

研勤科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：台北市內湖區港墘路二〇〇號四樓

電話：(〇二) 八七五一〇一二三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~30		四~十七
(五) 關係人交易	31		十八
(六) 受限制資產一流動	32		十九
(七) 重大承諾事項及或有負債	32		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品資訊之揭露	32~34		二一
(十一) 其 他	34~35		二二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~37		二三
2. 轉投資事業相關資訊	35~38		二三
3. 大陸投資資訊	36, 39~40		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	36, 41~42		二三
(十三) 營運部門財務資訊	36		二四

會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

研勤科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司並未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣 112,227 仟元及 41,374 仟元，佔合併資產總額之 18.99%及 7.63%；負債總額分別為新台幣 12,319 仟元及 12,288 仟元，佔合併負債總額之 7.28%及 3.96%；民國一〇〇年及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 28,124 仟元及 5,914 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 12.47%及 2.48%，純益及純損分別為新台幣 4,362 仟元及 3,718 仟元，佔合併總純益之 26.99%及 -11.89%。又如合併財務報表附註八所述，民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 6,934 仟元及 4,005 仟元，及其民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之投資淨益分別為 639 仟元及 327 仟元，係依據被

投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二三所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

會計師 陳 清 祥

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 十 日

研勤科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 173,933	29	\$ 100,244	19	2100	短期借款(附註十一及十九)	\$ 525	-	\$ 103,559	19
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	4,515	1	4,500	1	2120	應付票據	95	-	6,825	1
1120	應收票據—九十九年減備抵呆帳1,664仟元 (附註二)	8,891	2	46,775	9	2140	應付帳款	17,614	3	26,278	5
1130	應收票據—關係人(附註二及十八)	-	-	739	-	2160	應付所得稅(附註二及十五)	4,859	1	7,636	1
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	146,225	25	94,657	17	2170	應付費用(附註二及十八)	21,066	4	19,551	4
1150	應收帳款—關係人(附註二及十八)	1,447	-	574	-	2228	其他應付款	29,132	5	9,287	2
1180	其他應收款—關係人(附註十八)	4,226	1	-	-	2260	預收款項	2,437	1	3,590	1
1210	存貨—淨額(附註二及七)	36,895	6	68,051	13	2270	一年內到期之長期借款(附註十二及十九)	6,979	1	20,136	4
1260	預付款項	25,430	4	12,457	2	2289	遞延收入(附註二)	1,447	-	1,749	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	1,773	-	1,582	-	2298	其他流動負債	813	-	914	-
1291	受限制資產—流動(附註十九)	860	-	18,555	3	21XX	流動負債合計	84,967	15	199,525	37
1298	其他流動資產	3,895	1	706	-	2420	銀行長期借款(附註十二及十九)	83,529	14	110,833	20
11XX	流動資產合計	408,090	69	348,840	64		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	6,934	1	4,005	1	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	786	-	-	-
	固定資產(附註二、九及十九)					28XX	其他負債合計	786	-	-	-
	成 本					2XXX	負債合計	169,282	29	310,358	57
1501	土 地	112,720	19	112,720	21		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	28,826	5	28,767	5		股 本				
1531	生財器具	17,607	3	17,034	3	3110	發行股本—每股面額10元，額定— 40,000仟股；發行—一〇〇年22,661 仟股，九十九年14,289仟股	226,607	38	142,887	27
1681	其他設備	8,082	1	5,790	1	3150	待分配股票股利	18,128	3	33,720	6
15X1	成本合計	167,235	28	164,311	30	31XX	股本合計	244,735	41	176,607	33
15X9	減：累計折舊	12,042	2	5,643	1		資本公積				
15XX	固定資產—淨額	155,193	26	158,668	29	3210	股票溢價	126,592	22	786	-
	無形資產(附註二及十)					3260	長期投資	583	-	-	-
1740	圖資使用權	6,467	1	6,453	1	3271	員工認股權	200	-	-	-
1760	商 譽	7,976	2	8,098	2	3280	其 他	-	-	806	-
17XX	無形資產合計	14,443	3	14,551	3	32XX	資本公積合計	127,375	22	1,592	-
	其他資產						保留盈餘				
1820	存出保證金	1,895	-	7,540	2	3310	法定盈餘公積	17,244	3	12,303	2
1830	遞延費用—淨額(附註二)	4,075	1	7,267	1	3320	特別盈餘公積	3,556	1	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五)	-	-	814	-	3350	未分配盈餘	15,286	2	30,363	6
1880	預付退休金(附註二及十三)	479	-	429	-	33XX	保留盈餘合計	36,086	6	42,666	8
18XX	其他資產合計	6,449	1	16,050	3		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	(4,412)	(1)	(313)	-
						3451	金融資產之未實現利益	7	-	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(4,405)	(1)	(313)	-
							母公司股東權益合計	403,791	68	220,552	41
						3610	少數股權	18,036	3	11,204	2
						3XXX	股東權益合計	421,827	71	231,756	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 591,109	100	\$ 542,114	100		負債及股東權益總計	\$ 591,109	100	\$ 542,114	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額(附註二及十八)	\$ 225,462	100	\$ 238,624	100
5000	營業成本(附註七及十八)	<u>116,962</u>	<u>52</u>	<u>118,761</u>	<u>50</u>
5910	營業毛利	<u>108,500</u>	<u>48</u>	<u>119,863</u>	<u>50</u>
	營業費用(附註十六及十八)				
6100	銷售費用	23,787	10	19,416	8
6200	管理費用	35,093	16	46,888	19
6300	研發費用	<u>47,017</u>	<u>21</u>	<u>20,994</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>105,897</u>	<u>47</u>	<u>87,298</u>	<u>36</u>
6900	營業利益	<u>2,603</u>	<u>1</u>	<u>32,565</u>	<u>14</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	279	-	85	-
7121	採權益法認列之投資淨益(附註二及八)	639	-	327	-
7130	處分固定資產利益	-	-	378	-
7140	處分投資利益	8	-	6	-
7160	兌換淨益(附註二)	-	-	404	-
7480	其他	<u>12,019</u>	<u>6</u>	<u>2,709</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>12,945</u>	<u>6</u>	<u>3,909</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	886	1	1,673	1
7560	兌換淨損(附註二)	321	-	-	-
7880	其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>1,207</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度		
	金額	%	金額	%	
7900	稅前利益	\$ 14,341	6	\$ 34,521	14
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十五)	(<u>1,820</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,256</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 16,161</u>	<u>7</u>	<u>\$ 31,265</u>	<u>13</u>
	歸屬於：				
9601	母公司股東	\$ 14,883	7	\$ 30,082	13
9602	少數股權	<u>1,278</u>	<u>-</u>	<u>1,183</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 16,161</u>	<u>7</u>	<u>\$ 31,265</u>	<u>13</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.56</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 1.53</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	發行股本 (附註十四)		資本公積 (附註十四)	保 留 盈 餘 (附註十四)	累 積 換 算 調 整 數 (附註二)	金 融 商 品 未 實 現 損 益 (附註二及十四)	少 數 股 權 (附註二)	股 東 權 益 合 計								
	股數 (仟股)	股 本							待 分 配 股 票 股 利	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計			
一〇〇年一月一日餘額	17,661	\$176,607	\$ -	\$ 1,592	\$ 583	\$ -	\$ -	\$ 2,175	\$ 12,303	\$ -	\$ 49,689	\$ 61,992	(\$ 3,562)	\$ 6	\$ 13,345	\$250,563
九十九年度盈餘分配																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	4,941	-	(4,941)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,556	(3,556)	-	-	-	-	-
股東股票股利	-	-	18,128	-	-	-	-	-	-	-	(18,128)	(18,128)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,661)	(22,661)	-	-	-	(22,661)
現金增資	5,000	50,000	-	125,000	-	-	-	125,000	-	-	-	-	-	-	-	175,000
認列員工認股權酬勞	-	-	-	-	-	200	-	200	-	-	-	-	-	-	-	200
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,883	14,883	-	-	1,278	16,161
備供出售金融資產之未實現變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	3
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(850)	-	(365)	(1,215)
少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,776	3,776
一〇〇年六月三十日餘額	<u>22,661</u>	<u>\$226,607</u>	<u>\$ 18,128</u>	<u>\$126,592</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$127,375</u>	<u>\$ 17,244</u>	<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 36,086</u>	<u>(\$ 4,412)</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 18,036</u>	<u>\$421,827</u>
九十九年一月一日餘額	14,289	\$142,887	\$ -	\$ 786	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 786	\$ 7,969	\$ -	\$ 43,903	\$ 51,872	(\$ 839)	\$ 6	\$ 7,033	\$201,745
九十八年度盈餘分配																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	4,334	-	(4,334)	-	-	-	-	-
股東股票股利	-	-	31,500	-	-	-	-	-	-	-	(31,500)	(31,500)	-	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,788)	(7,788)	-	-	-	(7,788)
員工股票紅利轉增資	-	-	2,220	-	-	-	806	806	-	-	-	-	-	-	-	3,026
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,082	30,082	-	-	1,183	31,265
備供出售金融商品之未實現變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	526	-	(10)	516
少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,998	2,998
九十九年六月三十日餘額	<u>14,289</u>	<u>\$142,887</u>	<u>\$ 33,720</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 12,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,363</u>	<u>\$ 42,666</u>	<u>(\$ 313)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,204</u>	<u>\$231,756</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 16,161	\$ 31,265
折舊	3,174	2,713
攤銷	1,532	2,034
呆帳費用	3,971	756
處分固定資產利益	-	(378)
處分投資利益	(8)	(6)
存貨跌價損失(回升利益)	(175)	1,193
存貨盤虧	8	-
採權益法認列之投資淨益	(639)	(327)
遞延所得稅	(1,110)	1,803
預付退休金	(48)	(59)
員工認股權酬勞成本	200	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	34,612	(18,012)
應收票據－關係人	250	(573)
應收帳款	(63,445)	(31,934)
應收帳款－關係人	1,853	218
其他應收款－關係人	(4,226)	-
存貨	5,552	(49,592)
預付款項	(8,072)	(1,088)
其他流動資產	(3,537)	352
應付票據	(247)	4,350
應付帳款	(1,655)	3,526
應付帳款－關係人	(189)	-
應付所得稅	(4,725)	(1,885)
應付費用	(902)	(3,913)
其他應付款	3,183	57
預收款項	773	1,089
遞延收入	(394)	419
其他流動負債	42	(2,273)
營業活動之淨現金流出	(18,061)	(60,265)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	\$ 11,087	\$ 145
取得圖資使用權	(187)	(494)
購置固定資產價款	(2,312)	(13,310)
處分固定資產價款	-	1,252
購買備供出售金融資產價款	(2,000)	(3,500)
處分備供出售金融資產價款	1,508	1,506
存出保證金增加	(99)	(5,515)
遞延費用增加	(59)	(728)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>7,938</u>	<u>(20,644)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(22,501)	83,001
長期借款減少	(77,147)	(9,952)
現金增資	175,000	-
少數股權增加	<u>3,411</u>	<u>2,988</u>
融資活動之淨現金流入	<u>78,763</u>	<u>76,037</u>
匯率影響數	(622)	275
本期現金淨增加(減少)數	68,018	(4,597)
期初現金餘額	<u>105,915</u>	<u>104,841</u>
期末現金餘額	<u>\$ 173,933</u>	<u>\$ 100,244</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 3,350</u>
支付利息	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 1,423</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

母公司於九十年九月成立，主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟體開發及銷售與行車紀錄器之銷售。

母公司股票自一〇〇年一月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇〇年及九十九年六月底，母公司及子公司員工人數分別為 117 人及 102 人。

二、重要會計政策之彙總說明

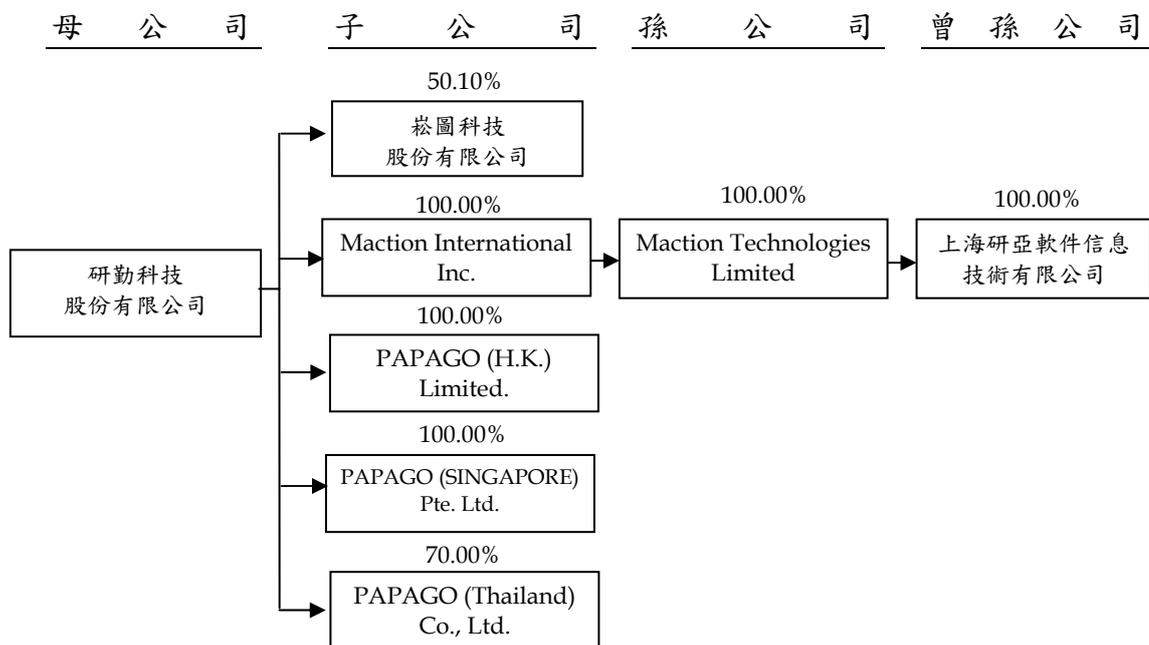
本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。母公司對其具有控制能力之子公司均已編入合併財務報表。上述編入合併財務報表之母子公司間或子公司間相互間之重大交易及其債權債務科目餘額均予銷除。

合併財務報表將一〇〇及九十九年六月三十日少數股東持有崧圖科技公司及 PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 分別為 49.90% 及 30.00%，列於少數股權項下。

一〇〇及九十九年六月底母公司及各子公司之名稱、投資關係及持股比例架構圖如下。另各子公司所從事之主要業務，請參閱附表二：



列入上開合併財務報表之子公司中，一〇〇年上半年度均依據未經會計師核閱之同期間財務報表認列，九十九年上半年度除上海研亞軟件信息技術有限公司之財務報表，係依據會計師查核之同期間財務報表認列外，其餘皆係依被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

合併子公司之財務報表其功能性貨幣為非新台幣時，於編製合併報表時，將資產及負債科目依期末匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣後予以合併。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，列為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、應計產品保證負債、退休金、所得稅及員工分紅與董事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若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。

(六) 應收帳款之減損評估

一〇〇年一月一日以前，備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。母公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，一〇〇年一月一日起，應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認

列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要係固定資產、遞延費用、無形資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 採權益法之長期股權投資

母公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。被投資公司發行新股時，

若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，惟長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。出售長期股權投資時，如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，應按出售比例轉列當期損益。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失。

母公司及子公司與採權益法之被投資公司間順流交易產生之未實現利益，若具有控制能力，則全數予以遞延；若不具控制能力，則按持股比例予以遞延；逆流交易所產生之未實現利益，則按約當持股比例予以遞延。遞延盈益帳列其他負債遞延貸項或沖減長期股權投資，俟實現時，始予認列收入。

被投資公司發放股票股利時不列為投資收益，僅註記股數增加。並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

股票出售成本係按加權平均成本法計算。

(十) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十年；生財器具，三至五年；其他設備，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依直線法按估計可繼續使用年數計提。

固定資產報廢或處分時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

(十一) 無形資產

無形資產包括圖資使用權及商譽，並以取得成本為入帳基礎，圖資使用權評估其經濟效益年限為十年，採直線法攤銷，另商譽每年定期進行減損測試，並依新修訂財務會計準則公報之規定，不予攤銷。

(十二) 遞延費用

主要係電腦軟體購置成本及辦公室裝潢，按直線法依一至五年平均攤銷。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十四) 應計產品保證負債

係按以往年度各該硬體產品退回維修情形及其保固期間所估列之產品保證負債。(帳列應付費用)

(十五) 所得稅

所得稅係作跨期間所得稅分攤，將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因研究發展等所產生之所得稅抵減於發生期間，認列為當期所得稅費用之減項。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅中。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度所得稅費用。

(十六) 員工認股權

發行酬勞性員工之認股權係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十七) 收入之認列

套裝軟體及硬體銷貨收入於出貨時認列，而軟體授權使用收入則於完成交貨時認列收入，若軟體授權使用收入包括提供售後地圖資料之更新，則按其地圖資料更新所需投入之成本佔總成本之比例，將此部分之收入予以遞延，並於售後服務期間逐期認列為收入。銷貨退回及折讓係於實際發生當期列為營業收入之減項，相關銷貨成本則列為營業成本之減項。

營業收入係按母公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對母公司純益與合併總純益及稅後合併基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基

礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母公司及其子公司部門別資訊之報導方式產生改變，母公司及其子公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金及零用金	\$ 440	\$ 209
活期存款	136,805	92,441
支票存款	108	594
定期存款	<u>36,580</u>	<u>7,000</u>
	<u>\$173,933</u>	<u>\$100,244</u>

定期存款之年利率一〇〇及九十九年六月底分別為 0.76%~1.26% 及 0.58%~0.65%。

五、備供出售金融資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內開放型基金	<u>\$ 4,515</u>	<u>\$ 4,500</u>

六、應收帳款－淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收帳款	\$153,557	\$ 99,516
減：備抵呆帳	(<u>7,332</u>)	(<u>4,859</u>)
淨 額	<u>\$146,225</u>	<u>\$ 94,657</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
期初餘額	\$ 3,349	\$ 4,103
本期提列呆帳費用	3,971	756
匯率影響數	<u>12</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 4,859</u>

七、存貨－淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
商 品	<u>\$ 36,895</u>	<u>\$ 68,051</u>

一〇〇及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 1,657 仟元及 2,311 仟元。

一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失回升利益 175 仟元及存貨盤虧 8 仟元。九十九年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,193 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
	帳面金額 持股%	帳面金額 持股%
A Maction Co., Ltd.	<u>\$ 6,934</u> 49.00	<u>\$ 4,005</u> 49.00

母公司於九十六年六月與 AAPICO Hitech Public Co., Ltd. (AAPICO) 訂定合資契約，該合資契約規定 A Maction Co., Ltd. (A Maction) 營運事務之管理皆由 AAPICO 負責，母公司取得 49% 股權，原定 25% 為現金入股 (泰銖 2,500 仟元)，24% 為技術入股 (泰銖 2,400 仟元)，該技術入股係由母公司提供營運所須之技術予 A Maction 以取得相關之股權，惟事後於九十九年經雙方協議擬將該技術入股款項改以現金入股方式補足，並提報於董事會決議通過後於九十九年十二月執行。另因母公司僅提供軟體技術上之協助，對 A Maction 並不具有控制力，故非屬母公司之子公司，惟因持股比例達 20% 以上，而採用權益法評價。

上開採權益法之長期股權投資之帳列金額及其投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

九、固定資產

累計折舊之明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
房屋及建築	\$ 2,137	\$ 1,490
生財器具	7,552	3,424
其他設備	2,353	729
	<u>\$ 12,042</u>	<u>\$ 5,643</u>

一〇〇及九十九年上半年度固定資產之折舊費用分別為 3,174 仟元及 2,713 仟元。

十、無形資產

母公司與崧旭資訊股份有限公司於九十七年十月簽訂合約，由母公司支付新台幣 14,035 仟元現金取得崧圖科技股份有限公司 50.10% 股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽計 6,946 仟元。另子公司－Maction International Inc. 與米迪亞系統科技股份有限公司於九十七年三月簽訂合約，由子公司－Maction International Inc. 支付新台幣 4,618 仟元現金取得上海研亞軟件信息技術有限公司 100.00% 股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽約 36 仟美元。

自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，商譽不予攤銷，惟應每年與資產定期進行減損測試。於減損測試時，係以母公司與子公司有形及無形資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其預期使用期間作為現金流量之評估依據；評估其使用價值所採用之關鍵假設係參酌母公司及子公司過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形暨公司營運策略及未來產業發展目標等因素，估列未來之淨現金流入，並預計該等資產殘值之估列數，以加權平均資金成本率折現計算其使用價值，並評估其帳面價值是否未超過使用價值，而無重大減損之情事。

十一、短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
購料借款：年利率一〇〇年 1.07%；九十九年 1.41%-2.35%	\$ 525	\$ 63,559
週轉金借款：年利率九十九年 1.45%-2.03%	<u>-</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 525</u>	<u>\$103,559</u>

十二、銀行長期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
擔保借款：自九十七年四月起按 月償還，至一一二年四月還 清，年利率一〇〇年 1.70%； 九十九年 1.44%	\$ 78,385	\$ 84,367
擔保借款：自九十七年五月起按 月償還，至一一二年四月還 清，年利率一〇〇年 1.70%； 九十九年 1.44%	12,123	13,048
信用借款：自九十九年一月起按 月償還，至一〇一年十二月還 清，年利率九十九年 2.72%	<u>-</u>	<u>33,554</u>
	90,508	130,969
減：一年內到期部分	<u>6,979</u>	<u>20,136</u>
	<u>\$ 83,529</u>	<u>\$110,833</u>

十三、退休金

母公司及子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。母公司及子公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 1,704 仟元及 1,599 仟元。

母公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均基本薪資計算。母公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，於一〇〇及九十九年六月底，專戶餘額分別為 750 仟元及 691

仟元。子公司因員工人數甚少或並無員工，是以並未訂定員工退休辦法，亦未提撥及提列退休金費用。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
期初餘額	\$ 693	\$ 624
本期提撥	55	59
收益分配	<u>2</u>	<u>8</u>
期末餘額	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 691</u>

(二) 預付退休金之變動情形：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
期初餘額	\$ 431	\$ 370
本期提列	(7)	-
本期提撥	<u>55</u>	<u>59</u>
期末餘額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 429</u>

十四、股東權益

員工認股權證

母公司於一〇〇年三月董事會決議發行員工認股權 1,000,000 單位，每一單位可認購普通股 1 股，截至一〇〇年六月三十日止，流通在外之員工認股權計 330,000 單位。給與對象包含母公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為四年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>加權平均</u>
<u>員工認股權</u>	<u>單位 (仟)</u>	<u>行使價格 (元)</u>
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	330	37.85
本期放棄	-	-

(接次頁)

(承前頁)

員 工 認 股 權	一 〇 〇 年 上 半 年 度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
本期執行	-	\$ -
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>330</u>	37.85
期末可行使	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均每單位 公平價值 (元)	<u>\$ 8.56</u>	

截至一〇〇年六月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
行 使 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
<u>\$37.85</u>	<u>3.83</u>

母公司於一〇〇年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	一〇〇年四月發行
給與日股價	37.85 元
行使價格	37.85 元
預期波動率	31.57%~31.62%
預期存續期間	3~3.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.09%~0.94%

預期波動率係基於公司或同業過去四至五年歷史股票價格波動率。

一〇〇年上半年度認列之員工認股權酬勞成本為 200 仟元。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依權益法計價長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積後，於必要時提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，由股東會決議保留或分派之。分派時，依下列比率分派之：

- (一) 員工紅利介於百分之二至百分之十。
- (二) 董事酬勞不超過百分之五。
- (三) 股東股利介於百分之八十五至百分之九十八。

母公司一〇〇及九十九年上半年度對於應付員工紅利及董事酬勞之估列係依據以往年度之盈餘分配經驗，估計一〇〇及九十九年上半年度擬分配盈餘之金額，再按該金額之 7% 及 3% 分別計算當期員工紅利及董事酬勞之費用化金額。若於年度終了後，董事會決議發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。惟本公司股票自一〇〇年一月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，故從一〇〇年起股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

母公司分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可分配之股東可扣抵稅額。

上述盈餘分配案，應於翌年召開股東常會予以決議承認，並於該年度入帳。

母公司股東常會分別於一〇〇年六月九日及九十九年六月十四日決議九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 4,941	\$ 4,334	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,556	-	-	-
股東股票股利	18,128	31,500	0.8000	2.2045
股東現金股利	22,661	7,788	1.0000	0.5451

母公司分別於一〇〇年六月九日及九十九年六月十四日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,841	\$ -	\$ -	\$ 3,026
董事酬勞	1,100	-	1,307	-

九十八年度員工股票紅利股數為 222 仟股，係按九十九年度決議分紅之金額除以最近一期經會計師查核之財務報告淨值 13.63 元為計算基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董事酬勞並無差異。

母公司於九十八年六月二日之董事會決議設置審計委員會取代監察人，故九十八年度無發放監察人酬金。

金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年上半年度金融商品未實現利益之變動如下：

	採權益法之長期股 權投資直接認列為 股東權益調整項目
<u>一〇〇年上半年度</u>	
期初餘額	\$ 6
直接認列為股東權益調整項目	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 7</u>
<u>九十九年上半年度</u>	
期初餘額	\$ 3
直接認列為股東權益調整項目	(<u>3</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>

十五、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 5,540	\$ 7,984
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(282)	(4,734)
暫時性差異	(4,765)	(2,148)
未分配盈餘加徵 10%	12	-
基本稅額	-	1,276
減：當期抵用之投資抵減	(<u>246</u>)	<u>-</u>
當期應納所得稅	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 2,378</u>

立法院九十九年陸續修正及通過下列法規：

1. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅百分之三十為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇〇八年十二月三十一日止。
2. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 所得稅費用（利益）組成項目如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
當期應納所得稅	\$ 259	\$ 2,378
遞延所得稅	(1,110)	1,803
以前年度所得稅調整	(961)	(913)
匯率影響數	(8)	(12)
	<u>(\$ 1,820)</u>	<u>\$ 3,256</u>

(三) 資產負債表之應付所得稅變動如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
期初餘額	\$ 9,584	\$ 9,521
當期應納所得稅	259	2,378
以前年度所得稅調整	(961)	(913)
當期支付稅額	(4,023)	(3,350)
期末餘額	<u>\$ 4,859</u>	<u>\$ 7,636</u>

(四) 遞延所得稅資產項目如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 4,970	\$ 2,102
呆帳超限	1,057	1,006
存貨跌價損失	282	393
遞延收入	246	297
產品保固	94	60
兌換淨損	<u>94</u>	<u>49</u>
	6,743	3,907
備抵評價	(4,970)	(1,051)
	1,773	2,856
遞延所得稅負債		
未實現銷貨收入	(-)	(1,274)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 1,582</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 9,336	\$ 9,158
固定資產報廢未取 具核准函	15	15

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
虧損扣抵	\$ -	\$ 46
其他	<u>1</u>	<u>2</u>
	9,352	9,221
備抵評價	(<u>4,594</u>)	(<u>5,719</u>)
	4,758	3,502
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國 外投資淨益	(<u>5,544</u>)	(<u>2,688</u>)
淨遞延所得稅資產(負 債)	<u>(\$ 786)</u>	<u>\$ 814</u>

子公司係依當地法定稅率計算遞延所得稅。

截至一〇〇年六月底，母公司九十七年度(含)以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，而母公司對九十七年度之核定內容尚有不服，業已依法提起申請複查，惟母公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

(五) 截至一〇〇年六月底止，母公司及國內子公司之投資抵減相關資訊如下：

母 公 司

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
產業創新條例	研究發展、人才培訓支出	\$ 2,321	\$ 2,321	九十九
產業創新條例	研究發展、人才培訓支出	2,797	2,649	一〇〇
促進產業升級 條例	研究發展、人才培訓支出	6,454	6,355	一〇一
促進產業升級 條例	研究發展、人才培訓支出	<u>4,294</u>	<u>2,805</u>	一〇二
		<u>\$ 15,866</u>	<u>\$ 14,130</u>	

崧圖科技公司

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
促進產業升級 條例	研究發展、人才培訓支出	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 176</u>	一〇二

(六) 母公司及國內子公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
母公司	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 3,703</u>
崧圖科技公司	<u>\$ 842</u>	<u>\$ -</u>
	<u>九十九年度(實際)</u>	<u>九十八年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		
母公司	<u>7.19%</u>	<u>7.31%</u>
崧圖科技公司	<u>10.97%</u>	<u>-</u>

母公司一〇〇及九十九年六月底並無屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	<u>一〇〇年上半年度</u> <u>營業費用</u>	<u>九十九年上半年度</u> <u>營業費用</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 54,654	\$ 46,253
勞健保費用	2,757	2,450
退休金費用	1,711	1,599
其他用人費用	<u>2,708</u>	<u>3,518</u>
	<u>\$ 61,830</u>	<u>\$ 53,820</u>
折舊費用	\$ 3,174	\$ 2,713
攤銷費用	1,532	2,034

十七、每股盈餘

母公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額(分子)</u>		<u>股數(分母)</u> (仟股)	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
純益	\$ 16,172	\$ 14,883	24,199	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.62</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純					
益加潛在普通股之					
影響	\$ 16,172	\$ 14,883	24,288	\$ 0.67	\$ 0.61
九十九年上半年度					
基本每股盈餘					
純益	\$ 32,247	\$ 30,082	19,270	\$ 1.67	\$ 1.56
具稀釋作用潛在普通股之					
影響					
員工分紅	-	-	398		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純					
益加潛在普通股之					
影響	\$ 32,247	\$ 30,082	19,668	\$ 1.64	\$ 1.53

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，一〇〇及九十九年上半年度分別以股票公平價值及最近一期經會計師查核之財務報告每股淨值為計算基礎，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，因一〇〇年上半年度之員工認股權之潛在普通股列入計算每股盈餘後，將產生反稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年上半年度之稅前基本及稀釋每股盈餘分別由 2.25 元及 2.19 元減少為 1.67 元及 1.64 元；九十九年上半年度稅後基本及稀釋每股盈餘分別由 2.10 元及 2.05 元減少為 1.56 元及 1.53 元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 之 關 係
崧旭資訊股份有限公司 (崧旭資訊公司)	為子公司—崧圖科技公司之少數股權股東 (持股 30%)
AAPICO Hitech Public Co., Ltd. (AAPICO)	為子公司—PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.之少數股權股東 (持股 30%)
AAPICO ITS Co., Ltd (AAPICO ITS) (原 Able ITS Co., Ltd)	為母公司轉投資公司—A Maction 之母公司 (AAPICO Hitech Public Co., Ltd.) 轉投資之子公司

(二) 母公司及子公司與關係人間之重大交易事項：

	一 〇 〇 年		九 十 九 年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>六月底</u>				
應收票據				
崧旭資訊公司	\$ -	-	\$ 739	100
應收帳款				
崧旭資訊公司	\$ 1,052	73	\$ 131	23
AAPICO ITS	395	27	443	77
	<u>\$ 1,447</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574</u>	<u>100</u>
其他應收款				
AAPICO	\$ 4,226	100	\$ -	-
應付費用				
崧旭資訊公司	\$ 42	-	\$ -	-
<u>上半年度</u>				
營業收入				
崧旭資訊公司	\$ 1,187	1	\$ 1,040	-
進 貨				
AAPICO ITS	\$ -	-	\$ 21	-
各項費用				
崧旭資訊公司	\$ 40	-	\$ 1	-

母公司及子公司與關係人之交易條件，與非關係人無明顯差異。

十九、抵押資產

下列資產已抵押作為母公司長短期銀行借款之擔保品：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
土地	\$112,720	\$112,720
房屋及建築—淨額	26,308	26,859
活期存款	-	13,015
定期存款	860	5,440
	<u>\$139,888</u>	<u>\$158,034</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

神達電腦股份有限公司於九十九年十二月七日對母公司提起民事訴訟，控告母公司涉嫌侵害其兩項專利權，母公司認為我方並無侵害其專利並已委託律師對前述控訴提出答辯，截至一〇〇年八月十日止，母公司認為該案件對財務報表並無重大影響。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產— 流動	\$ 4,515	\$ 4,515	\$ 4,500	\$ 4,500
<u>負債</u>				
銀行長期借款（含一年 內到期）	90,508	90,508	130,969	130,969

(二) 母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. 金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、應收票據—關係人、應收帳款—關係人、受限制資產—流動、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款與應付費用等。

2. 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為未來收取之金額與帳面價值相近。
3. 銀行長期借款係以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	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>				
備供出售金融資產－ 流動	\$ 4,515	\$ -	\$ 4,500	\$ -
<u>負 債</u>				
銀行長期借款(含一年 內到期)	-	90,508	-	130,969

(四) 母公司及子公司一〇〇及九十九年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 21,940 仟元及 12,540 仟元；一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 525 仟元；一〇〇年及九十九年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 152,305 仟元及 105,456 仟元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 90,508 仟元及 234,528 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

子公司－崧圖科技公司持有之開放型基金係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使基金淨資產價值產生波動。

2. 信用風險

信用風險係評估母公司及子公司因交易對方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於母公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

子公司一崧圖科技公司投資之基金，因具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值迅速出售金融資產。

二二、其 他

母公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係外幣或新台幣仟元

	一 外	〇 幣	〇 匯	年 六	月 三	十 日	新 台 幣 金 額
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	2,732		28.7250		\$	78,477
人 民 幣		9,673		4.4655			43,195
泰 銖		18,675		0.9391			17,538
港 幣		2,196		3.6910			8,105
新 幣		100		23.3800			2,338
<u>非貨幣性項目</u>							
人 民 幣		643		4.4655			2,871
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
泰 銖		7,384		0.9391			6,934
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		677		28.7250			19,447
人 民 幣		709		4.4655			3,166
<u>非貨幣性項目</u>							
人 民 幣		1,233		4.4655			5,506

	九 十 九 年 六 月 三 十 日		
	外	幣 匯	率 新 台 幣 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 6,135	4.7780	\$ 29,313
美 元	769	32.1500	24,723
泰 銖	8,686	0.9968	8,658
港 幣	1,553	4.1300	6,414
新 幣	82	22.9900	1,885
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
泰 銖	4,018	0.9968	4,005
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	452	32.1500	14,532
人 民 幣	658	4.7780	3,144
港 幣	266	4.1300	1,099
<u>非貨幣性項目</u>			
人 民 幣	457	4.7780	2,184

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：無。
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：無。
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：無。
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：無。

9. 被投資公司相關資訊：附表二。

10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資資訊：附表三。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊：附表四。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

二四、營運部門財務資訊

母公司及其子公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於集團各公司別之財務資訊，而各公司別皆具有相類似之經濟特性且皆透過統一集中之銷售方式銷售同一類型產品，故母公司及其子公司則彙總為單一營運部門報導。另母公司及其子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇〇及九十九年上半年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年上半年度之合併損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者。

研勤科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇〇年六月三十日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

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	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (仟 股) / 單 位 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
研勤科技公司	<u>股 票</u>							
	Maction International Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	0.6	\$ 53,406	100.00	\$ 53,406	註一
	崧圖科技公司	"	"	989	17,980	50.10	11,034	註一及註二
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	"	"	175	16,439	70.00	16,439	註一
	A Maction Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	"	98	6,934	49.00	6,934	註一
	PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	子公司	"	100	1,624	100.00	1,624	註一
	PAPAGO (H.K.) Limited	"	"	500	1,595	100.00	1,595	註一
崧圖科技公司	<u>基 金</u>							
	永昌鳳翔	—	備供出售金融資產	288	4,515	-	4,515	-
Maction International Inc.	<u>股 票</u>							
	Maction Technologies Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	330	USD 1,861	100.00	USD 1,861	註一
Maction Technologies Limited	<u>股 票</u>							
	上海研亞軟件信息技術公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,861	100.00	USD 1,861	註一

註一：係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：帳面金額與股權淨值差異係取得成本與股權淨值差異。

註三：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇〇年上半年度

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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		期 末 持 有		帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				期 末	期 初	股數(仟股)	比 率				
研勤科技公司	Maction International Inc.	U.S.A	一般投資業	USD 772	USD 772	0.6	100.00	\$ 53,406	\$ 10,394	\$ 10,394	子公司
	崧圖科技公司	台 灣	資訊軟體批發及零售	\$ 14,035	\$ 14,035	989	50.10	17,980	1,477	740	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰 國	資訊軟體批發及零售	17,249	6,969	175	70.00	16,439	1,804	1,263	子公司
	A Maction Co., Ltd.	泰 國	資訊軟體批發及零售	4,960	4,960	98	49.00	6,934	1,304	639	採權益法之被 投資公司
	PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	新 加 坡	資訊軟體批發及零售	2,325	2,325	100	100.00	1,624	(36)	(36)	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香 港	資訊軟體批發及零售	2,199	2,199	500	100.00	1,595	(541)	(541)	子公司
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香 港	一般投資業	USD 771	USD 771	330	100.00	USD 1,861	USD 358	-	子公司
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術公司	上 海	資訊軟體批發及零售	USD 733	USD 733	-	100.00	USD 1,861	RMB 2,344	-	子公司

註：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年上半年度

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期匯出或收回		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期末 已匯回投資收益 (註三)
					初 自台灣匯出累積 投資金額(註二)	匯 出收 回					
研勤科技公司	上海研亞軟件信息 技術公司	資訊軟體批發及零售	\$ 22,328 (RMB5,000)	註一	\$ 21,055 (USD 733)	\$ - \$ -	\$ 21,055 (USD 733)	100.00%	\$ 10,467 (RMB2,344)	\$ 53,457 (USD 1,861)	\$ -

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註二)	經濟部投審會 核准投資金額(註二)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$21,055 (USD733)	\$21,055 (USD733)	\$253,096 (註四)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按一〇〇年六月三十日之匯率 US\$1=\$28.7250 及 RMB\$1=\$4.4655 換算。

註三：係按一〇〇年上半年度之平均匯率 RMB\$1=\$4.4655 換算。

註四：母公司對大陸投資累計金額上限(合併股權淨值 60%) \$421,827×60%=\$253,096。

研勤科技股份有限公司及其子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國一〇〇年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交 易 條 件			應 收（付） 票 據、帳 款		未 實 現 利 益 金 額
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間	與 一 般 交 易 之 比 較	金 額	百 分 比	
上海研亞軟件信息技術公司	銷 貨	\$ 525	-	約 定 價 格	30 天	無 顯 著 不 同	\$ 823	32%	\$ 168

註：合併個體之所有交易及未實現損益業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	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(註三)
<u>一〇〇年</u>							
<u>上半年度</u>							
0	研勤科技公司	崧圖科技公司	1	應付費用	\$ 2,000	無顯著不同	0.34%
		崧圖科技公司	1	其他應收票據	715	無顯著不同	0.12%
		崧圖科技公司	1	進貨	5,714	無顯著不同	2.53%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	應收帳款	823	無顯著不同	0.14%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	營業收入	525	無顯著不同	0.23%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	暫付款	13	無顯著不同	-
		Maction International Inc.	1	暫付款	97	無顯著不同	0.02%
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應收帳款	1,380	無顯著不同	0.23%
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應付費用	3,022	無顯著不同	0.51%
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	權利金	3,022	無顯著不同	1.34%
1	Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	3	暫付款	29	無顯著不同	-
2	Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術公司	3	暫收款	258	無顯著不同	0.04%
<u>九十九年</u>							
<u>上半年度</u>							
0	研勤科技公司	崧圖科技公司	1	應付費用	2,000	無顯著不同	0.37%
		崧圖科技公司	1	營業收入	110	無顯著不同	0.05%
		崧圖科技公司	1	進貨	7,738	無顯著不同	3.24%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	應收帳款	370	無顯著不同	0.07%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	權利金	693	無顯著不同	0.29%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	其他營業成本	79	無顯著不同	0.03%
		Maction International Inc.	1	暫付款	97	無顯著不同	0.02%
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應收帳款	45	無顯著不同	0.01%
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	營業收入	43	無顯著不同	0.02%
1	Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	3	暫付款	32	無顯著不同	0.01%
2	Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術公司	3	暫收款	260	無顯著不同	0.05%

註一：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。

(接次頁)

(承前頁)

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。