資通電腦股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五及九十四年度第一季

(股票代碼 2471)

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

民國九十五及九十四年度第一季財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告	4 ~ 5
四、　資產負債表	6
五、　損益表	7
六、　股東權益變動表	不適用
七、　現金流量表	8 ~ 9
八、　財務報表附註	
(一)　公司沿革	10
(二)　重要會計政策之彙總說明	10 ~ 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 ~ 28
(五)　關係人交易	28 ~ 30
(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 31

項 目	頁 次
(十) 其他	31 ~ 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	37

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06000197 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九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四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表示查核意見。

資通電腦股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露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；截至民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 50,217 仟元(減除帳列其他負債 - 其他之長期股權投資貸餘新台幣 9,638 仟元)及 60,426 仟元，民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日所認列之投資損失分別為新台幣 3,391 仟元及 7,493 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得被投資公司同期間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，資通電腦股份有限公司民國九十四年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」；另自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

陳順發

翁世榮

前財政部證期會核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號
(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 一 日

資通電腦股份有限公司

資產負債表

民國95年及94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

	資產	95年3月31日 金額	%	94年3月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 313,844	33	$ 102,318	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	129,077	14	357,001	37
1120	應收票據淨額	1,671	-	2,849	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	162,375	17	186,548	19
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五)	34,907	4	22,892	2
1160	其他應收款	1,662	-	2,710	-
1190	其他金融資產-流動(附註六)	24,185	3	28,453	3
1260	預付款項(附註四(四))	61,744	6	22,659	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十七))	3,171	-	5,883	1
1298	其他流動資產-其他	2,577	-	35	-
11XX	流動資產合計	735,213	77	731,348	75
	基金及投資				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註四(二))	9,644	1	10,478	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	20,245	2	22,000	3
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))	59,855	6	60,426	6
14XX	基金及投資合計	89,744	9	92,904	10
1440	其他金融資產-非流動(附註六)	3,679	1	9,587	1
	固定資產(附註四(七))				
	成本				
1531	機器設備	34,152	3	40,864	4
1551	運輸設備	7,542	1	7,542	1
1561	辦公設備	7,091	1	7,092	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	1,622	-	1,983	-
15XY	成本及重估增值	59,323	6	67,895	7
15X9	減：累計折舊	(47,788)	(5)	(53,438)	(6)
15XX	固定資產淨額	11,535	1	14,457	1
	無形資產				
1740	著作權(附註四(八))	-	-	3,333	-
	其他資產				
1810	閒置資產(附註三、四(九)及六)	64,381	7	58,381	6
1820	存出保證金	18,529	2	17,427	2
1830	遞延費用(附註四(十))	297	-	18,752	2
1840	長期應收票據及款項	-	-	73	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十七))	35,221	3	35,233	3
18XX	其他資產合計	118,428	12	129,866	13

	負債及股東權益	95年3月31日 金額	%	94年3月31日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ -	-	$ 482	-
2140	應付帳款	24,896	3	47,692	5
2150	應付帳款-關係人(附註五)	2,755	-	2,303	-
2160	應付所得稅(附註四(十七))	4,885	1	9,021	1
2170	應付費用	16,155	2	14,343	1
2210	其他應付款項	4,048	-	6,116	1
2260	預收款項(附註四(十一)及五)	78,013	8	40,386	4
21XX	流動負債合計	130,752	14	120,343	12
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註四(十二))	57,718	6	56,464	6
2820	存入保證金	572	-	834	-
2880	其他負債-其他(附註四(六))	9,638	1	-	-
28XX	其他負債合計	67,928	7	57,298	6
2XXX	負債總計	198,680	21	177,641	18
	股東權益				
	股本(附註四(十三)(十六))				
3110	普通股股本	522,689	55	534,189	54
	資本公積(附註四(十四))				
3211	普通股溢價	321,651	34	328,728	34
3220	庫藏股票交易	3,695	-	-	-
	保留盈餘(附註四(十五))				
3310	法定盈餘公積	857	-	-	-
3320	特別盈餘公積	1,395	-	-	-
3350	待彌補虧損	(58,538)	(6)	(26,444)	(3)
	股東權益其他調整項目				
3450	金融商品之未實現損益	-	-	(1,973)	-
3420	累積換算調整數	2,209	-	(1,154)	-
3510	庫藏股票(附註四(十六))	(34,039)	(4)	(29,492)	(3)
3XXX	股東權益總計	759,919	79	803,854	82
	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陳順發、翁世榮會計師民國九十五年四月二十一日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：蘇碧珠

資通電腦股份有限公司

資產負債表

民國 95 年及 94 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

	資產	95 年 3 月 31 日 金額	%	94 年 3 月 31 日 金額	%		負債及股東權益	95 年 3 月 31 日 金額	%	94 年 3 月 31 日 金額	%
1XXX	資產總計	$ 958,599	100	$ 981,495	100	1XXX	負債及股東權益總計	$ 958,599	100	$ 981,495	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳順發、翁世榮會計師民國九十五年四月二十一日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：蘇碧珠

資通電腦股份有限公司
損益表
民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 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
(除每股虧損為新台幣元外)

		95 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%	94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 18,365	16	$ 1,902	2
4610	勞務收入	95,023	83	116,997	97
4800	其他營業收入	711	1	1,782	1
4000	營業收入合計	114,099	100	120,681	100
	營業成本(附註四(十九)及五)				
5110	銷貨成本	(15,221)	(13)	(1,571)	(1)
5610	勞務成本	(76,836)	(67)	(92,013)	(76)
5800	其他營業成本	(405)	(1)	(418)	(1)
5000	營業成本合計	(92,462)	(81)	(94,002)	(78)
5910	營業毛利	21,637	19	26,679	22
	營業費用(附註四(十九))				
6100	推銷費用	(14,525)	(13)	(14,163)	(12)
6200	管理及總務費用	(9,670)	(8)	(8,775)	(7)
6300	研究發展費用	(9,446)	(8)	(10,466)	(9)
6000	營業費用合計	(33,641)	(29)	(33,404)	(28)
6900	營業淨損	(12,004)	(10)	(6,725)	(6)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,632	2	89	-
7130	處分固定資產利益	-	-	75	-
7140	處分投資利益	-	-	2,168	2
7210	租金收入	214	-	413	1
7480	什項收入(附註四(九))	7,265	6	308	-
7100	營業外收入及利益合計	9,111	8	3,053	3
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	-	-	(1)	-
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	(1,633)	(1)	(82)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(3,391)	(3)	(7,493)	(6)
7530	處分固定資產損失	(268)	-	-	-
7630	減損損失(附註三及四(五))	(1,755)	(2)	(22,411)	(19)
7880	什項支出	(888)	(1)	(417)	-
7500	營業外費用及損失合計	(7,935)	(7)	(30,404)	(25)
7900	繼續營業部門稅前淨損	(10,828)	(9)	(34,076)	(28)
8110	所得稅費用(附註四(十七))	(856)	(1)	(935)	(1)
8900	繼續營業部門淨損	(11,684)	(10)	(35,011)	(29)
9300	會計原則變動累積影響數(附註三)	(2,038)	(2)	-	-
9600	本期淨損	($ 13,722)	(12)	($ 35,011)	(29)
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股虧損(附註四(十八))				
9710	繼續營業部門淨損	($ 0.22)	($ 0.24)	($ 0.66)	($ 0.68)
9740	會計原則變動累積影響數	(0.04)	(0.04)	-	-
9750	本期淨損	($ 0.26)	($ 0.28)	($ 0.66)	($ 0.68)

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳順發、翁世榮會計師民國九十五年四月二十一日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：蘇碧珠

資通電腦股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至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

	95年1月1日至3月31日	94年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期淨損	($ 13,722)	($ 35,011)
調整項目		
折舊費用	1,311	1,629
各項攤提	567	4,142
出租資產及閒置資產折舊費用(帳列什項支出)	-	140
閒置資產減損損失迴轉轉列其他收入數	(6,000)	-
金融資產評價損失	1,633	82
依權益法認列之投資損失	3,391	7,493
處分固定資產利益	-	(75)
報廢固定資產損失	268	-
減損損失	1,755	22,411
會計原則變動累積影響數	2,038	-
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	201	(1,528)
應收帳款淨額	42,254	57,700
應收帳款－關係人淨額	(798)	7,038
其他應收款	(168)	(711)
其他金融資產－流動	(3,639)	(9,852)
其他流動資產-其他	(2,564)	(1)
預付款項	(3,567)	845
遞延所得稅資產(含流動及非流動)	856	935
應付票據	(357)	(13,278)
應付帳款	(14,703)	(5,576)
應付帳款－關係人	(3,126)	(3,627)
應付所得稅	(111)	(4)
應付費用	(28,197)	(31,640)
其他應付款項	(3,913)	(566)
預收款項	18,449	17,166
應計退休金負債	815	2,481
營業活動之淨現金(流出)流入	(7,327)	20,193

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

現 金 流 量 表

民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 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

	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	94 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 95 年及 94 年 1 月 1 日至 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

	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	$ -	$ 44,886
其他金融資產-非流動減少(增加)	7,388	(3,613)
購置固定資產	(157)	(2,512)
處分固定資產價款	-	238
存出保證金(增加)減少	(2,210)	1,949
投資活動之淨現金流入	5,021	40,948
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(51)
融資活動之淨現金流出	-	(51)
本期現金及約當現金(減少)增加	(2,306)	61,090
期初現金及約當現金餘額	316,150	41,228
期末現金及約當現金餘額	$ 313,844	$ 102,318
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ -	$ 1
本期支付所得稅	$ 111	$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳順發、翁世榮會計師民國九十五年四月二十一日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：蘇碧珠

資 通 電 腦 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 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，於民國 69 年 12 月 3 日奉准設立。經歷次增資後，截至民國 95 年 3 月 31 日止，實收資本總額為$522,689。

(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 95 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 400 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)流動與非流動項目劃分標準

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

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)企業因營業而發生債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

(二)外幣交易

1.本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2.期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。

3.期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三)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買回條件之債券。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1.屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3.本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，其所適用之條件如下：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

4.民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(五)以成本衡量之金融資產及負債

1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

3.民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者,採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額,如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值,將超過部分列為商譽,並於每年定期執行減損測試,以前年度攤銷者,不再追溯調整;若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本,則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之,若減少至零仍有差額時,則為負商譽,將該差額列為非常利益,惟民國九十四年十二月三十一日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者,採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。

2.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」作為本公司股東權益之調整項目。

3.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。

(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,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)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，則認列減損損失。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的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的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失則不予迴轉。

(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)員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三)庫藏股票

1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本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)收入、成本及費用之認列

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：

勞務通常指本公司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。

(十五)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,於符合政府補助之相關條件,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補助收入,帳列營業外收入。

(十六)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，因購置設備、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.本公司未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期費用。

(十七)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，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，惟該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

(一)會計原則變動 - 資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」辦理。此項會計原則變動使民國 95 年及 94 年 3 月 31 日之總資產及股東權益分別減少$27,280 及$22,411，並使民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損分別減少$4,245

及

增加$22,411，每股虧損因而分別減少$0.09 及增加$0.44。

(二)會計原則變動 - 金融商品

1.本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。

2.民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時，採總額比較法；開放型基金按其資產負債表日每單位受益憑證之淨值為市

價；上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為評價基礎。跌價損失列為當期營業外支出，市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入。

(2)採成本法之長期股權投資：

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，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，當投資價值確已減損，且恢復之希望甚小時，則承認其損失。

3.此項會計原則變動使本公司民國 95 年 3 月 31 日之總資產及總淨值減少$2,038，並使民國 95 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期淨損增加$2,038，每股虧損因而增加 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 58	$ 63
支 票 存 款	1,217	1,651
活 期 存 款	56,214	23,731
定 期 存 款	215,311	76,873
約當現金-國外附買回債券	41,044	-
	$ 313,844	$ 102,318

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
流動項目：		
交易目的金融資產		
開放型基金	$ 123,845	$ 299,845
上市櫃公司股票	6,096	6,982
美元結構型存款	-	50,770
	129,941	357,597
交易目的金融資產評價調整	(864)	(596)
	$ 129,077	$ 357,001
非流動項目：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
上市櫃公司股票	$ 10,412	$ 10,478
指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	(768)	-
	$ 9,644	$ 10,478

1.本公司於民國95年第一季認列之淨損失共計$1,633。

2.上述美元結構型存款，係本公司於94年2月向英屬維京群島商台新資產管理有限公司(T.S. Asset Management Limited)(以下簡稱「發行人」)購入，其到期日爲民國94年5月24日，主要約定條款如下：

(1)本公司與發行人事先約定該項商品與台股指數連動，如台股每日收盤指數落在4,560至7,600之間，本公司即可按事先約定之利率3.25%賺取利息。

(2)若於到期日當天，台股因故無法交易，致無台股指數可供參酌，到期日應順延至下一有台股指數供參酌之交易日。

(3)本商品係不得轉讓予他人亦無法提前解約，除非取得發行人之事先同意。

(三)應收帳款淨額

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
應收帳款	$ 109,518	$ 150,181
減: 備抵呆帳	(2,061)	(2,201)
	107,457	147,980
應收租賃款	76	76
減: 未實現利息收入	(3)	(13)
	73	63
應收勞務款	61,811	39,578
減: 預收勞務款	(6,966)	(1,073)
	54,845	38,505
	$ 162,375	$ 186,548

(四)預付款項

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
預付專案成本	$ 57,990	$ 21,606
其他預付費用	3,754	1,053
	$ 61,744	$ 22,659

(五)以成本衡量之金融資產

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
德信創業投資股份有限公司	$ 20,000	$ 20,000
國盛育樂股份有限公司	2,000	2,000
	22,000	22,000
減：累計減損	(1,755)	-
	$ 20,245	$ 22,000

本公司民國95年第一季將以成本衡量之金融資產-國盛育樂股份有限公司因營運狀況未如預期，淨值已顯下跌，故認列減損損失計$1,755。

(六)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	95 年 3 月 31 日 金額	95 年 3 月 31 日 持股比例	94 年 3 月 31 日 金額	94 年 3 月 31 日 持股比例
艾加科技股份有限公司(艾加)	$ -	100.00%	$ 1,991	100.00%
安特科技股份有限公司(安特)	-	(註1)	3,252	68.00%
會通資訊股份有限公司(會通)	3,370	34.83%	3,623	34.83%
倍力資訊股份有限公司(倍力)	10,762	22.98%	11,133	22.98%
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS) (ARES BAHAMAS)	14,303	66.67%	16,645	66.67%
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE) (ARES NIUE)(註2)	-	-	23,782	100.00%
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA) (ARES SAMOA)(註2)	31,420	100.00%	-	-
	$ 59,855		$ 60,426	
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	($ 9,638)	100.00%	$ -	-

註 1：安特科技股份有限公司已於民國 94 年 7 月辦理清算完結。

註 2：資通電腦股份有限公司於民國 94 年 10 月經經濟部投資審議委員會核准變更投資結構，將原對外直接投資 ARES NIUE 後轉投資 ARES SAMOA，再投資大陸子公司 - 資通科技軟件系統(上海)有限公司之投資架構，修改為對外直接投資 ARES SAMOA 後再投資大陸子公司。

2.民國 95 年及 94 年第一季採權益法評價之長期股權投資，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，認列投資(損)益明細如下：

被　投　資　公　司	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
艾　加	($ 3,767)	($ 2,801)
安　特	-	(31)
會　通	(861)	(896)
倍　力	(1,180)	(1,226)
ARES BAHAMAS	-	(49)
ARES NIUE	-	(2,490)
ARES SAMOA	2,417	-
	($ 3,391)	($ 7,493)

3.截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司因認列被投資公司-艾加科技(股)公司之民國 95 年第一季之虧損，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$9,638，表列「其他負債-其他」科目。

(七)固定資產

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
成本		
機器設備	$ 34,152	$ 40,864
運輸設備	7,542	7,542
其他固定資產	17,629	19,489
	59,323	67,895
累計折舊		
機器設備	(30,163)	(33,822)
運輸設備	(5,015)	(3,993)
其他固定資產	(12,610)	(15,623)
	(47,788)	(53,438)
帳面價值	$ 11,535	$ 14,457

本公司無利息資本化之情形。

(八)著作權

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
著作權	$ 3,333	$ 3,333
減：累計減損	(3,333)	-
	$ -	$ 3,333

(九)閒置資產

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
成　　本		
土　地	$ 55,594	$ 55,594
建　築　物	31,298	31,298
	86,892	86,892
累 計 折 舊		
建　築　物	(6,100)	(6,100)
	80,792	80,792
累 計 減 損	(16,411)	(22,411)
帳 面 價 值	$ 64,381	$ 58,381

1. 民國 94 年第一季依上開資產之估計淨公平價值，評估資產減損損失計$22,411；民國 95 年第一季則因上開資產之估計淨公平價值回升，將閒置資產減損損失迴轉至其他收入計$6,000，截至民國 95 年 3 月 31 日止閒置資產累計減損餘額為$16,411。
2. 上開資產提供作為擔保情形請詳附註六。

(十)遞延費用

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
資訊管理及流程改造(MIS系統)	$ 297	$ 2,081
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	5,781	16,671
	6,078	18,752
減： 累 計 減 損	(5,781)	-
	$ 297	$ 18,752

(十一)預收款項

	95 年 3 月 31 日	94 年 3 月 31 日
預收軟體收入	$ 41,272	$ 16,541
其他預收款項	10,481	6,862
	51,753	23,403
預收勞務款	28,100	21,256
減：應收勞務款	(1,840)	(4,273)
預收勞務款淨額	26,260	16,983
	$ 78,013	$ 40,386

(十二)退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 95 年及 94 年度第一季依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為$1,886 及$3,899，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為$28,437 及$23,570。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。截至民國 95 年度第一季止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為$2,983。

(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，截至民國 95 年 3 月 31 日止，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$522,689。

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95及94年1月1日至3月31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：

	95年1月1日至3月31日		94年1月1日至3月31日	
認股選擇權	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)(註)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)(註)
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	14.22	950	14.22
期末可行使之認股選擇權	950		713	
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95年3月31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	2.67年	$ 14.22	950	$ 14.22

(十四)資本公積

1.依公司法規定，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。

(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(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分盈餘。

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 95 年 3 月 15 日經董事會決議通過，以法定盈餘公積$857、特別盈餘公積$1,395 及資本公積$42,565 彌補累積虧損，惟截至民國 95 年 4 月 21 日止，尚未經股東會決議通過。

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。截至民國95及94年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	95年3月31日	94年3月31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(待彌補虧損)		
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	(58,538)	(26,444)
	($ 58,538)	($ 26,444)

5.截至民國 95 及 94 年 3 月 31 日止之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 $11,050 及$360，惟截至民國 95 年 3 月 31 日止仍為累積虧損，故無預計稅額扣抵比率。

(十六)庫藏股票

1.民國95年及94年1月1日至3月31日有關庫藏股票變動情形如下：

95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	4,165	$48,921	-	$ -	(1,150)	($14,882)	3,015	$34,039

94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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

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 95 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。

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，本公司依此規定向台灣證券交易所申報註銷於民國 92 年 1 月 14 日至 92 年 3 月 5 日止執行第一次買回之庫藏股共 1,150 股，並經經濟部民國 95 年 3 月 31 日經授商字第 09501055780 號函核准變更登記在案，註銷庫藏股金額共計$14,882；截至 95 年 3 月 31 日止本公司之庫藏股票 1,015 仟股及 2,000 仟股之轉讓期限分別至 96 年 5 月及 97 年 12 月。

(十七)所得稅

1.所得稅費用及應付所得稅調節計算如下：

	95年1月1日 至3月31日	94年1月1日 至3月31日
所得稅費用	$ 856	$ 935
加(減):		
遞延所得稅資產淨變動數	(856)	(935)
扣繳稅額	(111)	(4)
期初應付所得稅	4,996	9,025
應付所得稅	$ 4,885	$ 9,021

2.截至民國95年及94年3月31日止之遞延所得稅資產明細如下：

	95年3月31日	94年3月31日
遞延所得稅資產總額	$ 58,392	$ 54,216
遞延所得稅資產之備抵評價金額	($ 20,000)	($ 13,100)

3.民國95年及94年1月1日至3月31日會計所得與課稅所得之重大差異說明如下：

(1)永久性差異

項目	95年1月1日至3月31日	94年1月1日至3月31日
依權益法認列之國內投資損失	$ 5,808	$ 4,955
處分國內投資利益	-	(1,794)
金融資產評價損失	1,633	-
以成本衡量之金融資產減損損失	1,755	-
會計原則變動累積影響數	2,038	-
其他	13	108
	$ 11,247	$ 3,269

(2)時間性差異：係遞延所得稅變動數，請詳下列4.之說明。

4.截至民國95年及94年3月31日止因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產(負債)科目餘額明細如下:

	95年3月31日		94年3月31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	$ 10,542	$ 2,635	$ 17,449	$ 4,362
其他	2,143	536	1,854	464
虧損扣抵	17,600	4,400	4,226	1,057
		7,571		5,883
備抵評價		(4,400)		-
		$ 3,171		$ 5,883
非流動項目:				
未實際提撥之退休金	$ 42,601	$ 10,650	$ 41,537	$ 10,384
投資國外公司投資損失	42,542	10,636	42,365	10,591
未實現減損損失	25,526	6,381	22,411	5,603
投資抵減		27,554		21,755
		55,221		48,333
備抵評價		(20,000)		(13,100)
		$ 35,221		$ 35,233

5.依據所得稅法規定，經稅捐機關核定之虧損得於以後五年申報營利事業所得稅時，自該年度純益額中扣除後再行核課。截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司估算得於以後年度享受虧損扣抵之明細如下：

發生年度	虧損金額	抵減屆滿年限
94年度	$ 192	98年度
95年度	4,208	99年度
	$ 4,400	

6.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	可抵減額總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展	$ 17,775	$ 12,631	97年度
研究發展及人才培訓	12,450	12,450	98年度
研究發展及人才培訓	2,473	2,473	99年度
	$ 32,698	$ 27,554	

7.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 92 年度。

(十八)基本每股(虧損)盈餘

	95年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
加計會計原則變動累積影響數前之本期淨損	($10,828)	($11,684)	49,254	($0.22)	($ 0.24)
會計原則變動累積影響數	(2,038)	(2,038)		(0.04)	(0.04)
本期淨損	($12,866)	($13,722)		($0.26)	($ 0.28)

	94年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
本期淨損	($34,076)	($35,011)	51,254	($0.66)	($ 0.68)

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

於民國 95 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股虧損。

(十九)用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國95及94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:

	95 年 1月 1日 至 3月 31日			94 年 1月 1日 至 3月 31日		
性　　質	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	$51,477	$22,886	$74,363	$60,040	$23,613	$83,653
勞健保費用	3,924	1,081	5,005	4,534	1,305	5,839
退休金費用	3,684	1,185	4,869	2,893	1,006	3,899
其他用人費用	1,657	521	2,178	2,310	569	2,879
折舊費用	659	652	1,311	687	942	1,629
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	428	139	567	3,132	1,010	4,142

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	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
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(註)
神達電腦股份有限公司	神通電腦(股)公司採權益法評價之被投資公司
ARES INTERNATIONAL CORP.(BAHAMAS)	本公司之子公司
ARES INTERNATIONAL CORP.(NIUE)	本公司之子公司
ARES INTERNATIONAL CORP.(SAMOA)	本公司之子公司
資通科技軟件系統(上海)有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP.(SAMOA)之子公司

註：請詳附註四(六)1.註1之說明。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨、勞務及維修收入

截至民國 95 年及 94 年第一季與關係人之銷貨、勞務及維修收入金額分別為$1,715 及$2,322，佔該科目餘額百分比皆為 2%。本公司與關係人之銷貨、勞務及維修收入交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；與關係人之收款條件採收取期票方式，其餘交易條件則與其他客戶無重大差異。

2.進　　貨

民國 95 年第一季本公司向關係人之進貨淨額為$667，佔該年度進貨淨額百分比為 3%，該進貨主要係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處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

3.勞務及維修成本

民國 95 年及 94 年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$2,877 及$1,965，佔各該年度營業成本百分比皆為 3%。其對本公司提供之勞務及維修服務交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；付款條件採相互抵帳或月結方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

4.應收帳款

	95 年 3 月 31 日		94 年 3 月 31 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	$ 3,810	2	$ 10,527	5
神達電腦股份有限公司	21,500	11	-	-
浩鑫股份有限公司	5,793	3	12,365	6
ARES INTERNATIONAL				-
CORP.(SAMOA)	2,584	1	-	-
其他	1,220	1	-	-
	$ 34,907	18	$ 22,892	11

5.應付帳款

截至民國 95 及 94 年 3 月 31 日止，本公司對關係人之應付帳款餘額分別為$2,755 及$2,303，佔該科目餘額百分比分別為 10%及 5%。

6.預收款項

	95 年 3 月 31 日		94 年 3 月 31 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	$ 9,701	12	$ 7,103	18

六、質押之資產

截至民國95年及94年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產項目	95年3月31日	94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)	$ 27,864	$ 38,040	合約押標金及履約保證金
土地及建築物 (帳列閒置資產)	37,606	32,211	擔保借款融資額度
	$ 65,470	$ 70,251	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司重大承諾及或有事項明細如下：

(一)截至民國 95 年及 94 年 3 月 31 日止，本公司因承包工程所需向銀行申請連帶保證之額度皆為$12,000，未使用額度分別為$11,800 及$11,000。

(二)截至民國 95 年及 94 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$27,970 及$5,210。

(三)截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司因購置軟體產品，已簽約而尚未支付之價款為$23,709。

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)財務報表表達

民國 94 年第一季財務報表之部份科目業予以重分類，便與民國 95 年第一季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

		95 年 3 月 31 日	
		公平價值	
		公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
	帳面價值		
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 560,852	$ -	$ 560,852
公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)	138,721	138,721	-
以成本衡量之金融資產	20,245	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	53,311	-	53,311

	94 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品		
資產		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 372,857	$ 372,857
公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)	367,479	367,479
以成本衡量之金融資產	22,000	33,677
負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	80,791	80,791

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產-流動、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。

2.公平價值變動列入損益之金融資產係以市場價格為公平價值：上市(櫃)公司股票係依資產負債表日公開市場收盤價為評價基礎;開放型基金則以資產負債表日該基金淨值為評價基礎。

3.以成本衡量之金融資產係以其帳面價值作為公平價值。

4.長期金融商品如存出保證金及長期應收票據及款項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。

(三)本公司民國 95 年及 94 年第 1 季非公平價值變動認列損益之金融資產,其利息收入總額分別為$1,632 及$89。

(四)財務風險控制策略

本公司之財務風險,主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最者為依歸。本公司對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標,尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

(五)重大財務風險資訊

1.權益類金融商品投資

	95 年 3 月 31 日
公平價值變動列入損益之金融資產	$ 138,721
以成本衡量之金融資產	20,245
	$ 158,966

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資部份受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司以公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。本公司於投資以成本衡量之金融資產時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期不具有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2.應收款項

	95 年 3 月 31 日
應收票據淨額	$ 1,671
應收帳款淨額	162,375
應收帳款-關係人淨額	34,907
其他應收款	1,662
	$ 200,615

(1)市場風險

本公司之應收款項均為 1 年內或 1 營業週期內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為 1 年內或 1 營業週期內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為 1 年內或 1 營業週期內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

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95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：無此情形。

(2)爲他人背書保證情形：無此情形。

(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	採權益法之長期投資	1,567	$ 3,370	34.83%	$ 3,871
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	採權益法之長期投資	1,259	10,762	22.98%	10,773
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	採權益法之長期投資	20	14,303	66.67%	14,303
資通電腦股份有限公司	普通股股票	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	本公司之子公司(註1)	採權益法之長期投資	355	31,420	100.00%	31,420
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	其他負債-其他(註3)	1,200	(9,638)	100.00%	(10,406)
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	註2	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	-	9,644	-	9,644
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等	註2	以成本衡量之金融資產	-	20,245	-	20,245
ARES International Corp. (BAHAMAS)	普通股股票	eASPNET Inc.	註2	以成本衡量之金融資產	1,500	21,454	3.53%	21,454
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	採權益法之長期投資	1,500	30,847	100.00%	30,844
艾加科技股份有限公司	普通股股票	WELJOIN Technologies Limited (BVI)	艾加科技股份有限公司之子公司	採權益法之長期投資	50	(11,683)	100.00%	(11,683)
WELJOIN Technologies Limited (BVI)	普通股股票	艾加軟件(蘇州)有限公司	WELJOIN Technologies Limited (BVI)之子公司	採權益法之長期投資	150	(11,885)	100.00%	(11,885)

註1：請詳附註四(六)1.註2之說明。

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，依規定得免填。

註3：截至民國95年3月31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95年度第一季之虧損，以至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$9,638，表列其他負債-其他，其截至民國95年3月31日止之股權淨值爲($10,406)。

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	浩鑫股份有限公司	註1	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	221	$ 6,096	-	$ 1,661
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安信基金	註2	〃	1,624	18,287	-	18,848
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安利基金	註2	〃	1,016	13,058	-	13,705
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安穩基金	註2	〃	2,688	38,500	-	39,573
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華債券基金	註2	〃	1,245	16,000	-	16,428
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華有利基金	註2	〃	2,750	33,000	-	33,757
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華信天翁基金	註2	〃	457	5,000	-	5,105
						129,941		$ 129,077
公平價值變動列入損益之金融資產評價調整						(864)		
						$ 129,077		

註1：該公司董事長與本公司董事長爲二親等親屬關係。

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。

(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周邊設備等業務	$ 14,014	$ 14,014	1,567	34.83%	$ 3,370	($ 2,472)	($ 861)	
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%	10,762	(5,134)	(1,180)	
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%	14,303	-	-	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	52,405 (US$1,534,974)	52,405 (US$1,534,974)	355	100.00%	31,420	2,417	2,417	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%	-	(3,710)	(3,767)	子公司
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)	51,271 (US$1,500,000)	1,500	100.00%	30,847	2,713	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%	(11,683)	(3,470)	註	孫公司
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加軟件(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%	(11,885)	(3,427)	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.投資大陸資訊：

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	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，製作計算機應用軟件；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)	100.00%	$ 2,713 (註2(二)3)	$ 30,847	$ -
艾加軟件(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)	100.00%	($ 3,427) (註2(二)3)	($ 11,885)	$ -

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 (US$1,650,000)	$ 61,727 (US$1,800,000)	$ 303,968

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：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爲下列三種，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.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：請詳見附註五：關係人交易之說明。

十二、部門別財務資訊

依前財政部證券暨期貨管理委員會(83)台財證(六)第 35882 號函規定，期中財務報表得不揭露部門別資訊。