

研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國103及102年第3季

地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

電話：(02)87510123

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	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) 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	11~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~44		六~二六
(七) 關係人交易	44~45		二七
(八) 質抵押之資產	45		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		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	46~47		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 49~52		三一
2. 轉投資事業相關資訊	47, 53		三一
3. 大陸投資資訊	48, 54~55		三一
(十四) 部門資訊	48		三二

會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

研勤科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

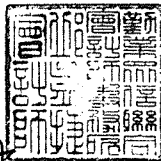
如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）355,363 仟元及 130,949 仟元，占合併資產總額之 30.35% 及 11.97%，負債總額分別為新台幣 171,782 仟元及 26,553 仟元，佔合併負債總額之 24.38% 及 4.67%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 8,628 仟元、(1,872) 仟元、4,204 仟元及 7,261 仟元，佔合併綜合（損）益總額之 (69.40) %、89.14%、(7.94) % 及 33.89%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,838 仟元及 5,328 仟元，及民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，

以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損失分別為新台幣 405 仟元、796 仟元、2,633 仟元及 2,476 仟元，係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表認列。暨合併財務報表附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

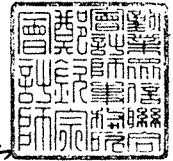
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 鄭 欽 宗

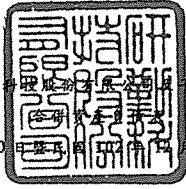


鄭 欽 宗

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 11 月 10 日



研勤 柏陳 聯合會計師事務所

民國 103 年 9 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 166,345	14		\$ 158,978	15		\$ 185,609	17	
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	20,631	2		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註十)	43,528	4		17,638	2		10,300	1	
1150	應收票據(附註十一)	19,558	2		9,671	1		12,615	1	
1160	應收票據-關係人(附註二七)	-	-		81	-		26	-	
1170	應收帳款(附註十一)	137,120	12		225,618	22		211,077	19	
1180	應收帳款-關係人(附註二七)	49,793	4		12,759	1		11,157	1	
130X	存貨(附註十二)	174,229	15		298,404	28		311,908	29	
1410	預付款項	121,320	10		66,071	6		95,279	9	
1470	其他流動資產(附註十六及二七)	5,111	-		10,004	1		779	-	
11XX	流動資產總計	737,635	63		799,224	76		838,750	77	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	28,355	2		29,262	3		32,012	3	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	2,000	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	6,838	1		7,795	1		5,328	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	352,373	30		186,968	18		190,007	17	
1805	商 譽	8,036	1		8,282	1		8,005	1	
1821	其他無形資產(附註十五)	6,503	-		7,055	-		6,779	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	20,981	2		9,441	1		7,614	1	
1990	其他非流動資產	8,003	1		2,222	-		5,845	-	
15XX	非流動資產總計	433,089	37		251,025	24		255,590	23	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,170,724	100		\$ 1,050,249	100		\$ 1,094,340	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 23,000	2		\$ 177,786	17		\$ 187,782	17	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	1,679	-		1,178	-		1,036	-	
2150	應付票據(附註十九)	1,168	-		467	-		272	-	
2170	應付帳款(附註十九)	50,837	4		31,156	3		46,296	4	
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	-	-		47	-		113	-	
2219	其他應付款(附註二十)	16,462	1		16,556	2		11,605	1	
2230	當期所得稅負債(附註四)	482	-		802	-		-	-	
2321	一年內到期之公司債(附註十八)	87,406	7		161,735	15		163,314	15	
2322	一年內到期之長期借款(附註十七及二八)	7,386	1		18,551	2		23,145	2	
2399	其他流動負債	5,626	1		8,017	1		7,500	1	
21XX	流動負債總計	194,046	16		416,295	40		441,063	40	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七及二八)	496,603	43		104,399	10		108,624	10	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	13,754	1		13,226	1		18,892	2	
2640	應付退休金負債(附註四)	108	-		254	-		189	-	
2645	存入保證金	25	-		34	-		34	-	
25XX	非流動負債總計	510,490	44		117,913	11		127,739	12	
2XXX	負債總計	704,536	60		534,208	51		568,802	52	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	307,977	26		307,932	29		306,328	28	
3140	預收股本	-	-		15	-		765	-	
3100	股本總計	307,977	26		307,947	29		307,093	28	
	資本公積									
3210	發行溢價	134,630	11		134,509	13		130,414	12	
3271	員工認股權	2,285	-		2,140	-		2,049	-	
3272	可轉換公司債之認股權	7,360	1		13,867	1		14,088	1	
3280	其 他	6,507	1		40	-		2,018	-	
3200	資本公積總計	150,782	13		150,556	14		148,569	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	24,067	2		22,879	2		22,879	2	
3320	特別盈餘公積	5,340	-		2,693	1		2,693	-	
3350	未分配盈餘(累積虧損)	(63,316)	(5)		11,879	1		19,804	2	
3300	保留盈餘總計	(33,909)	(3)		37,451	4		45,376	4	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,667	1		4,519	1		2,226	-	
3425	備供出售金融資產未實現損失	(11,928)	(1)		(9,859)	(1)		(6,804)	-	
3400	其他權益總計	(4,261)	-		(5,340)	-		(4,578)	-	
3500	庫藏股票	(25,829)	(2)		-	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	394,760	34		490,614	47		496,460	45	
36XX	非控制權益	71,428	6		25,427	2		29,078	3	
3XXX	權益總計	466,188	40		516,041	49		525,538	48	
	負債與權益總計	\$ 1,170,724	100		\$ 1,050,249	100		\$ 1,094,340	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月10日核閱報告)

董事長：簡良益



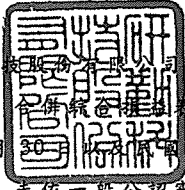
經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司



民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二七)	\$ 213,652	100	\$ 227,231	100	\$ 627,459	100	\$ 750,737	100
5000	營業成本(附註十二)	<u>163,636</u>	<u>77</u>	<u>167,678</u>	<u>74</u>	<u>485,980</u>	<u>77</u>	<u>523,349</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>50,016</u>	<u>23</u>	<u>59,553</u>	<u>26</u>	<u>141,479</u>	<u>23</u>	<u>227,388</u>	<u>30</u>
5910	未實現銷貨損失(利益)	(<u>210</u>)	-	-	-	<u>1,110</u>	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>49,806</u>	<u>23</u>	<u>59,553</u>	<u>26</u>	<u>142,589</u>	<u>23</u>	<u>227,388</u>	<u>30</u>
	營業費用(附註二二及二七)								
6100	推銷費用	19,588	9	18,485	8	56,105	9	57,506	8
6200	管理費用	24,043	11	24,495	11	70,936	11	77,566	10
6300	研究發展費用	<u>25,978</u>	<u>12</u>	<u>19,308</u>	<u>8</u>	<u>69,434</u>	<u>11</u>	<u>60,289</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>69,609</u>	<u>32</u>	<u>62,288</u>	<u>27</u>	<u>196,475</u>	<u>31</u>	<u>195,361</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利(損)	(<u>19,803</u>)	(<u>9</u>)	(<u>2,735</u>)	(<u>1</u>)	(<u>53,886</u>)	(<u>8</u>)	<u>32,027</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註二二)								
7190	其他收入	835	-	2,850	1	1,741	-	4,546	1
7020	其他利益及損失	4,745	2	226	-	2,892	-	10,600	1
7050	財務成本	(<u>3,129</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,444</u>)	(<u>1</u>)	(<u>8,359</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,385</u>)	(<u>1</u>)
7060	採用權益法之關聯企業 損失份額	(<u>405</u>)	-	(<u>796</u>)	-	(<u>2,633</u>)	-	(<u>2,476</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,046</u>	<u>1</u>	(<u>164</u>)	-	(<u>6,359</u>)	(<u>1</u>)	<u>5,285</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	(<u>17,757</u>)	(<u>8</u>)	(<u>2,899</u>)	(<u>1</u>)	(<u>60,245</u>)	(<u>9</u>)	<u>37,312</u>	<u>5</u>
7950	所得稅費用(利益)(附註四 及二三)	(<u>5,371</u>)	(<u>2</u>)	(<u>821</u>)	-	(<u>5,888</u>)	(<u>1</u>)	<u>14,143</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利(損)	(<u>12,386</u>)	(<u>6</u>)	(<u>2,078</u>)	(<u>1</u>)	(<u>54,357</u>)	(<u>8</u>)	<u>23,169</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益(附註二一及 二三)								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	4,925	2	(<u>2,924</u>)	(<u>1</u>)	4,109	-	6,359	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	(<u>4,135</u>)	(<u>2</u>)	2,406	1	(<u>2,069</u>)	-	(<u>7,048</u>)	(<u>1</u>)
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	(<u>836</u>)	-	<u>496</u>	-	(<u>645</u>)	-	(<u>1,057</u>)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(<u>46</u>)	-	(<u>22</u>)	-	<u>1,395</u>	-	(<u>1,746</u>)	-
8500	本期綜合(損)益總額	(<u>\$ 12,432</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 2,100</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 52,962</u>)	(<u>8</u>)	<u>\$ 21,423</u>	<u>3</u>

(接次頁)

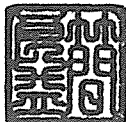
(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 18,545)	(9)	(\$ 1,506)	(1)	(\$ 62,414)	(10)	\$ 20,432	3
8620	非控制權益	<u>6,159</u>	<u>3</u>	<u>(572)</u>	<u>-</u>	<u>8,057</u>	<u>1</u>	<u>2,737</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 12,386)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 2,078)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 54,357)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 23,169</u>	<u>3</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 18,598)	(9)	(\$ 1,520)	(1)	(\$ 61,335)	(10)	\$ 18,547	3
8720	非控制權益	<u>6,166</u>	<u>3</u>	<u>(580)</u>	<u>-</u>	<u>8,373</u>	<u>2</u>	<u>2,876</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 12,432)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 2,100)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 52,962)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 21,423</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.62)</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>(\$ 2.05)</u>		<u>\$ 0.68</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.62)</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>(\$ 2.05)</u>		<u>\$ 0.56</u>	

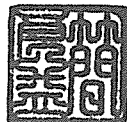
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月10日核閱報告)

董事長：簡良益

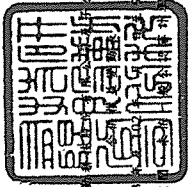


經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研新科技股份有限公司
民國 103 年 9 月 30 日
(僅供報稅用)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	研新科技股份有限公司										
	股本 (附註二)	資本公積 (附註八及二)	保留盈餘 (附註二)	其他權益 (附註二)	國外營運機構財務報告無異議之兌換外幣之兌換差額	其他權益 (附註二)	其他權益 (附註二)	其他權益 (附註二)	其他權益 (附註二)	其他權益 (附註二)	
A1	27,411	\$ 274,103	\$ 2,029	\$ 15,776	\$ 20,656	\$ 21,831	\$ 2,937	\$ 244	\$ 458,294	\$ 27,588	\$ 485,882
B1	-	-	-	-	2,223	(2,223)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	2,693	(2,693)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	2,741	(2,741)	-	-	(2,741)	-	(2,741)
B9	1,480	14,802	-	-	14,802	(14,802)	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,386)	(1,386)
C13	1,124	11,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	617	6,185	617	(1,488)	-	-	-	-	617	-	617
D1	-	-	-	-	20,432	-	-	-	20,432	2,737	23,169
D3	-	-	-	-	-	-	5,163	(7,018)	(1,855)	139	(1,716)
N1	77	765	(592)	2,018	-	-	-	-	2,186	-	2,186
Z1	30,202	\$ 306,328	\$ 2,040	\$ 14,088	\$ 22,872	\$ 2,693	\$ 2,226	(6,834)	\$ 496,460	\$ 29,078	\$ 525,538
A1	30,794	\$ 307,932	\$ 2,140	\$ 13,867	\$ 22,879	\$ 2,693	\$ 4,519	(9,859)	\$ 490,614	\$ 25,427	\$ 516,041
B1	-	-	-	-	1,188	(1,188)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	2,647	(2,647)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	7,699	(7,699)	-	-	(7,699)	-	(7,699)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(274)	(274)
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,902	36,655
N1	-	-	-	-	(1,217)	(1,217)	-	-	(1,217)	-	-
I1	-	-	171	(6,507)	6,507	-	-	-	171	-	171
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,414)	8,057	(54,357)
D3	-	-	-	-	-	-	3,148	(2,069)	1,079	316	1,395
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,825)	-	(25,825)
G1	3	45	(26)	(40)	-	-	-	-	85	-	85
Z1	30,797	\$ 307,977	\$ 2,285	\$ 7,360	\$ 24,067	\$ 5,340	\$ 7,667	(11,928)	\$ 394,760	\$ 71,428	\$ 466,188

研新科技股份有限公司 103 年 9 月 30 日 報表 (續)

研新科技股份有限公司 103 年 11 月 10 日 報表 (續)



會計主管：陳柏任

經理人：簡良廷

董事長：簡良廷

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	(\$ 60,245)	\$ 37,312
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,772	7,706
A20200	攤銷費用	1,702	1,132
A20300	提列(迴轉)呆帳費用	(1,224)	2,030
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之損(益)	1,186	(3,657)
A20900	財務成本	8,359	7,385
A21200	利息收入	(541)	(968)
A21900	員工認股權酬勞成本	171	617
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	2,633	2,476
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(7,365)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	204	2,225
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(524)	1,820
A24200	贖回應付公司債損失	5,821	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(9,887)	20,443
A31140	應收票據—關係人	81	(15)
A31150	應收帳款	92,398	5,563
A31160	應收帳款—關係人	(36,406)	(6,389)
A31200	存 貨	124,752	(115,817)
A31230	預付款項	(54,307)	(52,963)
A31240	其他流動資產	(3,122)	6,562
A32130	應付票據	701	190
A32150	應付帳款	19,153	(35,773)
A32160	應付帳款—關係人	(47)	(1,387)
A32180	其他應付款項	(8,055)	(20,413)
A32230	其他流動負債	(2,454)	(2,092)
A32240	應付退休金負債	(146)	(151)
A33000	營運產生之現金流入(出)	77,610	(144,164)
A33100	收取之利息	385	971

(接次頁)

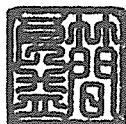
(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 5,644)	(\$ 4,175)
A33500	支付之所得稅	(1,213)	(11,367)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>71,138</u>	<u>(158,735)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(21,030)	(498)
B00600	無活絡市場之債券投資增加(減少)	(25,890)	9,500
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(2,000)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(1,331)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(206,805)	(2,636)
B02800	處分不動產、廠房及設備	44,014	-
B03700	存出保證金增加	(11,331)	(455)
B03800	存出保證金減少	8,811	-
B04500	購置其他無形資產	(754)	(3,619)
B04600	處分其他無形資產價款	-	<u>2,100</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(216,316)</u>	<u>4,392</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(154,717)	107,232
C01300	償還公司債	(83,327)	-
C01600	舉借長期借款	507,206	-
C01700	償還長期借款	(126,167)	(37,443)
C03100	存入保證金減少	(10)	(146)
C04500	發放現金股利	(274)	(4,127)
C04800	員工認股權執行	85	2,186
C04900	庫藏股票買回成本	(25,829)	-
C05500	處分子公司價款	<u>36,655</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>153,622</u>	<u>67,702</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,077)	<u>2,007</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	7,367	(84,634)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>158,978</u>	<u>270,243</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 166,345</u>	<u>\$ 185,609</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月10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子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併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

本合併財務報告於 103 年 11 月 10 日經董事會通過。

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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	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之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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，合併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，合併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。

依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨

採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

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. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS10及IAS28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
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「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 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IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併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，此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、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。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比			備註
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
本公司	PAPAGO (H.K.) Limited	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	註1
本公司	PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	註1及2
本公司	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	70.00	70.00	70.00	註1
本公司	研鼎崧園股份有限公司 (原崧園科技股份有限公司)	資訊軟體批發及零售	41.83	53.96	48.13	註1
本公司	研釀生技股份有限公司	飲料製造及零售	100.00	-	-	註1
本公司	研鼎數位股份有限公司	資訊軟體批發及零售	-	-	70.00	註1
研鼎崧園股份有限公司	GOLIFE, Inc.	一般投資業	100.00	-	-	註1
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
Maction Technologies Limited	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	100.00	100.00	100.00	—

註1：係非重要子公司，其103年及102年9月30日財務報告未經會計師核閱。

註2：該公司於103年11月10日經董事會決議清算。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與102年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 備供出售金融資產

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,329	\$ 7,184	\$ 8,425
銀行支票及活期存款	153,016	148,873	164,562
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	2,921	12,622
	<u>\$ 166,345</u>	<u>\$ 158,978</u>	<u>\$ 185,609</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
應付公司債－贖回權及			
賣回權	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 1,036</u>

八、備供出售金融資產

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ <u>20,631</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
上市公司股票	\$ <u>28,355</u>	\$ <u>29,262</u>	\$ <u>32,012</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市公司股票	\$ <u>2,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

合併公司所持有之上述未上市股票投資，係按成本衡量，於資產負債表日並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債券投資－流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>43,528</u>	\$ <u>17,638</u>	\$ <u>10,300</u>

十一、應收票據及應收帳款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>19,558</u>	\$ <u>9,671</u>	\$ <u>12,615</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 140,387	\$ 230,218	\$ 218,705
減：備抵呆帳	(<u>3,267</u>)	(<u>4,600</u>)	(<u>7,628</u>)
	\$ <u>137,120</u>	\$ <u>225,618</u>	\$ <u>211,077</u>

應收帳款

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30 天以下	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 11,691</u>	<u>\$ 24,782</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：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,600	\$ 5,633
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	(1,224)	2,030
減：本期實際沖銷	133	149
外幣換算差額	<u>24</u>	<u>114</u>
期末餘額	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 7,628</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，客戶已進行清算之個別已減損應收帳款金額分別 0 仟元、0 仟元及 2,475 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十二、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 品	<u>\$ 174,229</u>	<u>\$ 298,404</u>	<u>\$ 311,908</u>

103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 442 仟元及存貨跌價損失 818 仟元、204 仟元及 2,225 仟元。

十三、採用權益法之投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資關聯企業			
PAPAGO, INC.	\$ 2,672	\$ 3,574	\$ -
PAPAGO JAPAN 株式會社	2,323	548	1,028
A Maction Co., Ltd.	1,843	3,673	4,300
	<u>\$ 6,838</u>	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ 5,328</u>

合併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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
PAPAGO, INC.	40%	40%	-
PAPAGO JAPAN 株式會社	45%	45%	45%
A Maction Co., Ltd.	49%	49%	49%

合併公司於103年4月增加投資PAPAGO JAPAN 株式會社之投資金額為1,331仟元（342仟港幣）。

合併公司於102年12月增加投資PAPAGO, INC.之投資金額為3,533仟元（930仟港幣）。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	其 他 設 備	合 計
102年1月1日餘額	\$ 146,268	\$ 47,423	\$ 30,416	\$ 224,107
增 添	-	1,694	942	2,636
淨兌換差額	-	82	132	214
102年9月30日	<u>\$ 146,268</u>	<u>\$ 49,199</u>	<u>\$ 31,490</u>	<u>\$ 226,957</u>
累計折舊				
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,753	\$ 18,395	\$ 29,148
折舊費用	-	2,970	4,736	7,706
淨兌換差額	-	42	54	96
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,765</u>	<u>\$ 23,185</u>	<u>\$ 36,950</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 146,268</u>	<u>\$ 35,434</u>	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 190,007</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
103年1月1日餘額	\$ 146,268	\$ 49,234	\$ 29,988	\$ 225,490
增 添	139,575	61,754	5,476	206,805
處 分	(29,792)	(17,183)	(13,532)	(60,507)
淨兌換差額		8	68	76
103年9月30日	<u>\$ 256,051</u>	<u>\$ 93,813</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 371,864</u>
<u>累計折舊</u>				
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,565	\$ 23,957	\$ 38,522
折舊費用	-	2,324	2,448	4,772
處 分	-	(10,437)	(13,421)	(23,858)
淨兌換差額	-	8	47	55
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 19,491</u>
102年12月31日				
及103年1月1日淨額	<u>\$ 146,268</u>	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 186,968</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 256,051</u>	<u>\$ 87,353</u>	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 352,373</u>

上述不動產、廠房及設備於103年及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、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
工程系統	5年
辦公室裝潢	5年
其他設備	3至5年

合併公司約定質抵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。

十五、其他無形資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
圖資使用權	\$ 4,704	\$ 5,298	\$ 5,496
電腦軟體成本	1,799	1,757	1,283
	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 6,779</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

十六、其他流動資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款	3,159	329	4
應收退稅款	802	5,703	17
存出保證金	262	3,529	-
其他	888	443	758
	<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 779</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 177,786</u>	<u>\$ 187,782</u>

銀行借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.85%-2.00%、1.50%-2.45%及 1.48%-2.45%。

(二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 503,989	\$ 122,950	\$ 127,537
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-	-	4,232
小 計	503,989	122,950	131,769
減：列為 1 年內到期部分	(7,386)	(18,551)	(23,145)
長期借款	<u>\$ 496,603</u>	<u>\$ 104,399</u>	<u>\$ 108,624</u>

長期借款主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 123 年 6 月 30 日，截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.90%-2.02%、1.75%-1.90% 及 1.70%-1.90%。

十八、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 93,300	\$ 175,800	\$ 178,600
減：應付可轉換公司債折價	(5,894)	(14,065)	(15,286)
	87,406	161,735	163,314
減：列為 1 年內到期部分	87,406	161,735	163,314
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。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 103 年 9 月底，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，債券持有人得於約定期間提前賣回轉換公司債，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 2 年為債券面額之 1.0025%、滿 3 年為債券面額之 1.5075%），將其所持有之轉換公司債以現金贖回。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 1 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 103 年 9 月底，本公司業已贖回轉換公司債 82,500 仟元，已行使轉換權合計 24,200 仟元，故流通在外之債券餘額 93,300 仟元。

103年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日本公司因贖回轉換公司債產生之損失皆為5,821仟元。

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>
103年1月1日餘額	\$ 161,735	\$ 13,867
贖回公司債	(76,821)	(6,507)
利息費用	<u>2,492</u>	<u>-</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 87,406</u>	<u>\$ 7,360</u>

十九、應付票據及應付帳款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 272</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 50,837</u>	<u>\$ 31,156</u>	<u>\$ 46,296</u>

二十、其他應付款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
應付現金股利	\$ 7,699	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	3,360	6,490	6,161
應付勞務費	1,758	1,524	1,154
應付勞健保	1,278	1,178	1,099
應付廣告費	838	900	242
應付員工紅利及董事酬勞	-	855	1,491
應付保固負債	-	-	550
其他	<u>1,529</u>	<u>5,609</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 16,462</u>	<u>\$ 16,556</u>	<u>\$ 11,605</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,797</u>	<u>30,794</u>	<u>30,709</u>
已發行股本	<u>\$ 307,977</u>	<u>\$ 307,947</u>	<u>\$ 307,093</u>

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 134,630	\$ 134,509	\$ 130,414
其他	6,507	40	2,018
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	2,285	2,140	2,049
可轉換公司債之認股權	<u>7,360</u>	<u>13,867</u>	<u>14,088</u>
	<u>\$ 150,782</u>	<u>\$ 150,556</u>	<u>\$ 148,569</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，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。

102年1月1日至9月30日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年1月1日至9月30日擬分配盈餘之金額，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。另本公司因103年1月1日至9月30日為營業虧損，故不擬估列員工紅利及董事酬勞。年度終了後，年度合併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，年度合併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。就計算股票紅利股數而言，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）。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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103年6月20日及102年6月24日舉行股東常會，決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 1,188	\$ 2,223	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	2,647	2,693	-	-
現金股利	7,699	2,741	0.25	0.10
股票股利	-	14,802	-	0.54

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 599	\$ -	\$ 1,556	\$ -
董事酬勞	256	-	667	-

103年6月20日及102年6月24日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與102及101年度合併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。

有關本公司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。

(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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,519	(\$ 2,937)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	3,793	6,220
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(<u>645</u>)	(<u>1,057</u>)
期末餘額	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 2,226</u>

2. 備供出售金融資產未實現(損)益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 9,859)	\$ 244
備供出售金融資產未實現 損失	(<u>2,069</u>)	(<u>7,048</u>)
期末餘額	<u>(\$ 11,928)</u>	<u>(\$ 6,804)</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 25,427	\$ 27,588
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	8,057	2,737
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	316	139
研鼎崧圖所增加之非控制權益	37,902	-
發放子公司股東現金股利	(<u>274</u>)	(<u>1,386</u>)
期末餘額	<u>\$ 71,428</u>	<u>\$ 29,078</u>

(六) 與非控制權益之權益交易－不影響控制

103年1月1日至9月30日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1,247元。

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
103年1月1日股數	-
本期增加	<u>918</u>
103年9月30日股數	<u>918</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 208	\$ 241	\$ 541	\$ 968
其他收入	<u>627</u>	<u>2,609</u>	<u>1,200</u>	<u>3,578</u>
	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 4,546</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 4,195	(\$ 598)	\$ 4,000	\$ 7,330
透過損益按公允價值 衡量金融負債之 (損)益	(905)	597	(1,186)	3,657
處分不動產、廠房及 設備利益	7,365	-	7,365	-
贖回應付公司債損失	(5,821)	-	(5,821)	-
其他收入(支出)	(89)	227	(1,466)	(387)
	<u>\$ 4,745</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 10,600</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,602	\$ 1,381	\$ 5,867	\$ 4,135
可轉換公司債利息	527	1,063	2,492	3,250
	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 2,444</u>	<u>\$ 8,359</u>	<u>\$ 7,385</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,871	\$ 2,567	\$ 4,772	\$ 7,706
無形資產	456	340	1,306	1,052
預付費用	343	27	396	80
合計	<u>\$ 2,670</u>	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ 6,474</u>	<u>\$ 8,838</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 2,567</u>	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 7,706</u>
攤銷費用依功能別彙總 管理費用	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 1,132</u>

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,146	\$ 968	\$ 3,250	\$ 2,887
確定福利計畫	8	9	25	27
	<u>1,154</u>	<u>977</u>	<u>3,275</u>	<u>2,914</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基 礎給付	-	127	171	617
其他員工福利	41,972	36,580	110,796	112,075
員工福利費用合計	<u>\$ 43,126</u>	<u>\$ 37,684</u>	<u>\$ 114,242</u>	<u>\$ 115,606</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 43,126</u>	<u>\$ 37,684</u>	<u>\$ 114,242</u>	<u>\$ 115,606</u>

二三、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ 1,316	\$ 159	\$ 7,836
以前年度之調整	<u>2,501</u>	<u>6</u>	<u>5,611</u>	<u>1,306</u>
	<u>2,501</u>	<u>1,322</u>	<u>5,770</u>	<u>9,142</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>7,872</u>)	(<u>2,143</u>)	(<u>11,658</u>)	<u>5,001</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 5,371)</u>	<u>(\$ 821)</u>	<u>(\$ 5,888)</u>	<u>\$ 14,143</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>(\$ 836)</u>	<u>\$ 496</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>(\$ 1,057)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘（累積虧損）	<u>(\$ 63,316)</u>	<u>\$ 11,879</u>	<u>\$ 19,804</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ -</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 3.64% 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。

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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 98 年度外，截至 101 年度(含)以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對 101 年度核定項目尚有不符，業已依法提起行政救濟，該等案件相關之所得稅影響數業已估計入帳。另子公司一研鼎崧圖股份有限公司，截至 101 年度(含)以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。子公司一研鼎數位股份有限公司 100 年度(含)之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘(虧損)

	單位：每股元			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.62)</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 2.05)</u>	<u>\$ 0.68</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.62)</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 2.05)</u>	<u>\$ 0.56</u>

用以計算每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>(\$ 18,545)</u>	<u>(\$ 1,506)</u>	<u>(\$ 62,414)</u>	<u>\$ 20,432</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(407)</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>(\$ 18,545)</u>	<u>(\$ 1,506)</u>	<u>(\$ 62,414)</u>	<u>\$ 20,025</u>

股數

	單位：仟股			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>29,970</u>	<u>30,263</u>	<u>30,376</u>	<u>30,097</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48</u>
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,643</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>29,970</u>	<u>30,263</u>	<u>30,376</u>	<u>35,788</u>

若合併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。

103年及102年7月1日至9月30日與103年1月1日至9月30日為淨損，故不考慮稀釋效果，另本公司流通在外員工認股權因執行價格高於102年1月1日至9月30日股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、股份基礎給付協議

合併公司於103年及102年1月1日至9月30日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	249	\$28.57	330	\$31.29
本期執行	(3)	28.57	(77)	28.58
期末流通在外	<u>246</u>	28.57	<u>253</u>	28.58
期末可執行	<u>246</u>	28.57	<u>88</u>	28.58
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ 8.51</u>		<u>\$ 8.56</u>	

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

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30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
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
可轉換公司債	\$ 87,406	\$ 86,967	\$ 161,735	\$ 167,787	\$ 163,314	\$ 175,925

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自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。

103年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市有價證券				
權益投資	\$ 28,355	\$ -	\$ -	\$ 28,355
基金受益憑證	20,631	-	-	20,631
合 計	<u>\$ 48,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,986</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,679</u>

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市有價證券				
權益投資	<u>\$ 29,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,262</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>

102年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市有價證券				
權益投資	<u>\$ 32,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,012</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036</u>

103年及102年1月1日至9月30日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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 419,503	\$ 425,074	\$ 430,788
備供出售金融資產(註2)	50,986	29,262	32,012
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
贖回權及賣回權	1,679	1,178	1,036
以攤銷後成本衡量(註3)	679,502	503,352	533,499

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、應收票據—關係人、應收帳款、應收帳款—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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：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、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

合併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。合併公司之財務會計部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，監督及管理合併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。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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。合併公司未從事複雜之衍生金融工具。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售及成本大多非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併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。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美元外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值

1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利益(損失)	\$ 250	(\$ 345)

主要源自於合併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、無活絡市場之債券投資、應收款項及應付款項等。

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

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

合併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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 42,528	\$ 13,759	\$ 3,000
—金融負債	87,406	304,859	331,330
具現金流量利率風險			
—金融資產	152,966	155,172	184,141
—金融負債	526,989	157,612	151,535

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團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。

若利率減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司因變動利率之存款及借款利率風險之暴險，稅前淨利之變動如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
增加(減少)	\$ 701	(\$ 61)

(3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主係馬來西亞交易所之電子產業權益工具與基金受益憑證。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%，因其他備供出售金融資產公允價值之變動，稅前其他綜合損益之增加變動如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
增 加	\$ 490	\$ 320

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並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。合併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

合併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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司總額度—未動用之有擔保銀行借款額度分別為248,311仟元、0仟元及0仟元；未動用之短期銀行融資額度分別為47,000仟元、102,214仟元及92,218仟元。

非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

103年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 246	\$ 65,241	\$ 3,005	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,444	26,776	12,146	406,592	125,873
固定利率工具	-	-	94,706	-	-
	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 92,017</u>	<u>\$ 109,857</u>	<u>\$ 406,592</u>	<u>\$ 125,873</u>

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	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 24,475	\$ 13,026	\$ 10,759	\$ -	\$ -
浮動利率工具	5,495	15,944	33,847	60,513	47,944
固定利率工具	52,566	30,258	224,551	-	-
	<u>\$ 82,536</u>	<u>\$ 59,228</u>	<u>\$ 269,157</u>	<u>\$ 60,513</u>	<u>\$ 47,944</u>

102 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 52,587	\$ 3,054	\$ 2,619	\$ 60	\$ -
浮動利率工具	6,109	20,075	17,755	65,311	49,996
固定利率工具	41,702	103,734	23,066	163,314	-
	<u>\$ 100,398</u>	<u>\$ 126,863</u>	<u>\$ 43,440</u>	<u>\$ 228,685</u>	<u>\$ 49,996</u>

為充分說明合併公司非衍生金融資產之預計現金流量，其係依據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而編製。為能瞭解合併公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表包含非衍生金融資產之資訊係屬必要。

103 年 9 月 30 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	\$ 127,659	\$ 61,100	\$ 35,512
浮動利率資產	151,966	-	1,013
固定利率資產	-	-	43,165
	<u>\$ 279,625</u>	<u>\$ 61,100</u>	<u>\$ 79,690</u>

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	\$ 208,087	\$ 41,350	\$ 12,157
浮動利率資產	148,400	-	6,836
固定利率資產	-	2,924	10,938
	<u>\$ 356,487</u>	<u>\$ 44,274</u>	<u>\$ 29,931</u>

102年9月30日

非衍生金融資產	要求即付或		
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
無附息資產	\$ 140,547	\$ 97,335	\$ 11,283
浮動利率資產	164,219	9,896	10,424
固定利率資產	-	-	3,033
	<u>\$ 304,766</u>	<u>\$ 107,231</u>	<u>\$ 24,740</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

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 21,483	\$ 950	\$ 37,859	\$ 10,901
	其他關係人	40	35	195	497
		<u>\$ 21,523</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 38,054</u>	<u>\$ 11,398</u>

對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 81	\$ 26
應收帳款	關聯企業	\$ 49,750	\$ 12,614	\$ 11,157
	其他關係人	43	145	-
		<u>\$ 49,793</u>	<u>\$ 12,759</u>	<u>\$ 11,157</u>
其他應收款（帳列其他流動資產）	關聯企業	\$ -	\$ 26	\$ 4

合併公司對該等流通在外之應收關係人款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 113</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 其他

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 331</u>

(五) 對主要管理階層獎酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,113	\$ 3,826	\$ 12,257	\$ 12,100
退職後福利	<u>61</u>	<u>55</u>	<u>176</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 12,433</u>	<u>\$ 12,263</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

合併公司下列資產業經提供為向銀行長期借款之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
自有土地	\$ 252,295	\$ 142,512	\$ 142,512
建築物—淨額	<u>79,991</u>	<u>31,768</u>	<u>31,940</u>
	<u>\$ 332,286</u>	<u>\$ 174,280</u>	<u>\$ 174,452</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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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 14,467 仟元、40,227 仟元及 28,531 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
承租運輸工具	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 3,007</u>

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	7,383	30.420	(美元：新台幣)	\$ 224,591
美 元		430	7.7642	(美元：港 幣)	13,081
<u>非貨幣性項目</u>					
馬 幣		3,175	2.2796	(馬幣：港 幣)	28,355
美 元		580	30.420	(美元：新台幣)	17,644
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		7,824	6.1525	(美元：人民幣)	237,509
美 元		826	30.420	(美元：新台幣)	25,127
人 民 幣		3,519	4.9340	(人民幣：新台幣)	17,363

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	\$	7,588	29.805	(美元：新台幣)	\$ 226,160
美 元		1,246	7.7757	(美元：港 幣)	37,137
<u>非貨幣性項目</u>					
馬 幣		3,351	2.2722	(馬幣：港 幣)	29,262
<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
美 元		3,066	6.0592	(美元：人民幣)	91,382
美 元		1,053	7.7757	(美元：港 幣)	31,385

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,002	29.570	(美元：新台幣)	\$	266,189		
美 元		2,823	7.7550	(美元：港 幣)		83,476		
<u>非貨幣性項目</u>								
馬 幣		3,679	2.2813	(馬幣：港 幣)		32,012		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,086	29.570	(美元：新台幣)		179,963		
美 元		2,512	6.1489	(美元：人民幣)		74,280		
美 元		2,061	7.7550	(美元：港 幣)		60,944		

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. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。
 - (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、部門資訊

合併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，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。另合併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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，另應報導部門之資產可參照 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。

研勤科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 103 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股) / 單位(仟)	帳面金額	持股比例%	本備		註
							市價	股權淨值	
研勤科技股份有限公司	基金	-	備供出售金融資產—流動	20	\$ 8,778	-	\$ 8,778		註 1
	聯博全球高收益債券	-	備供出售金融資產—流動	22	8,853	-	8,853		註 1
	富蘭克林坦伯頓全球穩定月收益 A 股	-	備供出售金融資產—流動	300	3,000	-	3,000		註 1
	凱基護城河基金	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	2,000	15.38	-		
PAPAGO (H.K.) Limited	股票	-	備供出售金融資產—非流動	17,638	HKD 7,237	9.96	HKD 7,237		註 2
	M3 Technologies (ASIA) Berhad	-							

註 1：係依 103 年 9 月底之淨值計算。

註 2：係依 103 年 9 月底之收盤價計算。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

研勤科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係			
研勤崧圖股份有限公司	自有土地及建築物	103.03.06	\$ 137,246	截至 103 年 9 月 30 日為止業已全數支付	松漢建設股份有限公司	非關係人	—	—	\$ -	依合約內容決定供作辦公室使用	無

研勤科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目		往來金額		來往條件	情形 佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
				易目	金額	易目	金額		
0	研勤科技股份有限公司	研鼎崧圖股份有限公司	1	應付帳款	\$ 4,140	無顯著不同	-		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	權利金	6,084	無顯著不同	1%		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	國資成本	11,429	無顯著不同	2%		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	進貨	136	無顯著不同	-		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	應收帳款	25	無顯著不同	-		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	銷貨	14,386	無顯著不同	2%		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	其他應付款	2,000	無顯著不同	-		
		研鼎崧圖股份有限公司	1	其他收入	96	無顯著不同	-		
		研釀生技股份有限公司	1	其他收入	9	無顯著不同	-		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應付帳款	3,947	無顯著不同	-		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	進貨	7,422	無顯著不同	1%		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	58,011	無顯著不同	5%		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	銷貨	135,197	無顯著不同	22%		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	其他應付款	62	無顯著不同	-		
1	PAPAGO (H.K.) Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	銷貨	7,846	無顯著不同	1%		
2	研鼎崧圖股份有限公司	研釀生技股份有限公司	3	銷貨	8,774	無顯著不同	1%		
		研釀生技股份有限公司	3	其他應付款	32	無顯著不同	-		
		研釀生技股份有限公司	3	營業費用	30	無顯著不同	-		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	3	應收帳款	886	無顯著不同	-		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	3	銷貨	886	無顯著不同	-		
		上海研亞軟件信息技術有限公司	3	其他應付款	36	無顯著不同	-		

註 1：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 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	原本期初	投資末期	資本金	初期	股數(仟股)	未	持		有	被投資公司	本期認列之	備	註
										帳	面					
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美國	一般投資業	USD 2,370	USD 2,370	USD 2,370	0.7	100.00	\$ 213,669	\$ 10,116	\$ 10,116	\$ 10,116	10,116			子公司
	研鼎崧園股份有限公司	台灣	資訊軟體批發及零售	\$ 42,361	\$ 24,016	\$ 24,016	4,301	41.83	58,277	17,875	7,477	17,875	7,477			子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	57,070	55,732	55,732	13,656	100.00	42,854	(3,706)	(3,706)	(3,706)	(3,706)			子公司
	研釀生技股份有限公司	台灣	飲料製造及零售	30,000	-	-	3,000	100.00	26,681	(3,319)	(3,319)	(3,319)	(3,319)			子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	10,368	17,249	17,249	70	70.00	107	(7,747)	(7,747)	(7,747)	(7,747)			子公司
研鼎崧園股份有限公司	A Maction Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	4,960	4,960	4,960	98	49.00	1,843	(3,837)	(3,837)	(3,837)	(3,837)			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	253	(257)	(257)	(257)	(257)			子公司
	GOLIFE, Inc.	薩摩亞	一般投資業	663	-	-	100	100.00	663	-	-	-	-			子公司
Maction International Inc.	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	-	4,500	4,500	-	-	-	(7,747)	-	(7,747)	-			子公司
	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 2,362	USD 2,362	USD 2,362	2,362	100.00	USD 7,012	USD 336	336	336			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 788	HKD 446	HKD 446	-	45.00	HKD 593	JPY 3,012	-	3,012	-			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	HKD 930	HKD 930	1,200	40.00	HKD 681	(USD 52)	-	(52)	-			關聯企業

註 1：大陸投資資訊請參閱附表六。

註 2：合併個體間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研勤科技股份有限公司及子公司
大陸被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 2)	投資方式 (註 1)	本 期 自 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 入 (註 2)		回 收 金 額 (註 2)	本 自 累 積 回 收 金 額 (註 2)	本 期 自 累 積 投 資 金 額 (註 2)	未 出 現 之 投 資 金 額 (註 2)	公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 及 益 (註 3 及 5)	期 末 帳 面 價 值 (註 2)	資 值 已 匯 回 (註 3)	止 期 收 益 (註 3)
							匯 出	匯 入									
研勤科技股份有限公司	上海研亞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	\$ 74,010 (RMB 15,000)	註 1	\$ 70,696 (USD 2,324)	\$ 70,696 (USD 2,324)	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 70,696 (USD 2,324)	100.00%	\$ 10,088 (RMB 2,063)	\$ 213,183 (USD 7,008)	\$ -	-	

期 末 自 累 積 地 區 投 資 金 額 (註 2)	經 出 匯 出 核 准 投 資 金 額 (註 2)	會 審 投 資 金 額 (註 2)	會 依 赴 大 陸 經 濟 部 投 資 審 查 規 定 額
\$ 70,696 (USD 2,324)	\$ 70,696 (USD 2,324)	\$ 70,696 (USD 2,324)	\$ 279,713 (註 4)

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 103 年 9 月底之匯率 US\$1 = \$30.4200 及 RMB\$1 = \$4.9340 換算。

註 3：係按 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率 RMB\$1 = \$4.8901 換算。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限 (含併股權淨值 60%) 466,188×60%=\$279,713。

註 5：係依經會計師核閱之同期間財務報表認列。

註 6：含併個體間之投資損益、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子公司
與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

關係人	名稱	交易類型	進、銷	銷額	貨百分比	交價	易付	款期間	條件	與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現損益金額
上海研亞軟件信息技術有限公司		銷貨	進	\$ 135,197	22%	成本加成	120天		無顯著不同		\$ 58,011	28%	\$ -
		進貨	銷	7,422	6%	約定價格	30天		無顯著不同		(3,947)	8%	-

註：合併個體之所有交易及未實現損益業已沖銷。