期存款		
－台幣		20,073
－外幣	US$363,310.73兌換率31.57	17,121
	AU$44,210.99兌換率24.04	
	JP$ 4,323.73兌換率0.2477	
	HK$ 1,135,701.88兌換率4.0390	
		37,194
定期存款		
－NTD		180,559
－外幣	AU$126,800兌換率24.04	3,048
		183,607
約當現金－國外附賣回債券		44,990
		$ 266,463

資通電腦股份有限公司

短期投資明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數/受益憑證數	每單位淨值(元)	總額	市價 每單位淨值(元)	市價 總額
復華債券基金	受益憑證	1,245	$ 12.8514	$ 16,000	$ 13.0636	$ 16,263
復華有利基金	受益憑證	2,750	12.0000	33,000	12.1498	33,413
群益安信基金	受益憑證	5,159	11.2981	58,287	11.4863	59,255
群益安利基金	受益憑證	1,016	12.8524	13,058	13.3172	13,525
群益安穩基金	受益憑證	2,688	14.3229	38,500	14.5434	39,099
其他(每一零星項目餘額均未達本科目餘額5%)				16,982		13,234
				$ 175,827		$ 174,789

資通電腦股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
應收帳款淨額：		
台灣積體電路製造(股)公司	$ 57,581	
新加坡商德碩管理顧問(股)公司 台灣分公司	6,867	
其它	91,509	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
	155,957	
減:備抵呆帳	(3,630)	
	152,327	
應收勞務款淨額：		
至上電子(股)公司	10,133	
新加坡商德碩管理顧問(股)公司 台灣分公司	6,867	
中央健康保險局	5,480	
立法院	4,197	
華泰商業銀行(股)公司	3,749	
其他	31,672	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
	62,098	
減：預收勞務款	(3,968)	
	58,130	
應收租賃款－一年內到期部份	76	
減:未實現利息收入	(3)	
	73	
	$ 210,530	

資通電腦股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額 股數(仟股)	期初餘額 金額	本期增加(減少) 股數(仟股)	本期增加(減少) 金額	投資(損)益	期末餘額 股數(仟股)	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	市價或股權淨值總價	評價基礎	提供擔保或質押情形
艾加科技股份有限公司	1,200	$ 4,799	-	$ 208	($ 5,007)	1,200	100.00%	$ - (註)	$ -	權益法	無
安特科技股份有限公司	680	3,284	-	-	(32)	680	68.00%	3,252	3,252	權益法	無
會通資訊股份有限公司	1,567	4,520	-	-	(1,018)	1,567	34.83%	3,502	4,003	權益法	無
倍力資訊股份有限公司	1,259	12,359	-	-	(1,248)	1,259	22.98%	11,111	11,122	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP.(BAHAMAS)	20	16,778	-	(48)	(48)	20	66.67%	16,682	16,682	權益法	無
ARES INTERNATIONAL CORP.(NIUE)	50	26,322	-	3	(1,158)	50	100.00%	25,167	25,167	權益法	無
寶碩財務科技股份有限公司等(原名儒碩股份有限公司)	-	34,451	-	-	-	-	-	34,451	39,903	-	無
		102,513		163	($ 8,511)			94,165	$ 100,129		
減：備抵長期投資跌價損失		(383)		(4,332)				(4,715)			
		$ 102,130		($ 4,169)				$ 89,450			

註：截至民國94年6月30日止，本公司因認列被投資公司-艾加科技股份有限公司民國94年上半年度之虧損，以致於對該被投資公司長期投資之帳面價值發生貸方餘額$233，表列其他負債-其他。

資通電腦股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 94 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	$ 40,610	$ 564	$ -	$ 41,174	無	
運輸設備	7,429	2,141	(2,028)	7,542	〃	
其他固定資產	19,373	2,931	(4,364)	17,940	〃	
	$ 67,412	$ 5,636	($ 6,392)	$ 66,656		
累計折舊:						
機器設備	($ 32,829)	($ 1,940)	$ -	($ 34,769)		
運輸設備	(5,574)	(541)	1,865	(4,250)		
其他固定資產	(15,272)	(722)	4,338	(11,656)		
	(53,675)	($ 3,203)	$ 6,203	(50,675)		
帳面價值	$ 13,737			$ 15,981		

資通電腦股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國 94 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	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備註
成本:						
土地	$ -	$ -	$ 55,594	$ 55,594	擔保融資借款額度	
房屋及建築物	-	-	31,298	31,298	〃	
	-	$ -	$ 86,892	86,892		
累計折舊:						
房屋及建築物	-	($ 140)	($ 5,960)	(6,100)		
	-			80,792		
累計減損	-		($ 22,411)	(22,411)		
帳面價值	$ -			$ 58,381		

資通電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 94 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-非關係人：			
惠隆資訊股份有限公司		$ 4,375	
美商甲骨文股份有限公司台灣分公司		3,458	
愛捷軟體有限公司		2,014	
其他		26,734	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		$ 36,581	

資通電腦股份有限公司

預收款項明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
預收軟體收入		$ 708	
其他預收款項：			
非關係人			
第一銀行(股)公司		15,627	
新加坡商德碩國際管理顧問(股)公司		5,940	
其他		2,405	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		23,972	
關係人			
浩鑫(股)公司		8,579	
		32,551	
預收勞務款：			
經濟部中小企業處		6,815	
其他		10,556	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		17,371	
減：應收勞務款		(337)	
		17,034	
		$ 50,293	

資通電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國 94 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	$ 12,361	
勞務收入	240,551	
租賃收入	232	
維修收入	1,418	
佣金收入	1,957	
其他營業收入	3,607	
	$ 256,519	

資通電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國 94 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		$ 1,812	
加:本期進貨		34,757	
預付專案成本本期轉列銷貨成本		17,801	
減:期末存貨		(1,588)	
存貨轉列預付專案成本		(36,697)	
存貨轉列勞務成本		(6,831)	
銷貨成本(含軟體產品成本)		9,254	
銷貨成本—人工		45	
		9,299	
勞務成本		179,854	
其他營業成本		1,037	
		$ 190,190	

資通電腦股份有限公司

勞務成本明細表

民國 94 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		$ 121,811
租金支出		5,249
旅費		2,273
郵電費		1,720
保險費		9,139
折舊費用		1,514
各項攤提		6,237
伙食費		3,688
程式設計費		20,885
其他費用		7,338
		$ 179,854

資通電腦股份有限公司

推銷費用明細表

民國 94 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		$ 20,465
租金支出		953
保險費		949
交際費		1,196
旅費		1,788
折舊費用		417
各項攤提		715
業務推廣費		348
其他費用		1,489
		$ 28,320

資通電腦股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國 94 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		$ 10,478
租金支出		723
旅費		311
保險費		889
呆帳費用		1,428
折舊費用		891
各項攤提		440
交際費		666
勞務費		2,376
其他費用		2,382
		$ 20,584

資通電腦股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 94 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		$ 16,739
保險費		797
折舊費用		297
各項攤提		786
其他費用		1,657
		$ 20,276

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民國 94 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 94 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：94 年 6 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 - 李昀芝。

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，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 94 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)	34%	100%	-	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)	64%	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 94 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：

	94年上半年度	93年上半年度	增(減)比例	說　　明
1.毛利率	26%	31%	(16%)	低於20%無須說明
2.存貨週轉率(次)	10.94	31.83	(66%)	詳(二)1.之說明
3.應收票據及帳款週轉率(次)	2.09	2.70	(22%)	詳(二)2.之說明

(二)說　　明：

1.本期存貨週轉率較去年同期下降，主係因該公司本期銷售實體產品之收入減少，使銷貨成本較去年同期下降所致。

2.本期應收票據及帳款週轉率下降，主係本期營業收入較去年同期下降所致。

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：

			變動情形		
	94年上半年度	93年上半年度	金額	比率%	說明
出租資產	$ -	$ 37,952	($ 37,952)	(100)	詳下述1.之說明
閒置資產	58,381	35,359	23,022	65	詳下述1.之說明
遞延費用	14,716	30,859	(16,143)	(52)	詳下述2.之說明

1.出租資產較上期減少，主係因承租人均已不再續租，致本期出租資產已全數轉列閒置資產，且本期閒置資產已依公平市價進行評估，並提列減損損失所致。

2.遞延費用較上期減少，主係因本期提列攤銷費用所致。

(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：

	94年上半年度	93年上半年度	變動情形 金額	變動情形 比率%	說明
處分投資利益	$ 3,116	$ 26,846	($23,730)	(88)	詳下述1.之說明
減損損失	25,744	-	25,744	100	詳下述2.之說明

1.處分投資利益較上期減少，主係因上期證券市場復甦而處分短期投資，而本期則無此情形，致處分投資利益較去年同期減少。

2.減損損失較上期增加，主係因本期採用新發佈之財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」辦理，提列閒置資產與著作權之減損損失，致減損損失較上期增加。

(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：

	94年上半年度	93年上半年度	變動情形 金額	變動情形 比率%
營業活動	$ 8,648	$ 17,210	($ 8,562)	(50)
投資活動	216,983	33,894	183,089	540
融資活動	(396)	(16,462)	16,066	(98)
淨現金流量	$ 225,235	$ 34,642	$ 190,593	550

1. 營業活動之淨現金流入減少，主係因本公司積極擴展毛利較高之企業委外服務，及大型系統整合專案陸續於上期完工，而本期所承攬之大型系統整合專案仍在進行中，致營業活動之淨現金流入減少。

2. 投資活動之淨現金流入增加，主係本公司本期大幅減少基金之持有，致投資活動之淨現金流入較上期增加。

3. 融資活動之淨現金流出減少，主係因上期購買庫藏股，本期無此情形，致融資活動之淨現金流出較上期減少。

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。