

研勤科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年前三季

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	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		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、現金流量表	7~8		-
七、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~25		四~十五
(五) 關係人交易	26~27		十六
(六) 受限制資產一流動	27		十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		十八
(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	28~29		十九
(十一) 其 他	29~30		二十
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30, 32		二一
2. 轉投資事業相關資訊	30~33		二一
3. 大陸投資資訊	31, 34~35		二一
(十三) 營運部門財務資訊	31		二二

## 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民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，研勤科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額計新台幣（以下同）分別為126,208仟元及73,715仟元，民國一〇〇及九十九年前三季採權益法認列之投資淨益分別計22,611仟元及13,588仟元，暨財務報表附註二一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，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及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇〇及九十九年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

研勤科技股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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 十 月 十 八 日

研勤科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

( 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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 70,275	12	\$ 42,925	9	2100	短期借款 (附註九及十七)	\$ 33,855	6	\$ 16,764	3
1120	應收票據—九十九年減備抵呆帳 1,664 仟元 (附註二)	20,229	3	44,218	9	2120	應付票據	846	-	591	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及五)	137,758	22	73,632	16	2140	應付帳款	31,180	5	13,438	3
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十六)	16,379	3	881	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十六)	823	-	-	-
1200	存貨—淨額 (附註二及六)	36,569	6	52,067	11	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	4,984	1	12,671	3
1260	預付款項	36,290	6	6,806	1	2170	應付費用 (附註二及十六)	21,075	3	12,239	3
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十三)	543	-	3,167	1	2210	其他應付款	224	-	7,789	2
1291	受限制資產—流動 (附註十七)	12,980	2	6,844	2	2261	預收款項	5,304	1	5,416	1
1298	其他流動資產 (附註十六)	403	-	294	-	2263	遞延收入 (附註二)	1,249	-	1,749	-
11XX	流動資產合計	<u>331,426</u>	<u>54</u>	<u>230,834</u>	<u>49</u>	2272	一年內到期之銀行長期借款 (附註十、十七及十九)	7,009	1	30,214	6
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	<u>126,208</u>	<u>20</u>	<u>73,715</u>	<u>16</u>	2298	其他流動負債	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>389</u>	<u>-</u>
	固定資產 (附註二、八及十七)					21XX	流動負債合計	<u>106,927</u>	<u>17</u>	<u>101,260</u>	<u>21</u>
	成 本					2420	銀行長期借款 (附註十、十七及十九)	<u>81,774</u>	<u>13</u>	<u>144,942</u>	<u>31</u>
1501	土 地	112,720	18	112,720	24		其他負債				
1521	房屋及建築	28,098	5	28,098	6	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十三)	2,674	1	2,858	1
1561	生財器具	15,274	3	15,589	3	2881	遞延貨項—聯屬公司間利益 (附註二)	<u>168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1681	其他設備	<u>6,113</u>	<u>1</u>	<u>5,790</u>	<u>1</u>	28XX	其他負債合計	<u>2,842</u>	<u>1</u>	<u>2,858</u>	<u>1</u>
15X1	成本合計	162,205	27	162,197	34						
15X9	減：累計折舊	( 11,203 )	( 2 )	( 6,465 )	( 1 )	2XXX	負債合計	<u>191,543</u>	<u>31</u>	<u>249,060</u>	<u>53</u>
15XX	固定資產淨額	<u>151,002</u>	<u>25</u>	<u>155,732</u>	<u>33</u>		股東權益 (附註二及十二)				
	無形資產						股 本				
1720	圖資使用權 (附註二)	<u>2,655</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	<u>1</u>	3110	發行股本—每股面額 10 元，額定—40,000 仟股；發行—一〇〇年 24,474 仟股，九十九年 17,661 仟股	<u>244,735</u>	<u>40</u>	<u>176,607</u>	<u>38</u>
17XX	無形資產合計	<u>2,655</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	<u>1</u>		資本公積				
	其他資產					3210	股票溢價	126,592	21	1,592	-
1820	存出保證金	2,233	-	613	-	3260	長期投資	583	-	-	-
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	3,551	1	5,604	1	3271	員工認股權	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1880	預付退休金 (附註二及十一)	<u>534</u>	<u>-</u>	<u>430</u>	<u>-</u>	32XX	資本公積合計	<u>127,682</u>	<u>21</u>	<u>1,592</u>	<u>-</u>
18XX	其他資產合計	<u>6,318</u>	<u>1</u>	<u>6,647</u>	<u>1</u>		保留盈餘				
	資 產 總 計	<u>\$ 617,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 469,928</u>	<u>100</u>	3310	法定盈餘公積	17,244	3	12,303	3
						3320	特別盈餘公積	3,556	-	-	-
						3350	未分配盈餘	<u>30,806</u>	<u>5</u>	<u>30,595</u>	<u>6</u>
						33XX	保留盈餘合計	<u>51,606</u>	<u>8</u>	<u>42,898</u>	<u>9</u>
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	2,036	-	( 229 )	-
						3450	金融商品之未實現利益	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
						34XX	股東權益其他項目合計	<u>2,043</u>	<u>-</u>	<u>( 229 )</u>	<u>-</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>426,066</u>	<u>69</u>	<u>220,868</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 617,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 469,928</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 617,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 469,928</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告 )

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

損 益 表

民國一〇〇年及九十九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		一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註二及十六)	\$ 331,985	100	\$ 306,739	100
5110	營業成本 (附註六及十六)	211,574	64	181,799	60
5920	未實現銷貨毛利 (附註二)	168	-	-	-
5910	營業毛利	120,243	36	124,940	40
	營業費用 (附註十四)				
6100	銷售費用	27,181	8	24,669	8
6200	管理費用	37,711	11	49,518	16
6300	研發費用	51,398	16	24,275	8
6000	營業費用合計	116,290	35	98,462	32
6900	營業利益	3,953	1	26,478	8
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	259	-	62	-
7121	採權益法認列之投資淨益 (附註二及七)	22,611	7	13,588	5
7160	兌換淨益 (附註二)	3,071	1	233	-
7480	其他	7,264	2	3,498	1
7100	營業外收入及利益合計	33,205	10	17,381	6

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 1,277	-	\$ 2,849	1				
7530								
	14	-	-	-				
7880	<u>1,618</u>	<u>1</u>	<u>330</u>	<u>-</u>				
7500								
	<u>2,909</u>	<u>1</u>	<u>3,179</u>	<u>1</u>				
7900	34,249	10	40,680	13				
8110	<u>3,846</u>	<u>1</u>	<u>10,366</u>	<u>3</u>				
9600	<u>\$ 30,403</u>	<u>9</u>	<u>\$ 30,314</u>	<u>10</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十五)							
9750	<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 1.57</u>	
9850	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 1.54</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

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

現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 30,403	\$ 30,314
折 舊	3,919	3,756
攤 銷	1,840	2,647
呆帳費用(迴轉利益)	361	( 145)
存貨跌價損失	103	1,193
存貨盤虧(盈)	6	( 11)
採權益法認列之投資淨益	( 22,611)	( 13,588)
採權益法計價之長期股權投資所收取之		
現金股利	716	-
處分固定資產損失	14	-
遞延所得稅	4,177	3,863
遞延貸項—聯屬公司間利益	168	-
預付退休金	( 103)	( 60)
員工認股權酬勞成本	507	-
營業資產及負債之變動		
應收票據	22,354	( 15,541)
應收帳款	( 80,924)	( 27,922)
應收帳款—關係人	( 15,590)	1,645
存 貨	5,602	( 35,397)
預付款項	( 20,733)	3,933
其他流動資產	( 28)	651
應付票據	589	( 1,530)
應付帳款	11,983	( 9,323)
應付帳款—關係人	823	-
應付所得稅	( 3,534)	3,150
應付費用	4,985	( 1,923)
其他應付款	224	-
預收款項	4,268	2,915
遞延收入	( 592)	419
其他流動負債	( 32)	( 377)
營業活動之淨現金流出	( 51,105)	( 51,331)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 21,911)	(\$ 20,177)
購置固定資產價款	( 569)	( 12,927)
出售固定資產價款	57	-
受限制資產減少(增加)	( 1,033)	11,856
存出保證金減少(增加)	( 1,626)	16
無形資產增加	-	( 495)
遞延費用增加	( 59)	-
投資活動之淨現金流出	( 25,141)	( 21,727)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	10,829	( 3,794)
長期借款增加(減少)	( 78,872)	34,235
發放現金股利	( 22,661)	-
現金增資	175,000	-
融資活動之淨現金流入	84,296	30,441
本期現金淨增加(減少)數	8,050	( 42,617)
期初現金餘額	62,225	85,542
期末現金餘額	\$ 70,275	\$ 42,925
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 3,203	\$ 3,353
支付利息	\$ 1,315	\$ 2,656

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

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

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(僅經核閱，未經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

本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。

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。

截至一〇〇及九十九年九月底，本公司員工人數分別為66人及64人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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) 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。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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。

### (三) 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。

### (四) 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。本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。

#### (五) 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。

#### (六) 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。

#### (七) 採權益法之長期股權投資

本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。

本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。

#### (八) 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。

#### (九) 無形資產

圖資使用權係以取得成本為入帳基礎，評估其經濟效益為十年，採直線法攤銷。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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)

### (十三) 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。

### (十四) 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。

### (十五) 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。

營業收入係按本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。

## (十六) 重分類

九十九年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇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

本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，對本公司一〇〇年前三季純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年前三季之部門資訊，並已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

### 四、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 150	\$ 69
活期存款	50,027	41,745
支票存款	98	1,111
定期存款	20,000	-
	<u>\$ 70,275</u>	<u>\$ 42,925</u>

定期存款之年利率一〇〇年九月底為 0.88%。

五、應收帳款－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$141,057	\$ 77,556
減：備抵呆帳	( 3,299)	( 3,924)
淨 額	<u>\$137,758</u>	<u>\$ 73,632</u>

本公司應收帳款之備抵呆帳變動情形如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 2,938	\$ 4,069
提列（迴轉）呆帳費用	361	( 145)
期末餘額	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 3,924</u>

六、存貨－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
商 品	<u>\$ 36,569</u>	<u>\$ 52,067</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為1,935仟元及2,311仟元。

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，九十九年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失1,193仟元及存貨盤盈11仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
Maction International Inc.	\$ 72,708	100.00	\$ 41,906	100.00
崧圖科技股份有限公司	18,508	50.10	17,257	50.10
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	17,734	70.00	5,723	70.00
A Maction Co., Ltd.	7,261	49.00	4,167	49.00
研鼎數位股份有限公司	7,000	70.00	-	-
PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	1,614	100.00	2,206	100.00
PAPAGO (H.K.) Limited	1,383	100.00	2,456	100.00
	<u>\$ 126,208</u>		<u>\$ 73,715</u>	

本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，本公司取得 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)，該技術入股係由本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。另因本公司僅提供軟體技術上之協助，對 A Maction 並不具有控制力，故非屬本公司之子公司，惟因持股比例達 20% 以上，而採用權益法評價。

本公司於九十八年度新增子公司 - PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.，原始投資金額為 1,082 仟元 (約泰銖 1,100 仟元)，持股比例為 100%，惟考量 AAPICO Hitech Public Co., Ltd. (AAPICO) 在泰國經營汽車工業多年，且為泰國上市公司，故基於雙方互利之情形下，於九十九年六月經董事會決議，由 AAPICO 入股泰國子公司 - PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 30%，嗣後股權比例為本公司持有 PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 70%，而 AAPICO 持有 PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 30%，因是本公司對 PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 仍有控制力。

本公司於一〇〇年三月董事會決議增加投資子公司 - PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 10,280 仟元 (約泰銖 10,500 仟元)。

本公司於一〇〇年八月董事會決議新增子公司 - 研鼎數位股份有限公司，原始投資金額為 7,000 仟元。

採權益法評價之長期股權投資及投資損益，一〇〇及九十九年前三季係依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年前三季合併財務報表。



八、固定資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 1,929	\$ 1,377
生財器具	7,410	4,118
其他設備	<u>1,864</u>	<u>970</u>
	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 6,465</u>

一〇〇及九十九年前三季固定資產之折舊費用分別為 3,919 仟元及 3,756 仟元。

九、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
購料借款：年利率一〇〇年 1.40%~1.84%；九十九年 1.30%~2.35%	<u>\$ 33,855</u>	<u>\$ 16,764</u>

十、銀行長期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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 1.78%； 九十九年 1.04%~1.50%	\$ 76,891	\$ 82,872
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 1.78%； 九十九年 1.04%~1.50%	11,892	12,817
信用借款：自九十九年九月起按 月償還，至一〇二年九月還 清，年利率九十九年 1.85%	-	49,167
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 2.66%~2.75%	<u>-</u>	<u>30,300</u>
	88,783	175,156
減：一年內到期部分	<u>7,009</u>	<u>30,214</u>
	<u>\$ 81,774</u>	<u>\$ 144,942</u>

## 十一、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，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。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 2,133 仟元及 2,017 元。

本公司依「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。本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九月底，專戶餘額分別為 809 仟元及 688 仟元。

本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：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 693	\$ 624
本期提撥	114	59
收益分配	<u>2</u>	<u>5</u>
期末餘額	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 688</u>

### (二) 預付退休金之變動情形：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 431	\$ 370
本期迴轉(提列)	( 11)	1
本期提撥	<u>114</u>	<u>59</u>
期末餘額	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 430</u>

## 十二、股東權益

### 員工認股權證

本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。給與對象包含本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，遇有本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。

一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇〇年前三季	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	330	37.85
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>330</u>	35.05
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>	

截至一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日	一〇〇年九月三十日
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
<u>\$35.05</u>	<u>3.58</u>

本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。

一〇〇年前三季認列之員工認股權酬勞成本為 507 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

本公司章程規定，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。

本公司一〇〇及九十九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，估計一〇〇及九十九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）。

本公司分配盈餘時，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。

本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。

本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

本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。

有關本公司董事會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。

本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
<u>一〇〇年前三季</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>九十九年前三季</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>

## 十三、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>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 5,822	\$ 6,916
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 500)	( 4,467)
暫時性差異	( 4,086)	( 1,506)
未分配盈餘加徵 10%	12	-
基本稅額	-	1,714
減：當期抵用之投資抵減	( <u>618</u> )	<u>-</u>
當期應納所得稅	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 2,657</u>

立法院於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) 所得稅費用組成項目如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
當期應納所得稅	\$ 630	\$ 2,657
遞延所得稅	4,177	3,863
以前年度所得稅調整	( 961)	3,846
	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 10,366</u>

(三) 資產負債表之應付所得稅變動如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 8,518	\$ 9,521
當期應納所得稅	630	2,657
以前年度所得稅調整	( 961)	3,846
當期支付稅額	( 3,203)	( 3,353)
期末餘額	<u>\$ 4,984</u>	<u>\$ 12,671</u>

(四) 遞延所得稅資產（負債）項目如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 6,286	\$ 3,152
存貨跌價損失	329	393
呆帳超限	259	739
遞延收入	212	297
產品保固	94	94
其 他	-	68
	<u>7,180</u>	<u>4,743</u>
備抵評價	( 6,286)	( 1,576)
	894	3,167
遞延所得稅負債		
未實現兌換淨益	( 351)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 3,167</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 9,012	\$ 9,158
其 他	-	15
	<u>9,012</u>	<u>9,173</u>
備抵評價	( 4,506)	( 8,947)
	4,506	226
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外 投資淨益	( 7,180)	( 3,084)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 2,674)</u>	<u>(\$ 2,858)</u>

截至一〇〇年九月底，本公司九十七年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，而本公司對九十七年度之核定內容尚有不服，業已依法申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

(五) 截至一〇〇年九月底止，本公司之投資抵減相關資訊如下：

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	4,336	3,965	一〇〇
促進產業升級條例	研究發展、人才培訓支出	6,454	6,207	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>\$ 17,405</u>	<u>\$ 15,298</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 22</u>

本公司九十九及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 7.19% 及 7.31%。

一〇〇及九十九年九月底並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

#### 十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年前三季 營業費用	九十九年前三季 營業費用
用人費用		
薪資	\$ 59,971	\$ 51,619
勞健保	3,324	3,031
退休金	2,144	2,016
其他	<u>3,938</u>	<u>3,633</u>
	<u>\$ 69,377</u>	<u>\$ 60,299</u>
折舊費用	\$ 3,919	\$ 3,756
攤銷費用	1,840	2,647



## 十五、每股盈餘

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
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
純益	\$ 34,249	\$ 30,403	24,290	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.25</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>24,388</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.25</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
純益	\$ 40,680	\$ 30,314	19,338	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.57</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	377		
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>\$ 40,680</u>	<u>\$ 30,314</u>	<u>19,715</u>	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.54</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，一〇〇及九十九年前三季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，九十九年前三季之稅前基本及稀釋每股盈餘分別由 2.32 元及 2.27 元減少為 2.10 元及 2.06 元；九十九年前三季稅後基本及稀釋每股盈餘分別由 1.73 元及 1.69 元減少為 1.57 元及 1.54 元。

## 十六、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Maction International Inc.	本公司之子公司
上海研亞軟件信息技術有限公司（上海研亞公司）	本公司之子公司
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd (PAPAGO (Thailand))	本公司之子公司
崧圖科技股份有限公司(崧圖科技公司)	本公司之子公司
AAPICO ITS Co., Ltd (AAPICO ITS) (原 Able ITS Co., Ltd)	為本公司轉投資公司－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) 本公司與關係人間之重大交易事項：

	一 金	〇 額	〇 科目	年 九	十 額	九 科目	年 九
	佔各該			佔各該			
	金 額			金 額			
	科目 %			科目 %			
<u>九 月 底</u>							
應收帳款							
上海研亞公司	\$	14,493	88	\$	370	42	
PAPAGO (Thailand)		1,463	9		80	9	
AAPICO ITS		421	3		431	49	
崧旭資訊公司		2	-		-	-	
	\$	<u>16,379</u>	<u>100</u>	\$	<u>881</u>	<u>100</u>	
暫付款(帳列其他流動資產)							
Maction International Inc.	\$	97	25	\$	97	34	
應付帳款							
PAPAGO (Thailand)	\$	823	100	\$	-	-	
應付費用							
PAPAGO (Thailand)	\$	3,849	18	\$	-	-	
崧圖科技公司		3,000	14		2,000	16	
上海研亞公司		1	-		-	-	
	\$	<u>6,850</u>	<u>32</u>	\$	<u>2,000</u>	<u>16</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	科目	佔各該	金	額	科目	佔各該
				%				%
<u>前三季</u>								
營業收入								
上海研亞公司	\$	13,644		4	\$	-		-
PAPAGO (Thailand)		1,343		-		77		-
崧旭資訊公司		2		-		-		-
崧圖科技公司		-		-		110		-
	\$	<u>14,989</u>		<u>4</u>	\$	<u>187</u>		<u>-</u>
營業成本								
進 貨								
崧圖科技公司	\$	10,000		4	\$	10,595		6
PAPAGO (Thailand)		1,610		1		-		-
AAPICO ITS		-		-		21		-
	\$	<u>11,610</u>		<u>5</u>	\$	<u>10,616</u>		<u>6</u>
權 利 金								
PAPAGO (Thailand)	\$	3,022		1	\$	547		-
上海研亞公司		-		-		693		-
	\$	<u>3,022</u>		<u>1</u>	\$	<u>1,240</u>		<u>-</u>
其他營業成本								
上海研亞公司	\$	-		-	\$	79		-

本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	\$ <u>183</u>	\$ <u>112</u>	\$ <u>57</u>	(\$ <u>14</u> )

十七、受限制資產－流動

下列資產已抵押作為取得銀行長短期借款之擔保品：

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	九	月	三	十	九	月	三	十
	日	日	日	日	日	日	日	日
土 地		\$112,720				\$112,720		
房屋及建築－淨額		26,169				26,721		
定期存款		5,440				5,440		
活期存款		<u>7,540</u>				<u>1,304</u>		
		<u>\$151,869</u>				<u>\$146,185</u>		

## 十八、重大承諾事項及或有事項

神達電腦股份有限公司（簡稱神達電腦公司）於九十九年十二月七日對本公司提起民事訴訟，控告本公司涉嫌侵害其兩項專利權，本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，經智慧財產法院第一審判決神達電腦公司之訴及假執行之聲請均駁回，截至核閱報告日止，本公司認為該案件對財務報表並無重大影響。

## 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 負債	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
銀行長期借款（含一年內到期）	\$ 88,783	\$ 88,783	\$ 175,156	\$ 175,156

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 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、應收帳款－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。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之銀行長期借款利率為準。

### (三) 本公司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：

非衍生性金融商品 負債	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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
銀行長期借款（含一年內到期）	\$ -	\$ 88,783	\$ -	\$ 175,156

(四) 本公司一〇〇及九十九年九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 5,540 仟元，具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 33,855 仟元及 16,764 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 61,067 仟元及 43,049 仟元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 88,783 仟元及 175,156 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司並未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約所遭受之潛在影響。由於本公司之交易對象及履約他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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之權益商品無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

二十、其他

本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 九	月 三	十 日	新 台 幣 金 額
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	3,796		30.4800			\$ 115,702
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美 元		2,385		30.4800			72,708
泰 銖		25,412		0.9836			24,995
新 幣		69		23.5100			1,614
港 幣		353		3.9130			1,383

(接次頁)

(承前頁)

	一 外	○ 幣	○ 匯	年 九	月 三	十 日	日 額
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	1,713		30.4800			\$ 52,212
	九 外	十 幣	九 匯	年 九	月 三	十 日	日 額
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	871		31.2600			\$ 27,227
港幣		1,454		4.0280			5,857
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美元		1,341		31.2600			41,906
泰銖		9,553		1.0353			9,890
港幣		610		4.0280			2,456
新幣		93		23.7600			2,206

## 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：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。

## 二二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司已於合併財務報表中依該公報之規定揭露部門別資訊。

研勤科技股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇〇年九月三十日

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	<u>股 票</u>							
	Maction International Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	0.6	\$ 72,708	100.00	\$ 72,708	註一
	崧圖科技公司	"	"	989	18,508	50.10	11,562	註一及註二
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	"	"	175	17,734	70.00	17,734	註一
	A Maction Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	"	98	7,261	49.00	7,261	註一
	研鼎數位公司	子公司	"	700	7,000	70.00	7,000	註一
	PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	"	"	100	1,614	100.00	1,614	註一
PAPAGO (H.K.) Limited	"	"	500	1,383	100.00	1,383	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 2,394	100.00	USD 2,394	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 2,394	100.00	USD 2,394	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。



研勤科技股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國一〇〇年前三季

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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				期	末	初	末	股數(仟股)	比	率	帳			
研勤科技公司	Maction International Inc.	U.S.A	一般投資業	USD 932	USD 772		0.6	100.00	\$ 72,708	\$ 19,817	\$ 19,817			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	18,508	2,531	1,268			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	17,734	2,534	1,774			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	7,261	1,308	641			採權益法之被投資公司
	研鼎數位公司	台灣	資訊軟體批發及零售	7,000	-		700	70.00	7,000	-	-			子公司
	PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	新加坡	資訊軟體批發及零售	2,325	2,325		100	100.00	1,614	( 55)	( 55)			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	1,383	( 834)	( 834)			子公司
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 931	USD 771		330	100.00	USD 2,394	USD 681	-			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 893	USD 733		-	100.00	USD 2,394	RMB 4,433	-			子公司

研勤科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年前三季

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	期初		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)	截至本期期末止 已匯回投資收益 (註三)
					自台灣匯出累積 投資金額(註二)	匯出	匯入	匯回					
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	\$ 28,919 (RMB 6,031)	註一	\$ 22,342 (USD 733)	\$ 4,877 (USD 160)	\$ -	\$ -	\$ 27,219 (USD 893)	100.00%	\$ 19,944 (RMB 4,433)	\$ 72,969 (USD 2,394)	\$ -

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
\$ 27,219 (USD 893)	\$ 27,219 (USD 893)	\$ 268,910(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：係按一〇〇年九月三十日之匯率 US\$1=\$30.4800 及 RMB\$1=\$4.7950 換算。

註三：係按一〇〇年前三季之平均匯率 RMB\$1=\$4.4990 換算。

註四：本公司對大陸投資累計金額上限(合併股權淨值 60%) \$ 448,183×60%=\$ 268,910。

研勤科技股份有限公司及其轉投資公司

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

民國一〇〇年前三季

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	\$ 13,644	4%	約定價格	30 天	無顯著不同	\$ 14,493	88%	\$ 168