

資通電腦股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十七年度及九十六年度  
(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及子公司  
民國九十七年度及九十六年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 31
	(五) 關係人交易	31 ~ 34
	(六) 質押之資產	34
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34
	(八) 重大之災害損失	35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	35 ~ 39	
(十一)	附註揭露事項	40 ~ 48	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 42	
	2. 轉投資事業相關資訊	43 ~ 46	
	3. 大陸投資資訊	47 ~ 48	
	4. 母公司及子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形 及金額	48	
(十二)	部門別財務資訊	49	

資通電腦股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露之相關資訊，於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：資通電腦股份有限公司

負 責 人：余宏揚

中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 九 日

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003436 號

資通電腦股份有限公司 公鑒：

資通電腦股份有限公司及子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。資通電腦股份有限公司及子公司民國九十七年及九十六年度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，係依各公司所委任會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表，其民國九十七年及九十六年度所認列之投資利益分別為新台幣 1,366 仟元及 2,032 仟元，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 54,451 仟元及 17,326 仟元。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

翁世榮

會計師

王輝賢

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 九 日

資通電腦股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國97年及96年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 357,284	38	\$ 252,099	24	2120 應付票據	\$ 6,469	1	\$ 2,608	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	89,257	9	242,300	24	2140 應付帳款	91,034	9	42,078	4
1120 應收票據淨額	3,445	-	2,750	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)	3,229	-	3,607	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	149,166	16	217,678	21	2170 應付費用(附註四(十二))	49,464	5	67,118	7
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	1,011	-	5,230	1	2210 其他應付款項	16,137	2	14,037	2
1160 其他應收款	3,012	-	6,829	1	2260 預收款項(附註四(十三))	45,815	5	94,723	9
1180 其他應收款-關係人(附註五)	-	-	3,571	-	21XX 流動負債合計	212,148	22	224,171	22
1190 其他金融資產-流動(附註六)	68,235	7	40,371	4	2810 其他負債				
1260 預付款項(附註四(四)及五)	50,859	5	83,472	8	2810 應計退休金負債(附註四(十四))	69,186	8	64,567	6
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十九))	4,161	1	4,161	-	2820 存入保證金	462	-	305	-
11XX 流動資產合計	726,430	76	858,461	83	2880 其他負債-其他	128	-	325	-
基金及投資					28XX 其他負債合計	69,776	8	65,197	6
1460 持有至到期日金融資產-非流動(附註四(五))	31,663	3	16,268	1	2XXX 負債總計	281,924	30	289,368	28
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(六))	20,408	2	20,408	2	3110 股本(附註四(十五))				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	54,451	6	17,326	2	3110 普通股股本	492,539	52	512,539	50
14XX 基金及投資合計	106,522	11	54,002	5	3211 資本公積(附註四(十六))				
固定資產(附註四(八))					3211 普通股溢價	262,988	27	273,666	27
成本					3220 庫藏股票交易	15,904	2	4,655	-
1531 機器設備	44,146	5	43,815	4	3310 保留盈餘(附註四(十七))				
1551 運輸設備	8,905	1	6,642	1	3310 法定盈餘公積	3,703	-	3,703	-
1561 辦公設備	7,205	1	7,206	1	3350 待彌補虧損	(84,857)	(9)	(34,426)	(3)
1623 出租資產-機器設備	867	-	867	-	3420 股東權益其他調整項目				
1631 租賃改良	11,001	1	9,925	1	3420 累積換算調整數	6,952	1	2,190	-
1681 其他設備	1,735	-	1,734	-	3510 庫藏股票(附註四(十八))	(25,878)	(3)	(19,429)	(2)
15XY 成本及重估增值	73,859	8	70,189	7	3610 母公司股東權益合計	671,351	70	742,898	72
15X9 減：累計折舊	(61,646)	(7)	(59,545)	(6)	3XXX 少數股權	1	-	1	-
15XX 固定資產淨額	12,213	1	10,644	1	3XXX 股東權益總計	671,352	70	742,899	72
其他資產					重大承諾事項及或有負債(附註七)				
1800 出租資產(附註四(十)及六)	32,381	4	-	-					
1810 閒置資產(附註四(十)及六)	-	-	32,381	3					
1820 存出保證金(附註六)	35,103	4	41,763	4					
1830 遞延費用(附註四(十一))	4,890	1	2,779	1					
1850 長期應收票據及款項-關係人(附註五)	3,500	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十九))	32,237	3	32,237	3					
18XX 其他資產合計	108,111	12	109,160	11					
1XXX 資產總計	\$ 953,276	100	\$ 1,032,267	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 953,276	100	\$ 1,032,267	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所翁世榮、王輝賢會計師民國九十八年三月九日查核報告。

董事長：余宏揚

經理人：林聖懿

會計主管：林聖懿





資通電腦股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本溢價	公積金	保留盈餘	盈餘	積換算調整數	庫藏股票	少數股權	合計
	普通股本	普通股本溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	待彌補虧損		庫藏股票	少數股權	
96 年 度									
96年1月1日餘額	\$ 522,689	\$ 278,126	\$ 4,655	\$ -	\$ 37,030	\$ 2,583	(\$ 34,039)	\$ 6,447	\$ 817,491
95年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	3,703	(3,703)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(29,553)	-	-	-	(29,553)
員工紅利	-	-	-	-	(1,666)	-	-	-	(1,666)
董監事酬勞	-	-	-	-	(333)	-	-	-	(333)
註銷庫藏股	(10,150)	(4,460)	-	-	-	-	14,610	-	-
96年度淨損	-	-	-	-	(36,201)	-	-	(6,441)	(42,642)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(393)	-	-	(393)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
96年12月31日餘額	\$ 512,539	\$ 273,666	\$ 4,655	\$ 3,703	(\$ 34,426)	\$ 2,190	(\$ 19,429)	\$ 1	\$ 742,899
97 年 度									
97年1月1日餘額	\$ 512,539	\$ 273,666	\$ 4,655	\$ 3,703	(\$ 34,426)	\$ 2,190	(\$ 19,429)	\$ 1	\$ 742,899
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(25,878)	-	(25,878)
註銷庫藏股票	(20,000)	(10,678)	11,249	-	-	-	19,429	-	-
97年度淨損	-	-	-	-	(50,431)	-	-	-	(50,431)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	4,762	-	-	4,762
97年12月31日餘額	\$ 492,539	\$ 262,988	\$ 15,904	\$ 3,703	(\$ 84,857)	\$ 6,952	(\$ 25,878)	\$ 1	\$ 671,352

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所翁世榮、王輝賢會計師民國九十八年三月九日查核報告。

董事長：余宏揚

經理人：林聖懿

會計主管：林聖懿

資通電腦股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$            50,431)	(\$            42,642)
調整項目		
折舊費用	5,107	5,175
各項攤提	3,040	1,071
出租/閒置資產跌價損失轉列其他收入數	(            361)	(            361)
金融資產評價損失	54,604	5,085
依權益法認列之投資收益	(        1,366)	(        2,032)
處分固定資產(利益)損失	(            98)	207
減損損失	-	19,326
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	98,438	(        155,318)
應收票據淨額	(            695)	5,629
應收帳款淨額	68,512	(        22,034)
應收帳款 - 關係人淨額	4,219	15,799
其他應收款	4,051	(        1,970)
其他應收款-關係人	71	(        3,571)
其他金融資產 - 流動	(        27,864)	(        15,131)
預付款項	27,576	411
其他流動資產-其他	-	599
應付票據	3,861	2,593
應付帳款	48,956	(        11,859)
應付帳款 - 關係人	(            378)	2,464
應付費用	(        17,654)	22,744
其他應付款項	2,100	947
預收款項	(        48,908)	25,809
應計退休金負債	4,619	5,151
其他負債-其他	(            197)	325
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>177,202</u>	<u>(        141,583)</u>

(續次頁)

資通電腦股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
持有至到期日金融資產-非流動增加	(\$            15,395)	(\$            16,268)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(            1,217)
取得長期股權投資-非子公司價款	(            31,230)	-
購置固定資產	(            6,351)	(            3,515)
處分固定資產價款	134	23
存出保證金減少(增加)	6,660	(            16,058)
遞延費用增加	(            114)	(            1,181)
投資活動之淨現金流出	(            46,296)	(            38,216)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加(減少)	157	(            573)
發放現金股利	-	(            29,553)
發放員工紅利	-	(            1,666)
發放董監酬勞	-	(            333)
購買庫藏股票	(            25,878)	-
融資活動之淨現金流出	(            25,721)	(            32,125)
本期現金及約當現金增加(減少)	105,185	(            211,924)
期初現金及約當現金餘額	<u>252,099</u>	<u>464,023</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$            357,284</u>	<u>\$            252,099</u>
 <u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$            -</u>	<u>\$            5</u>
本期支付所得稅	<u>\$            303</u>	<u>\$            583</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
翁世榮、王輝賢會計師民國九十八年三月九日查核報告。

董事長：余宏揚

經理人：林聖懿

會計主管：林聖懿

資通電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)資通電腦股份有限公司(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 97 年 12 月 31 日止，實收資本總額為\$492,539。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。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。截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 370 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形：

投資公司名稱		業務性質	所持股權百分比	
			97年12月31日	96年12月31日
資通電腦(股)公司	艾加科技(股)公司	電腦安裝及資訊軟體服	100.00	100.00
"	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	一般投資業	66.67	66.67
"	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	"	100.00	100.00
"	ARES GROUP CORP. (註)	"	100.00	-
艾加科技(股)公司	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	"	100.00	100.00
ARES GROUP CORP.	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED (BVI) (註)	"	100.00	-
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	資通科技軟件系統(上海)有限公司	研發、製作並銷售計算機應用軟體	100.00	100.00
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加軟件(蘇州)有限公司	企業管理軟體之研發與銷售等	100.00	100.00

註：係本公司於民國97年4月新設立公司。

- (三)子公司會計期間不同之調整之處理方式：無此情形。
- (四)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。
- (五)各國關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：無此情形。
- (六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。
- (七)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- (八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

## 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)合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

本公司及子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。

#### (四)外幣交易

- 1.本公司及子公司分別以新台幣及功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成功能性貨幣入帳，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。

#### (五)公平價值變動列入損益之金融資產

- 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。

(六)持有至到期日金融資產

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
- 3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(七)以成本衡量之金融資產

- 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。

(八)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、應收款項之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九)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，採權益法評價並於每季編製合併報表。
- 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。

(十)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、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。

#### (十一) 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) 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。

#### (十四) 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，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。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當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



係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十六) 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

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。

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。

#### (十七) 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，帳列營業外收入及利益－什項收入。

#### (十八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十九)會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已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)本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 97 年度之損益並無影響。

(二)本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 97 年度之損益並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>97 年 12 月 31 日</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 162	\$ 161
支票存款	29,267	8,498
活期存款	206,244	166,084
定期存款	<u>121,611</u>	<u>77,356</u>
	<u>\$ 357,284</u>	<u>\$ 252,099</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
交易目的金融資產		
開放型基金	\$ 92,090	\$ 197,613
金融債券	47,500	47,500
國外股票	7,932	7,932
	<u>147,522</u>	<u>253,045</u>
評價調整	( 58,265)	( 10,745)
	<u>\$ 89,257</u>	<u>\$ 242,300</u>

本公司及子公司於民國97年及96年度分別認列淨損失\$54,604及\$5,085。

(三) 應收帳款淨額

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
應收帳款	\$ 88,611	\$ 107,082
減:備抵呆帳	( 2,969)	( 2,501)
	<u>85,642</u>	<u>104,581</u>
應收勞務款	88,037	121,346
減:預收勞務款	( 24,513)	( 8,249)
	<u>63,524</u>	<u>113,097</u>
	<u>\$ 149,166</u>	<u>\$ 217,678</u>

(四) 預付款項

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
預付專案成本	\$ 44,427	\$ 71,358
其他預付費用	6,432	12,114
	<u>\$ 50,859</u>	<u>\$ 83,472</u>

(五) 持有至到期日金融資產—非流動

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
金融債券	<u>\$ 31,663</u>	<u>\$ 16,268</u>

本公司持有之金融債券之有效利率為8.25%~10.00%。

(六) 以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>97年12月31日</u>		<u>96年12月31日</u>	
非上市櫃公司股票				
eASPNET INC.	\$	21,527	\$	21,527
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
是方電訊股份有限公司		1,217		1,217
		<u>44,744</u>		<u>44,744</u>
減：累計減損	(	<u>24,336</u> )	(	<u>24,336</u> )
	\$	<u>20,408</u>	\$	<u>20,408</u>

本公司及子公司於民國96年度因以成本衡量之金融資產之營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌故認列減損損失\$19,326；截至民國97年及96年12月31日之累計減損皆為\$24,336。

(七) 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	<u>97年12月31日</u>		<u>96年12月31日</u>	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
會通資訊(股)公司(會通資訊)	\$ 7,461	34.83	\$ 6,458	34.83
倍力資訊(股)公司(倍力資訊)	12,502	22.98	10,868	22.98
BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD	<u>34,488</u>	40.00	-	-
	<u>\$ 54,451</u>		<u>\$ 17,326</u>	

2. 民國97年及96年度採權益法評價之長期股權投資，所認列之投資利益如下：

被 投 資 公 司	<u>97年 度</u>	<u>96年 度</u>
會 通 資 訊	\$ 1,003	\$ 1,251
倍 力 資 訊	1,634	781
BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD	( <u>1,271</u> )	-
	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 2,032</u>

上開採權益法評價之長期股權投資，係依各該公司委任會計師查核簽證之財務報表評價。

(八) 固定資產

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
成 本		
機器設備	\$ 44,146	\$ 43,815
運輸設備	8,905	6,642
其他固定資產	<u>20,808</u>	<u>19,732</u>
	<u>73,859</u>	<u>70,189</u>
累 計 折 舊		
機器設備	( 40,547)	( 38,309)
運輸設備	( 3,613)	( 5,541)
其他固定資產	( <u>17,486</u> )	( <u>15,695</u> )
	( <u>61,646</u> )	( <u>59,545</u> )
帳 面 價 值	<u>\$ 12,213</u>	<u>\$ 10,644</u>

本公司及子公司皆無利息資本化情形。

(九) 著作權

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
著 作 權	\$ 3,333	\$ 3,333
減：累計減損	( <u>3,333</u> )	( <u>3,333</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 出租資產／閒置資產

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
成 本		
土 地	\$ 27,587	\$ 27,587
建 築 物	<u>20,216</u>	<u>20,216</u>
	47,803	47,803
累 計 折 舊		
建 築 物	( <u>5,322</u> )	( <u>4,961</u> )
	42,481	42,842
累 計 減 損	( <u>10,100</u> )	( <u>10,461</u> )
帳 面 價 值	<u>\$ 32,381</u>	<u>\$ 32,381</u>

承 租 人	租金計算 及收款方式	租 金 收 入	
		97 年 度	96 年 度
橘熊科技有限公司	第一個月收\$100，第 二個月起每月收\$114	\$ 557	\$ -

1. 民國 97 年及 96 年度因上開資產提列折舊費用，將累計減損迴轉認列什項收入計\$361。
2. 上開資產提供作為擔保情形請詳附註六。
3. 民國 97 年度將閒置資產出租予非關係人，故轉列至出租資產。

(十一) 遞延費用

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
軟體平台、元件庫及信用卡系統軟體	\$ 5,781	\$ 5,781
軟體能力成熟度整合模式(CMMI)	2,971	2,971
ERP系統	5,037	-
其他	1,142	1,028
	14,931	9,780
減：累計減損	( 5,781)	( 5,781)
累計攤提	( 4,260)	( 1,220)
	\$ 4,890	\$ 2,779

(十二) 應付費用

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 42,488	\$ 60,340
應付勞健保費	2,056	2,861
應付勞務費	105	104
其他應付費用	4,815	3,813
	\$ 49,464	\$ 67,118

(十三) 預收款項

	97年12月31日	96年12月31日
預收勞務款	\$ 43,543	\$ 74,165
減：應收勞務款	( 3,019)	( 7,829)
預收勞務款淨額	40,524	66,336
預收軟體收入	5,291	28,387
	<u>\$ 45,815</u>	<u>\$ 94,723</u>

(十四) 退休金

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臺灣銀行。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	97 年 度	96 年 度
折 現 率	2.75%	3.50%
基金資產預期投資報酬率	1.50%	2.75%
薪資水準增加率	3.00%	3.50%

## (2) 退休金提撥狀況表：

	<u>97 年 12 月 31 日</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 24,296)	(\$ 21,658)
非既得給付義務	( 37,682)	( 41,987)
累積給付義務	( 61,978)	( 63,645)
未來薪資增加之影響數	( 25,580)	( 29,003)
預計給付義務	( 87,558)	( 92,648)
退休基金資產公平價值	<u>25,763</u>	<u>27,228</u>
提撥狀況	( 61,795)	( 65,420)
未認列過渡性淨給付義務	465	620
未認列退休金(利益)損失	( 7,856)	233
應計退休金負債	(\$ 69,186)	(\$ 64,567)
既得給付	<u>\$ 25,752</u>	<u>\$ 26,478</u>

## (3) 淨退休金成本之內容：

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
服務成本	\$ 6,742	\$ 5,113
利息成本	3,243	2,949
基金資產之預期報酬	( 749)	( 744)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	155	155
未認列前期服務成本	-	361
未認列退休金利益	-	( 100)
淨退休金成本	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 7,734</u>

3. 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。民國 97 年及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,144 及 \$10,618。
4. 資通科技軟件系統(上海)有限公司及艾加軟件(蘇州)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率分別為 12% 及 2%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 97 年及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別



為\$412及\$602。

#### (十五)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97年12月31日止，本公司額定資本額為\$1,156,000（其中\$200,000及\$300,000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\$492,539。
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。

民國97年及96年度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：

認股選擇權	97年 度		96年 度	
	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	-	-	-	-
本期逾期失效	( 950)	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>950</u>	14.22
期末可行使之 認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>950</u>	-
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>50</u>	-	<u>50</u>	-

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

#### (十六)資本公積

1. 依證券交易法規定，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。

#### (十七) 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. 本公司股利政策如下：本公司經營資訊科技業，屬技術進步及市場成長極為迅速之產業，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，董事會擬定盈餘分派案時由前項一至五款分配後之餘額，視當年度之營運需求，決定現金股利及股票股利之比例，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，惟此現金股利分派比例乃得視當年度營運狀況調整之。
3. 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。
4. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經股東會決議通過，依法提列法定盈餘公積 \$3,703，發放員工紅利及董監事酬勞分別為 \$1,666 及 \$333 以及發放現金股利 \$29,553。
5. 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 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司有關待彌補虧損明細如下：

	97年12月31日	96年12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	-	-
b. 未加徵10%營利事業所得稅	( 84,857)	( 34,426)
	<u>(\$ 84,857)</u>	<u>(\$ 34,426)</u>

6. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$581 及 \$522，惟並無可供分配之盈餘。

#### (十八) 庫藏股票

1. 民國97年及96年度有關庫藏股票變動情形如下：

		97 年 度							
		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	2,000	\$19,429	3,000	\$25,878	(2,000)	(\$19,429)	3,000	\$25,878	

  

		96 年 度							
		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	3,015	\$34,039	-	\$-	(1,015)	(\$14,610)	2,000	\$19,429	

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 97 年 12 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，本公司依此規定向臺灣證券交易所申報註銷於於民國 93 年 3 月 27 日至 93 年 5 月 26 日止執行第二次買回之庫藏股共 1,015 仟股及於民國 94 年 10 月 5 日至 94 年 12 月 3 日止執行第三次買回之庫藏股共 2,000 仟股，並經經濟部民國 96 年 6 月 7 日經授商字第 09600125380 號函及民國 97 年 12 月 19 日經授商字第 09701318570 號函核准變更登記在案，註銷庫藏股金額共計 \$34,039 (減少股本 \$30,150 及資本公積-普通股溢價 \$15,138，並產生資本公積-庫藏股票交易 \$11,249)。截至民國 97 年 12 月 31 日止本公司之庫藏股票轉讓期限分別如下：

<u>股 份</u>	<u>轉 讓 期 限</u>
2,000 仟股	民國 100 年 3 月
1,000 仟股	民國 100 年 7 月

#### (十九) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅調節計算如下：

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ 89
扣繳稅額	( 303 )	( 583 )
應退所得稅	( \$ 303 )	( \$ 494 )

依所得稅法計算民國 96 年及 95 年度之未分配盈餘，依法加徵 10% 營利事業所得稅之金額分別為 \$0 及 \$177。

2. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止之遞延所得稅資產明細如下：

	<u>97 年 12 月 31 日</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 91,254	\$ 90,701
遞延所得稅資產之備抵評價金額	( \$ 54,856 )	( \$ 54,208 )
遞延所得稅負債總額	\$ -	( \$ 95 )

3. 民國97年及96年度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	97 年 度	96 年 度
依權益法認列之國內投資(利益)損失	(\$ 8,351)	\$ 5,148
金融資產評價損失	54,604	9,287
股利收入	( 2)	-
其他	-	205
	<u>\$ 46,251</u>	<u>\$ 14,640</u>

(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97年及96年12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科目餘額明細如下：

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 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	\$ 39,866	\$ 9,966	\$ 17,024	\$ 4,256
其他	1,121	280	( 381)	( 95)
投資抵減		11,525	-	-
		21,771		4,161
備抵評價		( 17,610)		-
		<u>\$ 4,161</u>		<u>\$ 4,161</u>
非流動項目：				
未實際提撥之退休金	\$ 42,671	\$ 10,668	\$ 49,450	\$ 12,362
投資國外公司投資損失	75,467	18,866	70,699	17,675
未實現減損損失	19,214	4,804	19,576	4,894
虧損扣抵	-	-	14,810	3,703
投資抵減		35,145		47,811
		69,483		86,445
備抵評價		( 37,246)		( 54,208)
		<u>\$ 32,237</u>		<u>\$ 32,237</u>

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
研究發展及人才培訓			
94年度	\$ 11,500	\$ 11,500	98年度
95年度	8,934	8,934	99年度
96年度	11,980	11,980	100年度
97年度	13,055	13,055	101年度
投資重要新興產業			
94年度	4,932	25	98年度
95年度	1,176	1,176	99年度
合計	\$ 51,577	\$ 46,670	

6. 本公司及國內子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 95 年度。

7. 艾加軟件(蘇州)有限公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，享有之定期減免稅優惠(兩免三減)，可以在該法令施行後繼續享受至期滿為止，但因未獲利而未享受優惠者，優惠期限自該法令施行年度起計算。公元 2008 年為艾加軟件(蘇州)有限公司第一個免稅年度。

## (二十) 基本每股虧損

	97 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	(\$50,431)	(\$50,431)	47,186	(\$1.07)	(\$1.07)	
	96 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	(\$36,112)	(\$36,201)	49,254	(\$0.73)	(\$0.73)	

附註四(十五)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97年及96年度並無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股虧損。

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國97年及96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：

性 質	97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 164,518	\$ 102,536	\$ 267,054
勞健保費用	13,082	6,400	19,482
退休金費用	13,855	7,092	20,947
其他用人費用(註1)	5,924	3,565	9,489
折舊費用(註2)	2,202	2,544	4,746
攤銷費用	1,072	1,968	3,040
性 質	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 182,823	\$ 114,460	\$ 297,283
勞健保費用	13,501	7,132	20,633
退休金費用	12,550	6,404	18,954
其他用人費用(註1)	5,513	3,689	9,202
折舊費用(註2)	1,898	2,916	4,814
攤銷費用	818	253	1,071

註1：係包含伙食費、訓練費及職工福利。

註2：民國97年及96年度出租資產及閒置資產之折舊為\$361，表列營業外費用及損失—什項支出。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 之 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
神通電腦(股)公司 (神通電腦)	係本公司之董事
神達電腦(股)公司 (神達電腦)	神通電腦採權益法評價之被投資公司
會通資訊(股)公司 (會通資訊)	本公司採權益法評價之被投資公司
浩鑫(股)公司 (浩鑫)	該公司董事長與本公司之董事長為二親等親屬關係
倍力資訊(股)公司 (倍力資訊)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨、勞務及維修收入

	97 年 度		96 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
神達電腦	\$ 735	-	\$ 5,047	1
其他	554	-	332	-
	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,379</u>	<u>1</u>

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月結60天方式處理，交易條件與其他客戶無重大差異。

2. 進 貨

	97 年 度		96 年 度	
	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	\$ 9,418	3	\$ 8,197	3
其他	893	-	-	-
	<u>\$ 10,311</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,197</u>	<u>3</u>

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；付款條件採月結60天方式處理，交易條件與其他供應商無重大差異。

3. 勞務及維修成本

民國 97 年及 96 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\$1,871 及\$5,707，佔各該年度營業成本百分比皆為 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；付款條件採月結 60 天方式處理，交易條件與其他供應商無重大差異。



#### 4. 應收款項

##### (1) 應收帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 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
神達電腦	\$ 772	-	\$ 5,230	2
其他	239	-	-	-
	<u>\$ 1,011</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,230</u>	<u>2</u>

##### (2) 其他應收款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
神通電腦	\$ -	-	\$ 3,500	
浩鑫	-	-	71	
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,571</u>	

係超過正常授信期間之應收帳款轉列。

##### (3) 長期應收票據及款項

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
神通電腦	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ -</u>

係超過一年以上之應收帳款，表列「長期應收票據及款項-關係人」。

#### 5. 應付帳款

截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司對關係人之應付帳款餘額分別為 \$3,229 及 \$3,607，佔該科目餘額百分比分別為 4% 及 7%。

#### 6. 預付款項

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
會通資訊	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,893</u>

係預付開發 ERP 成本。

7. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	97 年 度	96 年 度
薪資	\$ 14,352	\$ 18,200
獎金	1,455	-
業務執行費用	6	-
盈餘分配項目	-	-
合計	<u>\$ 15,813</u>	<u>\$ 18,200</u>

(1) 薪資包含薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包含各種獎金及獎勵金等。

(3) 業務執行費用包含車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

截至民國97年及96年12月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	97年12月31日	96年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 68,235	\$ 40,371	合約押標金及履約保證金
存出保證金	35,103	41,763	合約押標金及履約保證金
土地及建築物 (表列出租資產/閒置資產)	<u>32,381</u>	<u>32,381</u>	擔保借款融資額度
	<u>\$ 135,719</u>	<u>\$ 114,515</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司重大承諾及或有事項明細如下：

(一) 截至民國97年及96年12月31日止，本公司及子公司因承包系統整合業務所需得向銀行申請連帶保證之額度均為\$12,000，未使用額度分別為\$11,832及\$11,052。

(二) 截至民國97年及96年12月31日止，本公司及子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\$17,660及\$31,913。

(三) 截至民國97年及96年12月31日止，本公司及子公司因購置軟體產品，已簽約而尚未給付之價款分別為\$22,795及\$13,955。

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 96 年度財務報表之部份科目業予以重分類，便與民國 97 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	<u>帳面價值</u>	<u>97 年 12 月 31 日</u>	
		<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>
		<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 620,756	\$ -	\$ 620,756
相等之金融資產			
公平價值變動列入損益	89,257	89,257	-
之金融資產-流動			
持有至到期日金融資產	31,663	-	-
以成本衡量之金融資產	20,408	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值	166,795	-	166,795
相等之金融負債			

	96 年 12 月 31 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 570,291	\$ -	\$ 570,291
公平價值變動列入損益 之金融資產	242,300	242,300	-
持有至到期日金融資產	16,268	-	-
以成本衡量之金融資產	20,408	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	129,753	-	129,753

本公司及子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. 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
4. 以成本衡量之金融資產係以其帳面價值作為公平價值。
5. 長期金融商品如長期應收票據及款項、存出保證金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。

(三)本公司及子公司民國 97 年及 96 年度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\$8,405 及\$6,641。

#### (四) 財務風險控制策略

本公司及子公司之財務風險，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。本公司及子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

本公司及子公司從事之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

本公司及子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商下單交易，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

本公司及子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

本公司及子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

###### (1) 市場風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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. 應付款項

(1) 市場風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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。

## (六) 母公司與被合併子公司間已消除之交易

交 易 事 項	交 易 公 司	97年度	96年度
1. 沖銷長期投資與股東權益	資通電腦股份有限公司	(\$ 39,809)	\$ 929
	艾加科技股份有限公司	( 16,390)	( 20,386)
	ARES GROUP CORP.	36,201	-
	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	19,998	19,457
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2. 沖銷相互間債權債務科目 — 應收應付帳款	艾加軟件(蘇州)有限公司	\$ 3,547	\$ 1,221
	資通科技軟件系統(上海) 有限公司	935	75
		<u>\$ 4,482</u>	<u>\$ 1,296</u>
3. 沖銷相互間債權債務科目 — 其他應收帳款	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	\$ -	\$ 2,779
	艾加軟件(蘇州)有限公司	5,005	4,964
	資通科技軟件系統(上海) 有限公司	-	170
		<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 7,913</u>
4. 沖銷相互間債權債務科目 — 預收預付帳款	艾加軟件(蘇州)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,988</u>
5. 沖銷損益科目—銷貨交易	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	\$ -	\$ 50
	資通科技軟件系統(上海) 有限公司	699	-
	艾加軟件(蘇州)有限公司	6,715	1,221
		<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 1,271</u>

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」之規定，民國97年度之重大交易如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出資金之 公司	貸與對象 (註二)	往來科目 (註二)	本期最高餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來 金額 (註四)	有短期融通資 金必要之原因 (註五)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註六)	資金貸與 總限額 (註六)
											名稱	價值		
1	資通電腦 (股)公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	長期應收票據及款項- 關係人	\$ 2,779	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 67,135	\$134,270
2	資通電腦 (股)公司	艾加軟件(蘇州) 有限公司(艾加 蘇州)	長期應收票據及款項- 關係人	\$ 4,964	\$ 4,964	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 67,135	\$134,270

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註四：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註六：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

1. 本公司對個別對象資金融通限額以不超過本公司淨值之十為限。
2. 本公司可貸與資金最高限額以不超過本公司淨值之二十為限。

2. 為他人背書保證情形：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(註一)	帳 列 科 目	期		末		設質情形	期中最高 持股情形
					股數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價(註二)		
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	\$ 7,461	34.83%	\$ 7,461	-	1,567
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	12,502	22.98%	12,502	-	1,259
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	-	66.67%	-	-	20
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	採權益法之長期股權投資	355	19,998	100.00%	19,998	-	355
資通電腦股份有限公司	普通股股票	ARES GROUP CORP. (ARES GROUP)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,150	<u>36,201</u>	100.00%	36,201	-	1,150
						<u>\$ 76,162</u>				
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	<u>(\$ 16,390)</u>	100.00%	-	-	1,200
資通電腦股份有限公司	金融債券	醫療應收帳款資產證券化債 券	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	<u>\$ 31,663</u>	-	<u>\$ 31,663</u>	-	-
資通電腦股份有限公司	普通股股票	德信創投股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	\$ 20,000	2.16%	\$ 18,947	-	2,000
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	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2	2,000	0.01%	244	-	2
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	-	以成本衡量之金融資產-非流動	282	<u>1,217</u>	0.52%	<u>1,217</u>	-	282
小計						23,217		<u>\$ 20,408</u>		
合計				減：累計減損		<u>( 2,809)</u>				
						<u>\$ 20,408</u>				

註一：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註二：無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

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(註一)	帳列科目	期		末	
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價(註二)
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益恆利九號基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,275	\$ 12,625	-	\$ 11,907
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益安穩基金	-	"	327	5,000	-	5,030
資通電腦股份有限公司	受益憑證	ING海外汽車貸款基金	-	"	3	11,490	-	11,116
資通電腦股份有限公司	受益憑證	ING 亞洲新星基金	-	"	50	16,673	-	6,593
資通電腦股份有限公司	普通股股票	Advanced Micro Devices Inc.	-	"	12	7,932	-	886
資通電腦股份有限公司	金融債券	RBS Capital Trust Bond	-	"	1,470	47,500	-	24,017
資通電腦股份有限公司	受益憑證	君拓格蘭基金	-	"	0.5	16,295	-	5,998
資通電腦股份有限公司	受益憑證	元大全球地產建設基金	-	"	500	5,000	-	3,255
資通電腦股份有限公司	受益憑證	統一強棒基金	-	"	641	10,007	-	10,215
資通電腦股份有限公司	受益憑證	建弘台灣債券基金	-	"	346	5,000	-	5,030
資通電腦股份有限公司	受益憑證	群益全球不動產平衡基金	-	"	1,000	10,000	-	5,210
						147,522		\$ 89,257
金融資產評價調整						( 58,265)		
						\$ 89,257		

註一：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註二：無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

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

1. 被投資公司之相關資訊：

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 本期損益	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
資通電腦股份有限公司	會通資訊股份有限公司	台北市中山北路2段112號12樓之5	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	\$ 14,014	\$ 14,014	1,567	34.83%	\$ 7,461	\$ 2,880	\$ 1,003	
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%	12,502	7,112	1,634	
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%	-	-	-	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%	19,998	( 3,307)	( 3,307)	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES GROUP CORP. (ARES GROUP)	汶萊	一般投資業	35,029 (US\$1,150,000)	-	1,150	100.00%	36,201	( 1,461)	( 1,461)	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%	( 16,390)	5,714	5,714	子公司
								\$ 59,772		\$ 3,583	
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、製作計算機應用件；銷售自製產品，提供	51,271 (US\$1,500,000)	51,271 (US\$1,500,000)	-	100.00%	\$ 22,298	( 3,277)		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%	( 17,074)	6,000		註 孫公司
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加軟件(蘇州)有限公司	蘇州工業園區金雞湖大道328號國際科技園B402	企業管理軟件研發並本公司自產產品。	5,228 (US\$150,000)	5,228 (US\$150,000)	-	100.00%	( 17,199)	6,041		註 孫公司
ARES GROUP CORP. (ARES GROUP)	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	34,115 (US\$1,120,000)	-	1,120	100.00%	35,262	( 1,417)		註 孫公司
SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD	新加坡	代理電腦軟體及網路相關業務	33,256 (US\$1,091,783)	-	484	40.00%	34,488	( 4,237)		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。

2. 轉投資事業重大交易事項

(1) 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出資金之 公司對	貸與對象 科 目 (註二)	往來 科目 (註二)	本期最高餘額	期末餘額	利率 區 間	資金貸與性質 (註三)	業務往來 金 額 (註四)	有短期融通資 金必要之原因 (註五)	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註六)	資金貸與 總 限 額 (註六)
											名 稱	價 值		
1	資通科技軟 件(上海) 公司	艾加軟件(蘇州) 公司	其他應收款-關係人	\$ 2,431	\$ -	-	2	-	營運週轉	-	無	無	\$ 2,201	\$ 4,401

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註四：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註六：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

1. 本公司對個別對象資金融通限額以不超過本公司淨值之十為限。
2. 本公司可貸與資金最高限額以不超過本公司淨值之二十為限。

(2) 為他人背書保證情形：無此事項

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係(註一)	帳列科目	期 末				備註	設質情形	期中最高持股情形
	種類	名稱			股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價(註二)			
ARES International Corp. (BAHAMAS)	股票	eASPNET Inc	-	以成本衡量之金融資產	1,500	\$ -	3.53%	\$ -	-	-	1,500
ARES International Corp. (SAMOA)	股票	資通科技軟件系統(上海)有限公司	ARES International Corp. (SAMOA) 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	22,298	100.00%	22,298	-	-	-
艾加科技股份有限公司	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	( 17,074)	100.00%	( 17,074)	-	-	50
WELJOIN Technologies Limited(BVI)	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	-	( 17,199)	100.00%	( 17,199)	-	-	-
ARES GROUP CORP.	股票	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	ARES GROUP CORP. 之子公司	採權益法之長期股權投資	1,120	35,262	100.00%	35,262	-	-	1,120
SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	股票	BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED之子公司	採權益法之長期股權投資	484	34,488	40.00%	34,488	-	-	484

註一：有價證券之發行人非屬關係人者，該欄免填。

註二：無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

(4) 本期累進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

(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)	(二)	\$ 51,271 (US\$1,500,000)	\$ -	\$ -	\$ 51,271 (US\$1,500,000)	100%	(\$ 3,277) (註2(二)2)	\$ 22,298	\$ -
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%	\$ 6,041 (註2(二)2)	(\$ 17,199)	-

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)	\$ 402,811

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.經台灣母公司會計師查核之財務報表。
  - 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. 除附註十一(一)所列者外，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、收款條件如下：

進(銷)貨之公司	交易對象	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
資通電腦(股)公司	艾加軟件(蘇州)有限公司	(銷貨) (\$ 6,715)	(1%)	月結60天	(不適用)		\$ 3,547	3%	-	

(四) 母公司及子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

交易金額未達合併總資產或總營收1%，不予揭露。



## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別財務資訊

本公司及子公司主要係經營電腦及其附屬設備、軟硬體之設計、買賣、維護與租賃等業務，係屬單一產業，故無產業別財務資訊揭露之適用。

### (二)地區別財務資訊

本公司及子公司並無國外營業部門，故無地區別財務資訊揭露之適用。

### (三)外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國 97 年及 96 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	金 額	
	97 年 度	96 年 度
亞 洲	\$ 36,068	\$ 26,040
美 洲	4,100	2,575
非 洲	536	1,215
澳 洲	2,888	1,103
歐 洲	6	-
	<u>\$ 43,598</u>	<u>\$ 30,933</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 97 年及 96 年度並無收入佔損益表營業收入 10% 以上之客戶。