

資通電腦股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 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  
民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4 ~ 5
四、	個體資產負債表		6 ~ 7
五、	個體綜合損益表		8
六、	個體權益變動表		9
七、	個體現金流量表		10
八、	個體財務報告附註		11 ~ 52
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財報之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明		15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		23
	(六) 重要會計項目之說明		24 ~ 39
	(七) 關係人交易		39 ~ 40
	(八) 質押之資產		41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 51	
(十四)	部門資訊	52	
(十五)	首次採用 IFRSs	52	
九、	重要會計項目明細表	53 ~ 62	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002738 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。資通電腦股份有限公司民國 103 年及 102 年度個體財務報告中，部分採用權益法評價之被投資公司，其所認列之綜合損益及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司所委任會計師查核之財務報告，本會計師並未查核該等財務報告。該等公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 32,136 仟元及 31,859 仟元，各占資產總額之 2.88%及 2.97%；民國 103 年度及民國 102 年度依據其他會計師查核之財務報告認列之綜合損益分別為新台幣 2,288 仟元及 1,836 仟元，各占綜合利益總額之 3.59%及 3.12%。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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。



資誠

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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達資通電腦股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

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 104 年 3 月 26 日

資通電腦股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 411,196	37	\$ 201,095	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)				
	融資產—流動		1,031	-	22,217	2
1150	應收票據淨額	六(三)	4,618	1	916	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	134,469	12	114,564	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,610	-	2,752	-
1200	其他應收款		3,652	-	2,157	-
1210	其他應收款—關係人	七	2,893	-	6,956	1
1410	預付款項	六(五)	31,545	3	33,672	3
1470	其他流動資產	六(六)及八	324,502	29	494,511	46
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>915,516</u>	<u>82</u>	<u>878,840</u>	<u>82</u>
<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(八)				
	動		5,879	1	6,746	1
1550	採用權益法之投資	六(九)	104,939	9	105,605	10
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	4,616	-	6,499	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	34,123	3	33,269	3
1920	存出保證金	八	7,420	1	7,405	1
1940	長期應收票據及款項—關係人	七				
	淨額		<u>43,380</u>	<u>4</u>	<u>33,699</u>	<u>3</u>
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>200,357</u>	<u>18</u>	<u>193,223</u>	<u>18</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,115,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,072,063</u>	<u>100</u>

(續次頁)

資通電腦股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2170	應付帳款	六(十一)	\$	50,268	5	\$	41,384	4
2180	應付帳款—關係人	七		22,355	2		19,019	2
2200	其他應付款	六(十二)		90,907	8		81,571	8
2230	當期所得稅負債			3,781	-		3,788	-
2300	其他流動負債	六(十三)		62,848	6		63,154	6
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>230,159</u>	<u>21</u>		<u>208,916</u>	<u>20</u>
<b>非流動負債</b>								
2600	其他非流動負債	六(十四)		138,507	12		133,793	12
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>368,666</u>	<u>33</u>		<u>342,709</u>	<u>32</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)		472,539	42		472,539	44
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)		184,549	17		196,671	18
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		25,891	2		22,139	2
3350	未分配盈餘			60,338	6		37,519	4
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			3,890	-		486	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>747,207</u>	<u>67</u>		<u>729,354</u>	<u>68</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
	負債及權益總計	十一	\$	<u>1,115,873</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,072,063</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所翁世榮、王輝賢會計師民國104年3月26日查核報告。

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  
個體綜合損益表  
民國103年及102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度			102 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 614,361	100	\$ 581,983	100		
5000 營業成本	六(二十一)(二十二)及七	( 417,057)	( 68)	( 392,921)	( 68)		
5950 營業毛利淨額		197,304	32	189,062	32		
營業費用	六(二十一)(二十二)及七						
6100 推銷費用		( 58,215)	( 9)	( 56,389)	( 10)		
6200 管理費用		( 41,345)	( 7)	( 42,241)	( 7)		
6300 研究發展費用		( 56,147)	( 9)	( 49,099)	( 8)		
6000 營業費用合計		( 155,707)	( 25)	( 147,729)	( 25)		
6900 營業利益		41,597	7	41,333	7		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)及七	9,335	2	8,144	1		
7020 其他利益及損失	六(二十)	20,882	3	3,032	1		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(九)	( 3,424)	( 1)	7,803	1		
7000 營業外收入及支出合計		26,793	4	18,979	3		
7900 稅前淨利		68,390	11	60,312	10		
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 6,884)	( 1)	( 9,360)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 61,506	10	\$ 50,952	9		
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 3,404	-	\$ 2,682	-		
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	六(十四)	( 1,168)	-	5,119	1		
8500 本期綜合利益總額		\$ 63,742	10	\$ 58,753	10		
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 本期淨利		\$ 1.30		\$ 1.08			
稀釋每股盈餘	六(二十四)						
9850 本期淨利		\$ 1.29		\$ 1.07			

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
翁世榮、王輝賢會計師民國104年3月26日查核報告。

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  
個體權益變動表  
民國103年及102年七月一日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積			資本公積一 採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之變 動數	保 留 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權 益 總 額
	普通股本	資本公積—發行 溢 價	資本公積—庫藏 股 票 交 易		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合 計		
<u>102年1月1日至12月31日</u>								
102年1月1日餘額	\$ 472,539	\$ 151,502	\$ 45,169	\$ -	\$ 13,279	\$ 61,189	(\$ 2,196)	\$ 741,482
101年度盈餘指撥及分配(註一)	六(十七)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,860	( 8,860)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 70,881)	-	( 70,881)
本期淨利	-	-	-	-	-	50,952	-	50,952
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,682	2,682
確定福利計畫精算利益	六(十四)	-	-	-	-	5,119	-	5,119
102年12月31日餘額	<u>\$ 472,539</u>	<u>\$ 151,502</u>	<u>\$ 45,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,139</u>	<u>\$ 37,519</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 729,354</u>
<u>103年1月1日至12月31日</u>								
103年1月1日餘額	\$ 472,539	\$ 151,502	\$ 45,169	\$ -	\$ 22,139	\$ 37,519	\$ 486	\$ 729,354
102年度盈餘指撥及分配(註二)	六(十七)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,752	( 3,752)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 33,767)	-	( 33,767)
資本公積配發現金股利	-	( 13,487)	-	-	-	-	-	( 13,487)
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	1,365	-	-	-	1,365
本期淨利	-	-	-	-	-	61,506	-	61,506
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,404	3,404
確定福利計畫精算損失	六(十四)	-	-	-	-	( 1,168)	-	( 1,168)
103年12月31日餘額	<u>\$ 472,539</u>	<u>\$ 138,015</u>	<u>\$ 45,169</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 25,891</u>	<u>\$ 60,338</u>	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 747,207</u>

註一：年度個體財務報表之權益變動表應揭露董監酬勞\$797仟元及員工紅利\$5,582仟元已於綜合損益表中扣除。

註二：年度個體財務報表之權益變動表應揭露董監酬勞\$477仟元及員工紅利\$4,294仟元已於綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所翁世榮、王輝賢會計師民國104年3月26日查核報告。

董事長：余宏揚



經理人：林聖誌



會計主管：蘇碧珠



資通電腦股份有限公司  
個體現金流量表  
民國103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 68,390	\$ 60,312
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用(轉列收入)提列數	( 1,976 )	3,549
折舊費用	六(十)(二十一) 1,883	2,155
利息收入	六(十九) ( 6,201 )	( 5,768 )
股利收入	六(十九) ( 807 )	( 752 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	六(二)(二十) 306	( 695 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(九) 3,424	( 7,803 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) -	( 19 )
金融資產減損迴轉利益	六(七)(二十) ( 10,933 )	-
未實現外幣兌換利益	( 6,825 )	( 1,295 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,880	-
應收票據	( 3,702 )	7,998
應收帳款	( 17,929 )	19,602
應收帳款—關係人淨額	1,142	( 386 )
其他應收款	( 641 )	( 99 )
其他應收款—關係人	4,063	3,607
預付款項	2,127	5,140
其他流動資產	( 13 )	411
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	( 1,575 )
應付帳款	8,884	( 9,905 )
應付帳款—關係人	3,336	7,097
其他應付款	9,336	( 8,709 )
其他應付款—關係人	-	( 41 )
其他流動負債	( 306 )	5,638
其他非流動負債	3,546	3,460
營運產生之現金流入	77,984	81,922
收取之利息	5,348	5,617
支付所得稅	( 7,745 )	( 14,067 )
營業活動之淨現金流入	75,587	73,472
<b>投資活動之現金流量</b>		
非屬約當現金之定期存款增加	( 79,298 )	( 121,701 )
非屬約當現金之定期存款減少	249,320	63,075
以成本衡量之金融資產減資退回股款	六(八) 867	1,530
處分不動產、廠房及設備價款	-	19
購置不動產、廠房及設備	六(十) -	( 667 )
收取之股利	2,817	6,840
持有至到期日金融資產—非流動清算退回投資款	六(七) 10,933	-
存出保證金(增加)減少	( 15 )	53
長期應收票據及款項—關係人增加	( 9,681 )	( 12,928 )
投資活動之淨現金流入(流出)	174,943	( 63,779 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十七) ( 33,767 )	( 70,881 )
資本公積配發股利	六(十七) ( 13,487 )	-
籌資活動之淨現金流出	( 47,254 )	( 70,881 )
匯率變動對現金及約當現金影響數	6,825	1,295
本期現金及約當現金增加(減少)數	210,101	( 59,893 )
期初現金及約當現金餘額	201,095	260,988
期末現金及約當現金餘額	\$ 411,196	\$ 201,095

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
翁世榮、王輝賢會計師民國104年3月26日查核報告。

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  
個體財務報告附註  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

資通電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 69 年 12 月 3 日設立。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。

### 二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

#### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而

非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。本公司評估適用該準則後將不致有影響。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權

益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (四) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 持有至到期日金融資產

1. 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。
3. 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (九) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (1)以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2)以成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年~6年
運輸設備	5年~7年
辦公設備	4年~12年
租賃改良	2年~10年
其他設備	8年~10年

#### (十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期償還時，除列金融負債。

#### (十五) 非金融資產減損

本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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬無需付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債

(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

本公司研發並銷售電腦軟體相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

##### 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。

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，分別表列資產負債表之流動資產及流動負債項下。

## (二十一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否曝於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

### (二) 重要會計估計及假設

#### 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 128	\$ 153
支票存款及活期存款	137,655	168,834
定期存款	273,413	32,108
合計	<u>\$ 411,196</u>	<u>\$ 201,095</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日現金及約當現金因合約押標金及履約保證金用途受限金額分別為\$20,540 及\$16,548，表列其他流動資產。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	103年12月31日	102年12月31日
持有供交易之金融資產		
開放型基金	\$ 11,491	\$ 31,497
國外股票	7,932	7,932
	19,423	39,429
持有供交易之金融資產評價調整	(18,392)	(17,212)
	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 22,217</u>

本公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年度認列之淨損失及淨利益分別計\$306 及\$695。

### (三) 應收票據淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 4,618	\$ 2,366
減：備抵呆帳	-	(1,450)
	<u>\$ 4,618</u>	<u>\$ 916</u>

1. 已減損金融資產之變動分析：

	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,450	\$ -	\$ 1,450
本期沖銷未能收回之款項	(1,450)	-	(1,450)
12月31日	\$ -	\$ -	\$ -

	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	1,450	-	1,450
12月31日	\$ 1,450	\$ -	\$ 1,450

2. 本公司之應收票據為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
群組一	\$ 4,450	\$ 438
群組二	168	478
	\$ 4,618	\$ 916

群組一：工商部門客戶

群組二：專案部門客戶

3. 本公司未有將應收票據貼現之情形。

(四) 應收帳款淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 57,062	\$ 50,298
減：備抵呆帳	(3,582)	(7,435)
	53,480	42,863
應收勞務款	89,337	81,116
減：預收勞務款	(8,348)	(9,415)
	80,989	71,701
	\$ 134,469	\$ 114,564

1. 已減損金融資產之變動分析：

	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 7,435	\$ 7,435
迴轉減損損失	-	( 1,976)	( 1,976)
本期沖銷未能收回之款項	-	( 1,877)	( 1,877)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,582</u>	<u>\$ 3,582</u>
	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 5,336	\$ 5,336
本期提列減損損失	-	2,099	2,099
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,435</u>	<u>\$ 7,435</u>

2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
群組一	\$ 58,991	\$ 59,927
群組二	40,262	34,857
群組三	35,216	19,780
	<u>\$ 134,469</u>	<u>\$ 114,564</u>

群組一：工商部門客戶

群組二：金融事業部門客戶

群組三：專案部門客戶

3. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 預付款項

	103年12月31日	102年12月31日
預付專案成本	\$ 30,640	\$ 30,103
其他預付費用	905	3,569
	<u>\$ 31,545</u>	<u>\$ 33,672</u>

(六) 其他流動資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
逾三個月以上到期之 定期存款	\$ 271,513	\$ 441,535
其他	52,989	52,976
合計	<u>\$ 324,502</u>	<u>\$ 494,511</u>
定存利率區間	0.60%~2.80%	0.60%~2.80%

本公司未有將逾三個月以上到期之定期存款提供質押之情形。

(七) 持有至到期日金融資產-非流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
金融債券	\$ 31,663	\$ 31,663
累計減損	( 31,663)	( 31,663)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司所投資之 Medical Provider Financial Corp. 因經營不善，已委由 WELLS FARGO BANK 託管，本公司評估其贖回之希望甚小，故於民國 98 年底全數認列減損損失 \$31,663。
2. 本公司於民國 103 年 2 月及 3 月收到美國法院判決託管銀行 WELLS FARGO BANK 及 Medical Provider Financial Corp. 退還持有至到期日金融資產-非流動之部分原始投資款分別計美金 223 仟元及 138 仟元，因於民國 98 年已全數認列減損損失，故已於民國 103 年度迴轉減損利益共計 \$10,933，且業已全數收現。
3. 本公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日持有至到期日金融資產未有提供質押之情況。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非上市櫃公司股票		
德信創業投資股份有限公司	\$ 7,803	\$ 8,670
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>11,020</u>	<u>11,887</u>
累計減損	( 5,141)	( 5,141)
合計	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 6,746</u>

1. 本公司持有之上述投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 採成本衡量之金融資產，因各該公司以往年度營運狀況未如預期，淨值

明顯下跌且回復之希望甚小，而提列減損損失，截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，累積已認列之減損損失皆為\$5,141。

3. 上列德信創業投資股份有限公司於民國 103 年及 102 年 8 月辦理減資，並退回原投資款分別計\$867 及\$1,530。
4. 本公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
會通資訊(股)公司(會通資訊)	\$ 17,931	\$ 17,564
倍力資訊(股)公司(倍力資訊)	14,205	14,295
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS) (ARES BAHAMAS)	7,359	6,971
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA) (ARES SAMOA)	11,839	11,439
ARES GROUP CORP. (ARES GROUP)	21,448	32,170
艾加科技(股)公司(艾加科技)	32,157	23,166
	<u>\$ 104,939</u>	<u>\$ 105,605</u>

2. 採用權益法之投資所認列之損益之份額如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
會通資訊(股)公司(會通資訊)	\$ 1,497	\$ 1,269
倍力資訊(股)公司(倍力資訊)	791	567
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS) (ARES BAHAMAS)	( 40)	( 39)
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA) (ARES SAMOA)	34	400
ARES GROUP CORP. (ARES GROUP) (	13,575)	( 3,991)
艾加科技(股)公司(艾加科技)	7,869	9,597
	<u>(\$ 3,424)</u>	<u>\$ 7,803</u>

上開採用權益法之投資中會通資訊及倍力資訊，係依各該公司所委任會計師查核簽證之財務報告評價認列。

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。

4. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
103年12月31日	<u>\$ 330,283</u>	<u>\$ 190,214</u>	<u>\$ 590,355</u>	<u>(\$ 1,786)</u>
102年12月31日	<u>\$ 275,488</u>	<u>\$ 149,688</u>	<u>\$ 436,932</u>	<u>(\$ 3,669)</u>

(十) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日						
成本	\$ 6,942	\$ 6,648	\$ 1,720	\$ 5,335	\$ 307	\$ 20,952
累計折舊及減損	( 5,014)	( 5,559)	( 560)	( 3,033)	( 287)	( 14,453)
	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 6,499</u>
<u>103 年 度</u>						
1月1日	\$ 1,928	\$ 1,089	\$ 1,160	\$ 2,302	\$ 20	\$ 6,499
折舊費用	( 570)	( 604)	( 168)	( 531)	( 10)	( 1,883)
12月31日	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 4,616</u>
103年12月31日						
成本	\$ 6,942	\$ 6,648	\$ 1,720	\$ 5,335	\$ 307	\$ 20,952
累計折舊及減損	( 5,584)	( 6,163)	( 728)	( 3,564)	( 297)	( 16,336)
	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 4,616</u>
	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日						
成本	\$ 23,136	\$ 9,688	\$ 8,123	\$ 10,539	\$ 1,119	\$ 52,605
累計折舊及減損	( 21,289)	( 7,853)	( 6,795)	( 7,602)	( 1,079)	( 44,618)
	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 7,987</u>
<u>102 年 度</u>						
1月1日	\$ 1,847	\$ 1,835	\$ 1,328	\$ 2,937	\$ 40	\$ 7,987
增添	667	-	-	-	-	667
折舊費用	( 586)	( 746)	( 168)	( 635)	( 20)	( 2,155)
12月31日	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 6,499</u>
102年12月31日						
成本	\$ 6,942	\$ 6,648	\$ 1,720	\$ 5,335	\$ 307	\$ 20,952
累計折舊及減損	( 5,014)	( 5,559)	( 560)	( 3,033)	( 287)	( 14,453)
	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 6,499</u>

本公司皆無利息資本化情形。

(十一) 應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款	\$ 22,426	\$ 13,225
應付專案成本	27,842	28,159
	<u>\$ 50,268</u>	<u>\$ 41,384</u>

(十二) 其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 65,967	\$ 62,850
應付勞健保費	3,430	2,505
應付員工紅利及董監酬勞	9,830	4,771
其他應付費用	11,680	11,445
	<u>\$ 90,907</u>	<u>\$ 81,571</u>

(十三) 其他流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
預收勞務款	\$ 54,442	\$ 58,670
減：應收勞務款	-	(1,932)
預收勞務款淨額	54,442	56,738
預收軟體收入	8,346	6,356
其他預收款項	60	60
	<u>\$ 62,848</u>	<u>\$ 63,154</u>

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫：

(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) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 160,771)	(\$ 153,509)
計畫資產公允價值	22,264	19,743
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 138,507)</u>	<u>(\$ 133,766)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 153,509	\$ 168,669
當期服務成本	2,755	3,328
利息成本	3,070	2,530
精算損失(利益)	1,437	( 5,186)
支付之福利	-	( 15,817)
公司帳上直接支付數	-	( 15)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 160,771</u>	<u>\$ 153,509</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 19,743	\$ 33,266
計畫資產預期報酬	395	499
精算利益(損失)	269	( 67)
雇主之提撥金	1,857	1,862
支付之福利	-	( 15,817)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 22,264</u>	<u>\$ 19,743</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 2,755	\$ 3,328
利息成本	3,070	2,530
計畫資產預期報酬	( 395)	( 499)
當期退休金成本	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 5,359</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 3,331	\$ 3,350
推銷費用	728	512
管理費用	858	691
研發費用	513	806
	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 5,359</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損(益)如下：

	103年度	102年度
本期認列	<u>\$ 1,168</u>	<u>(\$ 5,119)</u>
累積金額	<u>(\$ 248)</u>	<u>(\$ 1,416)</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政

府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$664 及 \$432。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	4.00%	4.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	2.00%

民國 103 年及 102 年對於未來死亡率之假設係均按照台灣地區第 5 回經驗生命表估計。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 160,771)	(\$ 153,509)	(\$ 168,669)
計畫資產公允價值	22,264	19,743	33,266
計畫短絀	(\$ 138,507)	(\$ 133,766)	(\$ 135,403)
計畫負債之經驗調整	\$ 1,437	\$ 4,242	(\$ 2,933)
計畫資產之經驗調整	\$ 269	(\$ 67)	(\$ 293)

(10) 本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,857。

2. 確定提撥計畫：

(1) 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。

(2) 民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,142 及 \$11,131。

## (十五) 股本

民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$956,000 (含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$472,539，分為 47,254 仟股，每股面額 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

## (十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

## (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. 董監事酬勞不得高於百分之三。

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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>60,338</u>	<u>37,519</u>
	<u>\$ 60,338</u>	<u>\$ 37,519</u>

5. 盈餘分配：

- (1) 本公司於民國 103 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案及民國 102 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 101 年盈餘分派案如下：

	102 年 度		101 年 度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,752	\$ -	\$ 8,860	\$ -
現金股利	33,767	0.72	70,881	1.5
合計	<u>\$ 37,519</u>	<u>0.72</u>	<u>\$ 79,741</u>	<u>\$ 1.5</u>

民國 103 年 6 月 24 日經股東會決議除上述盈餘分派外，並以資本公積配發現金股利計 \$13,487，每股股利 \$0.28 元。

- (2) 本公司於民國 104 年 3 月 26 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，分派案如下：

	103 年 度	
	金 額	每 股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,034	\$ -
現金股利	54,304	1.15
合計	<u>\$ 60,338</u>	<u>\$ 1.15</u>

除上述盈餘分派外，另提議以資本公積配發現金股利計 \$2,400，每股股利 \$0.05 元。

前述民國 103 年度盈餘分派議案，截至民國 104 年 3 月 26 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利估列金額分別為 \$4,982 及 \$4,294；董監酬勞估列金額分別為 \$554 及 \$477，估列基礎係以該年度截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。民國 102 年度之員工紅利尚未實際配發。
7. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
8. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$7,980 及 \$7,061，民國 102 年度盈餘分配之稅額可扣抵比率為 20.48%，民國 103 年度按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額計算，其盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 19.49%。

(十八) 營業收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨收入	\$ 69,715	\$ 85,876
勞務收入	544,646	496,107
合計	<u>\$ 614,361</u>	<u>\$ 581,983</u>

(十九) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 6,201	\$ 5,768
佣金收入	194	411
股利收入	807	752
壞帳轉回利益	1,976	-
什項收入	157	1,213
合計	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 8,144</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(\$ 306)	\$ 695
淨外幣兌換利益	10,938	3,305
處分不動產、廠房及設備利益	-	19
金融資產減損迴轉利益	10,933	-
什項支出	(683)	(987)
合計	<u>\$ 20,882</u>	<u>\$ 3,032</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
員工福利費用	\$ 324,659	\$ 323,224
不動產、廠房及設備折舊費	1,883	2,155
廣告費用	2,272	2,044
營業租賃租金	16,920	16,035
旅費	6,408	6,306
勞務費	5,459	5,131
軟體外包	127,171	88,577
其他費用	29,903	23,687
銷貨成本	58,089	73,491
營業成本及營業費用	<u>\$ 572,764</u>	<u>\$ 540,650</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 279,030	\$ 277,675
勞健保費用	21,355	21,295
退休金費用	16,572	16,490
其他用人費用	7,702	7,764
	<u>\$ 324,659</u>	<u>\$ 323,224</u>

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數皆為 297 人。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,786	\$ 8,825
以前年度所得稅(高)低估	( 1,048)	434
當期所得稅總額	<u>7,738</u>	<u>9,259</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 854)	101
所得稅費用	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 9,360</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,627	\$ 10,253
按稅法規定免課稅之所得	( 2,841)	( 2,314)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 854)	101
以前年度所得稅高低估數	( 1,048)	434
未分配盈餘加徵	-	886
所得稅費用	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 9,360</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度				
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	認列 於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
保固成本	\$ 489	(\$ 192)	\$ -	\$ -	\$ 297
備抵呆帳超限數	1,225	( 916)	-	-	309
未實際提撥之 退休金	17,736	607	-	-	18,343
未實際支付之未休假 獎金	851	( 13)	-	-	838
投資國外公司損失	13,188	2,308	-	-	15,496
小計	<u>\$ 33,489</u>	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,283</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 220)	(\$ 940)	\$ -	\$ -	(\$ 1,160)
合計	<u>\$ 33,269</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,123</u>
	102年度				
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	認列 於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
保固成本	\$ 861	(\$ 372)	\$ -	\$ -	\$ 489
備抵呆帳超限數	591	634	-	-	1,225
未實現兌換損失	279	( 279)	-	-	-
未實際提撥之 退休金	17,144	592	-	-	17,736
未實際支付之未休假 獎金	885	( 34)	-	-	851
投資國外公司損失	12,570	618	-	-	13,188
未實現減損損失	1,040	( 1,040)	-	-	-
小計	<u>\$ 33,370</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,489</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 220)	\$ -	\$ -	(\$ 220)
合計	<u>\$ 33,370</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,269</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未實現減損損失	\$ 3,920	\$ 5,779
可減除暫時性差異	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 5,779</u>

5. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，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 101 年度。民國 100 年度核定結果本公司申請復查，復查結果本公司無需補繳稅款\$1,719，且依照核定結果民國 100 年度係屬應退稅款\$336，業已實際收到退稅款。

(二十四) 每股盈餘

	<u>103年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
	<u>基本每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ 61,506	47,254	\$ 1.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	61,506	47,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	554	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 61,506</u>	<u>47,808</u>	<u>\$ 1.29</u>
	<u>102年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
	<u>基本每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ 50,952	47,254	\$ 1.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	50,952	47,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	571	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 50,952</u>	<u>47,825</u>	<u>\$ 1.07</u>

## (二十五) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公大樓，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付按附近之房屋租金行情或漲落情形，租約每滿一年之新年度始日起調整，調整租金應於新年度之始日前三個月通知。民國 103 年及 102 年度分別認列 \$16,920 及 \$16,035 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 2,362	\$ 16,166
超過1年但不超過5年	-	1,948
	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 18,114</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	103年度	102年度
商品銷售：		
— 子公司	\$ 5,970	\$ 9,998
— 關聯企業	1,794	674
— 對本公司具重大影響之個體	1,114	-
總計	<u>\$ 8,878</u>	<u>\$ 10,672</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，其餘交易條件則與其他客戶無重大差異。

#### 2. 進貨

	103年度	102年度
商品購買：		
— 關聯企業	\$ 4,938	\$ 5,163
勞務購買：		
— 子公司	5,061	7,014
— 關聯企業	18,458	23,023
總計	<u>\$ 28,457</u>	<u>\$ 35,200</u>

(1) 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，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

(2) 關係人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，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

(3)本公司轉包系統整合專案予關係人，其交易價格由雙方議價決定，其付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

### 3. 應收款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收帳款-關係人:		
— 子公司	\$ 983	\$ 2,725
— 關聯企業	<u>627</u>	<u>27</u>
總計	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 2,752</u>
其他應收款-關係人:		
— 子公司	\$ 2,683	\$ 6,956
— 關聯企業	<u>210</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 6,956</u>
長期應收票據及款項:		
— 子公司	<u>\$ 43,380</u>	<u>\$ 33,699</u>

其他應收款係超過正常授信期間之應收帳款轉列，其帳齡為 90 天至 365 天；長期應收票據及款項係超過一年以上之應收帳款轉列。

### 4. 應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付帳款-關係人:		
— 子公司	\$ 20,876	\$ 15,815
— 關聯企業	<u>1,479</u>	<u>3,204</u>
總計	<u>\$ 22,355</u>	<u>\$ 19,019</u>

5. 本公司於民國 103 年及 102 年 1 月與關聯企業簽訂 ARGO ERP 一年期維護合約皆為 \$230，表列營業費用。

6. 本公司於民國 102 年 3 月及 6 月引薦客戶與關聯企業合作，向關聯企業收取佣金計 \$204，表列其他收入。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 34,418</u>	<u>\$ 34,328</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	
質押定期存款 (表列其他流動資產)	\$ 20,540	\$ 16,548	合約押標金及履約保證金
存出保證金 (表列其他流動資產)	32,449	36,428	合約押標金及履約保證金
存出保證金	7,420	7,405	提供租賃等押金
	<u>\$ 60,409</u>	<u>\$ 60,381</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

某告訴人向本公司購買套裝軟體及硬體、委託客製軟體及服務，因雙方對於執行結果的認知有所差距，致某告訴人主張本公司有不完全給付之情形而解除契約，提起民事訴訟。本公司業已委請律師循法律程序辦理後續相關事宜，本案目前尚未正式進入訴訟審理階段。目前尚無法評估可能影響之金額，惟預期該等案件對本公司之營運及財務狀況應無重大影響。

### (二)承諾事項

#### 1. 營業租賃協議

請詳附註六(二十五)說明。

#### 2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年12月31日	102年12月31日
軟體產品	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 2,766</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 104 年 3 月 26 日董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，請詳附註六(十七)之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併

資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力於持續降低負債資本比率。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、長期應收票據及款項-關係人、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

### 2. 財務風險管理政策

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，務必選擇風險最小者為依歸。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。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,548	31.60	\$ 143,717
港幣：新台幣	6,950	4.05	28,148
澳幣：新台幣	445	25.61	11,396
歐元：新台幣	114	38.27	4,363
人民幣：新台幣	3,099	5.07	15,703
日圓：新台幣	4	0.26	1
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,628	31.60	\$ 51,445
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	9	31.60	\$ 284
人民幣：新台幣	112	5.07	568

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,918	29.76	\$ 146,335
港幣：新台幣	8,434	3.81	32,159
澳幣：新台幣	437	26.47	11,567
歐元：新台幣	114	40.89	4,661
人民幣：新台幣	2,346	4.89	11,481
日圓：新台幣	4	0.28	1
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,997	29.76	\$ 59,429
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	91	29.76	\$ 2,695
港幣：新台幣	348	3.81	1,325
人民幣：新台幣	112	4.89	547

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$	1,437	\$ -
港幣：新台幣	1.00%		281	-
澳幣：新台幣	1.00%		114	-
歐元：新台幣	1.00%		44	-
人民幣：新台幣	1.00%		157	-
日圓：新台幣	1.00%		-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%		3	-
人民幣：新台幣	1.00%		6	-
		102年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$	1,463	\$ -
港幣：新台幣	1.00%		322	-
澳幣：新台幣	1.00%		116	-
歐元：新台幣	1.00%		47	-
人民幣：新台幣	1.00%		115	-
日圓：新台幣	1.00%		-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%		27	-
港幣：新台幣	1.00%		13	-
人民幣：新台幣	1.00%		5	-

### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係依據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內受益憑證及國外上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 103 年及 102 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$194 及 \$ 394。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 103 年及 102 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 50,124	\$ 144	\$ -
應付帳款-關係人	3,886	9,668	8,801
其他應付款	56,703	34,204	-

#### 非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月以下	3個月至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 38,536	\$ 2,462	\$ 386
應付帳款-關係人	3,378	15,590	51
其他應付款	44,029	37,542	-
其他金融負債	-	27	-

### (三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券投資	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,031</u>
102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 20,788	\$ -	\$ -	\$ 20,788
權益證券投資	<u>1,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,429</u>
	<u>\$ 22,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,217</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
- (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
- (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此事項。
2. 為他人背書保證：無此事項。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之 關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	市價	
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- 流動	-	\$ -	-	\$ -	-
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	780,300	4,417	2.16%	4,974	-
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	2,025	245	0.01%	-	-
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	282,268	1,217	0.52%	4,549	-
資通電腦股份有限公司	受益憑證/American Pegasus汽車貸款基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	3,000	-	-	-	-
資通電腦股份有限公司	普通股股票/Advanced Micro Devices Inc.	-	"	12,000	1,031	-	1,031	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 本期累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億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三億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三億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。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

交易金額未達個體總資產或營業收入淨額 1%，不予揭露：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	資通電腦股份有限公司	艾加軟件(蘇州)有限公司	1	應付帳款-關係人	\$ 19,121	註6	1.73%
0	資通電腦股份有限公司	艾加軟件(蘇州)有限公司	1	長期應收票據及款項-關係人	41,044	註5	3.71%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其收款期限採月結 60 天方式處理。

註 6：進貨按一般進貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其付款期限採月結 60 天方式處理。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	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	台灣	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	\$ 14,014	\$ 14,014	1,567,476	34.83	\$ 17,931	\$ 4,298	\$ 1,497	
資通電腦股份有限公司	倍力資訊股份有限公司	台灣	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	1,259,046	22.98	14,205	3,446	791	
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	巴哈馬	一般投資業	31,141	31,141	20,000	100	7,359	( 40)	( 40)	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	52,405	355,016	100	11,839	34	34	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	35,029	1,150,000	100	21,448	( 13,575)	( 13,575)	子公司
資通電腦股份有限公司	艾加科技股份有限公司	台灣	電腦安裝及資訊軟體提供相關諮詢服務	9,889	9,889	1,200,000	100	32,157	7,869	7,869	子公司
艾加科技股份有限公司	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	英屬維京群島	一般投資業	5,567	5,567	50,000	100	32,307	7,869	註3	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	34,115	1,120,000	100	20,802	( 13,531)	註3	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	33,256	484,000	25	20,409	( 9,126)	註3	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：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. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註4、5)	投資方式	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	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投 資帳 面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回							
資通科技軟件系統 (上海)有限公司 (資通上海)	研製製作計算機 應用軟件；銷售 自製產品，提供 相關諮詢服務。	\$ 51,271	1	\$ 51,271	-	-	\$ 51,271	\$ 76	100	\$ 76	\$ 14,313	-	
艾加軟件(蘇州) 有限公司 (艾加蘇州)	企業管理軟件研 發並銷售本公司 自產產品。	\$ 5,228	2	\$ 5,228	-	-	\$ 5,228	\$ 7,869	100	\$ 7,869	\$ 32,269	-	

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)。

註3：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註4：資通上海實收資本額為 USD1,500,000。

註5：艾加蘇州實收資本額為 USD150,000。

公司名稱	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
資通電腦股份有限公司	\$ 56,499	\$ 61,727	\$ 448,324

註1：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為 USD1,650,000。

註2：經經濟部核准投資金額為 USD1,800,000。

註3：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審核原則」規定之限額。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：詳見附註十三(一)。

十四、部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

不適用。

資通電腦股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
— 台幣				\$	58
— 外幣	USD	247	兌換率 31.60		8
	AUD	400	兌換率 25.61		10
	HKD	600	兌換率 4.05		3
	RMB	6,504.7	兌換率 5.067		33
	SGD	686	兌換率 23.76		16
					128
支票存款					
					1,501
活期存款					
— 台幣					107,788
— 外幣	USD	704,649.4	兌換率 31.60		22,267
	EUR	113,661.08	兌換率 38.27		4,350
	AUD	15,676.22	兌換率 25.61		401
	HKD	28,921.73	兌換率 4.050		117
	RMB	242,817.5	兌換率 5.067		1,230
	RMB	4,323.73	兌換率 0.263		1
					136,154
定期存款					
— 台幣					249,800
— 外幣	AUD	73,447.92	兌換率 25.61		1,881
	HKD	4,052,394.23	兌換率 4.05		16,412
	RMB	1,050,000	兌換率 5.067		5,320
					273,413
					\$ 411,196

資通電腦股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收帳款		
台灣富士通股份有限公司	\$ 10,215	
統一資訊股份有限公司	5,076	
臺灣新光商業銀行	4,265	
台灣積體電路製造股份有限公司	3,779	
衛生福利部國民健康署	2,700	
其他	31,027	每一零星客戶餘額均未超過
	57,062	本科目餘額5%
減：備抵呆帳	( 3,582 )	
	53,480	
應收勞務款淨額		
土地銀行	\$ 15,660	
合作金庫銀行	14,327	
兆豐國際商業銀行股份有限公司	4,601	
立法院	4,590	
其他	50,159	每一零星客戶餘額均未超過
	89,337	本科目餘額5%
	( 8,348 )	
	80,989	
	\$ 134,469	

資通電腦股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期末餘額			市價或股權 淨值	提供擔保或 質押情形	備註
	股數(仟 股)	金額	股數(仟 股)	金額	股數(仟 股)	金額	金額		股數(仟 股)	持股比例	金額			
會通資訊股份有限公司	1,567	\$ 17,564	-	\$ -	-	(\$ 1,130)	\$ 1,497	\$ -	1,567	34.83%	\$ 17,931	\$ 17,931	無	
倍力資訊股份有限公司	1,259	14,295	-	-	-	( 881)	791	-	1,259	22.98%	14,205	14,205	無	
艾加科技股份有限公司	1,200	23,166	-	-	-	-	7,869	1,122	1,200	100.00%	32,157	32,157	無	
ARES INTERNATIONAL CORP. (BAHAMAS)	20	6,971	-	-	-	-	( 40)	428	20	100.00%	7,359	7,359	無	
ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA)	355	11,439	-	-	-	-	34	366	355	100.00%	11,839	11,839	無	
ARES GROUP CORP. (ARES GROUP)	1,150	32,170	-	1,365	-	-	( 13,575)	1,488	1,150	100.00%	21,448	21,448	無	
		<u>\$ 105,605</u>		<u>\$ 1,365</u>		<u>(\$ 2,011)</u>	<u>(\$ 3,424)</u>	<u>\$ 3,404</u>			<u>\$ 104,939</u>	<u>\$ 104,939</u>		

資通電腦股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(十)及四(十三)說明。

(以下空白)

資通電腦股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
新動力數位有限公司		\$ 9,355	
群環科技股份有限公司		4,557	
其他		<u>36,356</u>	每一零星客戶餘額均
		<u>\$ 50,268</u>	未超過本科目餘額5%

(以下空白)

資通電腦股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收軟體收入			
兆豐國際商業銀行股份有限公司		\$ 5,021	
冠德建設股份有限公司		1,494	
土地銀行		1,381	
其他		450	每一零星客戶餘額均
		<u>8,346</u>	未超過本科目餘額5%
預收勞務款			
財金資訊股份有限公司		15,549	
永豐商業銀行股份有限公司		5,462	
台灣銀行		4,694	
凱基商業銀行股份有限公司		2,880	
其他		25,857	每一零星客戶餘額均
		<u>54,442</u>	未超過本科目餘額5%
減：應收勞務款		-	
		<u>54,442</u>	
其他預收貨款		60	
		<u>\$ 62,848</u>	

資通電腦股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入				\$	69,715		
勞務收入					<u>544,646</u>		
				\$	<u>614,361</u>		

(以下空白)

資通電腦股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初存貨				\$	-
加：本期進貨					77,368
減：存貨轉列預付專案成本				(	8,106)
減：存貨轉列勞務成本				(	11,173)
銷貨成本(含軟體產品成本)					58,089
存貨轉列勞務成本					11,173
勞務成本					347,795
				\$	417,057

(以下空白)

資通電腦股份有限公司  
勞務成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	166,830
租金支出					10,217
退休金					10,725
折舊費用					552
旅費					2,396
郵電費					1,229
水電費					1,852
保險費					14,212
伙食費					4,174
勞務費					298
訓練費					235
軟體外包					127,171
職工福利					578
印刷費					369
雜項購置					321
其他費用					6,636
合計				\$	<u>347,795</u>

資通電腦股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 41,586	\$ 26,417	\$ 44,197	\$ 112,200
租金支出	2,810	1,718	2,175	6,703
退休金	2,203	1,087	2,557	5,847
旅費	3,023	342	647	4,012
保險費	3,224	1,636	3,260	8,120
伙食費	899	430	850	2,179
勞務費	7	2,853	2,301	5,161
折舊費用	172	1,076	83	1,331
其他費用	4,291	5,786	77	10,154
合計	<u>\$ 58,215</u>	<u>\$ 41,345</u>	<u>\$ 56,147</u>	<u>\$ 155,707</u>

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040207 號

會員姓名：  
(1)翁世榮  
(2)王輝賢

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：  
(1)北市會證字第 2177 號  
(2)北市會證字第 1298 號

委託人統一編號：20873360

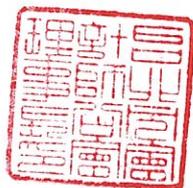
印鑑證明書用途：辦理 資通電腦股份有限公司

103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至

103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



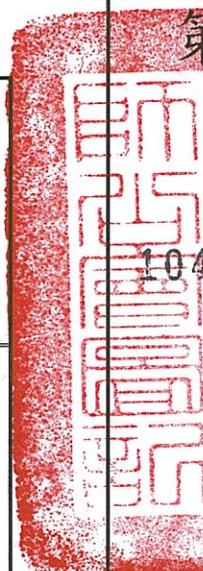
中華民國

104 年

月

16

日



裝訂線

台北市會計師公會