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前三季

(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前三季財務報表

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 ~ 17
(四)　重要會計科目之說明	18 ~ 31
(五)　關係人交易	32 ~ 34
(六)　質押之資產	35
(七)　重大承諾事項及或有事項	35
(八)　重大之災害損失	35

(九) 重大之期後事項 35

項 目	頁 次
(十) 其他	35 ~ 38
(十一)附註揭露事項	39 ~ 42
1.重大交易事項相關資訊	39 ~ 40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十二)部門別財務資訊	42

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06001454 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及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十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公司管理階層之責任，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。

如財務報表附註四(六)所述，資通電腦股份有限公司民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益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；截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 45,556 仟元及 54,702 仟元(分別減除表列其他負債-其他之長期股權投資貸餘新台幣 16,851 仟元及 2,571 仟元)，民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日所認列之投資損失分別為新台幣 8,158 仟

元及 11,811 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，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須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」暨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自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 十 月 二 十 四 日

資通電腦股份有限公司
資產負債表
民國 95 年及 94 年 9 月 30 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 9 月 30 日 金額	%	94 年 9 月 30 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 318,697	32	$ 307,539	31
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	204,242	21	129,789	13
1120	應收票據淨額	714	-	458	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	162,501	16	241,808	24
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	18,309	2	9,471	1
1160	其他應收款	2,395	-	886	-
1190	其他金融資產－流動(附註六)	19,146	2	18,625	2
1260	預付款項(附註四(四))	74,226	7	46,985	5
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十七))	5,389	1	7,843	1
1298	其他流動資產－其他	3,442	-	-	-
11XX	流動資產合計	809,061	81	763,404	77
	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))	9,266	1	10,478	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(五))	19,191	2	19,258	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))	62,407	6	57,273	6
14XX	基金及投資合計	90,864	9	87,009	9
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	1,514	-	8,430	1
	固定資產(附註四(七))				
	成本				
1531	機器設備	35,411	3	41,275	4
1551	運輸設備	7,542	1	7,542	1
1561	辦公設備	7,072	1	7,091	-
1623	出租資產－機器設備	867	-	867	-
1631	租賃改良	8,041	1	8,050	1
1681	其他設備	1,734	-	1,933	-
15XY	成本及重估增值	60,667	6	66,758	6
15X9	減：累計折舊	(49,965)	(5)	(52,267)	(5)
15XX	固定資產淨額	10,702	1	14,491	1
	其他資產				
1810	閒置資產(附註三、四(九)及六)	32,381	4	58,381	6
1820	存出保證金	22,407	2	20,721	2
1830	遞延費用(附註三及四(十))	-	-	10,681	1
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十七))	30,583	3	33,565	3
18XX	其他資產合計	85,371	9	123,348	12
1XXX	資產總計	$ 997,512	100	$ 996,682	100

	負債及股東權益	95 年 9 月 30 日 金額	%	94 年 9 月 30 日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 189	-	$ 1,729	-
2140	應付帳款	32,360	3	39,335	4
2150	應付帳款－關係人(附註五)	3,507	-	645	-
2160	應付所得稅(附註四(十七))	-	-	2,140	-
2170	應付費用	32,682	3	36,377	4
2210	其他應付款項	3,850	1	3,512	1
2260	預收款項(附註四(十一)及五)	78,351	8	49,806	5
21XX	流動負債合計	150,939	15	133,544	14
	其他負債				
2810	應計退休金負債	58,243	6	57,950	6
2820	存入保證金	877	-	489	-
2880	其他負債－其他(附註四(六))	16,851	2	2,571	-
28XX	其他負債合計	75,971	8	61,010	6
2XXX	負債總計	226,910	23	194,554	20
	股東權益				
	股本(附註四(十三))				
3110	普通股股本	522,689	52	534,189	54
	資本公積(附註四(十四))				
3211	普通股溢價	282,781	28	328,729	33
	保留盈餘(附註四(十五))				
3310	法定盈餘公積	-	-	857	-
3320	特別盈餘公積	-	-	1,394	-
3350	未分配盈餘	(3,144)	-	(29,526)	(3)
	股東權益其他調整項目				
3450	金融商品之未實現損益	-	-	(4,715)	(1)
3420	累積換算調整數	2,315	-	692	-
3510	庫藏股票(附註四(十六))	(34,039)	(3)	(29,492)	(3)
3XXX	股東權益總計	770,602	77	802,128	80
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX	負債及股東權益總計	$ 997,512	100	$ 996,682	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十月二十四日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：胡玲妃

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9月30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9月30日 金額	%	94年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 81,297	21	$ 84,376	19
4610	勞務收入	304,612	78	348,250	80
4800	其他營業收入	3,370	1	5,469	1
4000	營業收入合計	389,279	100	438,095	100
	營業成本(附註四(十九)及五)				
5110	銷貨成本	(63,999)	(17)	(65,980)	(15)
5610	勞務成本	(237,192)	(61)	(274,138)	(63)
5800	其他營業成本	(1,065)	-	(1,251)	-
5000	營業成本合計	(302,256)	(78)	(341,369)	(78)
5910	營業毛利	87,023	22	96,726	22
	營業費用(附註四(十九))				
6100	推銷費用	(39,167)	(10)	(40,997)	(9)
6200	管理及總務費用	(34,379)	(9)	(29,957)	(7)
6300	研究發展費用	(28,710)	(7)	(31,376)	(7)
6000	營業費用合計	(102,256)	(26)	(102,330)	(23)
6900	營業淨損	(15,233)	(4)	(5,604)	(1)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,661	1	4,964	1
7122	股利收入	-	-	55	-
7130	處分固定資產利益	-	-	49	-
7140	處分投資利益	6,797	2	4,019	1
7160	兌換利益	377	-	540	-
7210	租金收入	286	-	841	-
7480	什項收入(附註四(九))	14,070	4	1,053	-
7100	營業外收入及利益合計	26,191	7	11,521	2
	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))	(1,767)	(1)	-	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(8,158)	(2)	(11,811)	(2)
7530	處分固定資產損失	(299)	-	-	-
7630	減損損失(附註三、四(五)(八)(九))	(2,809)	(1)	(25,744)	(6)
7880	什項支出	(751)	-	(151)	-
7500	營業外費用及損失合計	(13,784)	(4)	(37,707)	(8)
7900	繼續營業部門稅前淨損	(2,826)	(1)	(31,790)	(7)
8110	所得稅利益(費用)(附註四(十七))	1,720	1	(4,051)	(1)
8900	繼續營業部門淨損	(1,106)	-	(35,841)	(8)
9300	會計原則變動累積影響數	(2,038)	(1)	-	-
9600	本期淨損	($ 3,144)	(1)	($ 35,841)	(8)
		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	($ 0.06)	($ 0.02)	($ 0.62)	($ 0.70)
9740	會計原則變動累積影響數	(0.04)	(0.04)	-	-
9750	本期淨損	($ 0.10)	($ 0.06)	($ 0.62)	($ 0.70)

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十月二十四日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：胡玲妃

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9月30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9月30日	94年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨損	($ 3,144)	($ 35,841)
調整項目		
呆帳費用	4,780	1,855
折舊費用	3,629	4,794
各項攤提	864	12,214
處分投資利益	(6,797)	(4,019)
備抵存貨損失轉列收入數	-	(190)
閒置資產減損損失迴轉其他收入數	(6,000)	-
金融資產評價損失	1,767	-
採權益法認列之投資損失	8,158	11,811
處分固定資產損失(利益)	299	(49)
減損損失	2,809	25,744
閒置資產折舊及跌價損失	-	140
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	1,158	863
應收帳款淨額	37,348	585
應收帳款-關係人淨額	15,800	20,459
其他應收款	(901)	1,113
其他金融資產-流動	1,400	(24)
預付款項	(19,478)	(23,257)
遞延所得稅資產	3,276	643
應付票據	(168)	(12,031)
應付帳款	(7,239)	(13,933)
應付帳款– 關係人	(2,374)	(5,285)
應付所得稅	(4,996)	(6,885)
應付費用	(11,670)	(9,606)
其他應付款項	(4,112)	(3,170)
預收款項	18,786	26,586
應計退休金負債	1,340	3,967

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 9 月 30 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 9 月 30 日	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之淨現金流入(流出)	36,573	(3,516)

(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9月30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9月30日	94年1月1日至9月30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(增加)減少	($ 68,123)	$ 276,199
子公司清算取回長期投資價款	-	3,252
其他金融資產-非流動	9,553	(2,456)
購置固定資產	(1,673)	(5,738)
處分固定資產價款	-	238
存出保證金增加	(6,088)	(1,345)
處分閒置資產價款	32,000	-
長期應收票據及款項減少	-	73
投資活動之淨現金(流出)流入	(34,331)	270,223
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	305	(396)
融資活動之淨現金流入(流出)	305	(396)
本期現金及約當現金增加	2,547	266,311
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	$ 318,697	$ 307,539
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	$ 234	$ 10,293

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十月二十四日核閱報告。

董事長：余宏揚　　經理人：林聖懿　　會計主管：胡玲妃

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司係依中華民國公司法規定，於 69 年 12 月 3 日奉准設立。經歷次增資後，截至民國 95 年 9 月 30 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 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 340 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」、「商業會計法」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)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(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買回條件之債券。

(三)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。

(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，衡量資產負債表日各應收款項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。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。

4.採權益法評價之投資損益認列,依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定,於編製財務季報表時,即採權益法認列當期投資損益。

(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,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)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淨退休金成本，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。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)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。

(十三)資產減損

1.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。

2.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，因研究發展與人才培訓所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

2.本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

3.以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

4.未分配盈餘依據所得稅法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所得稅費用。

(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

(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 9 月 30 日之總資產及股東權益分別減少 $ 22,744 及$25,744,並使民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損分別減少$8,781 及增加$25,744，每股虧損因而分別減少$0.17 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之規定，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.此項會計原則變動對本公司民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益之影響如下：

	金　　額	每股盈餘(元)
繼續營業部門稅前損益影響數	($ 1,767)	($ 0.03)
所得稅費用影響數	-	-
繼續營業部門稅後損益影響數	(1,767)	(0.03)
會計原則變動累積影響數	(2,038)	(0.04)
本期淨損影響數	($ 3,805)	($ 0.07)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
庫存現金與週轉金	$ 60	$ 58
支　票　存　款	1,574	616
活　期　存　款	138,797	43,771
定　期　存　款	178,266	215,354
約當現金－國外附賣回債券	-	47,740
	$ 318,697	$ 307,539

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
流動項目：		
交易目的金融資產		
開放型基金	$ 145,581	$ 123,845
上市公司股票	6,982	6,982
國外政府公債	52,300	-
	204,863	130,827
交易目的金融資產評價調整	(621)	(1,038)
	$ 204,242	$ 129,789
非流動項目：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
上櫃公司股票	$ 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	(1,146)	-
	$ 9,266	$ 10,478

本公司於民國95年前三季認列之損失共計$1,767。

(三)應收帳款淨額

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
應 收 帳 款	$ 168,651	$ 245,791
減:備 抵 呆 帳	(6,150)	(4,056)
	162,501	241,735
應收租賃款	-	76
減：未實現利息收入	-	(3)
	-	73
	$ 162,501	$ 241,808

(四)預付款項

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
預 付 專 案 成 本	$ 66,406	$ 41,507
其 他 預 付 費 用	7,820	5,478
	$ 74,226	$ 46,985

(五)以成本衡量之金融資產

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 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	$ 17,258
國盛育樂股份有限公司	2,000	2,000
	22,000	19,258
減：累計減損	(2,809)	-
	$ 19,191	$ 19,258

本公司民國95年前三季將以成本衡量之金融資產因營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌，故認列減損損失計$2,809。

(六)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	95年9月30日 金額	95年9月30日 持股比例	94年9月30日 金額	94年9月30日 持股比例
會通資訊股份有限公司	$ 4,659	34.38	$ 2,916	34.38
倍力資訊股份有限公司	8,396	22.98	11,145	22.98
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	12,027	66.67	17,368	66.67
ARES INTERNATIONAL CORP. (NIUE)(註)	-	-	25,844	100.00
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)(註)	37,325	100.00	-	-
	$ 62,407		$ 57,273	
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	($ 16,851)	100.00	($ 2,571)	100.00

註：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，調整爲對外直接投資ARES SAMOA後再投資大陸子公司。

2.民國95年及94年前三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1月1日至9月30日	94年1月1日至9月30日
艾加	($ 10,931)	($ 7,220)
安特	-	(32)
會通	429	(1,603)
倍力	(3,546)	(1,214)
ARES BAHAMAS	(2,274)	(49)
ARES NIUE	-	(1,693)
ARES SAMOA	8,164	-
	($ 8,158)	($ 11,811)

3.截至民國95年及94年９月30日止，本公司因認列被投資公司－艾加科技(股)公司，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分別爲$16,851及 $2,571，表列「其他負債-其他」科目。

(七)固定資產

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
成　　本		
機　器　設　備	$ 35,411	$ 41,275
運　輸　設　備	7,542	7,542
其 他 固 定 資 產	17,714	17,941
	60,667	66,758
累　積　折　舊		
機　器　設　備	(31,229)	(35,665)
運　輸　設　備	(5,399)	(4,507)
其 他 固 定 資 產	(13,337)	(12,095)
	(49,965)	(52,267)
帳面價值	$ 10,702	$ 14,491

本公司無利息資本化情形。

(八)著作權

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
著　　作　　權	$ 3,333	$ 3,333
減： 累 計 減 損	(3,333)	(3,333)
	$ -	$ -

民國94年前三季依上開資產之估計未來效益，評估資產減損損失計$3,333。

(九)閒置資產

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
成　　本		
土　　地	$ 27,587	$ 55,594
建　築　物	20,216	31,298
	47,803	86,892
累 計 折 舊		
建　築　物	(4,600)	(6,100)
	43,203	80,792
累 計 減 損	(10,822)	(22,411)
帳 面 價 值	$ 32,381	$ 58,381

1.民國 94 年前三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 年前三季則因上開資產之估計淨公平價值回升，將累計減損迴轉認列什項收入計$6,000,以及因處分部份閒置資產將累計減損沖銷計$5,589。

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 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
資訊管理及流程改造(MIS系統)	$ -	$ 1,189
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	5,781	9,492
	5,781	10,681
減：累計減損	(5,781)	-
	$ -	$ 10,681

民國94年第四季依上開資產之估計使用價值，評估資產減損損失計$5,781。

(十一)預收款項

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
預收軟體收入	$ 632	$ 674
其他預收款項	52,164	36,104
	52,796	36,778
預收勞務款	34,557	15,650
減：應收勞務款	(9,002)	(2,622)
預收勞務款淨額	25,555	13,028
	$ 78,351	$ 49,806

(十二)退休金計劃／應計退休金負債

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 基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。截至民國 95 年及 94 年前三季止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為$5,696 及$11,696，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為$26,338 及$25,899。

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，每月按不低於薪資之 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 年及 94 年前三季止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$8,374 及$3,167。

(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 9 月 30 日止，本公司額定資本額分別為$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年及94年1月1日至9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：

	95年1月1日至9月30日		94年1月1日至9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	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，上述價格係依照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9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	2.17年	$ 14.22	950	$ 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 95 年 6 月 14 日經股東會決議，以資本公積$42,566, 法定盈餘公積$857 及特別盈餘公積$1,395 彌補累積虧損。

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95年及94年9月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	95年9月30日	94年9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	(3,144)	(29,526)
	($ 3,144)	($ 29,526)

6.截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$11,150 及$10,991，惟尚無可供分配之盈餘。

(十六)庫藏股票

1.民國95年及94年1月1日至9月30日有關庫藏股票變動情形如下：

95 年 1 月 1 日 至 9 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	4,165	$48,921	-	$ -	(1,150)	($14,882)	3,015	$34,039

94 年 1 月 1 日 至 9 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

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 9 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，應辦理變更登記銷除股份，本公司依此規定申報註銷於民國 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計 1,150 仟股，金額計$14,882；截至民國 95 年 9 月 30 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民國 96 年 5 月及 97 年 12 月。

(十七)所得稅

1.所得稅費用計算如下：

	95年1月1日至9月30日	94年1月1日至9月30日
所得稅費用(利益)	($ 1,720)	$ 4,051
遞延所得稅資產淨變動數	(3,276)	(643)
扣繳稅額	(234)	(89)
以前年度所得稅高估數	4,996	(1,179)
應(退)付所得稅	($ 234)	$ 2,140

依所得稅法計算民國94年及93年度之未分配盈餘，依法加增10%營利事業所得稅之金額均爲$ 0。

2.截至民國95年及94年9月30日止之遞延所得稅資產明細如下：

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
遞延所得稅資產總額	$ 80,381	$ 55,508
遞延所得稅資產之備抵評價金額	$ 44,409	$ 14,100

3.民國95年及94年1月1日至9月30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 9 月 30 日	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
依權益法認列之國內投資損失	$ 14,048	$ 10,069
處分國內投資利益	(6,140)	(4,019)
金融資產評價損失	1,767	-
以成本衡量之金融資產減損損失	2,809	-
會計原則變動累積影響數	2,038	-
已實現之長期投資損失	(72,902)	
其他	26	22
	($ 58,354)	$ 6,072

(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9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:

	95年9月30日		94年9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	$ 15,556	$ 3,889	$ 14,139	$ 3,535
其他	6,000	1,500	4,144	1,036
投資抵減	-	-	-	3,272
虧損扣抵	77,636	19,409	-	-
		24,798		7,843
備抵評價		(19,409)		-
		$ 5,389		$ 7,843

	95年9月30日		94年9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	$ 43,126	$ 10,782	$ 42,833	$ 10,708
投資國外公司投資損失	39,070	9,768	41,568	10,392
未實現減損損失	19,936	4,983	25,744	6,436
投資抵減	-	30,050	-	20,129
		55,583		47,665
備抵評價		(25,000)		(14,100)
		$ 30,583		$ 33,565

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9月30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	$ 1,444	99年度
95年度	76,192	100年度
	$ 77,636	

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	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展及人才培訓			
93年度	$ 17,775	$ 12,631	97年度
94年度	11,500	11,500	98年度
95年度	5,894	5,894	99年度
投資重要新興產業	4,932	25	98年度
合計	$ 40,101	$ 30,050	

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 93 年度。

(十八)基本每股虧損

	95年1月1日至9月30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	($ 2,826)	($ 1,106)	49,254	($ 0.06)	($ 0.02)
會計原則變動累積影響數	(2,038)	(2,038)	49,254	(0.04)	(0.04)
本期淨損	($ 4,864)	($ 3,144)		($ 0.10)	($ 0.06)

	94年1月1日至9月30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	($ 31,790)	($35,841)	51,254	($ 0.62)	($ 0.70)

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 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無稀釋作用，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

民國95年及94年1月1日至9月30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 9 月 30 日		
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	$ 139,288	$ 64,587	$ 203,875
勞健保費用	11,553	3,342	14,895
退休金費用	10,369	3,701	14,070
其他用人費用	4,617	1,669	6,286
折舊費用	1,953	1,676	3,629
攤銷費用	638	226	864

	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
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	$ 171,598	$ 66,361	$ 237,959
勞健保費用	11,969	4,202	16,171
退休金費用	11,201	3,662	14,863
其他用人費用	6,628	1,723	8,351
折舊費用	2,516	2,278	4,794
攤銷費用	9,311	2,903	12,214

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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨、勞務及維修收入

	95年1月1日至9月30日		94年1月1日至9月30日	
	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	$ 642	-	$ 4,428	1
浩鑫股份有限公司	9,176	2	7,250	2
神達電腦股份有限公司	5,033	1	-	-
其他	794	-	336	-
	$ 15,645	3	$ 12,014	3

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，其餘交易條件其他客戶無重大差異。

2.進　　貨

	95年1月1日至9月30日		94年1月1日至9月30日	
	金　　額	佔本公司進貨淨額百分比	金　　額	佔本公司進貨淨額百分比
會通資訊股份有限公司	$ 11,565	16	$ -	-
倍力資訊股份有限公司	1,769	2	-	-
其他	83	-	16	-
	$ 13,417	16	$ 16	-

本公司之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 1 月 1 日至 9 月 30 日關係人對本公司提供之勞務及維修生之成本分別為$5,250 及$6,572，佔各該年度營業成本百分比分別為 2%及 1%。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 9 月 30 日		94 年 9 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	$ 3,500	2	$ 4,762	2
浩鑫股份有限公司	71	-	4,689	2
神達電腦股份有限公司	11,336	6	-	-
ARES INTERNATIONAL CORP.(SAMOA)	2,585	2	-	-
其他	817	-	20	-
	$ 18,309	10	$ 9,471	4

5.應付帳款

截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，本公司對關係人之應付帳款餘額分別為$3,507 及$645，分別佔各該科目餘額百分比分別為 9%及 2%。

6.預收款項

	95 年 9 月 30 日		94 年 9 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	$ -	-	$ 4,243	17

六、質押之資產

截至民國95年及94年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產項目	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日	擔保用途
質押定期存款	$ 20,660	$ 27,055	合約押標金及履約保證金
(表列其他金融資產-流動及非流動)			
土地及建築物	32,381	32,211	擔保借款融資額度
(表列閒置資產)			
	$ 53,041	$ 59,266	

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 9 月 30 日止，本公司因承包工程所需得向背書保證銀行申請連帶保證之額度皆為$12,000，未使用額度分別為$9,655 及$12,000。

(二)截至民國 95 年及 94 年 9 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$21,514 及$48,065。

(三)截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司因購置軟體產品，已簽約而尚未支付之價款為$19,001。

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 年前三季度財務報表之部份科目業予以重分類，便與民國 95 年前三季之財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

		95 年 9 月 30	
		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	$ 545,683	$ -	$ 545,683
公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)	213,508	213,508	-
以成本衡量之金融資產	19,191	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	73,464	-	73,464

	94 年 9 月 30 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	$ 607,937	$ 607,937
公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)	142,240	142,240
以成本衡量之金融資產	22,000	22,000
負債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	84,226	84,226

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、其他金融資產-非流動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 1 月 1 日至 9 月 30 日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$4,661 及$4,964。

(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

(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。

(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。

2.應收款項

(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.應付款項

(1)市場風險

本公司應付款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司應付款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應資金之需求，因此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

本公司應付款項均為一年內到期，應無重大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	採權益法之長期股權投資	1,567	$ 4,659	34.83%	$ 5,160
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	採權益法之長期股權投資	1,259	8,396	22.98%	8,396
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	採權益法之長期股權投資	20	12,027	66.67%	12,027
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)	採權益法之長期股權投資	355	37,325	100.00%	37,325
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	1,200	(16,851)	100.00%	(17,504)
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	-	9,266	-	9,266
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	-	19,191	-	19,191
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	18,039	3.53%	18,039
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	採權益法之長期股權投資	1,500	37,124	100.00%	37,124
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	採權益法之長期股權投資	50	(18,303)	100.00%	(18,303)
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	採權益法之長期股權投資	150	(18,507)	100.00%	(18,507)

註1：請詳附註四(六)1.註之說明。

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。

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	$ 6,982	-	$ 1,716
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益金讚基金	註2	〃	3,002	30,023	-	30,174
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	-	13,816
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	-	39,880
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華債券基金	註2	〃	1,632	21,000	-	21,674
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	-	33,989
資通電腦股份有限公司	受益憑證	復華全球債券基金	註2	〃	-	10,000	-	9,999
資通電腦股份有限公司	債券	美國政府公債	註2	〃	-	52,300		52,994
						204,863		$ 204,242
公平價值變動列入損益之金融資產評價調整						(621)		
						$ 204,242		

註1：該公司董事長與本公司董事長為二親等親屬關係。

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。

(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周邊設備等業務	$ 14,014	$ 14,014	1,567	34.83%	$ 4,659	$ 1,231	$ 429	
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%	8,396	(15,430)	(3,546)	
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%	12,027	(3,411)	(2,274)	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%	37,325	8,164	8,164	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%	(16,851)	(10,758)	(10,931)	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%	37,124	8,833	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%	(18,303)	(10,040)	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%	(18,507)	(10,000)	註	孫公司

註：本期損益已由本公司轉投資公司之子公司予以認列。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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%	$ 8,833 (註2(二)3)	$ 37,124	$ -
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$150,000)	100%	($ 10,000) (註2(二)3)	($ 18,507)	-

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)	$ 308,241

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：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。