

研勤科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

電話：(02)87510123

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、個體資產負債表	5	-
五、個體綜合損益表	6~7	-
六、個體權益變動表	8	-
七、個體現金流量表	9~10	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計科目之說明	29~59	六~二六
(七) 關係人交易	59~60	二七
(八) 質抵押之資產	60	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	61	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	62、71~72	三一
2. 轉投資事業相關資訊	62、73	三一
3. 大陸投資資訊	62~63、74~75	三一
(十四) 部門資訊	-	-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	63~70	三二
九、重要會計科目明細表	76~86	-

會計師查核報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

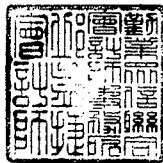
研勤科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開財務報表中採權益法計價之被投資公司 PAPAGO (Thailand) Co. Ltd.及 A Maction Co., Ltd.，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日上述經其他會計師查核之採用權益法帳列淨額合計分別為新台幣 20,892 仟元、23,009 仟元及 24,260 仟元，分別佔研勤科技股份有限公司各該年底資產總額 2.09%、2.29%及 3.21%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之相關綜合淨損分別為新台幣 4,663 仟元及 1,256 仟元，分別佔研勤科技股份有限公司各該年度綜合損益之(46.29%)及(7.11%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達研勤科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

研勤科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 鄭 欽 宗



鄭 欽 宗

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 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 103 年 3 月 28 日



民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 85,380	9	\$ 146,624	15	\$ 124,395	16			
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、八及二八)	9,838	1	8,000	1	12,983	2			
1150	應收票據(附註四及九)	9,671	1	33,008	3	37,730	5			
1170	應收帳款(附註四、五及九)	64,517	6	128,686	13	111,078	15			
1180	應收帳款—關係人(附註二七)	99,128	10	75,880	7	34,295	5			
130X	存貨(附註四、五及十)	242,703	24	191,018	19	107,128	14			
1410	預付款項	24,080	2	34,957	3	13,443	2			
1470	其他流動資產(附註四、十四、二二及二七)	6,891	1	106	-	2,087	-			
11XX	流動資產總計	542,208	54	618,279	61	443,139	59			
非流動資產										
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	298,833	30	224,157	22	148,015	20			
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及二八)	146,531	15	151,425	15	152,998	20			
1821	其他無形資產(附註四、十三及二七)	1,859	-	3,965	1	4,215	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	9,441	1	4,836	1	4,239	1			
1990	其他非流動資產(附註十四)	1,183	-	3,212	-	2,679	-			
15XX	非流動資產總計	457,847	46	387,595	39	312,146	41			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,000,055	100	\$ 1,005,874	100	\$ 755,285	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註四及十五)	\$ 177,786	18	\$ 80,550	8	\$ 31,581	4			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五及七)	1,178	-	4,720	1	-	-			
2150	應付票據(附註十七)	171	-	67	-	9,582	1			
2170	應付帳款(附註十七)	23,548	2	81,089	8	65,587	9			
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	6,522	1	4,391	1	1,090	-			
2219	其他應付款(附註四、十八及二二)	13,947	1	23,549	2	17,035	2			
2220	其他應付款—關係人(附註二七)	-	-	9,196	1	6,730	1			
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十五及二八)	17,245	2	40,883	4	41,504	6			
2399	其他流動負債(附註十八)	7,613	1	8,945	1	1,754	-			
21XX	流動負債總計	248,010	25	253,390	25	174,863	23			
非流動負債										
2530	應付公司債(附註四及十六)	161,735	16	179,592	18	-	-			
2540	長期借款(附註四、十五及二八)	86,216	9	103,461	10	143,500	19			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	13,226	1	10,797	1	7,966	1			
2640	應付退休金負債(附註四、五及十九)	254	-	340	-	347	-			
25XX	非流動負債總計	261,431	26	294,190	29	151,813	20			
2XXX	負債總計	509,441	51	547,580	54	326,676	43			
權益										
股本										
3110	普通股股本	307,932	31	274,103	27	244,735	33			
3140	預收股本	15	-	-	-	-	-			
3100	股本總計	307,947	31	274,103	27	244,735	33			
資本公積										
3210	資本公積—發行溢價	134,509	14	126,592	13	126,592	17			
3271	資本公積—員工認股權	2,140	-	2,029	-	811	-			
3272	資本公積—可轉換公司債之認股權	13,867	1	15,776	2	-	-			
3280	資本公積—其他	40	-	-	-	-	-			
3200	資本公積總計	150,556	15	144,397	15	127,403	17			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	22,879	3	20,656	2	17,244	2			
3320	特別盈餘公積	2,693	-	-	-	3,556	-			
3350	未分配盈餘	11,879	1	21,831	2	34,061	5			
3300	保留盈餘總計	37,451	4	42,487	4	54,861	7			
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,519	-	(2,937)	-	1,610	-			
3425	備供出售金融資產未實現損益	(9,859)	(1)	244	-	-	-			
3400	其他權益總計	(5,340)	(1)	(2,693)	-	1,610	-			
3XXX	權益總計	490,614	49	458,294	46	428,609	57			
負債與權益總計		\$ 1,000,055	100	\$ 1,005,874	100	\$ 755,285	100			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 12 月 28 日查核報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任



研勤科技(股)有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
4100 銷貨收入 (附註四及二七)	\$ 624,411	100	\$ 736,685	100
5110 銷貨成本 (附註十及二七)	<u>526,156</u>	<u>85</u>	<u>551,051</u>	<u>75</u>
5900 營業毛利	98,255	15	185,634	25
5910 與子公司之未實現利益	(775)	-	-	-
5920 與子公司之已實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>-</u>
5950 已實現營業毛利	<u>97,480</u>	<u>15</u>	<u>185,802</u>	<u>25</u>
營業費用 (附註十九、二一 及二七)				
6100 推銷費用	42,227	7	53,739	7
6200 管理費用	49,360	8	50,805	7
6300 研究發展費用	<u>57,684</u>	<u>9</u>	<u>66,279</u>	<u>9</u>
6000 營業費用合計	<u>149,271</u>	<u>24</u>	<u>170,823</u>	<u>23</u>
6900 營業淨利 (損)	<u>(51,791)</u>	<u>(9)</u>	<u>14,979</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出 (附註四 及二一)				
7010 其他收入	4,005	1	550	-
7020 其他利益及損失	6,372	1	(3,130)	-
7050 財務成本	(9,461)	(2)	(5,699)	(1)
7070 採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	<u>60,277</u>	<u>10</u>	<u>19,705</u>	<u>3</u>
7000 營業外收入及支出 合計	<u>61,193</u>	<u>10</u>	<u>11,426</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 9,402	1	\$ 26,405	4
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二二)	(3,442)	(1)	4,213	1
8200	本年度淨利	<u>12,844</u>	<u>2</u>	<u>22,192</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益(附註二十及二二)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,983	2	(5,478)	(1)
8380	採用權益法之子公司之其他綜合益(損)	(10,103)	(2)	244	-
8360	確定福利計畫精算損失	(148)	-	(258)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益	(1,502)	-	975	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	(2,770)	-	(4,517)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 10,074</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,675</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 0.74</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.74</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：簡良益



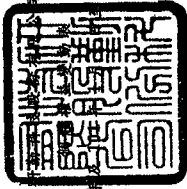
經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



民國 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元，惟每股股利為元

代碼	101 年 1 月 1 日 餘額		實 本 公 積 (附 註 二 十)		可 轉 換 公 司 債 權 之 認 股 權 券		留 留 盈 餘 (附 註 二 十)		其 他 權 益 項 目 (附 註 二 十)		權 益 總 額						
	股 數 (千 股)	\$	股 本	\$	員 工 認 股 權 券	\$	法 定 盈 餘 公 積	\$	特 別 盈 餘 公 積	\$		未 分 配 盈 餘	\$	外 幣 換 算 差 額	\$	未 實 現 損 益	\$
A1	24,474	\$ 244,735	\$ 126,592	\$ 811	-	-	17,244	3,412	3,412	1,610	34,061	-	-	-	-	-	\$ 428,609
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	2,937	29,368	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,895)
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89)
C5	-	-	-	1,218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,218
D1	-	-	-	-	15,776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,776
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,192
Z1	27,411	274,103	126,592	2,029	15,776	-	20,656	-	-	(4,547)	(214)	244	(2,987)	244	(4,517)	458,294	
B1	-	-	-	-	-	-	2,223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	2,698	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	1,480	14,802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,741)
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	1,124	11,238	(11,238)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(214)
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	745	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	745
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,844
I1	699	6,994	17,057	-	(1,909)	-	-	-	-	-	(123)	7,456	(10,103)	-	-	-	(2,770)
G1	80	795	2,098	(634)	-	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,142
Z1	30,794	\$ 307,982	\$ 134,502	\$ 2,140	\$ 13,867	\$ 40	\$ 22,879	\$ 2,693	\$ 11,879	\$ 4,519	\$ 9,859	\$ 490,614					

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)



董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳怡任

研勤利益股份有限公司

個體財務報表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 9,402	\$ 26,405
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	537	124
A20100	折舊費用	6,435	6,919
A20200	攤銷費用	751	1,069
A20900	財務成本	9,461	5,699
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(60,277)	(19,705)
A21200	利息收入	(224)	(412)
A21900	員工認股權酬勞成本	745	1,218
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之損失(利益)	(3,494)	2,880
A23700	存貨跌價及呆滯損失	445	623
A23900	與子公司間未實現利益	775	-
A24000	與子公司間已實現利益	-	(168)
A24100	外幣兌換淨利益(損失)	338	(884)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	23,337	4,722
A31150	應收帳款	64,180	(18,696)
A31160	應收帳款－關係人	(21,142)	(42,440)
A31200	存 貨	(52,130)	(84,513)
A31230	預付款項	8,008	(21,514)
A31240	其他流動資產	(58)	1,978
A32130	應付票據	104	(9,515)
A32150	應付帳款	(59,193)	17,042
A32160	應付帳款－關係人	1,993	3,417
A32180	其他應付款	(9,196)	1,630
A32190	其他應付款－關係人	(9,570)	2,466
A32230	其他流動負債	(1,332)	7,191
A32240	應付退休金負債	(234)	(265)
A33000	營運產生之現金	(90,339)	(114,729)
A33100	收取之利息	177	415

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33300	支付之利息	(\$ 5,033)	(\$ 3,346)
A33500	支付之所得稅	(2,534)	(1,592)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(97,729)	(119,252)
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(1,838)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	-	4,983
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,541)	(5,412)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	66
B04500	購置其他無形資產	(638)	(712)
B04600	處分其他無形資產價款	2,100	-
B03700	存出保證金增加	-	(640)
B03800	存出保證金減少	177	-
B07600	收取子公司股利	1,286	1,286
BBBB	投資活動之淨現金流出	(454)	(429)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	95,721	50,415
C01200	發行可轉換公司債	-	200,000
C01700	償還長期借款	(40,883)	(40,660)
C04500	發放現金股利	(2,741)	(4,895)
C04800	員工認股權執行	2,314	-
C05400	取得子公司股權	(17,794)	(62,549)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	36,617	142,311
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	322	(401)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(61,244)	22,229
E00100	年初現金及約當現金餘額	146,624	124,395
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 85,380	\$ 146,624

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

研勤科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 90 年 9 月成立，主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟硬體開發及銷售與行車記錄器之銷售。

本公司股票自 100 年 1 月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

IASB 發布之生效日
(註 1)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS3 之修正；IFRS13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(2) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司與關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」與「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨為商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單

一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

應收帳款及其他應收款之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益項下。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 金融工具之公允價值

如附註二六所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場價格或參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市

場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。本公司 102 及 101 年度並未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 222	\$ 231	\$ 1,045
銀行支票及活期存款	85,158	146,393	123,350
	<u>\$ 85,380</u>	<u>\$ 146,624</u>	<u>\$ 124,395</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%-0.31%	0.01%-0.31%	0.01%-0.33%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
應付公司債—贖回			
權及賣回權	\$ <u>1,178</u>	\$ <u>4,720</u>	\$ <u>-</u>

八、無活絡市場之債券投資一流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 9,838	\$ 8,000	\$ -
質押存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,983</u>
	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 12,983</u>

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率3.00%、1.09%及0.17%-0.87%。

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>9,671</u>	\$ <u>33,008</u>	\$ <u>37,730</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 65,649	\$ 131,756	\$ 114,480
減：備抵呆帳	(<u>1,132</u>)	(<u>3,070</u>)	(<u>3,402</u>)
	<u>\$ 64,517</u>	<u>\$ 128,686</u>	<u>\$ 111,078</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為90天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾授信期間超過240天之應收帳款無法回收，本公司對於逾授信期間超過240天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於逾授信期間31天至240天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天以下	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 27,208</u>	<u>\$ 4,855</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	<u>\$ 3,070</u>	<u>\$ 3,402</u>
加：本年度提列呆帳費用	537	124
減：本年度實際沖銷	<u>(2,475)</u>	<u>(456)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 3,070</u>

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，客戶已進行清算之個別已減損應收帳款金額分別為0仟元、2,475仟元、2,475仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	<u>\$ 242,703</u>	<u>\$ 191,018</u>	<u>\$ 107,128</u>

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為526,156仟元及551,051仟元。

102及101年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失445仟元及623仟元。

十一、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 295,160</u>	<u>\$ 217,918</u>	<u>\$ 140,671</u>
投資關聯企業	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 7,344</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
Maction International Inc.	\$ 201,186	\$ 119,325	\$ 97,134
PAPAGO (H.K.) Limited	44,744	50,144	986
研鼎崧圖股份有限公司(原崧圖科技股份有限公司)	33,734	22,598	18,953
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	14,994	16,770	16,916
PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	502	839	402
研鼎數位股份有限公司	-	8,242	6,280
	<u>\$ 295,160</u>	<u>\$ 217,918</u>	<u>\$ 140,671</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Maction International Inc.	100.00%	100.00%	100.00%
PAPAGO (H.K.) Limited	100.00%	100.00%	100.00%
研鼎崧圖股份有限公司(原崧圖科技股份有限公司)	53.96%	48.13%	50.10%
PAPAGO(Thailand) Co., Ltd.	70.00%	70.00%	70.00%
PAPAGO(Singapore) Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%
研鼎數位股份有限公司	-	70.00%	70.00%

本公司於 102 年 3 月與 101 年 10 月增加投資子公司－Maction International Inc.分別計 14,261 與 9,568 仟元。

本公司於 102 年 11 月及 101 年度增加投資子公司－PAPAGO (H.K.) Limited 分別計 3,533 仟元及 50,000 仟元。

本公司於 101 年 2 月增加投資子公司－研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）2,981 仟元。

本公司投資之子公司－研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）於 102 年 11 月 18 日，以換發新股方式吸收合併本公司投資之子公司－研鼎數位股份有限公司，換股比例為研鼎數位股份有限公司普通股 1.07 股換發研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）普通股 1 股，並以研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）為存續公司，研鼎數位股份有限公司為消滅公司，合併後存續公司名稱更名為研鼎崧圖股份有限公司。

本公司投資之子公司－研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）於 102 年 10 月增加投資子公司－PAPAGO(Thailand) Co., Ltd. 持股 18%，致本公司對子公司－PAPAGO(Thailand) Co., Ltd. 直接及間接持股 79.71%。

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. 係依據其他會計師查核之同期間財務報表認列，其餘係依據查核本公司財務報表之會計師查核之同期間財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市（櫃）公司			
A Maction Co., Ltd.	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 7,344</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
A Maction Co., Ltd.	49.00%	49.00%	49.00%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
總資產	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$ 12,944</u>	<u>\$ 15,850</u>
總負債	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 926</u>

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本年度營業收入	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 2,828</u>
本年度淨利	<u>(\$ 5,045)</u>	<u>(\$ 2,143)</u>

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據其他會計師查核之同期間財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>自有土地</u>	<u>建築物</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 112,720	\$ 35,933	\$ 21,946	\$ 170,599
增 添	3,756	1,071	585	5,412
處 分	-	-	(101)	(101)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 116,476</u>	<u>\$ 37,004</u>	<u>\$ 22,430</u>	<u>\$ 175,910</u>
<u>累計折舊</u>				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,149	\$ 10,452	\$ 17,601
折舊費用	-	2,204	4,715	6,919
處 分	-	-	(35)	(35)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,353</u>	<u>\$ 15,132</u>	<u>\$ 24,485</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 112,720</u>	<u>\$ 28,784</u>	<u>\$ 11,494</u>	<u>\$ 152,998</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 116,476</u>	<u>\$ 27,651</u>	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 151,425</u>
<u>成本</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,476	\$ 37,004	\$ 22,430	\$ 175,910
增 添	-	1,266	275	1,541
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 116,476</u>	<u>\$ 38,270</u>	<u>\$ 22,705</u>	<u>\$ 177,451</u>
<u>累計折舊</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,353	\$ 15,132	\$ 24,485
折舊費用	-	1,864	4,571	6,435
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,217</u>	<u>\$ 19,703</u>	<u>\$ 30,920</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 116,476</u>	<u>\$ 27,053</u>	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 146,531</u>

上述不動產、廠房與設備於 102 及 101 年度並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
建築物主體	50年
辦公室裝潢	5年
其他設備	3至5年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、其他無形資產

	圖資使用權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ 3,447	\$ 3,269	\$ 6,716
單獨取得	-	712	712
處 分	-	(191)	(191)
101年12月31日餘額	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 7,237</u>
<u>累計攤銷</u>			
101年1月1日餘額	\$ 878	\$ 1,623	\$ 2,501
攤銷費用	345	617	962
處 分	-	(191)	(191)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 3,272</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 4,215</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 3,965</u>
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 3,447	\$ 3,790	\$ 7,237
單獨取得	-	638	638
處 分	(3,228)	-	(3,228)
102年12月31日餘額	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 4,428</u>	<u>\$ 4,647</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ 1,223	\$ 2,049	\$ 3,272
攤銷費用	22	622	644
處 分	(1,128)	-	(1,128)
101年12月31日餘額	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 2,788</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 1,859</u>

另預付費用之攤銷費用於102及101年度皆為107仟元。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

圖資使用權	10年
電腦軟體成本	1至5年

十四、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
應收退稅款(附註二二)	\$ 4,935	\$ -	\$ -
存出保證金	1,745	-	-
暫付款	135	47	259
其他應收款	76	46	969
其他	-	13	859
	<u>\$ 6,891</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 2,087</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 883	\$ 2,805	\$ 2,165
長期預付費用	300	407	514
	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 2,679</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 177,786</u>	<u>\$ 80,550</u>	<u>\$ 31,581</u>

銀行借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.50%-2.45%、1.32%-1.89%及 1.50%-2.18%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 103,461	\$ 121,217	\$ 137,054
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-	23,127	47,950
小 計	103,461	144,344	185,004
減：列為一年內到期部分	(17,245)	(40,883)	(41,504)
長期借款	<u>\$ 86,216</u>	<u>\$ 103,461</u>	<u>\$ 143,500</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二八)，借款到期日為 112 年 4 月 30 日，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.75%-1.78%、1.75%-1.78%及 1.61%-1.78%。

十六、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 175,800	\$ 200,000	\$ -
減：應付可轉換公司債折價	(14,065)	(20,408)	-
	<u>\$ 161,735</u>	<u>\$ 179,592</u>	<u>\$ -</u>

本公司為充實營運資金與償還銀行借款，於 101 年 7 月 16 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：5 年，公司債持有人得於 101 年 8 月 17 日起至 106 年 7 月 6 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，轉換為本公司普通股股票。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 102 年底，轉換價格調整為每股新台幣 34.60 元。到期時債券持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額以現金一次償還。

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 2 年之日（103 年 7 月 16 日）及屆滿 3 年之日（104 年 7 月 16 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 1 個月之翌日起至到期日前 40 日止，本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 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（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 102 年底，債券持有人已行使轉換權之金額合計 24,200 仟元，故流通在外之債券餘額為 175,800 仟元，尚未行使轉換。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—可轉換公司債之認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.42%。

發行價款	\$ 200,000
發行日權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本405仟元)	(<u>15,776</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本4,550仟元)	<u>\$ 184,224</u>

	<u>負債組成部分</u>	<u>權益組成部分</u>
102年1月1日餘額	\$ 179,592	\$ 15,776
持有人執行轉換權	(22,094)	(1,909)
利息費用	<u>4,237</u>	<u>-</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 161,735</u>	<u>\$ 13,867</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 7,881
非因營業而發生	<u>171</u>	<u>67</u>	<u>1,701</u>
	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 9,582</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 23,548</u>	<u>\$ 81,089</u>	<u>\$ 65,587</u>

十八、其他應付款及其他流動負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 3,879	\$ 6,947	\$ 3,452
應付勞務費	1,524	1,832	1,156
應付勞健保	870	747	755
應付員工紅利及董事酬勞	855	2,223	3,200
應付廣告費	718	1,146	2,295
應付圖資費用	-	1,044	404
當期所得稅負債	-	234	493
應付保固負債	-	550	550
其他	<u>6,101</u>	<u>8,826</u>	<u>4,730</u>
	<u>\$ 13,947</u>	<u>\$ 23,549</u>	<u>\$ 17,035</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 6,579	\$ 7,401	\$ 247
遞延收入	494	1,093	1,127
其他	<u>540</u>	<u>451</u>	<u>380</u>
	<u>\$ 7,613</u>	<u>\$ 8,945</u>	<u>\$ 1,754</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.000%	1.625%	1.750%
長期平均調薪率	3.000%	3.000%	3.000%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 24	\$ 21
計畫資產預期報酬	(<u>24</u>)	(<u>19</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
依功能別彙總 管理費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 148 仟元及 258 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 406 仟元及 258 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 1,634	\$ 1,470	\$ 1,201
計畫資產之公允價值	(<u>1,380</u>)	(<u>1,130</u>)	(<u>854</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 347</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初確定福利義務	\$ 1,470	\$ 1,201
利息成本	24	21
精算損失	<u>140</u>	<u>248</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 1,470</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 1,130	\$ 854
計畫資產預期報酬	24	19
雇主提撥數	234	265
精算損失	(<u>8</u>)	(<u>8</u>)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,130</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
現金及約當現金	26	34	31
債務工具	29	27	28
權益工具	44	37	41
其他	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,201</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 1,380)</u>	<u>(\$ 1,130)</u>	<u>(\$ 854)</u>
提撥短絀	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 347</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 241 仟元及 257 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,794</u>	<u>27,411</u>	<u>24,474</u>
已發行股本	<u>\$ 307,932</u>	<u>\$ 274,103</u>	<u>\$ 244,735</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 6,000 仟股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權等產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 10% 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：

1. 員工紅利介於 2% 至 10%。
2. 董事酬勞不超過 5%。
3. 股東股利介於 85% 至 98%。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票股利或現金股利分派，其中現金股利發放之比例以不低於 5% 為原則。

本公司 102 及 101 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 102 及 101 年度擬分配盈餘之金額，再按該金額之 7% 及 3% 分別計算當年度員工紅利及董事酬勞之費用化金額。於年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列或迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 2,223	\$ 3,412	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	2,693	(3,556)	-	-
現金股利	2,741	4,895	0.10	0.20
股票股利	14,802	29,368	0.54	1.20

本公司分別於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,556	\$ -	\$ 2,240	\$ -
董事酬勞	667	-	960	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董事酬勞金額並無重大差異。

另本公司股東常會於 102 年 6 月 24 日決議以資本公積 11,238 仟元轉增資，發行新股 1,124 仟股。

本公司 103 年 3 月 28 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,188	\$ -
特別盈餘公積	2,647	-
現金股利	7,699	0.25

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 20 日召開之股東會決議。

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	(\$ 2,937)	\$ 1,610
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	8,983	(5,149)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額之相關所得稅	(<u>1,527</u>)	<u>602</u>
年底餘額	<u>\$ 4,519</u>	<u>(\$ 2,937)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 244	\$ -
採用權益法之子公司之 備供出售金融資產未 實現損益之份額	(<u>10,103</u>)	<u>244</u>
年底餘額	<u>(\$ 9,859)</u>	<u>\$ 244</u>

(五) 部分取得或處分投資子公司－不影響控制

102 及 101 年度對於子公司持股比例變動，並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理，差額調整減少未分配盈餘分別為 214 仟元及 89 仟元。

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 224	\$ 412
其他收入	<u>3,781</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 550</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益	\$ 2,878	\$ 232
透過損益按公允價值衡量金 融負債之利益(損失)	3,494	(2,880)
其他損失	<u>-</u>	<u>(482)</u>
	<u>\$ 6,372</u>	<u>(\$ 3,130)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 5,224	\$ 3,537
可轉換公司債利息	<u>4,237</u>	<u>2,162</u>
	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 5,699</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,435	\$ 6,919
無形資產	644	962
預付費用	<u>107</u>	<u>107</u>
合計	<u>\$ 7,186</u>	<u>\$ 7,988</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 6,919</u>
攤銷費用依功能別彙總 管理費用	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 1,069</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 2,588	\$ 2,925
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>2</u>
	2,588	2,927
其他員工福利	<u>80,852</u>	<u>97,545</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 83,440</u>	<u>\$ 100,472</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 1,218</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 84,185</u>	<u>\$ 101,690</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ 985
以前年度之調整	<u>236</u>	<u>348</u>
	<u>236</u>	<u>1,333</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>3,678</u>)	<u>2,880</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 3,442</u>)	<u>\$ 4,213</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 9,402</u>	<u>\$ 26,405</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 1,598	\$ 4,489
稅上不可減除之費損	103	787
免稅所得	(781)	(867)
未認列之可減除暫時性差異	(4,598)	(544)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>236</u>	<u>348</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 3,442</u>)	<u>\$ 4,213</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 1,527)	\$ 602
確定福利之精算損益	<u>25</u>	<u>44</u>
	(<u>\$ 1,502</u>)	<u>\$ 646</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產(帳列其他流動資產項下)	\$ 4,935	\$ -	\$ -
當期所得稅負債(帳列其他應付款項下)	\$ -	\$ 234	\$ 493

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 365	\$ 76	\$ -	\$ 441
遞延收入	186	(102)	-	84
負債準備	94	(94)	-	-
確定福利退休計畫	44	-	25	69
應付休假給付	-	56	-	56
備抵呆帳	409	(268)	-	141
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	602	-	(602)	-
	1,700	(332)	(577)	791
虧損扣抵	-	8,650	-	8,650
投資抵減	3,136	(3,136)	-	-
	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 5,182</u>	<u>(\$ 577)</u>	<u>\$ 9,441</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 346	(\$ 58)	\$ -	\$ 288
採用權益法之子公司 及關聯企業損益份 額	10,451	1,562	-	12,013
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	925	925
	<u>\$ 10,797</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 13,226</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 259	\$ 106	\$ -	\$ 365
遞延收入	192	(6)	-	186
負債準備	94	-	-	94
確定福利退休計畫	-	-	44	44
備抵呆帳	261	148	-	409
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	602	602
	<u>806</u>	<u>248</u>	<u>646</u>	<u>1,700</u>
投資抵減	<u>3,433</u>	<u>(297)</u>	<u>-</u>	<u>3,136</u>
	<u>\$ 4,239</u>	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 4,836</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 184	\$ 162	\$ -	\$ 346
採用權益法之子公司 及關聯企業損益份 額	<u>7,782</u>	<u>2,669</u>	<u>-</u>	<u>10,451</u>
	<u>\$ 7,966</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,797</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資抵減			
研究發展支出	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 9,096</u>	<u>\$ 10,276</u>

(六) 未使用虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 50,882</u>	<u>112</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，下列投資計畫產生之所得可享受 5 年免稅：

投 資 計 畫	免 稅 期 間
衛星導航軟體與電子地圖軟體	99 至 103 年度

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 7,903 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 11,879</u>	<u>\$ 21,831</u>	<u>\$ 34,061</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 872</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0.87% (預計) 及 4.40%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(九) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，除 98 年度外，截至 100 年度(含)以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘	\$ 0.42	\$ 0.74
稀釋每股盈餘	\$ 0.38	\$ 0.74

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於102年8月19日。因追溯調整，101年度基本及稀釋每股盈餘皆由0.81元減少為0.74元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 12,844	\$ 22,192
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	743	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 13,587	\$ 22,192

股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	30,265	30,014
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	5,561	-
員工分紅	32	38
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	35,858	30,052

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

本公司流通在外可員工認股權若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 100 年 4 月給與員工認股權 330,000 仟單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	330	\$ 28.57	330	\$ 35.05
本年度執行	(81)	28.57	-	-
年底流通在外	<u>249</u>	28.57	<u>330</u>	31.29
本年度給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 8.51</u>		<u>\$ 8.51</u>	

於 102 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 38.79 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
執行價格之範圍(元)	\$28.57	\$31.29	\$35.05
加權平均剩餘合約期限(年)	1.33	2.33	3.33

本公司於 100 年 4 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	100年4月
給與日股價	37.85 元
執行價格	37.85 元
預期波動率	31.57%-31.62%
存續期間	3-5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.09%-0.99%

102 及 101 年度認列之酬勞成本分別為 745 仟元及 1,218 仟元。

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自 101 年起並無變化。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司之主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，預計透過支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
—可轉換公司債	\$ 161,735	\$ 167,787	\$ 179,592	\$ 165,805	\$ -	\$ -

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ 1,178	\$ -	\$ 1,178

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ 4,720	\$ -	\$ 4,720

101 年 1 月 1 日：無。

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 268,610	\$ 392,244	\$ 321,450
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
贖回權及賣回權	1,178	4,720	-
以攤銷後成本衡量(註2)	482,436	512,824	308,914

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司之財務會計部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。本公司並未從事複雜之衍生金融工具。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售及成本部分非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生

之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	元	之	影	響
	102年度		101年度		
利 益	\$ 1,612		\$ 1,008		

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價之現金及約當現金、應收款項、借款及應付款項等。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及選擇信譽良好之金融機構來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 9,838	\$ 8,000	\$ 1,940
—金融負債	304,859	260,142	14,061
具現金流量利率風險			
—金融資產	84,840	146,382	135,337
—金融負債	138,123	144,344	202,524

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司因變動利率之存款及借款利率風險之暴險，稅前其他綜合損益之變動如下：

	102年度	101年度
減 少	(\$ 133)	\$ 5

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由主要管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 102,214 仟元、119,450 仟元及 118,419 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 20,349	\$ 17,691	\$ 6,148	\$ -	\$ -
浮動利率工具	5,357	15,666	32,599	54,853	36,780
固定利率工具	<u>52,566</u>	<u>30,258</u>	<u>224,551</u>	-	-
	<u>\$ 78,272</u>	<u>\$ 63,615</u>	<u>\$ 263,298</u>	<u>\$ 54,853</u>	<u>\$ 36,780</u>

101 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 44,203	\$ 63,656	\$ 9,649	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2,482	11,096	27,469	65,304	47,355
固定利率工具	<u>6,735</u>	<u>74,103</u>	-	<u>186,123</u>	-
	<u>\$ 53,420</u>	<u>\$ 148,855</u>	<u>\$ 37,118</u>	<u>\$ 251,427</u>	<u>\$ 47,355</u>

101年1月1日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 38,433	\$ 55,505	\$ 5,043	\$ -	\$ -
浮動利率工具	9,409	22,969	28,789	108,439	45,268
固定利率工具	5,243	8,861	-	-	-
	<u>\$ 53,085</u>	<u>\$ 87,335</u>	<u>\$ 33,832</u>	<u>\$ 108,439</u>	<u>\$ 45,268</u>

為充分說明本公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表亦詳細說明本公司非衍生金融資產之預計現金流量，按金融資產及其將賺得之利息收入於合約到期日之未折現合約現金流量編製。

102年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	\$ 60,093	\$ 113,081	\$ 3,386
浮動利率資產	84,840	-	-
固定利率資產	-	-	9,936
	<u>\$ 144,933</u>	<u>\$ 113,081</u>	<u>\$ 13,322</u>

101年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	\$ 94,592	\$ 138,943	\$ 7,132
浮動利率資產	146,382	-	-
固定利率資產	-	-	8,029
	<u>\$ 240,974</u>	<u>\$ 138,943</u>	<u>\$ 15,161</u>

101年1月1日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	\$ 232,251	\$ 77,920	\$ 461
浮動利率資產	131,837	-	3,508
固定利率資產	-	-	1,940
	<u>\$ 364,088</u>	<u>\$ 77,920</u>	<u>\$ 5,909</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷		貨 進	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子 公 司	\$ 239,613	\$ 147,785	\$ 5,475	\$ 25,138
關聯企業	12,255	3,729	-	-
	<u>\$ 251,868</u>	<u>\$ 151,514</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 25,138</u>

對關係人之銷貨及進貨條件與一般交易無顯著不同。

	其 他 營 業 成 本		營 業 費 用	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 25,054</u>	<u>\$ 16,967</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 294</u>

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收帳款—關係人</u>			
子 公 司	\$ 86,514	\$ 72,155	\$ 34,295
關聯企業	12,614	3,725	-
	<u>\$ 99,128</u>	<u>\$ 75,880</u>	<u>\$ 34,295</u>
<u>其他應收款—關係人</u> (帳列其他流動資產)			
關聯企業	\$ 26	\$ 43	\$ -
子 公 司	-	-	97
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 97</u>
<u>應付帳款—關係人</u>			
子 公 司	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ 1,090</u>
<u>其他應付款—關係人</u>			
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,196</u>	<u>\$ 6,730</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 66	\$ -

(三) 處分其他無形資產

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$ 2,100	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 13,088	\$ 15,109
退職後福利	218	277
	<u>\$ 13,306</u>	<u>\$ 15,386</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行長短期借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 112,720	\$ 112,720	\$ 112,720
房屋及建築—淨額	24,930	25,480	26,032
活期存款	-	-	7,543
定期存款	-	-	5,440
	<u>\$ 137,650</u>	<u>\$ 138,200</u>	<u>\$ 151,735</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 40,227 仟元、124,071 仟元及 83,527 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
承租運輸工具	\$ 2,511	\$ 1,092	\$ 2,565

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,462	29.805	(美元：新台幣)	\$	222,405		
人 民 幣		2,000	4.9190	(人民幣：新台幣)		9,838		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,053	29.805	(美元：新台幣)		61,190		
人 民 幣		560	4.9190	(人民幣：新台幣)		2,755		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,288	29.040	(美元：新台幣)	\$	182,604		
港 幣		1,571	3.7470	(港幣：新台幣)		5,887		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,818	29.040	(美元：新台幣)		81,835		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,604	30.275	(美元：新台幣)	\$	169,661		
港 幣		759	3.8970	(港幣：新台幣)		2,958		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,239	30.275	(美元：新台幣)		98,061		

三一、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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臺幣三億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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	報導準則之影響	IFRSs	說明(五)	
項 目 金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額 項 目		
現金	\$ 124,395	\$ -	\$ 124,395	現金及約當現金	
-	-	12,983	12,983	無活絡市場之債券投資 — 流動	
預付款項	13,337	106	13,443	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	622	(622)	-	遞延所得稅資產—流動	
其他流動資產	305,301	(12,983)	292,318	其他流動資產	
採權益法之長期股權投資	148,230	(168)	(47)	148,015	採用權益法之投資
固定資產—淨額	150,245	2,753	-	152,998	不動產、廠房及設備
無形資產	2,569	1,646	-	4,215	其他無形資產
遞延費用—淨額	5,019	(5,019)	-	-	-
遞延所得稅資產—非流動	-	4,239	-	4,239	遞延所得稅資產
預付退休金	397	-	(397)	-	-
存出保證金	2,165	514	-	2,679	其他非流動資產
資產總計	\$ 752,280	\$ 3,449	(\$ 444)	\$ 755,285	資產總計
其他應付款項	\$ 75	\$ 15,662	\$ 255	\$ 15,992	其他應付款
-	-	6,730	-	6,730	其他應付款—關係人
應付費用	22,942	(22,942)	-	-	-
其他流動負債	151,591	550	-	152,141	其他流動負債
銀行長期借款	143,500	-	-	143,500	長期借款
遞延貸項—聯屬公司間利益	168	(168)	-	-	-
遞延所得稅負債—非流動	4,349	3,617	-	7,966	遞延所得稅負債
-	-	-	347	347	應付退休金負債
負債總計	322,625	3,449	602	326,676	負債總計
股東權益					權益
普通股股本	244,735	-	-	244,735	普通股股本
資本公積合計	127,986	-	(583)	127,403	資本公積合計
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	1,610	-	-	1,610	其他權益
股東權益合計	429,655	-	(1,046)	428,609	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 752,280	\$ 3,449	(\$ 444)	\$ 755,285	負債及權益總計

(二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		IFRSs		說明(五)
		表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
現金	\$ 154,624	(\$ 8,000)	\$ -	\$ 146,624	現金及約當現金	1
-	-	8,000	-	8,000	無活絡市場之債券投資 - 流動	1
預付款項	34,850	107	-	34,957	預付款項	6
遞延所得稅資產-流動	1,697	(1,697)	-	-	遞延所得稅資產-流動	2
其他流動資產	428,698	-	-	428,698	其他流動資產	
採權益法之長期股權投 資	224,227	-	(70)	224,157	採用權益法之投資	7
固定資產-淨額	150,017	1,408	-	151,425	不動產、廠房及設備	6
無形資產	2,224	1,741	-	3,965	無形資產	6
遞延費用-淨額	3,663	(3,663)	-	-	遞延費用	6
-	-	4,836	-	4,836	遞延所得稅資產	2
預付退休金	637	(240)	(397)	-	-	4
-	2,805	407	-	3,212	其他非流動資產	
資產總計	<u>\$1,003,442</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>(\$ 467)</u>	<u>\$1,005,874</u>	資產總計	
其他應付款項	\$ -	\$ 31,662	\$ 299	\$ 31,961	其他應付款	3
其他流動負債	253,091	(31,662)	-	221,429	其他流動負債	
長期負債	283,053	-	-	283,053	長期負債合計	
-	-	-	340	340	應付退休金負債	4
遞延所得稅負債-非流 動	7,702	3,095	-	10,797	遞延所得稅負債	2
負債合計	<u>543,846</u>	<u>3,095</u>	<u>639</u>	<u>547,580</u>	負債總計	
本公司股東權益					本公司業主之權益	
普通股股本	274,103	-	-	274,103	普通股股本	
資本公積合計	144,891	-	(494)	144,397	資本公積合計	5
保留盈餘合計	43,295	-	(808)	42,487	保留盈餘合計	3,4, 5及7
股東權益其他項目合計	(2,693)	-	-	(2,693)	其他權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$1,003,442</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>(\$ 663)</u>	<u>\$1,005,874</u>	負債及權益總計	

(三) 101年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		IFRSs		說明(五)
		表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 736,685	\$ -	\$ -	\$ 736,685	營業收入	
營業成本	551,051	-	-	551,051	營業成本	
聯屬公司間已實現利益	168	-	-	168	與子公司之已實現利益	
營業毛利	<u>185,802</u>	-	-	<u>185,802</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
銷售費用	53,736	-	3	53,739	推銷費用	3及4
管理費用	50,822	-	(17)	50,805	管理費用	3及4
研發費用	66,246	-	33	66,279	研發費用	3及4
營業費用合計	<u>170,804</u>	-	<u>19</u>	<u>170,823</u>	營業費用合計	
營業利益	<u>14,998</u>	-	(19)	<u>14,979</u>	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入	
利息收入	412	-	-	412	其他收入	
採權益法認列之投 資淨益	19,728	-	(23)	19,705	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之份額	7
其他利益	371	-	-	371	其他收入	
營業外收入及 利益合計	<u>20,511</u>	-	(23)	<u>20,488</u>	營業外收入合 計	
營業外費用及損失					營業外支出	
利息費用	5,699	-	-	5,699	財務成本	
金融負債評價損失	2,880	-	-	2,880	其他利益及損失	
其他	483	-	-	483	其他利益及損失	
營業外費用及 損失合計	<u>9,062</u>	-	-	<u>9,062</u>	營業外支出合 計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		IFRSs		說明(五).
項	目 金額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	
稅前利益	\$ 26,447	\$ -	(\$ 42)	\$ 26,405	稅前淨益	3、4及7
所得稅費用	4,213	-	-	4,213	所得稅費用	
合併總純益	\$ 22,234	\$ -	(\$ 42)	22,192	當年度淨利	
				(5,234)	採用權益法認列之子公司及聯屬公司其他綜合損益份額	
				(258)	確定福利計劃精算損失與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
				975	當年度其他綜合損益(稅後淨額)	
				(4,517)	當年度綜合損益總額	
				\$ 17,675		

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對不動產、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

本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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間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 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司重分類至無活絡市場之債券投資金額為 8,000 仟元。

2. 遞延所得稅資產／負債

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另企業有法定執行權將當期遞延所得稅資產及負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及負債互抵，否則不能互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產或負債重分類至非流動資產或負債之金額分別為 1,697 仟元及 622 仟元；另遞延所得稅資產及負債因無法互抵而重分類之金額分別為 3,095 仟元及 3,617 仟元。

3. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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 299 仟元及 255 仟元；101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日保留盈餘分別調整減少 299 仟元及 255 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 44 仟元。

4. 員工福利－確定福利退休金計畫

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。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「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，於個體權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別調整減少預付退休金 397 仟元及 637 仟元及增加應計退休金負債 347 仟元及 340 仟元；於 101 年度增加其他綜合損益－確定福利計畫精算損失 258 仟元，遞延所得稅資產調整增加 44 仟元，保留盈餘分別調整減少 214 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 25 仟元。

5. 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／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」。

轉換至個體財務報告會計準則後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；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。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節分別調整增加 89 仟元及減少 583 仟元；保留盈餘分別調整減少 89 仟元及增加 583 元。

6. 遞延費用之重分類

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。

轉換至個體財務報告會計準則後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備、無形資產、預付款項及長期預付款。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司將遞延費用重分類至固定資產、其他無形資產、預付款項及長期預付款（帳列其他非流動資產）之金額分別為 1,408 仟元、1,741 仟元、107 仟元及 407 仟元。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司將遞延費用重分類至固定資產、其他無形資產、預付款項及長期預付款（帳列其他非流動資產）之金額分別為 2,753 仟元、1,646 仟元、106 仟元及 514 仟元。

7. 採權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合轉換至 IFRSs 進行分析及調節，截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司採權益法之投資因上述調節分別減少 70 仟元及 47 仟元；保留盈餘分別調整減少 70 仟元及 47 仟元。另 101 年度採權益法認列之投資淨益調整增加 23 仟元。

8. 關聯企業－順流交易未實現損益

中華民國一般公認會計原則下，順流交易下之未實現收入按持股比例調整未實現銷貨毛利及遞延貸項。轉換至個體財務報告會計準則後，順流交易下之未實現收入表達於投資關聯企業項下。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司將遞延貸項－非流動（帳列其他負債－其他）168 仟元重分類至採權益法之長期股權投資之金額分別為 168 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，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係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 12 月 31 日之定期存款計 8,000 仟元因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司101年度利息收現數415仟元與股利收現數1,286仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

研勤科技股份有限公司
 年底持有有價證券明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：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 目 類 別	年 度 單 位 (仟 股) / 帳 面 金 額 (仟 元)	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	備 註
PAPAGO (H.K.) Limited	股 票 M3 Technologies (ASIA) Berhad	備 供 出 售 金 融 資 產	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	17,638	9.96	HKD 7,614	註一

註一：係依 102 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及四。

研勤科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易原及	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價			
研勤科技股份有限公司	PAPAGO (H.K.) Limited	子公司	銷貨 (\$ 76,661)	(12%)	120 天	成本加成	餘 \$ 30,978	估總應收(付)票據之比率 18%	
研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	曾孫公司	銷貨 (153,388)	(25%)	120 天	成本加成	55,536	32%	
PAPAGO (H.K.) Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	曾孫公司	銷貨 (81,397)	(100%)	120 天	成本加成	36,852	100%	

研勤科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原年	投資底年	資金額年	年初股數(仟股)	年底	底比	帳率	持面金額	有被投資年度	公司益(損)	本年度認列之益(損)	註備
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美國	一般投資業	USD 2,370	USD 1,890	USD 1,890	0.7	100.00	100.00	100.00	\$ 201,186	\$ 58,828	\$ 58,828	58,828	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	\$ 55,732	\$ 52,199	\$ 52,199	13,656	100.00	100.00	100.00	44,744	838	838	838	子公司
	研鼎崧園科技股份有限公司 (原崧園科技股份有限公司)	台灣	資訊軟體批發及零售	24,016	17,016	17,016	2,115	53.96	53.96	53.96	33,734	4,249	1,826	1,826	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	17,249	17,249	17,249	175	70.00	70.00	70.00	14,994	(1,630)	(1,141)	(1,141)	子公司
	A Maction Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	4,960	4,960	4,960	98	49.00	49.00	49.00	3,673	(5,045)	(2,472)	(2,472)	關聯企業
	PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	資訊軟體批發及零售	2,325	2,325	2,325	100	100.00	100.00	100.00	502	(333)	(333)	(333)	子公司
	研鼎數位股份有限公司	台灣	資訊軟體批發及零售	-	7,000	7,000	-	-	-	-	-	3,928	2,731	2,731	子公司
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 2,362	USD 1,882	USD 1,882	2,362	100.00	100.00	100.00	USD 6,738	USD 1,982	-	-	子公司
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日本	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 446	HKD 446	HKD 446	-	45.00	45.00	45.00	HKD 143	(JPY 5,495)	-	-	關聯企業
	PAPAGO, Inc.	美國	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 930	-	-	1,200	40.00	40.00	40.00	HKD 930	-	-	-	關聯企業
研鼎崧園股份有限公司 (原崧園科技股份有限公司)	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	4,500	-	-	45	18.00	18.00	18.00	\$ 4,124	(1,630)	(73)	(73)	子公司

註：大陸投資資訊，請參閱附表四。

研勤科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

附表四

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	額投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額	本年底自台灣匯出累積投資金額	匯出金額	或收回金額	回	本公司直接或間接投資之持股比例	本年底認列年資(損)及五	年帳	投資價值	截至本年底止已匯回
			(註二)	(註一)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註三及五)	(註二)	(註二)	(註三)
研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	\$ 73,785 (RMB 15,000)	註一	\$ 54,960 (USD 1,844)	\$ 69,267 (USD 2,324)	\$ 14,306 (USD 480)	\$ -	-	100.00%	\$ 59,194 (RMB 12,284)	\$ 200,707 (USD 6,734)	\$ -	

本年底大陸地區匯出總額	本年底大陸地區匯出總額	本年底大陸地區匯出總額	本年底大陸地區匯出總額	本年底大陸地區匯出總額
\$ 69,267 (USD 2,324)	\$ 69,267 (USD 2,324)	\$ 69,267 (USD 2,324)	\$ 69,267 (USD 2,324)	\$ 309,625 (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 102 年 12 月底之匯率 US\$1 = \$29.8050 及 RMB\$1 = \$4.9190 換算。

註三：係按 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 RMB\$1 = \$4.8188 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%) \$516,041x60%=\$309,625。

註五：係依會計師查核之同期間財務報表認列。

研勤科技股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

關係人	名稱	交易類別	進、銷、貨	交	易	條	件	應收(付)	票據、帳款	未實現損益金額
			金額	價	付	與一般交易之比較	與一般交易之比較	金額	百分比	
上海研亞軟件信息技術有限公司		銷貨	\$ 153,388	成本加成	120 天	無顯著不同		\$ 55,536	32	\$ -

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
無活絡市場之債券投資一流動明細表		附註八
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產明細表		附註十四
短期借款明細表		表五
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表		附註七
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
應付公司債明細表		附註十六
長期借款明細表		表七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

研勤科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
庫存現金及零用金	\$ 222
銀行存款	
活期存款 (註)	84,840
支票存款	318
合 計	\$ 85,380

註：包括 1,943 仟美元，按匯率 USD\$1 = \$29.805 換算。

研勤科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 18,686
B 公司	12,386
C 公司	6,737
D 公司	6,141
E 公司	4,252
F 公司	4,116
G 公司	3,720
其他 (註一)	<u>9,611</u>
	65,649
減：備抵呆帳	(<u>1,132</u>)
	<u>\$ 64,517</u>

註一：各戶餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

研勤科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商	品	成	本
		淨	變現價值
		<u>\$242,703</u>	<u>\$400,091</u>

研勤科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 102 年度

單位：新台幣元

公 司 名 稱	年 初 股 數 (<u>仟股</u>)	年 初 餘 額	本 年 增 加 額	本 年 減 少 額	採 權 益 法 認 列 之 投 資 (<u>仟股</u>)	年 度 金 額	累 積 換 換 基 數	債 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 失	年 股 數 (<u>仟股</u>)	底 持 股 數 (<u>仟股</u>)	餘 額 %	餘 額	股 權 淨 值
非上市(櫃)公司													
Maction International Inc. (註一)	1	\$ 119,325	\$ 14,261	\$ -	\$ 56,828	\$ 8,772	\$ -	\$ -	1	100	100	\$ 201,186	\$ 201,186
PAPAGO (HK) Limited (註二)	13,656	50,144	3,533	775	838	1,107	(10,103)	(10,103)	13,656	100	100	44,744	45,286
研鼎崙股份有限公 司 (註三及四)	1,287	22,598	10,973	1,500	1,826	(163)	-	-	2,115	53.96	53.96	33,734	26,789
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. (註三及五)	175	16,770	-	-	(1,141)	(635)	-	-	175	70	70	14,994	14,994
研鼎數位股份有限公 司 (註三及五)	700	8,242	-	10,973	2,731	-	-	-	-	-	-	-	-
A Maction Co., Ltd. (註三及五)	98	6,239	-	-	(2,472)	(94)	-	-	98	49	49	3,673	2,673
PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	100	839	-	-	(333)	(4)	-	-	100	100	100	502	502
		\$ 224,157	\$ 28,767	\$ 13,248	\$ 60,277	\$ 8,263	\$ (10,103)	\$ (10,103)				\$ 298,833	\$ 291,430

註一：本年度增加係現金增資 14,261 仟元。

註二：本年度增加係現金增資 3,533 仟元；本年度減少係認列與子公司之未實現利益 775 仟元。

註三：研鼎崙股份有限公(原崙崙科技股份有限公)本年度以換發新股方式吸收合併研鼎數位股份有限公，公司將研鼎數位股份有限公之採權益法認列之投資帳面價值 10,973 仟元轉列研鼎崙股份有限公 (原崙崙科技股份有限公) 採權益法認列之投資，本年度減少係被投資公司發放現金股利 1,286 仟元與未換持股份之影響數 214 仟元。

註四：本年度增加 76 仟股係被投資公司發放股票股利；本年度股數增加 752 仟股係被投資公司增資換發新股。

註五：本年度增加 105 仟股係被投資公司發放股票股利。

研勤科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	契 約 期 間	年 利 率	借 款 金 額	融 資 額 度
<u>銀行週轉金</u>				
富邦銀行	102.11.01-103.04.06	2.18%	\$ 30,000	\$ 50,000
萬泰銀行	102.12.25-103.01.24	1.50%	20,000	50,000
兆豐銀行	102.10.03-103.04.01	2.00%	25,000	50,000
華南銀行	102.11.08-103.02.06	1.60%	20,000	50,000
玉山銀行	102.09.10-103.05.01	1.70%	30,000	30,000
<u>銀行信用借款</u>				
日盛銀行	102.09.11-103.02.02	1.65%-1.95%	25,417	50,000
萬泰銀行	102.09.06-103.03.20	2.43%-2.45%	10,954	50,000
兆豐銀行	102.08.29-103.05.26	2.17%-2.35%	9,679	50,000
富邦銀行	102.09.09-103.04.06	1.84%-2.22%	<u>6,736</u>	50,000
合 計			<u>\$177,786</u>	

研勤科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
A 公司	\$ 6,470
B 公司	6,435
C 公司	5,518
D 公司	2,756
其他（註一）	<u>2,369</u>
	<u>\$ 23,548</u>

註一：各戶餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

研勤科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	借 款 金 額	償 還 辦 法	契 約 期 間	年 利 率	抵 押 或 擔 保
中長期擔保借款					
玉山銀行	\$ 63,168	自 97 年 4 月起按月償還 至 112 年 4 月還清	97.3-112.4	1.78%	註
玉山銀行	30,523	自 101 年 1 月起按月償 還，至 105 年 12 月還 清	100.12-105.12	1.75%	註
玉山銀行	9,770	自 97 年 5 月起按月償 還，至 112 年 4 月還 清	97.4-112.4	1.78%	註
減：一年內到期部分	(<u>17,245</u>)				
合 計	<u>\$ 86,216</u>				

註：提供土地 112,720 仟元與房屋及建築－淨額 24,930 仟元作為擔保品。

研勤科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	行車記錄器收入	\$548,347	
	導航機收入	82,065	
	軟體授權暨車載機收入	35,376	
	權利金收入	<u>2,250</u>	
		668,038	
減：營業退回及折讓		(<u>43,627</u>)	
營業收入淨額		<u>\$624,411</u>	

研勤科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本			
	年初存貨		\$191,018
	加：本年度進貨		530,041
	減：年底存貨		(242,703)
	其 他		(2,012)
			<u>476,344</u>
其他營業成本			
	圖資成本		17,807
	其 他		<u>32,005</u>
			<u>49,812</u>
	合 計		<u>\$526,156</u>

研勤科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

表十

單位：新台幣仟元

名 稱	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 13,809	\$ 19,483	\$ 39,313	\$ 72,605
廣 告 費	13,030	26	-	13,056
其他費用 (註)	15,388	29,851	18,371	63,610
合 計	<u>\$ 42,227</u>	<u>\$ 49,360</u>	<u>\$ 57,684</u>	<u>\$149,271</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

103047號

會員姓名：(1) 邱盟捷

(2) 鄭欽宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3591 號

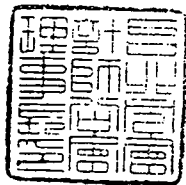
委託人統一編號：12894047

(2) 北市會證字第 3468 號

印鑑證明書用途：辦理研勤科技股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱盟捷	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭欽宗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇二 年 〇 月 〇 日

