

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	11~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~29		四~十七
(五) 關係人交易	29~30		十八
(六) 受限制資產一流動	30		十九
(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	31~32		二十
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	32~33		二一
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34, 43		二二
2. 轉投資事業相關資訊	33~34, 43~44		二二
3. 大陸投資資訊	34, 45		二二
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34, 46~47		二二
(十三) 營運部門財務資訊	34		二三
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	34~42		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一〇一年及一〇〇年六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對上開合併報表表示意見。

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部分子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）86,585 仟元及 112,227 仟元，佔合併資產總額之 11.41% 及 18.99%；負債總額分別為 29,436 仟元及 12,319 仟元，佔合併負債總額之 9.80% 及 7.28%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 2,150 仟元及 28,124 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 0.58% 及 12.47%，純損及純益分別為 14,545 仟元及 4,362 仟元，佔合併總純益之 -130.92% 及 26.99%。又如合併財務報表附註八所述，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 7,041 仟元及 6,934 仟元，及其民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資損失及投資利益分別為 148 仟元及 639 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

合併財務報表附註二二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，除上段所述之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 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 八 月 二 十 九 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	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 250,507	33	\$ 173,774	29	2100	短期借款 (附註十一及十九)	\$ 43,740	6	\$ 525	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二、五及二十)	-	-	4,515	1	2120	應付票據	2,759	-	95	-
1120	應收票據 (附註二)	15,559	2	8,891	2	2140	應付帳款	29,290	4	17,614	3
1130	應收票據—關係人 (附註二及十八)	88	-	-	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十八)	222	-	-	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	179,997	24	146,225	25	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	572	-	4,859	1
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十八)	457	-	1,447	-	2170	應付費用 (附註二及十八)	14,721	2	21,066	4
1180	其他應收款—關係人 (附註十八)	-	-	4,226	1	2228	其他應付款	7,049	1	29,132	5
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	45,258	6	36,895	6	2260	預收款項	4,360	1	2,437	1
1260	預付款項	37,839	5	25,602	4	2270	一年內到期之銀行長期借款 (附註十二、十九及二十)	43,376	6	6,979	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)	2,897	-	1,773	-	2289	遞延收入 (附註二)	1,151	-	1,447	-
1291	受限制資產—流動 (附註十九)	-	-	860	-	2298	其他流動負債	977	-	813	-
1298	其他流動資產	4,300	1	4,054	1	21XX	流動負債合計	148,217	20	84,967	15
11XX	流動資產合計	536,902	71	408,262	69						
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	7,041	1	6,934	1	2420	銀行長期借款 (附註十二、十九及二十)	146,607	19	83,529	14
	固定資產 (附註二、九及十九)						其他負債				
	成 本					2820	存入保證金	314	-	-	-
1501	土 地	142,512	19	112,720	19	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十五)	5,079	1	786	-
1521	房屋及建築	37,196	5	28,826	5	28XX	其他負債合計	5,393	1	786	-
1531	生財器具	20,663	3	17,607	3						
1681	其他設備	9,305	1	8,082	1	2XXX	負債合計	300,217	40	169,282	29
15X1	成本合計	209,676	28	167,235	28		母公司股東權益				
15X9	減：累計折舊	18,273	3	12,042	2		股 本				
15XX	固定資產—淨額	191,403	25	155,193	26	3110	發行股本—每股面額 10 元，額定—40,000 仟股；發行—一〇一年 24,474 仟股，一〇〇年 22,661 仟股	244,735	32	226,607	38
	無形資產 (附註二及十)					3150	待分配股票股利	29,368	4	18,128	3
1740	圖資使用權	5,050	1	6,467	1	31XX	股本合計	274,103	36	244,735	41
1760	商 譽	8,017	1	7,976	2		資本公積				
17XX	無形資產合計	13,067	2	14,443	3	3210	股票溢價	126,592	17	126,592	22
	其他資產					3260	長期投資	494	-	583	-
1820	存出保證金	4,760	-	1,895	-	3271	員工認股權	1,420	-	200	-
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	5,310	1	4,075	1	32XX	資本公積合計	128,506	17	127,375	22
1880	預付退休金 (附註二及十三)	525	-	307	-		保留盈餘				
18XX	其他資產合計	10,595	1	6,277	1	3310	法定盈餘公積	20,656	3	17,244	3
						3320	特別盈餘公積	-	-	3,556	1
						3350	未分配盈餘	10,461	1	15,286	2
						33XX	保留盈餘合計	31,117	4	36,086	6
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	( 459 )	-	( 4,412 )	( 1 )
						3451	金融資產未實現利益	-	-	7	-
						34XX	股東權益其他項目合計	( 459 )	-	( 4,405 )	( 1 )
							母公司股東權益合計	433,267	57	403,791	68
						3610	少數股權	25,524	3	18,036	3
						3XXX	股東權益合計	458,791	60	421,827	71
1XXX	資 產 總 計	\$ 759,008	100	\$ 591,109	100		負債及股東權益總計	\$ 759,008	100	\$ 591,109	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一〇一年八月二十九日核閱報告)

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  
幣元外，餘係仟元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額(附註二及十八)	\$ 367,798	100	\$ 225,462	100
5000	營業成本(附註七)	<u>225,842</u>	<u>61</u>	<u>116,962</u>	<u>52</u>
5910	營業毛利	<u>141,956</u>	<u>39</u>	<u>108,500</u>	<u>48</u>
	營業費用(附註十六及十八)				
6100	銷售費用	38,540	11	23,787	10
6200	管理費用	43,628	12	35,093	16
6300	研發費用	<u>44,369</u>	<u>12</u>	<u>47,017</u>	<u>21</u>
6000	營業費用合計	<u>126,537</u>	<u>35</u>	<u>105,897</u>	<u>47</u>
6900	營業利益	<u>15,419</u>	<u>4</u>	<u>2,603</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	279	-	279	-
7121	採權益法認列之投資利益(附註二及八)	-	-	639	-
7140	處分投資利益	-	-	8	-
7480	其他	<u>188</u>	<u>-</u>	<u>12,019</u>	<u>6</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>467</u>	<u>-</u>	<u>12,945</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	2,028	1	886	1
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及八)	148	-	-	-
7560	兌換淨損(附註二)	1,255	-	321	-
7880	其他	<u>463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>3,894</u>	<u>1</u>	<u>1,207</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900	\$ 11,992	3	\$ 14,341	6
8110	882	-	(1,820)	(1)
9600	<u>\$ 11,110</u>	<u>3</u>	<u>\$ 16,161</u>	<u>7</u>
歸屬於：				
9601	\$ 10,056	3	\$ 14,883	7
9602	<u>1,054</u>	<u>-</u>	<u>1,278</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,110</u>	<u>3</u>	<u>\$ 16,161</u>	<u>7</u>
代碼	稅前		稅後	
	每股盈餘 (附註十七)		每股盈餘	
9750	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.55</u>
9850	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.55</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一〇一年八月二十九日核閱報告)

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  
 民國一〇一年及一〇〇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 (附註二及十四)				保留盈餘 (附註十四)				累積換算	金融商品	少數股權	股東權益合計
	股數 (仟股)	股本	待分配股票股利	股票溢價	長期投資	員工認股權	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	調整數 (附註二)	未實現利益 (附註二及十四)	(附註二)	
一〇一年一月一日餘額	24,474	\$ 244,735	\$ -	\$ 126,592	\$ 583	\$ 811	\$ 127,986	\$ 17,244	\$ 3,556	\$ 34,524	\$ 55,324	\$ 1,610	\$ -	\$ 21,904	\$ 451,559
一〇〇年度盈餘分配															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	3,412	-	( 3,412)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,556)	3,556	-	-	-	-	-
股東股票股利	-	-	29,368	-	-	-	-	-	-	( 29,368)	( 29,368)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4,895)	( 4,895)	-	-	-	( 4,895)
認列員工認股權酬勞	-	-	-	-	-	609	609	-	-	-	-	-	-	-	609
採權益法認列被投資公司資本公積變動	-	-	-	-	( 89)	-	( 89)	-	-	-	-	-	-	-	( 89)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,056	10,056	-	-	1,054	11,110
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,069)	-	( 316)	( 2,385)
少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,882	2,882
一〇一年六月三十日餘額	24,474	\$ 244,735	\$ 29,368	\$ 126,592	\$ 494	\$ 1,420	\$ 128,506	\$ 20,656	\$ -	\$ 10,461	\$ 31,117	( \$ 459)	\$ -	\$ 25,524	\$ 458,791
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	22,661	\$ 226,607	\$ 18,128	\$ 126,592	\$ 583	\$ 200	\$ 127,375	\$ 17,244	\$ 3,556	\$ 15,286	\$ 36,086	( \$ 4,412)	\$ 7	\$ 18,036	\$ 421,827

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一〇一年八月二十九日核閱報告)

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

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 11,110	\$ 16,161
折舊	3,569	3,174
攤銷	1,836	1,532
提列(迴轉)呆帳費用	( 1,524)	3,971
處分投資利益	-	( 8)
存貨跌價損失(回升利益)	329	( 175)
存貨盤虧(盈)	( 3)	8
採權益法認列之投資損(益)	148	( 639)
遞延所得稅	( 632)	( 1,110)
預付退休金	( 128)	( 48)
員工認股權酬勞成本	609	200
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	22,221	34,612
應收票據－關係人	( 47)	250
應收帳款	1,707	( 63,445)
應收帳款－關係人	767	1,853
其他應收款－關係人	-	( 4,226)
存貨	70,705	5,552
預付款項	( 9,509)	( 8,072)
其他流動資產	904	( 3,696)
應付票據	( 6,823)	( 247)
應付帳款	( 37,031)	( 1,655)
應付帳款－關係人	( 399)	( 189)
應付所得稅	79	( 4,725)
應付費用	( 6,470)	( 902)
其他應付款	( 3,062)	3,183
預收款項	3,021	773
遞延收入	24	( 394)
其他流動負債	284	42
營業活動之淨現金流入(出)	<u>51,685</u>	<u>( 18,220)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
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
購置固定資產價款	( 40,529)	( 2,312)
處分固定資產價款	66	-
受限制資產減少	12,983	11,087
無形資產增加	-	( 187)
存出保證金減少(增加)	111	( 99)
遞延費用增加	( 805)	( 59)
投資活動之淨現金流入(出)	( 28,174)	7,938
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	12,159	( 22,501)
長期借款增加(減少)	4,979	( 77,147)
存入保證金減少	( 5)	-
現金增資	-	175,000
少數股權增加	2,566	3,411
融資活動之淨現金流入	19,699	78,763
匯率影響數	3,222	( 622)
本期現金淨增加數	46,432	67,859
期初現金餘額	204,075	105,915
期末現金餘額	\$ 250,507	\$ 173,774
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 1,450	\$ 4,023
支付利息	\$ 1,951	\$ 949

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一〇一年八月二十九日核閱報告)

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上半年度

(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六月底，母公司及子公司員工人數分別為148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：

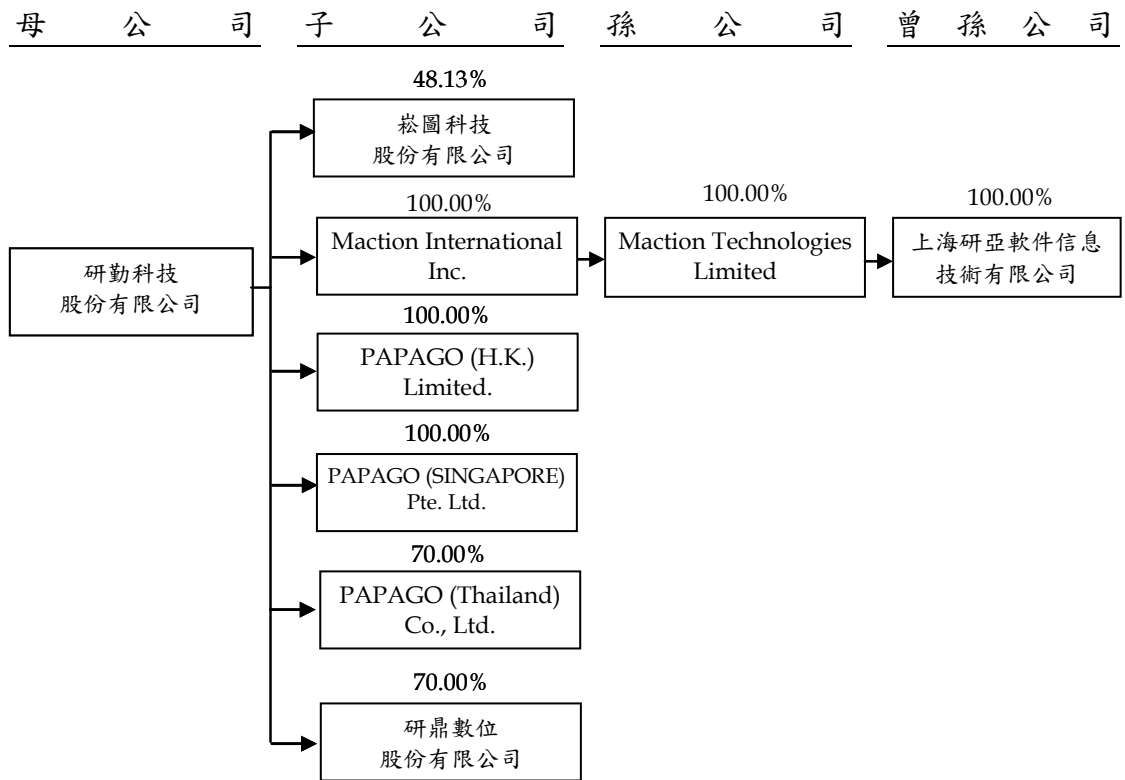
(一) 合併財務報表編製準則

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。

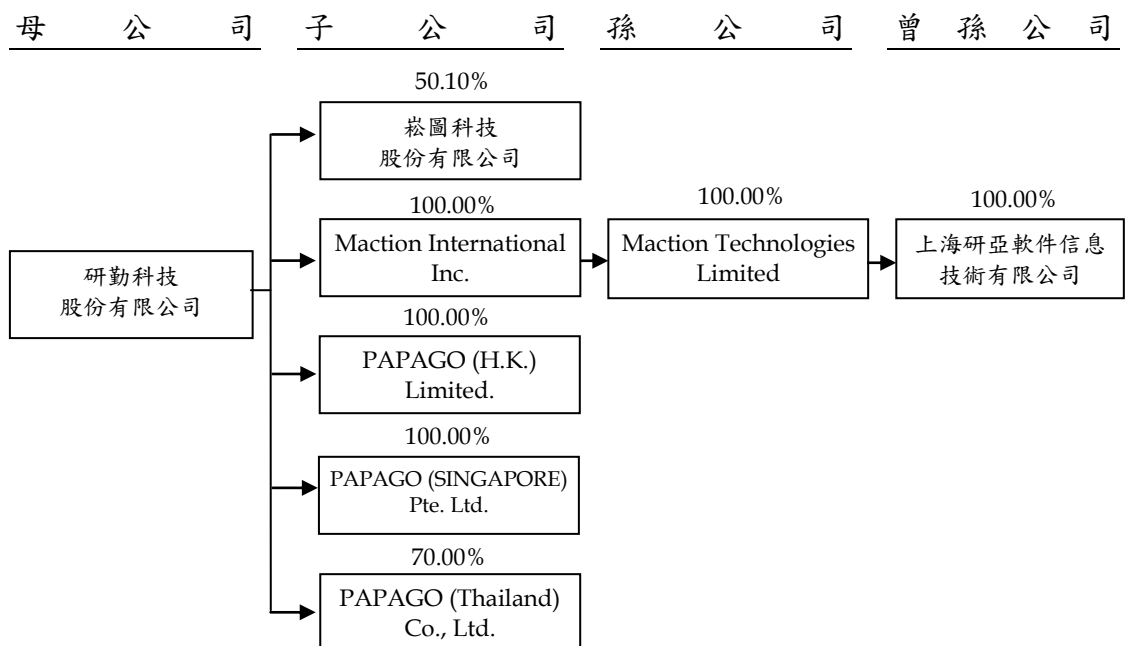
合併財務報表將一〇一年六月三十日少數股東持有崧圖科技公司、PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.與研鼎數位公司分別為51.87%、30.00%及30.00%，暨一〇〇年六月三十日少數股東持有崧圖科技公司與PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.分別為49.90%及30.00%，列於少數股權項下。

一〇一及一〇〇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：

一〇一年六月底



一〇〇年六月底



列入上開合併財務報表之子公司中，一〇一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，係依據會計師核閱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，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。

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、所得稅、退休金、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) 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。

#### (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、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。

#### (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。重大之更新及改良作為資本支出；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。

#### (十八) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇一年上半年度財務報表之表達。

### 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

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 4,033	\$ 281
活期存款	230,371	136,805
支票存款	963	108
定期存款	<u>15,140</u>	<u>36,580</u>
	<u>\$ 250,507</u>	<u>\$ 173,774</u>

定期存款之年利率一〇一及一〇〇年六月底分別為 0.87%~1.34% 及 0.76%~1.26%。

五、備供出售金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內開放型基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,515</u>

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$187,339	\$153,557
減：備抵呆帳	( 7,342)	( 7,332)
淨 額	<u>\$179,997</u>	<u>\$146,225</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 9,429	\$ 3,368
本期提列（迴轉）呆帳費用	( 1,524)	3,971
本期實際沖銷	( 455)	-
匯率影響數	( 108)	( 7)
期末餘額	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 7,332</u>

七、存貨－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	<u>\$ 45,258</u>	<u>\$ 36,895</u>

一〇一及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 1,855 仟元及 1,657 仟元。

一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 329 仟元及存貨盤盈 3 仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 175 仟元及存貨盤虧 8 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
A Maction Co., Ltd.	<u>\$ 7,041</u>	49.00	<u>\$ 6,934</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。

#### 九、固定資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,992	\$ 2,137
生財器具	11,508	7,552
其他設備	<u>3,773</u>	<u>2,353</u>
	<u>\$ 18,273</u>	<u>\$ 12,042</u>

一〇一及一〇〇年上半年度固定資產之折舊費用分別為 3,569 仟元及 3,174 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

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
購料借款：年利率一〇一年 1.31%~2.04%；一〇〇年 1.07%	<u>\$ 43,740</u>	<u>\$ 525</u>

### 十二、銀行長期借款

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
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 一二年四月還清，年利率 一〇一年 1.78%；一〇〇 年 1.70%	\$ 72,378	\$ 78,385
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%	45,194	-
中長期擔保借款：自一〇一 年四月起按月償還，至一 一六年三月還清，年利率 一〇一年 1.90%	25,625	-
中長期擔保借款：自九十七 年五月起按月償還，至一 一二年四月還清，年利率 一〇一年 1.78%；一〇〇 年 1.70%	11,194	12,123
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%	<u>35,592</u>	<u>-</u>
	189,983	90,508
減：一年內到期部分	( 43,376)	( 6,979)
	<u>\$146,607</u>	<u>\$ 83,529</u>

### 十三、退休金

母公司及子公司一崧圖科技公司與研鼎數位公司依「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。合併個體中屬投資控股性

質之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，亦未提撥及認列退休金費用。除前述公司以外之合併個體，皆依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。母公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,823 仟元及 1,704 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，於一〇一及一〇〇年六月底，專戶餘額分別為 995 仟元及 750 仟元。

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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 854	\$ 693
本期提撥	141	55
收益分配	-	2
期末餘額	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 750</u>

(二) 預付退休金之變動情形：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 397	\$ 259
本期提撥員工退休金基金	141	55
本期認列淨退休金成本	( 13 )	( 7 )
期末餘額	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 307</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，截至一〇一年六月三十日止，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。

一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 ( 仟 )		加權平均行使價格 (元)	
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
期初流通在外	330	-	\$31.29	\$ -
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>	<u>330</u>	31.29	37.85
期末可行使	<u>-</u>	<u>-</u>	-	-
給與之認股權加權平均每 單位公平價值 (元)	<u>\$ 8.56</u>	<u>\$ 8.56</u>		

截至一〇一及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：

行 使 價 格 之 範 圍 ( 元 )		加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 ( 年 )	
一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
\$31.29	\$37.85	2.83	3.83

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。

一〇一年及一〇〇年上半年度認列之員工認股權酬勞成本分別為 609 仟元及 200 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，估計一〇一及一〇〇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。

#### 金融商品未實現利益

一〇〇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	1
期末餘額	<u>\$ 7</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>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,778	\$ 5,540
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 460)	( 282)
暫時性差異	747	( 4,765)
未分配盈餘加徵 10%	-	12
減：當期抵用之投資抵減	( <u>884</u> )	( <u>246</u> )
當期應納所得稅	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 259</u>

立法院於九十九年四月通過「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一〇八年十二月三十一日止。

(二) 所得稅費用（利益）組成項目如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
當期應納所得稅	\$ 1,181	\$ 259
遞延所得稅	( 632)	( 1,110)
以前年度所得稅調整	348	( 961)
匯率影響數	( <u>15</u> )	( <u>8</u> )
	<u>\$ 882</u>	( <u>\$ 1,820</u> )

(三) 資產負債表之應付所得稅變動如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
期初餘額	\$ 493	\$ 9,584
當期應納所得稅	1,181	259
以前年度所得稅調整	348	( 961)
當期支付稅額	( <u>1,450</u> )	( <u>4,023</u> )
期末餘額	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 4,859</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<b>流 動</b>		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 12,456	\$ 4,970
呆帳損失	1,087	1,057
存貨跌價損失	258	282
未實現兌換淨損	240	94
遞延收入	195	246
產品保固	<u>94</u>	<u>94</u>
	14,330	6,743
備抵評價	( <u>11,433</u> )	( <u>4,970</u> )
	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 1,773</u>
<b>非 流 動</b>		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 4,294	\$ 9,336
累積換算調整數	94	-
其 他	<u>-</u>	<u>16</u>
	4,388	9,352
備抵評價	( <u>2,147</u> )	( <u>4,594</u> )
	2,241	4,758
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國 外投資淨益	( <u>7,320</u> )	( <u>5,544</u> )
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 5,079)</u>	<u>(\$ 786)</u>

子公司係依當地法定稅率計算遞延所得稅。

截至一〇一年六月底，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。另子公司一崧圖科技公司九十八年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 截至一〇一年六月底止，母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	\$ 2,320	\$ 2,320	九十九
產業創新條例	研究發展、人才培訓支出	5,809	5,809	一〇〇
產業創新條例	研究發展、人才培訓支出	3,924	3,304	一〇一
促進產業升級條例	研究發展、人才培訓支出	1,287	1,023	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>4,294</u>	一〇二
		<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 16,750</u>	

(六) 母公司及國內子公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
母 公 司	\$ 2,229	\$ 3,571
崧圖科技公司	\$ 162	\$ 842
	一〇〇年度(實際)	九十九年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率		
母 公 司	5.85%	7.19%
崧圖科技公司	20.30%	10.97%

母公司一〇一及一〇〇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

	一〇一年上半年度 營 業 費 用	一〇〇年上半年度 營 業 費 用
用人費用		
薪 資	\$ 61,868	\$ 54,654
勞 健 保	2,935	2,757
退 休 金	1,836	1,711
其 他	4,563	2,708
	<u>\$ 71,202</u>	<u>\$ 61,830</u>
折舊費用	\$ 3,569	\$ 3,174
攤銷費用	1,836	1,532

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：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年上半年度					
基本每股盈餘					
純 益	\$ 10,938	\$ 10,056	27,410	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.37</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	49		
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>\$ 10,938</u>	<u>\$ 10,056</u>	<u>27,459</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.37</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
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
純益	\$ 16,172	\$ 14,883	27,136	\$ 0.60	\$ 0.55
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	89		
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	27,225	\$ 0.59	\$ 0.55

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，因一〇一及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，一〇〇年上半年度之稅前基本及稀釋每股盈餘分別由 0.67 元及 0.67 元減少為 0.60 元及 0.59 元；一〇〇年上半年度稅後基本及稀釋每股盈餘分別由 0.62 元及 0.61 元減少為 0.55 元及 0.55 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
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 28.82%)

(二) 母公司及子公司與關係人間之重大交易事項：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>六月底</u>								
應收票據								
崧旭資訊公司	\$	88	100		\$	-		-
應收帳款								
崧旭資訊公司	\$	457	100		\$	1,052	73	
AAPICO ITS		-	-			395	27	
	\$	457	100		\$	1,447	100	
其他應收款								
AAPICO	\$	-	-		\$	4,226	100	
應付帳款								
崧旭資訊公司	\$	222	100		\$	-		-
應付費用								
崧旭資訊公司	\$	-	-		\$	42		-
<u>上半年度</u>								
營業收入淨額								
崧旭資訊公司	\$	842	-		\$	1,187	1	
各項費用								
崧旭資訊公司	\$	365	-		\$	40	-	

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、受限制資產－流動

下列資產已抵押作為母公司及子公司取得銀行長短期借款之擔保品：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日		日		日		日	
土地			\$142,512				\$112,720	
房屋及建築－淨額			32,804				26,308	
定期存款			-				860	
			<u>\$175,316</u>				<u>\$139,888</u>	

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<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	\$ 4,515
<u>負債</u>				
銀行長期借款（含一年內到期）	189,983	189,983	90,508	90,508

### (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。折現率則以母公司及子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) 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：

	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ -
<u>負債</u>				
銀行長期借款（含一年內到期）	-	189,983	-	90,508

(四) 母公司及子公司一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,940 仟元及 21,940 仟元；一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 33,616 仟元及 525 仟元；一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 243,571 仟元及 152,305 仟元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 200,107 仟元及 90,508 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。

二一、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

金 融 資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 4,318	29.8800	\$ 129,022
人 民 幣	22,740	4.7010	106,901

(接次頁)



(承前頁)

	一 外	○ 幣	一 年 匯	六 月 率	三 十 日 新 台 幣 金 額
泰 銖	\$	18,518		0.9440	\$ 17,481
港 幣		2,344		3.8530	9,031
<u>採權益法之長期股權投資</u>					
泰 銖		7,459		0.9440	7,041
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,313		29.8800	69,112
人 民 幣		713		4.7010	3,352
<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

## 二二、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：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

二三、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，故一〇一及一〇〇年上半年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇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。

二四、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

一〇一年上半年度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
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	IFRSs	說明 5
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
<b>流動資產</b>			<b>流動資產</b>	
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	-	-	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)	6,824	其他資產合計
資 產 總 計	\$ 779,394	\$ -	\$ 778,997	資 產 總 計
<b>流動負債</b>			<b>流動負債</b>	
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	-	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	-	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	-	5,014	其他負債合計
負債合計	327,835	-	328,486	負債合計
<b>母公司股東權益</b>			<b>母公司股東權益</b>	
股本			股本	
普通股股本	244,735	-	244,735	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	583	( 583)	-	長期投資 (7)
員工認股權	811	-	811	員工認股權
資本公積合計	127,986	( 583)	127,403	資本公積合計
保留盈餘			保留盈餘	
法定盈餘公積	17,244	-	17,244	法定盈餘公積
特別盈餘公積	3,556	-	3,556	特別盈餘公積
未分配盈餘	34,524	( 463)	34,061	未分配盈餘 (5)、(6)及(7)
保留盈餘合計	55,324	( 463)	54,861	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	1,610	-	1,610	累積換算調整數
股東權益其他項	1,610	-	1,610	股東權益其他項
目合計			目合計	
母公司股東權益合計	429,655	( 1,046)	428,609	母公司股東權益合計 (6)
少數股權	21,904	-	21,902	非控制股權
股東權益合計	451,559	( 1,048)	450,511	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 779,394	\$ -	\$ 778,997	負債及股東權益總計

## 2. 一〇一年六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
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	金 額	項 目	5 .
流動資產						流動資產	
現金	\$ 250,507	(\$ 9,000)	\$ -	\$ 241,507		現金及約當現金	(1)
應收票據	15,559	-	-	15,559		應收票據	
應收票據－關係人	88	-	-	88		應收票據－關係人	
應收帳款－淨額	179,997	-	-	179,997		應收帳款－淨額	
應收帳款－關係人	457	-	-	457		應收帳款－關係人	
存貨－淨額	45,258	-	-	45,258		存貨－淨額	
預付款項	37,839	234	-	38,073		預付款項	(4)
遞延所得稅資產－流動	2,897	( 2,897)	-	-		遞延所得稅資產－流動	(2)
－	-	9,000	-	9,000		其他金融資產	(1)
其他流動資產	4,300	-	-	4,300		其他流動資產	
流動資產合計	536,902	( 2663)	-	534,239		流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	7,041	-	-	7,041		採權益法之投資	
固定資產－淨額	191,403	3,399	-	194,802		不動產、廠房及設備	(4)
無形資產合計	13,067	1,345	-	14,412		無形資產合計	(4)
其他資產						其他資產	
存出保證金	4,760	-	-	4,760		存出保證金	
遞延費用－淨額	5,310	( 5,310)	-	-		遞延費用－淨額	(4)
遞延所得稅資產－非流動	-	2,897	-	2,897		遞延所得稅資產	(2)
預付退休金	525	( 128)	( 397)	-		預付退休金	(5)
－	-	460	-	460		長期預付費用	(4)
其他資產合計	10,595	( 2,081)	( 397)	8,117		其他資產合計	
資 產 總 計	\$ 759,008	\$ -	( \$ 397)	\$ 758,611		資 產 總 計	
流動負債						流動負債	
短期借款	\$ 43,740	\$ -	\$ -	\$ 43,740		短期借款	
應付票據	2,759	-	-	2,759		應付票據	
應付帳款	29,290	-	-	29,290		應付帳款	
應付帳款－關係人	222	-	-	222		應付帳款－關係人	
應付所得稅	572	-	-	572		當期所得稅負債	
應付費用	14,721	-	594	15,315		應付費用	(6)
其他應付款	7,049	-	-	7,049		其他應付款	
預收款項	4,360	-	-	4,360		預收款項	
一年內到期之長期借款	43,376	-	-	43,376		一年內到期之長期借款	
遞延收入	1,151	-	-	1,151		遞延收入	
其他流動負債	977	-	-	977		其他流動負債	
流動負債合計	148,217	-	594	148,811		流動負債合計	
銀行長期借款	146,607	-	-	146,607		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	314	-	-	314		存入保證金	
遞延所得稅負債－非流動	5,079	-	-	5,079		遞延所得稅負債	
其他負債合計	5,393	-	347	5,740		其他負債合計	
負債合計	300,217	-	347	301,158		負債合計	
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		普通股股本	
待分配股票股利	29,368	-	-	29,368		待分配股票股利	
股本合計	274,103	-	-	274,103		股本合計	
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	1,420	-	-	1,420		員工認股權	
資本公積合計	128,506	-	( 494)	128,012		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	10,461	-	( 844)	9,617		未分配盈餘	(5)、(6)及(7)
保留盈餘合計	31,117	-	( 844)	30,273		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	( 459)	-	-	( 459)		累積換算調整數	
股東權益其他項	( 459)	-	-	( 459)		股東權益其他項	
目合計						目合計	
母公司股東權益合計	433,267	-	( 1,338)	431,929		母公司股東權益合計	
少數股權	25,524	-	-	25,524		非控制股權	
股東權益合計	458,791	-	( 1,338)	457,453		股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 759,008	\$ -	( \$ 397)	\$ 758,611		負債及股東權益總計	

### 3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
金額	表達差異	金額	金額	金額	金額	金額	5.
營業收入淨額	\$ 367,798	\$ -	\$ -	\$ 367,798			
營業成本	225,842	-	-	225,842			
營業毛利	141,956	-	-	141,956			
營業費用							
銷售費用	38,540	-	49	38,589			(6)
管理費用	43,628	-	61	43,689			(6)
研發費用	44,369	-	182	44,551			(6)
營業費用合計	126,537	-	292	126,829			
營業利益	15,419	-	(292)	15,127			
營業外收入及利益							
利息收入	279	-	-	279			
其他	188	-	-	188			
營業外收入及利益合計	467	-	-	467			
營業外費用及損失							
利息費用	2,028	-	-	2,028			
採權益法認列之投資淨損	148	-	-	148			
兌換淨損	1,255	-	-	1,255			
其他	463	-	-	463			
營業外費用及損失合計	3,894	-	-	3,894			
稅前利益	11,992	-	-	11,700			
所得稅費用	882	-	-	882			
合併總純益	\$ 11,110	\$ -	(\$ 292)	10,818			
				(2,385)			
				(2,385)			
				\$ 8,433			

### 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。

截至一〇一年六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 9,000 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。

截至一〇一年六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 2,897 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為 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司依性質重分類至不動產、廠房及設備分別為 3,399 仟元及 3,589 仟元；重分類至無形資產分別為 1,345 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 460 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。

截至一〇一年六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 594 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。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 292 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。

截至一〇一年六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	股票							
	Maction International Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	0.6	\$ 93,954	100.00	\$ 93,954	註一
	崧圖科技公司	"	"	1,287	21,631	48.13	14,685	註一及註二
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	"	"	175	16,378	70.00	16,378	註一
	A Maction Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	"	98	7,041	49.00	7,041	註一
	研鼎數位公司	子公司	"	700	6,249	70.00	6,249	註一
	PAPAGO (H.K.) Limited	"	"	500	759	100.00	759	註一
PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	"	其他負債—長期股權投資貸餘	100	( 14)	100.00	( 14)	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 3,147	100.00	USD 3,147	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 3,142	100.00	USD 3,142	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

民國一〇一年上半年度

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	股數(仟股)	比				
研勤科技公司	Maction International Inc.	U.S.A	一般投資業	USD 1,563	USD 1,563	0.6	100.00	\$ 93,954	(\$ 1,753)	(\$ 1,753)	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	21,631	2,216	1,072	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	16,378	( 260)	( 182)	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	7,041	( 302)	( 148)	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	7,000	700	70.00	6,249	( 44)	( 31)	
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	2,199	2,199	500	100.00	759	( 214)	( 214)	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	( 14)	( 419)	( 419)	子公司(註一)
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 1,562	USD 1,562	1,571	100.00	USD 3,147	(USD 58)	-	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 3,142	(RMB 357)	-	子公司

註一：因長期股權投資為貸方餘額，故轉列長期負債項下。

註二：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	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本期匯出或收回 投資金額 (註二)		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)
						匯出	收回					
研勤科技公司	上海研亞軟件信 息技術公司	資訊軟體與行車記 錄器批發及零售	\$ 47,010 (RMB 10,000)	註一	\$ 45,537 (USD 1,524)	\$ -	\$ -	\$ 45,537 (USD 1,524)	100.00%	(\$ 1,673) (RMB 357)	\$ 93,883 (USD 3,142)	\$ -

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
\$ 45,537 (USD 1,524)	\$ 45,537 (USD 1,524)	\$275,275 (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：係按一〇一年六月三十日之匯率 USD\$1=\$29.8800 及 RMB\$1=\$4.7010 換算。

註三：係按一〇一年上半年度之平均匯率 RMB\$1=\$4.6873 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%)  $\$458,791 \times 60\% = \$275,275$ 。

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  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表四

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)
一〇一年 上半年度						
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	8,571	無顯著不同 2.33%
		Maction International Inc.	1	其他應收款	245	無顯著不同 -
		上海研亞軟件信息技術公司	1	應收帳款	37,611	無顯著不同 4.96%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	暫付款	8	無顯著不同 -
		上海研亞軟件信息技術公司	1	應付帳款	4	無顯著不同 -
		上海研亞軟件信息技術公司	1	營業收入淨額	42,880	無顯著不同 11.66%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	進貨	1,110	無顯著不同 -
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應付帳款	2,918	無顯著不同 -
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	進貨	2,900	無顯著不同 -
		研鼎數位公司	1	應付帳款	2,212	無顯著不同 -
		研鼎數位公司	1	權利金	4,279	無顯著不同 1.16%
		PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	1	暫付款	84	無顯著不同 -
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	242	無顯著不同 -
一〇〇年 上半年度						
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 -
		崧圖科技公司	1	其他應收票據	715	無顯著不同 -
		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 -
		上海研亞軟件信息技術公司	1	營業收入淨額	525	無顯著不同 -
		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 -
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應收帳款	1,380	無顯著不同 -
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應付費用	3,022	無顯著不同 -
		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 -

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。