

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
民國一〇一及一〇〇年前三季

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、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 七、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10~18 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 18~19 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 19~28 | | 四~十六 |
| (五) 關係人交易 | 28~29 | | 十七 |
| (六) 質抵押之資產 | 29 | | 十八 |
| (七) 重大承諾事項及或有負債 | - | | - |
| (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 | 29~31 | | 十九 |
| (十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 32 | | 二十 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 33, 42~43 | | 二一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 33, 42, 44 | | 二一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 33, 45~46 | | 二一 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 33, 47~48 | | 二一 |
| (十三) 營運部門財務資訊 | 33~34 | | 二二 |
| (十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項 | 34~41 | | 二三 |

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一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益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對上開合併報表出具報告。

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其財務報表未經會計師核閱，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）280,070 仟元及 149,324 仟元，占合併資產總額之 28.20%及 23.09%，負債總額分別為新台幣 57,867 仟元及 14,953 仟元，佔合併負債總額之 11.24%及 7.53%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 154,698 仟元及 63,853 仟元，分別占合併營業收入淨額之 26.00%及 16.77%，純益分別為新台幣 2,953 仟元及 10,704 仟元，佔合併總純益之 18.07%及 33.01%。又如合併財務報表附註九所述，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 6,628 仟元及 7,261 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資淨損與淨益分別為 658 仟元及 641 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

報表附註二一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資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及被投資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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨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 鄭 欽 宗

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 六 日

研勤科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(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 | 一〇一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 | |
|------|-----------------------|------------|-----|------------|-----|------|---|------------|-----|------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金(附註四) | \$ 351,850 | 35 | \$ 138,042 | 21 | 2100 | 短期借款(附註十二及十八) | \$ - | - | \$ 33,855 | 5 |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動(附註二、六及十九) | - | - | 4,515 | 1 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五、十三及十九) | 2,540 | - | - | - |
| 1120 | 應收票據(附註二) | 17,251 | 2 | 20,665 | 3 | 2120 | 應付票據 | 5,283 | 1 | 846 | - |
| 1130 | 應收票據—關係人(附註二及十七) | 70 | - | 25 | - | 2140 | 應付帳款 | 62,306 | 6 | 36,454 | 6 |
| 1140 | 應收帳款—淨額(附註二及七) | 205,083 | 21 | 189,643 | 29 | 2150 | 應付帳款—關係人(附註十七) | 196 | - | 21 | - |
| 1150 | 應收帳款—關係人(附註二及十七) | 125 | - | 621 | - | 2160 | 應付所得稅(附註二) | - | - | 5,160 | 1 |
| 1180 | 其他應收款—關係人(附註十七) | - | - | 4,426 | 1 | 2170 | 應付費用(附註二) | 22,097 | 2 | 18,719 | 3 |
| 1210 | 存貨—淨額(附註二及八) | 120,063 | 12 | 48,323 | 8 | 2228 | 其他應付款 | 23,984 | 3 | 3,926 | 1 |
| 1260 | 預付款項(附註二) | 68,728 | 7 | 39,140 | 6 | 2260 | 預收款項 | 33,082 | 3 | 6,001 | 1 |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動(附註二) | 2,660 | - | 1,360 | - | 2270 | 一年內到期之長期借款(附註十四、十八及十九) | 44,345 | 5 | 7,009 | 1 |
| 1291 | 受限制資產—流動(附註十八) | - | - | 12,980 | 2 | 2289 | 遞延收入(附註二) | 1,202 | - | 1,249 | - |
| 1298 | 其他流動資產 | 3,121 | - | 4,049 | 1 | 2298 | 其他流動負債 | 911 | - | 745 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 768,951 | 77 | 463,789 | 72 | 21XX | 流動負債合計 | 195,946 | 20 | 113,985 | 18 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註二及九) | 6,628 | 1 | 7,261 | 1 | | 長期負債 | | | | |
| | 固定資產(附註二、十、十七及十八) | | | | | 2410 | 應付可轉換公司債(附註二、十三及十九) | 178,508 | 18 | - | - |
| | 成 本 | | | | | 2420 | 銀行長期借款(附註十四、十八及十九) | 135,677 | 14 | 81,774 | 13 |
| 1501 | 土 地 | 142,512 | 14 | 112,720 | 17 | 24XX | 長期負債合計 | 314,185 | 32 | 81,774 | 13 |
| 1521 | 房屋及建築 | 35,191 | 4 | 28,936 | 5 | | 其他負債 | | | | |
| 1531 | 生財器具 | 20,905 | 2 | 17,320 | 3 | 2820 | 存入保證金 | 321 | - | 222 | - |
| 1681 | 其他設備 | 9,281 | 1 | 8,044 | 1 | 2860 | 遞延所得稅負債—非流動(附註二) | 4,596 | - | 2,497 | - |
| 15X1 | 成本合計 | 207,889 | 21 | 167,020 | 26 | 28XX | 其他負債合計 | 4,917 | - | 2,719 | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 19,372 | 2 | 13,178 | 2 | 2XXX | 負債合計 | 515,048 | 52 | 198,478 | 31 |
| | | 188,517 | 19 | 153,842 | 24 | | 母公司股東權益 | | | | |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 4,500 | 1 | - | - | | 股本(附註十五) | | | | |
| 15XX | 固定資產—淨額 | 193,017 | 20 | 153,842 | 24 | 3110 | 發行股本—每股面額10元，額定—40,000仟股； 發行—一〇一年27,410仟股，一〇〇年24,474 仟股 | 274,103 | 28 | 244,735 | 38 |
| | 無形資產 | | | | | | 資本公積(附註十五) | | | | |
| 1720 | 圖資使用權(附註二) | 4,760 | - | 6,221 | 1 | 3210 | 股票溢價 | 126,592 | 13 | 126,592 | 20 |
| 1760 | 商譽(附註二及十一) | 7,996 | 1 | 8,038 | 1 | 3260 | 長期投資 | 494 | - | 583 | - |
| 17XX | 無形資產合計 | 12,756 | 1 | 14,259 | 2 | 3271 | 員工認股權 | 1,724 | - | 507 | - |
| | 其他資產 | | | | | 3272 | 可轉換公司債之認股權 | 15,776 | 1 | - | - |
| 1820 | 存出保證金 | 5,118 | - | 3,597 | 1 | 32XX | 資本公積合計 | 144,586 | 14 | 127,682 | 20 |
| 1830 | 遞延費用—淨額(附註二) | 6,102 | 1 | 3,551 | - | | 保留盈餘(附註十五) | | | | |
| 1890 | 預付退休金(附註二) | 580 | - | 362 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | 20,656 | 2 | 17,244 | 3 |
| 18XX | 其他資產合計 | 11,800 | 1 | 7,510 | 1 | 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | 3,556 | - |
| | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 14,145 | 1 | 30,806 | 5 |
| | | | | | | 33XX | 保留盈餘合計 | 34,801 | 3 | 51,606 | 8 |
| | | | | | | | 股東權益其他項目 | | | | |
| | | | | | | 3420 | 累積換算調整數(附註二) | (2,555) | - | 2,036 | - |
| | | | | | | 3451 | 金融資產未實現利益(附註二及十五) | - | - | 7 | - |
| | | | | | | 34XX | 股東權益其他項目合計 | (2,555) | - | 2,043 | - |
| | | | | | | | 母公司股東權益合計 | 450,935 | 45 | 426,066 | 66 |
| | | | | | | 3610 | 少數股權 | 27,169 | 3 | 22,117 | 3 |
| | | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 478,104 | 48 | 448,183 | 69 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 993,152 | 100 | \$ 646,661 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 993,152 | 100 | \$ 646,661 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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 | | 一〇一年前三季 | | 一〇〇年前三季 | |
|------|---------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 4100 | 營業收入淨額 (附註二及十七) | \$ 594,980 | 100 | \$ 380,851 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註八) | <u>372,843</u> | <u>63</u> | <u>201,775</u> | <u>53</u> |
| 5910 | 營業毛利 | <u>222,137</u> | <u>37</u> | <u>179,076</u> | <u>47</u> |
| | 營業費用 (附註十七) | | | | |
| 6100 | 銷售費用 | 59,254 | 10 | 41,020 | 10 |
| 6200 | 管理費用 | 70,202 | 12 | 53,140 | 14 |
| 6300 | 研發費用 | <u>66,879</u> | <u>11</u> | <u>64,361</u> | <u>17</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>196,335</u> | <u>33</u> | <u>158,521</u> | <u>41</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>25,802</u> | <u>4</u> | <u>20,555</u> | <u>6</u> |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 453 | - | 376 | - |
| 7120 | 採權益法認列之投資淨益 (附註二及九) | - | - | 641 | - |
| 7140 | 處分投資利益 | - | - | 8 | - |
| 7160 | 兌換淨益 (附註二) | - | - | 3,069 | 1 |
| 7480 | 其他 | <u>248</u> | - | <u>12,166</u> | <u>3</u> |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | <u>701</u> | <u>-</u> | <u>16,260</u> | <u>4</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 4,001 | 1 | 1,277 | - |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失 (附註二及九) | 658 | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 一〇一年前三季 | | 一〇〇年前三季 | |
|------|------------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 7530 | 處分固定資產損失(附註二及十七) | \$ - | - | \$ 14 | - |
| 7560 | 兌換淨損(附註二) | 2,872 | - | - | - |
| 7650 | 金融負債評價損失(附註二及五) | 700 | - | - | - |
| 7880 | 其他 | 372 | - | 1,618 | 1 |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | 8,603 | 1 | 2,909 | 1 |
| 7900 | 稅前利益 | 17,900 | 3 | 33,906 | 9 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二) | 1,557 | - | 1,480 | - |
| 9600 | 合併總純益 | \$ 16,343 | 3 | \$ 32,426 | 9 |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | \$ 13,740 | 2 | \$ 30,403 | 8 |
| 9602 | 少數股權 | 2,603 | 1 | 2,023 | 1 |
| | | \$ 16,343 | 3 | \$ 32,426 | 9 |
| 代碼 | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股盈餘(附註十六) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 0.56 | \$ 0.50 | \$ 1.26 | \$ 1.12 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 0.56 | \$ 0.50 | \$ 1.25 | \$ 1.11 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 一〇一 前 | 一〇〇 三 | 年 季 | 一〇〇 前 | 一〇〇 三 | 年 季 |
|----------------|----------|---------------|--------|------------------|----------|--------|
| 營業活動之現金流量 | | | | | | |
| 合併總純益 | | \$ 16,343 | | \$ 32,426 | | |
| 折舊 | | 5,298 | | 4,698 | | |
| 攤銷 | | 2,899 | | 2,311 | | |
| 提列(迴轉)呆帳費用 | (| 1,322) | | 5,402 | | |
| 處分固定資產損失 | | - | | 14 | | |
| 金融負債評價損失 | | 700 | | - | | |
| 公司債折價攤銷之利息費用 | | 1,078 | | - | | |
| 處分投資利益 | | - | | (8) | | |
| 存貨跌價損失 | | 535 | | 103 | | |
| 存貨盤虧(盈) | (| 3) | | 6 | | |
| 採權益法認列之投資淨損(益) | | 658 | | (641) | | |
| 遞延所得稅 | (| 448) | | 1,014 | | |
| 預付退休金 | (| 183) | | (103) | | |
| 員工認股權酬勞成本 | | 913 | | 507 | | |
| 營業資產及負債之淨變動 | | | | | | |
| 應收票據 | | 20,529 | | 22,838 | | |
| 應收票據—關係人 | (| 29) | | 225 | | |
| 應收帳款 | (| 23,674) | | (108,709) | | |
| 應收帳款—關係人 | | 1,099 | | 2,679 | | |
| 其他應收帳款—關係人 | | - | | (4,426) | | |
| 存貨 | (| 4,306) | | (6,152) | | |
| 預付款項 | (| 40,408) | | (21,610) | | |
| 其他流動資產 | | 2,083 | | (3,691) | | |
| 應付票據 | (| 4,299) | | 504 | | |
| 應付帳款 | (| 4,015) | | 17,185 | | |
| 應付帳款—關係人 | (| 425) | | (168) | | |
| 應付所得稅 | (| 493) | | (4,424) | | |
| 應付費用 | (| 4,048) | | (3,249) | | |
| 其他應付款 | | 18,768 | | 638 | | |
| 預收款項 | | 31,743 | | 4,337 | | |
| 遞延收入 | | 75 | | (592) | | |
| 其他流動負債 | | 218 | | (26) | | |
| 營業活動之淨現金流入(出) | | <u>19,286</u> | | <u>(58,912)</u> | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一一年 前三季 | 一〇〇年 前三季 |
|--------------|--------------|-------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制資產減少(增加) | \$ 12,983 | (\$ 1,033) |
| 取得圖資使用權 | - | (197) |
| 購置固定資產價款 | (40,676) | (2,546) |
| 預付設備款減少 | 630 | - |
| 處分固定資產價款 | - | 57 |
| 購置備供出售金融資產價款 | - | (2,000) |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 1,508 |
| 存出保證金增加 | (247) | (1,801) |
| 遞延費用增加 | (987) | (59) |
| 投資活動之淨現金流出 | (28,297) | (6,071) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | (31,581) | 10,829 |
| 長期借款減少 | (4,982) | (78,872) |
| 發行可轉換公司債 | 200,000 | - |
| 存入保證金增加 | 2 | 222 |
| 現金增資 | - | 175,000 |
| 發放現金股利 | (4,895) | (22,661) |
| 少數股權增加 | 2,662 | 6,747 |
| 融資活動之淨現金流入 | 161,206 | 91,265 |
| 匯率影響數 | (4,420) | 5,845 |
| 本期現金增加數 | 147,775 | 32,127 |
| 期初現金餘額 | 204,075 | 105,915 |
| 期末現金餘額 | \$ 351,850 | \$ 138,042 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付所得稅 | \$ 3,600 | \$ 3,492 |
| 支付利息 | \$ 3,944 | \$ 1,315 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，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記錄器之銷售。

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。

截至一〇一及一〇〇年九月底，母公司及子公司員工人數分別為150人及117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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

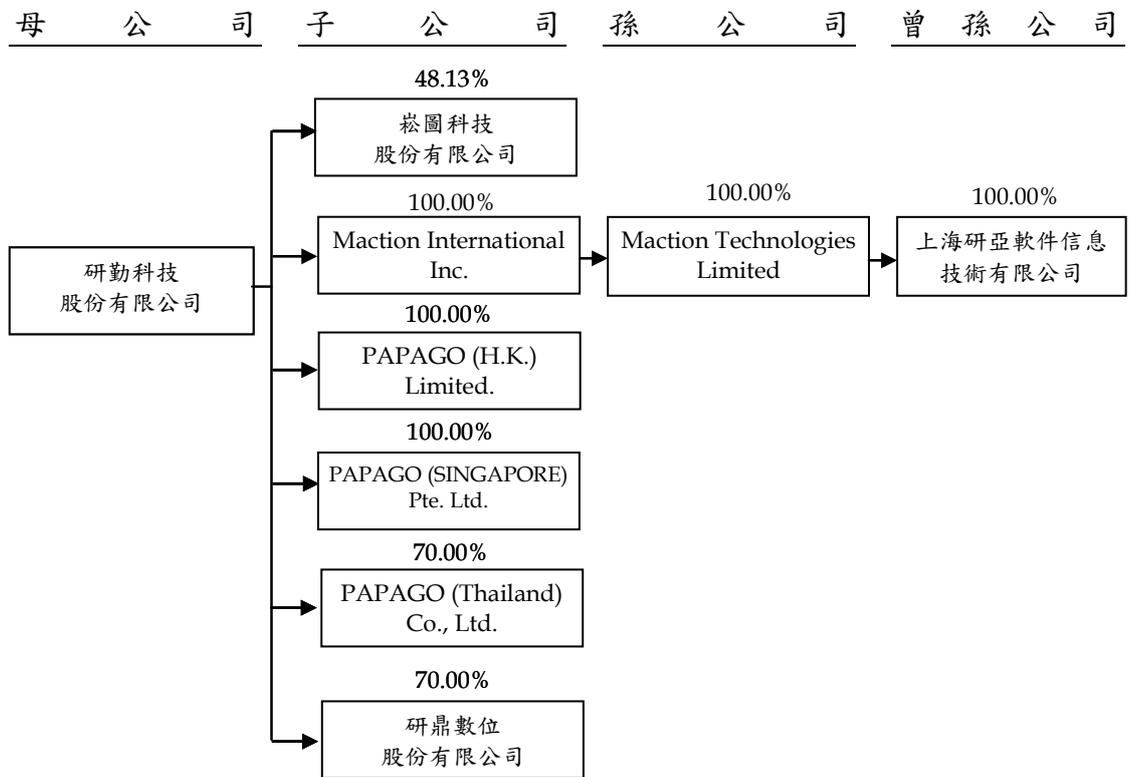
(一) 合併財務報表編製準則

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。

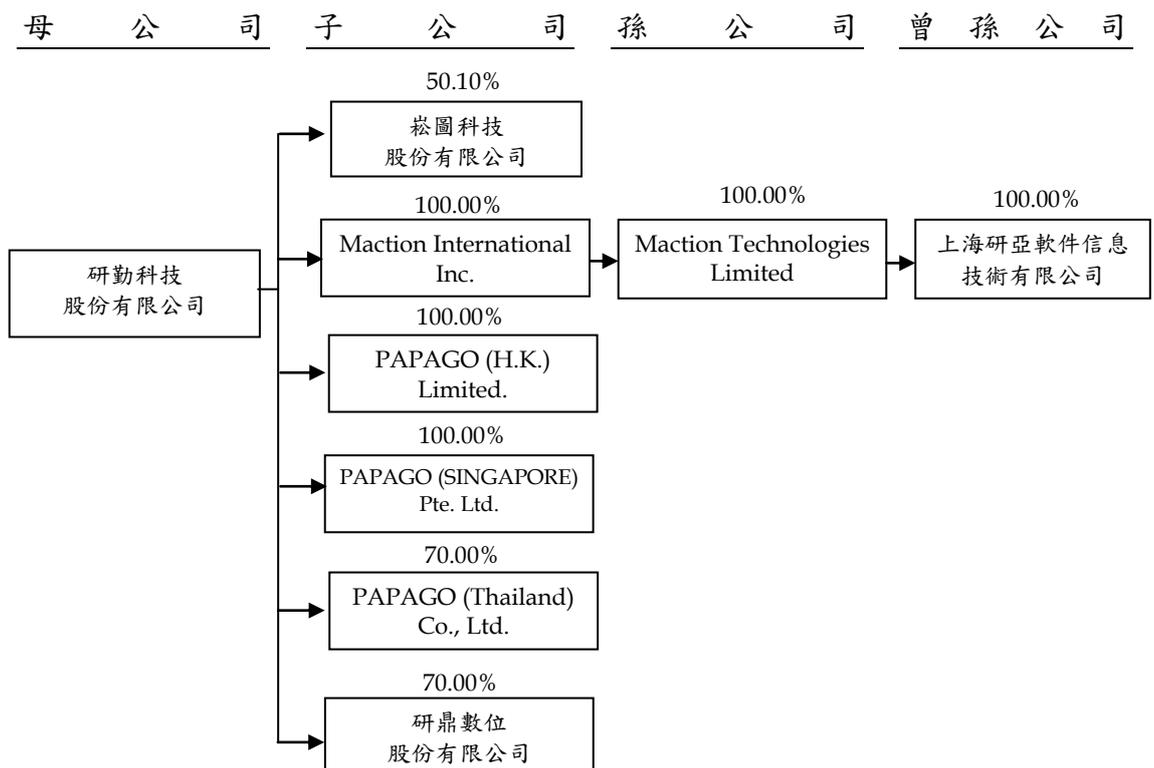
合併財務報表將一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日少數股東持有崧圖科技公司、PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.與研鼎數位公司分別為51.87%、30.00%、30.00%及49.90%、30.00%、30.00%，列於少數股權項下。

一〇一及一〇〇年九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，請參閱附表三：

一〇一年九月底



一〇〇年九月底



列入上開合併報表之子公司之財務報表均未經會計師核閱。

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、無形資產攤銷、遞延費用攤提、退休金、所得稅、應計產品保證負債與員工分紅及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及主要為交易目的而持有之資產或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) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。母公司及子公司成為金融商

品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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。依交易慣例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。

(七) 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。

(八) 資產減損

倘資產（主要係固定資產、無形資產、遞延費用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。

進行減損測試時，商譽係分攤到母公司及子公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積—可轉換公司債之認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

於公開市場主動買回時，將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若變為借餘，則沖減保留盈餘。

持有人執行賣回權時，將所支付之現金視為全數用以清償負債組成要素，而將相關轉換權視為被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額認列為當期損益。

(十六) 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)

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 收入之認列

套裝軟體與硬體及行車記錄器之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。

(二十) 重分類

一〇〇年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季財務報表之表達。

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。

四、現金

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 6,129 | \$ 424 |
| 活期存款 | 295,337 | 104,520 |
| 支票存款 | 444 | 98 |
| 定期存款 | 49,940 | 33,000 |
| | <u>\$351,850</u> | <u>\$138,042</u> |

定期存款之年利率一〇一及一〇〇年九月底分別為 0.87%~1.34% 及 0.88%~1.08%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|-------------------------------|-----------------|---------------|
| 嵌入應付可轉換公司債之衍生 性商品（請參閱附註十三） | <u>\$ 2,540</u> | <u>\$ -</u> |

於一〇一年前三季，交易目的之金融商品產生之損失為 700 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|---------|---------------|-----------------|
| 國內開放型基金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,515</u> |

七、應收帳款－淨額

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$212,534 | \$198,809 |
| 減：備抵呆帳 | (7,451) | (9,166) |
| 淨 額 | <u>\$205,083</u> | <u>\$189,643</u> |

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 9,429 | \$ 3,368 |
| 本期提列（迴轉）呆帳費用 | (1,322) | 5,402 |
| 本期實際沖銷 | (455) | - |
| 匯率影響數 | (201) | 396 |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,451</u> | <u>\$ 9,166</u> |

八、存貨－淨額

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|-----|------------------|------------------|
| 商 品 | <u>\$120,063</u> | <u>\$ 48,323</u> |

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 2,061 仟元及 1,935 仟元。

一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 535 仟元及存貨盤盈 3 仟元，一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 103 仟元及存貨盤虧 6 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

| | 一〇一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 | |
|---------------------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | 帳列金額 | 持股% | 帳面金額 | 持股% |
| A Maction Co., Ltd. | <u>\$ 6,628</u> | 49.00 | <u>\$ 7,261</u> | 49.00 |

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。

十、固定資產

累計折舊之明細如下：

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 2,560 | \$ 2,339 |
| 生財器具 | 12,520 | 8,206 |
| 其他設備 | <u>4,292</u> | <u>2,633</u> |
| | <u>\$ 19,372</u> | <u>\$ 13,178</u> |

一〇一及一〇〇年前三季固定資產之折舊費用分別為 5,298 仟元及 4,698 仟元。

十一、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。

十二、短期借款

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|-----------------------|---------------|------------------|
| 購料借款：一〇〇年 1.40%~1.84% | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,855</u> |

十三、應付公司債

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|----------------|-------------------|---------------|
| 國內無擔保可轉換公司債之負債 | | |
| 組成要素 | \$200,000 | \$ - |
| 減：應付可轉換公司債折價 | (<u>21,492</u>) | <u>-</u> |
| | <u>\$178,508</u> | <u>\$ -</u> |

母公司為充實營運資金與償還銀行借款，於一〇一年七月十六日發行國內第一次無擔保可轉換公司債（簡稱本轉換公司債），發行總額為新台幣 200,000 仟元，每張面額為新台幣 100 仟元，以票面金額十足發行。並於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，票面利率：0%，發行期間：五年，公司債持有人得於一〇一年八月十七日起至一〇六年七月六日止，依本辦法之規定，將所持有之本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為母公司普通股股票。本轉換公司債發行時之轉換價格定為每股新台幣 42.50 元，嗣後則依公司債發行及轉換辦法規定調整，截至一〇一年九月底，轉換價格調整為每股新台幣 37.90 元。到期時債券持有人若未轉換，則母公司必需按債券面額以現金一次償還。母公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債要素。

依公司債發行及轉換辦法規定，本轉換公司債以發行後屆滿二年之日（一〇三年七月十六日）及屆滿三年之日（一〇四年七月十六日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，以債券面額加計 0.5% 收益率（以複利計算）之利息補償金（發行滿兩年為債券面額之 1.0025%、滿三年為債券面額之 1.5075%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，母公司尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10% 或普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）者，

得於通知、公告並同時函知櫃檯買賣中心後一個月期滿，按債券面額於債券收回基準日以現金收回流通在外之本債券。截至一〇一年九月底，流通在外之債券餘額為 200,000 仟元，尚未行使轉換。

母公司依據財務會計準則公報第三十六號之規定將可轉換公司債之轉換選擇權、轉換價格重設權及賣回選擇權與公司債分離，並分別認列資本公積－可轉換公司債之認股權與公平價值變動列入損益之金融負債－流動（請參閱附註五之說明）。

十四、銀行長期借款

| | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|---|------------------|------------------|
| 玉山銀行 | | |
| 中長期擔保借款：自九十七年四月起按月償還，至一〇一年四月還清，年利率一〇一年 1.78%；一〇〇年 1.78% | \$ 70,860 | \$ 76,891 |
| 中長期擔保借款：自一〇一年一月起按月償還，至一〇五年十二月還清，年利率一〇一年 1.75% | 43,583 | - |
| 中長期信用借款：自一〇〇年十二月起按月償還，至一〇二年十一月還清，年利率一〇一年 1.70% | 29,373 | - |
| 中長期擔保借款：自一〇一年四月起按月償還，至一〇六年三月還清，年利率一〇一年 1.90% | 25,247 | - |
| 中長期擔保借款：自九十七年五月起按月償還，至一〇二年四月還清，年利率一〇一年 1.78%；一〇〇年 1.78% | 10,959 | 11,892 |
| | <u>180,022</u> | <u>88,783</u> |
| 減：一年內到期部分 | 44,345 | 7,009 |
| | <u>\$135,677</u> | <u>\$ 81,774</u> |

十五、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，截至一〇一年九月三十日止，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母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。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

| | 單位 (仟) | | 加權平均行使價格 (元) | |
|---------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 一〇一年 前三季 | 一〇〇年 前三季 | 一〇一年 前三季 | 一〇〇年 前三季 |
| 期初流通在外 | 330 | - | \$31.29 | \$ - |
| 本期給與 | - | 330 | - | 37.85 |
| 期末流通在外 | 330 | 330 | 31.29 | 35.05 |
| 給與之認股權加權平均每 單位公平價值 (元) | \$ 8.56 | \$ 8.56 | | |

截至一〇一及一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 行使價格之範圍 (元) | | 加權平均剩餘合約期限 (年) | |
|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 | 一〇一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
| \$31.29 | \$35.05 | 2.58 | 3.58 |

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。

一〇一及一〇〇年前三季認列之員工認股權酬勞成本分別為 913 仟元及 507 仟元。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資及員工認股權等產生之資本公積，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。

母公司一〇一及一〇〇年前三季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，估計一〇一及一〇〇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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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累積換算調整數）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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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一〇一年六月五日及一〇〇年六月九日決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------------|-----------|----------|---------------|--------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 3,412 | \$ 4,941 | \$ - | \$ - |
| 提列(迴轉)特別盈餘公積 | (3,556) | 3,556 | - | - |
| 股東股票股利 | 29,368 | 18,128 | 1.2000 | 0.8000 |
| 股東現金股利 | 4,895 | 22,661 | 0.2000 | 1.0000 |

母公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董事酬勞如下：

| | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 |
| 員工紅利 | \$ 2,240 | \$ - | \$ 3,841 | \$ - |
| 董事酬勞 | 960 | - | 1,100 | - |

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。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇〇年前三季金融商品未實現損益之變動如下：

| | 採權益法之長期股權投資直接認列為股東權益調整項目 |
|---------------|--------------------------|
| 一〇〇年前三季 | |
| 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> |

十六、每股盈餘

母公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟股) | 每股盈餘 (元) | |
|---------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 一〇一年前三季 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 純益 | \$ 15,297 | \$ 13,740 | 27,410 | <u>\$ 0.56</u> | <u>\$ 0.50</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 33 | | |
| 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 | <u>\$ 15,297</u> | <u>\$ 13,740</u> | <u>27,443</u> | <u>\$ 0.56</u> | <u>\$ 0.50</u> |
| 一〇〇年前三季 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 純益 | \$ 34,249 | \$ 30,403 | 27,227 | <u>\$ 1.26</u> | <u>\$ 1.12</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 98 | | |
| 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 | <u>\$ 34,249</u> | <u>\$ 30,403</u> | <u>27,325</u> | <u>\$ 1.25</u> | <u>\$ 1.11</u> |

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，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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，因一〇一年前三季之員工認股權及可轉換公司債及一〇〇年前三季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，一〇〇年前三季之稅前基本及稀釋每股盈餘分別由 1.41 元及 1.40 元減少為 1.26 元及 1.25 元；一〇〇年前三季稅後基本及稀釋每股盈餘分別由 1.25 元及 1.25 元減少為 1.12 元及 1.11 元。

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 母 公 司 之 關 係</u> |
|--|---|
| 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 |
| 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%) |

(二) 母公司及子公司與關係人間之重大交易事項：

| | <u>一 〇 一 年</u> | | <u>一 〇 〇 年</u> | |
|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | <u>金 額</u> | <u>佔各該科目%</u> | <u>金 額</u> | <u>佔各該科目%</u> |
| <u>九 月 底</u> | | | | |
| 應收票據 | | | | |
| 崧旭資訊公司 | \$ 70 | 100 | \$ 25 | 100 |
| 應收帳款 | | | | |
| 崧旭資訊公司 | \$ 125 | 100 | \$ 200 | 32 |
| AAPICO ITS | - | - | 421 | 68 |
| | \$ 125 | 100 | \$ 621 | 100 |
| 其他應收款 | | | | |
| AAPICO | \$ - | - | \$ 4,426 | 100 |
| 應付帳款 | | | | |
| 崧旭資訊公司 | \$ 196 | 100 | \$ 21 | 100 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一一年 | | 一〇〇年 | |
|------------|----------|--------|----------|--------|
| | 金 | 佔各該科目% | 金 | 佔各該科目% |
| <u>前三季</u> | | | | |
| 營業收入 | | | | |
| 崧旭資訊公司 | \$ 1,000 | — | \$ 1,420 | — |
| 各項費用 | | | | |
| 崧旭資訊公司 | \$ 552 | — | \$ 60 | — |

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。

(三) 財產交易：

一〇〇年前三季

出售其他設備

| 關係人名稱 | 成本 | 累計折舊 | 出售價款 | 出售(損)益 |
|--------|--------|--------|-------|---------|
| 崧旭資訊公司 | \$ 183 | \$ 112 | \$ 57 | (\$ 14) |

十八、質抵押之資產

下列資產已抵押作為取得母公司銀行長短期借款之擔保品：

| | 一〇一一年 九月三十日 | 一〇〇年 九月三十日 |
|----------|------------------|------------------|
| 土地 | \$142,512 | \$112,720 |
| 房屋及建築—淨額 | 32,631 | 26,169 |
| 定期存款 | - | 5,440 |
| 活期存款 | - | 7,540 |
| | <u>\$175,143</u> | <u>\$151,869</u> |

十九、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 <u>資產</u> | 一〇一一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 | |
|-----------------------|------------|---------|-----------|----------|
| | 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 |
| <u>負債</u> | | | | |
| 應付公司債 | 178,508 | 181,285 | - | - |
| 銀行長期借款(含一年內 到期) | 180,022 | 180,022 | 88,783 | 88,783 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 | |
|-------------|------------|----------|-----------|------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 衍生性金融商品 | | | | |
| 負債 | | | | |
| 公平價值變動列入損益之 | | | | |
| 金融負債—流動 | \$ 2,540 | \$ 2,540 | \$ - | \$ - |

(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、應收票據及帳款—關係人、其他應收款—關係人、受限制資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、應付費用與其他應付款等。
2. 存出保證金與存入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. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，則以市場價格為公平價值。
4. 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。
5. 公平價值列入損益之金融商品及備供出售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，則採用評估方法估計。
6. 應付可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

(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：

| | 一〇一年九月三十日 | | 一〇〇年九月三十日 | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$ - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付公司債 | 181,285 | - | - | - |
| 銀行長期借款(含一年內到期) | - | 180,022 | - | 88,783 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | - | 2,540 | - | - |

(四) 母公司及子公司一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 37,440 仟元及 21,940 仟元，具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 178,508 仟元及 33,855 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 307,837 仟元及 128,560 仟元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 180,022 仟元及 88,783 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

子公司一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。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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 | ○ 幣 | 一 年 匯 | 九 月 率 | 三 十 日 新 台 幣 金 額 |
|--------------------------|--------|--------|-------------|-------------|--------------------------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | \$ | 4,823 | | 29.2950 | \$ 141,290 |
| 人 民 幣 | | 25,251 | | 4.6600 | 117,670 |
| 港 幣 | | 8,004 | | 3.7790 | 30,247 |
| 泰 銖 | | 20,620 | | 0.9569 | 19,731 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | | |
| 泰 銖 | | 6,927 | | 0.9569 | 6,628 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | | 2,370 | | 29.2950 | 69,429 |
| 人 民 幣 | | 5,956 | | 4.6600 | 27,755 |
| 港 幣 | | 75 | | 3.7790 | 283 |
| <u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u> | | | | | |
| <u>外 幣 匯 率 新 台 幣 金 額</u> | | | | | |
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | \$ | 3,318 | | 30.4800 | \$ 101,133 |
| 人 民 幣 | | 15,607 | | 4.7950 | 74,836 |
| 泰 銖 | | 21,527 | | 0.9836 | 21,174 |
| 港 幣 | | 344 | | 3.9130 | 1,346 |
| 新 幣 | | 44 | | 23.5100 | 1,034 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人 民 幣 | | 490 | | 4.7950 | 2,350 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | | |
| 泰 銖 | | 7,382 | | 0.9836 | 7,261 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | | 1,582 | | 30.4800 | 48,219 |
| 人 民 幣 | | 1,569 | | 4.7950 | 7,523 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人 民 幣 | | 912 | | 4.7950 | 4,373 |

二一、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. 期末持有有價證券情形：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：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二二、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，故一〇一及一〇

○年前三季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇年前三季之合併損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者。

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及其子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年前三季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編制合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容 | 主 要 執 行 單 位 | 目 前 執 行 情 形 |
|--|----------------------|-------------|
| 1. 成立專案小組 | 財務會計部門／資訊部門／業務部處／稽核室 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 財務會計部門 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 財務會計部門 | 已完成 |
| 4. 完成現 IFRSs 合併個體之辨認 | 財務會計部門 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇公司影響之評估 | 財務會計部門 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估（未委任會計師協助） | 財務會計部門／資訊部門／業務部處／稽核室 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 財務會計部門／資訊部門／業務部處／稽核室 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 財務會計部門 | 已完成 |

（接次頁）

(承前頁)

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|----------------------------------|----------------------|--------|
| 9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇 | 財務會計部門 | 已完成 |
| 10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 財務會計部門 | 已完成 |
| 11.完成編製 IFRSs 二〇一二年比較財務資訊之編製 | 財務會計部門 | 進行中 |
| 12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 財務會計部門／資訊部門／業務部處／稽核室 | 進行中 |

(二) 母公司及其子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | IFRSs 之影響 | I | F | R | S | s |
|--------------|---------------|---------------|-----------|------------|------------|---|---------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 明 |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 | | |
| 現金 | \$ 204,075 | (\$ 9,000) | \$ - | \$ 195,075 | 現金及約當現金 | | (1) |
| 應收票據 | 37,780 | - | - | 37,780 | 應收票據 | | |
| 應收票據-關係人 | 41 | - | - | 41 | 應收票據-關係人 | | |
| 應收帳款-淨額 | 180,288 | - | - | 180,288 | 應收帳款-淨額 | | |
| 應收帳款-關係人 | 1,224 | - | - | 1,224 | 應收帳款-關係人 | | |
| 存貨-淨額 | 116,289 | - | - | 116,289 | 存貨-淨額 | | |
| 預付款項 | 28,349 | 5,237 | - | 33,586 | 預付款項 | | (3)及(4) |
| 遞延所得稅資產-流動 | 1,440 | (1,440) | - | - | 遞延所得稅資產-流動 | | (2) |
| 受限制資產-流動 | 12,983 | - | - | 12,983 | 受限制資產-流動 | | |
| - | - | 9,000 | - | 9,000 | 其他金融資產 | | (1) |
| 其他流動資產 | 5,204 | - | - | 5,204 | 其他流動資產 | | |
| 流動資產合計 | 587,673 | 3,797 | - | 591,470 | 流動資產合計 | | |
| 採權益法之長期股權投資 | 7,344 | - | - | 7,344 | 採權益法之投資 | | |
| 固定資產-淨額 | 159,707 | (1,541) | - | 158,166 | 不動產、廠房及設備 | | (3)及(4) |
| 無形資產 | 13,547 | 1,646 | - | 15,193 | 無形資產 | | (4) |
| 其他資產 | | | | | 其他資產 | | |
| 存出保證金 | 4,871 | - | - | 4,871 | 存出保證金 | | |
| 遞延費用-淨額 | 5,855 | (5,855) | - | - | 遞延費用-淨額 | | (4) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 1,440 | - | 1,440 | 遞延所得稅資產 | | (2) |
| 預付退休金 | 397 | - | (397) | - | 預付退休金 | | (5) |
| - | - | 513 | - | 513 | 長期預付費用 | | (4) |
| 其他資產合計 | 11,123 | (3,902) | (397) | 6,824 | 其他資產合計 | | |
| 資 產 總 計 | \$ 779,394 | \$ - | (\$ 397) | \$ 778,997 | 資 產 總 計 | | |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 | | |
| 短期借款 | \$ 31,581 | \$ - | \$ - | \$ 31,581 | 短期借款 | | |
| 應付票據 | 9,582 | - | - | 9,582 | 應付票據 | | |
| 應付帳款 | 66,321 | - | - | 66,321 | 應付帳款 | | |
| 應付帳款-關係人 | 621 | - | - | 621 | 應付帳款-關係人 | | |
| 應付所得稅 | 493 | - | - | 493 | 當期所得稅負債 | | |
| 應付費用 | 21,191 | - | 304 | 21,495 | 應付費用 | | (6) |
| 其他應付款 | 5,216 | - | - | 5,216 | 其他應付款 | | |
| 預收款項 | 1,339 | - | - | 1,339 | 預收款項 | | |
| 一年內到期之長期借款 | 41,504 | - | - | 41,504 | 一年內到期之長期借款 | | |
| 遞延收入 | 1,127 | - | - | 1,127 | 遞延收入 | | |
| 其他流動負債 | 693 | - | - | 693 | 其他流動負債 | | |
| 流動負債合計 | 179,668 | - | 304 | 179,972 | 流動負債合計 | | |
| 銀行長期借款 | 143,500 | - | - | 143,500 | 銀行長期借款 | | |
| 其他負債 | | | | | 其他負債 | | |
| - | - | - | 347 | 347 | 應計退休金負債 | | (5) |
| 存入保證金 | 319 | - | - | 319 | 存入保證金 | | |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 4,348 | - | - | 4,348 | 遞延所得稅負債 | | |
| 其他負債合計 | 4,667 | - | 347 | 5,014 | 其他負債合計 | | |
| 負債合計 | 327,835 | - | 651 | 328,486 | 負債合計 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 說明 5 |
|--------------|-------------------|---------------|------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 |
| 母公司股東權益 | | | 母公司股東權益 |
| 股本 | | | 股本 |
| 普通股股本 | \$ 244,735 | \$ - | \$ 244,735 |
| 資本公積 | | | 資本公積 |
| 股票溢價 | 126,592 | - | 126,592 |
| 長期投資 | 583 | (583) | - |
| 員工認股權 | 811 | - | 811 |
| 資本公積合計 | 127,986 | (583) | 127,403 |
| 保留盈餘 | | | 保留盈餘 |
| 法定盈餘公積 | 17,244 | - | 17,244 |
| 特別盈餘公積 | 3,556 | - | 3,556 |
| 未分配盈餘 | 34,524 | (463) | 34,061 |
| 保留盈餘合計 | 55,324 | (463) | 54,861 |
| 股東權益其他項目 | | | 股東權益其他項目 |
| 累積換算調整數 | 1,610 | - | 1,610 |
| 股東權益其他項目合計 | 1,610 | - | 1,610 |
| 母公司股東權益合計 | 429,655 | (1,046) | 428,609 |
| 少數股權 | 21,904 | (2) | 21,902 |
| 股東權益合計 | 451,559 | (1,048) | 450,511 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 779,394 | (\$ 397) | \$ 778,997 |

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 說明 5 |
|--------------------|-------------------|---------------|------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 |
| 流動資產 | | | 流動資產 |
| 現金 | \$ 351,850 | (\$ 19,800) | \$ 332,050 |
| 應收票據 | 17,251 | - | 17,251 |
| 應收票據-關係人 | 70 | - | 70 |
| 應收帳款-淨額 | 205,083 | - | 205,083 |
| 應收帳款-關係人 | 125 | - | 125 |
| 存貨-淨額 | 120,063 | - | 120,063 |
| 預付款項 | 68,728 | 4,789 | 73,517 |
| 遞延所得稅資產-流動 | 2,660 | (2,660) | - |
| - | - | 19,800 | 19,800 |
| 其他流動資產 | 3,121 | - | 3,121 |
| 流動資產合計 | 768,951 | 2,129 | 771,080 |
| 採權益法之長期股權投資 | 6,628 | - | 6,628 |
| 固定資產-淨額 | 193,017 | (335) | 192,682 |
| 無形資產合計 | 12,756 | 1,397 | 14,153 |
| 其他資產 | | | 其他資產 |
| 存出保證金 | 5,118 | - | 5,118 |
| 遞延費用-淨額 | 6,102 | (6,102) | - |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 2,660 | 2,660 |
| 預付退休金 | 580 | (183) | (397) |
| - | - | 434 | 434 |
| 其他資產合計 | 11,800 | (3,191) | 8,212 |
| 資產總計 | \$ 993,152 | (\$ 397) | \$ 992,755 |
| 流動負債 | | | 流動負債 |
| 短期借款 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | 2,540 | - | 2,540 |
| 應付票據 | 5,283 | - | 5,283 |
| 應付帳款 | 62,306 | - | 62,306 |
| 應付帳款-關係人 | 196 | - | 196 |
| 應付所得稅 | - | - | - |
| 應付費用 | 22,097 | 454 | 22,551 |
| 其他應付款 | 23,984 | - | 23,984 |
| 預收款項 | 33,082 | - | 33,082 |
| 一年內到期之長期借款 | 44,345 | - | 44,345 |
| 遞延收入 | 1,202 | - | 1,202 |
| 其他流動負債 | 911 | - | 911 |
| 流動負債合計 | 195,946 | 454 | 196,400 |
| 長期負債 | | | 長期負債 |
| 應付可轉換公司債 | 178,508 | - | 178,508 |
| 銀行長期借款 | 135,677 | - | 135,677 |
| 長期負債合計 | 314,185 | - | 314,185 |
| 其他負債 | | | 其他負債 |
| - | - | 347 | 347 |
| 存入保證金 | 321 | - | 321 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 4,596 | - | 4,596 |
| 其他負債合計 | 4,917 | 347 | 5,264 |
| 負債合計 | 515,048 | 801 | 515,849 |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s 之影響 | I F R S s | 說明 5 . |
|----------------|-------------------|---------------|------------|-------------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 | |
| 母公司股東權益 | | | | 母公司股東權益 |
| 普通股股本 | \$ 274,103 | \$ - | \$ 274,103 | 普通股股本 |
| 資本公積 | | | | 資本公積 |
| 股票溢價 | 126,592 | - | 126,592 | 股票溢價 |
| 長期投資 | 494 | (494) | - | 長期投資 (7) |
| 員工認股權 | 1,724 | - | 1,724 | 員工認股權 |
| 可轉換公司債認股權 | 15,276 | - | 15,276 | 可轉換公司債認股權 |
| 資本公積合計 | 144,586 | (494) | 144,092 | 資本公積合計 |
| 保留盈餘 | | | | 保留盈餘 |
| 法定盈餘公積 | 20,656 | - | 20,656 | 法定盈餘公積 |
| 未分配盈餘 | 14,145 | (704) | 13,441 | 未分配盈餘 (5)、(6)及(7) |
| 保留盈餘合計 | 34,801 | (704) | 34,097 | 保留盈餘合計 |
| 股東權益其他項目 | | | | 股東權益其他項目 |
| 累積換算調整數 | (2,555) | - | (2,555) | 累積換算調整數 |
| 股東權益其他項 目合計 | (2,555) | - | (2,555) | 股東權益其他項 目合計 |
| 母公司股東權益合計 | 450,935 | (1,198) | 449,737 | 母公司股東權益合計 |
| 少數股權 | 27,169 | - | 27,169 | 非控制股權 |
| 股東權益合計 | 478,104 | (1,198) | 476,906 | 股東權益合計 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 993,152 | \$ - | \$ 992,755 | 負債及股東權益總計 |

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s 之影響 | I F R S s | 說明 5 . |
|----------------|-------------------|---------------|------------|-----------------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 | |
| 營業收入淨額 | \$ 594,980 | \$ - | \$ 596,980 | 營業收入淨額 |
| 營業成本 | 372,843 | - | 372,843 | 營業成本 |
| 營業毛利 | 222,137 | - | 222,137 | 營業毛利 |
| 營業費用 | | | | 營業費用 |
| 銷售費用 | 59,254 | - | 59,274 | 銷售費用 (6) |
| 管理費用 | 70,202 | - | 70,247 | 管理費用 (6) |
| 研發費用 | 66,879 | - | 66,966 | 研發費用 (6) |
| 營業費用合計 | 196,335 | 152 | 196,487 | 營業費用合計 |
| 營業利益 | 25,802 | (152) | 25,650 | 營業利益 |
| 營業外收入及利益 | | | | 營業外收入及利益 |
| 利息收入 | 453 | - | 453 | 利息收入 |
| 其 他 | 248 | - | 248 | 其他利益 |
| 營業外收入及利益合 計 | 701 | - | 701 | 營業外收入及利益合 計 |
| 營業外費用及損失 | | | | 營業外費用及損失 |
| 利息費用 | 4,001 | - | 4,001 | 利息費用 |
| 採權益法認列之投資淨損 | 658 | - | 658 | 採權益法認列之投資淨損 |
| 兌換淨損 | 2,872 | - | 2,872 | 兌換淨損 |
| 金融負債評價損失 | 700 | - | 700 | 金融負債評價損失 |
| 其 他 | 372 | - | 372 | 其他 |
| 營業外費用及損失合 計 | 8,603 | - | 8,603 | 營業外費用及損失合 計 |
| 稅前利益 | 17,900 | (152) | 17,748 | 稅前利益 |
| 所得稅費用 | 1,557 | - | 1,557 | 所得稅費用 |
| 合併總純益 | \$ 16,343 | (\$ 152) | \$ 16,191 | 合併總純益 |
| | | | (4,965) | 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 |
| | | | \$ 11,226 | 當期綜合損益總額 |

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母公司及其子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母公司及其子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

母公司及其子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

母公司及其子公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

母公司及其子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對母公司及子公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母公司及其子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及其子公司重分類至其他金融資產金額分別為 19,800 仟元及 9,000 仟元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,660 仟元及 1,440 仟元。

(3) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置固定資產之預付款項列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類至預付款項。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司預付設備款依性質重分類至預付款項之金額分別為 4,500 仟元及 5,130 仟元。

(4) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及其子公司依性質重分類至不動產、廠房及設備分別為 4,165 仟元及 3,589 仟元；重分類至無形資產分別為 1,397 仟元及 1,646 仟元；重分類至預付費用（帳列預付款項）分別為 106 仟元及 107 仟元；重分類至長期預付費用（帳列其他資產—其他）分別為 434 仟元及 513 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年一月一日，母公司及其子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少預付退休金 397 仟元及增加應計退休金負債 347 仟元。

(6) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及其子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 454 仟元及 304 仟元；一〇一年一月一日非控制股權調整減少 2 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 152 仟元。

(7) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及其子公司資本公積－長期股權投資因上述調節分別調整減少 494 仟元及 583 仟元。

- (三) 母公司及其子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母公司及其子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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

民國一〇一年九月三十日

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 | 股票 | | | | | | | |
| | Maction International Inc. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 0.7 | \$ 92,268 | 100.00 | \$ 92,268 | 註一 |
| | PAPAGO (H.K.) Limited | " | " | 500 | 30,621 | 100.00 | 30,621 | 註一 |
| | 崧圖科技公司 | " | " | 1,287 | 22,718 | 48.13 | 15,772 | 註一及註二 |
| | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | " | " | 175 | 16,884 | 70.00 | 16,884 | 註一 |
| | 研鼎數位公司 | " | " | 700 | 6,849 | 70.00 | 6,849 | 註一 |
| | A Maction Co., Ltd. | 採權益法之被投資公司 | " | 98 | 6,628 | 49.00 | 6,628 | 註一 |
| PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd. | 子公司 | " | 100 | 882 | 100.00 | 882 | 註一 | |
| Maction International Inc. | 股票 | | | | | | | |
| | Maction Technologies Limited | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,571 | USD 3,152 | 100.00 | USD 3,152 | 註一 |
| Maction Technologies Limited | 股票 | | | | | | | |
| | 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 3,148 | 100.00 | USD 3,148 | 註一 |

註一：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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
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
民國一〇一年前三季

附表二

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 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 | |
| 研勤科技股份有限公司 | 上海研亞軟件信息技術公司 | 曾孫公司 | 銷貨 | (\$ 60,157) | (12%) | 30天 | 成本加成 | 正常 | \$ 29,122 | 14% | |

註：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年前三季

附表三

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 | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 | |
|------------------------------|------------------------------|-------|-----------------|-----------|-----------|-------|--------|-----------|-----------|----------|----|------------|
| | | | | 期 | 末 | 初 | 末 | | | | | 股數(仟股) |
| 研勤科技公司 | Maction International Inc. | U.S.A | 一般投資業 | USD 1,563 | USD 1,563 | | | | | | | 子公司 |
| | PAPAGO (H.K.) Limited | 香港 | 資訊軟體批發及零售 | \$ 34,209 | \$ 2,199 | 500 | 100.00 | 30,621 | (1,579) | (1,579) | | 子公司 |
| | 崧圖科技公司 | 台灣 | 資訊軟體批發及零售 | 17,016 | 14,035 | 1,287 | 48.13 | 22,718 | 4,475 | 2,159 | | 子公司 |
| | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 泰國 | 資訊軟體批發及零售 | 17,249 | 17,249 | 175 | 70.00 | 16,884 | 143 | 100 | | 子公司 |
| | 研鼎數位公司 | 台灣 | 資訊軟體批發及零售 | 7,000 | 7,000 | 700 | 70.00 | 6,849 | 813 | 569 | | 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 | 6,628 | (1,343) | (658) | | 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 | 882 | 464 | 464 | | 子公司 |
| Maction International Inc. | Maction Technologies Limited | 香港 | 一般投資業 | USD 1,562 | USD 1,562 | 1,571 | 100.00 | USD 3,152 | (USD 45) | - | | 子公司 |
| Maction Technologies Limited | 上海研亞軟件信息技術公司 | 上海 | 資訊軟體與行車記錄器批發及零售 | USD 1,524 | USD 1,524 | - | 100.00 | USD 3,148 | (RMB 273) | - | | 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

民國一〇一年前三季

附表四

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 | 期初自台灣 | 本期匯出或收回 | | 期末自台灣 | 母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) | 截至本期期末止已匯回投資收益(註三) |
|--------|--------------|-----------------|---------------------------|------|--------------------------|---------|------|--------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | | | 匯出累積投資金額(註二) | 匯出 | 匯回 | 匯出累積投資金額(註二) | | | | |
| 研勤科技公司 | 上海研亞軟件信息技術公司 | 資訊軟體與行車記錄器批發及零售 | \$ 46,600 (RMB 10,000) | 註一 | \$ 44,646 (USD 1,524) | \$ - | \$ - | \$ 44,646 (USD 1,524) | 100.00% | (\$ 1,280) (RMB 273) | \$ 92,221 (USD 3,148) | \$ - |

| 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 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| \$ 44,646 (USD 1,524) | \$ 44,646 (USD 1,524) | \$ 286,862 (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：係按一〇一年九月三十日之匯率 USD\$1=\$29.2950 及 RMB\$1=\$4.6600 換算。

註三：係按一〇一年前三季之平均匯率 RMB\$1=\$4.6902 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%) \$478,104×60%=\$286,862。

註五：合併個體間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司之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

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

民國一〇一年前三季

附表五

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 | \$ 60,157 | 12 | 成本加成 | 30天 | 無顯著不同 | \$ 29,122 | 14 | \$ - |
| | 進貨 | 1,110 | - | 約定價格 | 30天 | 無顯著不同 | - | - | - |

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
民國一〇一年九月三十日

附表六

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 | | | | | |
|----------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------|------------------|-----------------------|-------|---|
| | | | | 交 易 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔合併總營收或總 資產之比率(註三) | | |
| 一〇一年前三季 0 | 研勤科技公司 | 崧圖科技公司 | 1 | 應付費用 | \$ 3,000 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 崧圖科技公司 | 1 | 進 貨 | 12,857 | 無顯著不同 | 2.16% | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 應收帳款 | 29,122 | 無顯著不同 | 2.93% | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 應付費用 | 285 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 營業收入 | 60,157 | 無顯著不同 | 10.11% | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 進 貨 | 1,110 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 廣 告 費 | 294 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 研鼎數位公司 | 1 | 應付費用 | 3,292 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 研鼎數位公司 | 1 | 權 利 金 | 9,302 | 無顯著不同 | 1.56% | | |
| | | Maction International Inc. | 1 | 其他應收款 | 245 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 應付帳款 | 2,531 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 進 貨 | 4,994 | 無顯著不同 | 0.01% | | |
| | | PAPAGO (H.K.) Limited | 1 | 應收帳款 | 20,328 | 無顯著不同 | 2.05% | | |
| | | PAPAGO (H.K.) Limited | 1 | 營業收入 | 20,984 | 無顯著不同 | 3.53% | | |
| 1 | Maction International Inc. | Maction Technologies Limited | 3 | 暫 付 款 | 29 | 無顯著不同 | - | | |
| 2 | PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd. | PAPAGO (H.K.) Limited | 3 | 營業收入 | 1,062 | 無顯著不同 | - | | |
| 3 | Maction Technologies Limited | 上海研亞軟件信息技術公司 | 3 | 暫 收 款 | 237 | 無顯著不同 | - | | |
| 一〇〇年前三季 0 | 研勤科技公司 | 崧圖科技公司 | 1 | 應付費用 | 3,000 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 崧圖科技公司 | 1 | 進 貨 | 10,000 | 無顯著不同 | 2.63% | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 應收帳款 | 14,493 | 無顯著不同 | 2.24% | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 應付費用 | 1 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 上海研亞軟件信息技術公司 | 1 | 營業收入 | 13,644 | 無顯著不同 | 3.58% | | |
| | | Maction International Inc. | 1 | 其他應收款 | 97 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 應收帳款 | 1,463 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 應付帳款 | 823 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 應付費用 | 3,849 | 無顯著不同 | 0.01% | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 營業收入 | 1,343 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 進 貨 | 1,610 | 無顯著不同 | - | | |
| | | PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 權 利 金 | 3,022 | 無顯著不同 | - | | |
| | | 1 | Maction International Inc. | Maction Technologies Limited | 3 | 暫 付 款 | 30 | 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 | 279 | 無顯著不同 | - |

(接次頁)

(承前頁)

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。

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。