

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104及103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	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	19~43		六~二九
(七) 關係人交易	43~45		三十
(八) 質抵押之資產	45		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47~48, 52		三四
3. 大陸投資資訊	48, 50~51, 53		三四
(十四) 部門資訊	48		三五

會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

研勤科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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。

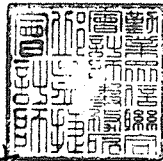
如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)112,071 仟元及 355,363 仟元，佔合併資產總額之 9.31% 及 30.35%，負債總額分別為新台幣 39,753 仟元及 171,782 仟元，佔合併負債總額之 5.31% 及 24.38%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(4,608)仟元、8,628 仟元、(25,534)仟元及 4,204 仟元，佔合併綜合(損)益總額之(13.82)%、(69.40)%、(72.82)%及(7.94)%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 7,861 仟元及 6,838 仟元，及民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104

年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業（損）益分別為新台幣 998 仟元、(405)仟元、(2,370)仟元及(2,633)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。暨合併財務報表附註三四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，除上段所述部分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 104 年 10 月 28 日

民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103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)	\$ 196,786	16	\$ 146,895	13	\$ 166,345	14
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	21,563	2	3,336	-	20,631	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十)	4,300	-	44,677	4	43,528	4
1150	應收票據(附註十一)	26,939	2	22,977	2	19,558	2
1170	應收帳款(附註十一)	173,790	14	156,087	13	137,120	12
1180	應收帳款—關係人(附註三十)	60,102	5	62,486	5	49,793	4
130X	存貨(附註十二)	154,918	13	188,851	16	174,229	15
1410	預付款項	153,074	13	100,309	9	121,320	10
1470	其他流動資產(附註十七及三十)	18,821	2	13,530	1	5,111	-
11XX	流動資產總計	810,293	67	739,148	63	737,635	63
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	14,524	1	32,194	3	28,355	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	8,201	1	2,000	-	2,000	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)	89,915	8	7,727	-	6,838	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	240,225	20	351,637	30	352,373	30
1805	商 譽	1,178	-	8,080	1	8,036	1
1821	其他無形資產(附註十六)	1,637	-	6,333	-	6,503	-
1840	遞延所得稅資產	32,634	3	23,974	2	20,981	2
1990	其他非流動資產(附註十七)	4,883	-	8,349	1	8,003	1
15XX	非流動資產總計	393,197	33	440,294	37	433,089	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,203,490	100	\$ 1,179,442	100	\$ 1,170,724	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 52,233	5	\$ 11,000	1	\$ 23,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	364	-	1,679	-
2150	應付票據(附註二十)	173	-	344	-	1,168	-
2170	應付帳款(附註二十)	87,720	7	36,061	3	50,837	4
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	3,211	-	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註二一)	24,880	2	27,446	2	16,462	1
2230	本期所得稅負債	3,679	-	3,830	-	482	-
2321	一年內到期之公司債(附註十九)	-	-	87,936	8	87,406	7
2322	一年內到期之長期借款(附註十八及三一)	88,312	7	34,579	3	7,386	1
2399	其他流動負債	29,593	3	5,767	1	5,626	1
21XX	流動負債總計	289,801	24	207,327	18	194,046	16
	非流動負債						
2530	應付可轉換公司債(附註十九)	3,455	-	-	-	-	-
2540	長期借款(附註十八及三一)	417,891	35	467,577	40	496,603	43
2570	遞延所得稅負債	33,844	3	18,367	1	13,754	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	172	-	287	-	108	-
2645	存入保證金	2,900	-	2,074	-	25	-
25XX	非流動負債總計	458,262	38	488,305	41	510,490	44
2XXX	負債總計	748,063	62	695,632	59	704,536	60
	歸屬於本公司業主之權益						
	股 本						
3110	普通股股本	307,977	25	307,977	26	307,977	26
3140	預收股本	100	-	-	-	-	-
3100	股本總計	308,077	25	307,977	26	307,977	26
3200	資本公積	152,888	13	150,782	13	150,782	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	24,067	2	24,067	2	24,067	2
3320	特別盈餘公積	-	-	5,340	-	5,340	-
3350	累積虧損	(16,195)	(1)	(60,816)	(5)	(63,316)	(5)
3300	保留盈餘總計	7,872	1	(31,409)	(3)	(33,909)	(3)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	20,708	2	17,422	2	7,667	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	(24,971)	(2)	(7,473)	(1)	(11,928)	(1)
3400	其他權益總計	(4,263)	-	9,949	1	(4,261)	-
3500	庫藏股票	(17,387)	(2)	(25,829)	(2)	(25,829)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	447,187	37	411,470	35	394,760	34
36XX	非控制權益	8,240	1	72,340	6	71,428	6
3XXX	權益總計	455,427	38	483,810	41	466,188	40
	負債與權益總計	\$ 1,203,490	100	\$ 1,179,442	100	\$ 1,170,724	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104年10月28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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及民國 104 年及 103 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	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入(附註三十)	\$ 421,075	100	\$ 213,652	100	\$1,092,491	100	\$ 627,459	100
5000	營業成本(附註十二及三十)	306,553	73	163,636	77	768,474	70	485,980	77
5900	營業毛利	114,522	27	50,016	23	324,017	30	141,479	23
5910	未實現銷貨損失(利益)	(1,969)	-	(210)	-	(2,152)	-	1,110	-
5950	已實現營業毛利	112,553	27	49,806	23	321,865	30	142,589	23
	營業費用(附註二二、二四及三十)								
6100	推銷費用	37,997	9	19,588	9	85,326	8	56,105	9
6200	管理費用	24,974	6	24,043	11	85,214	8	70,936	11
6300	研究發展費用	23,857	6	25,978	12	80,162	7	69,434	11
6000	營業費用合計	86,828	21	69,609	32	250,702	23	196,475	31
6900	營業淨利(損)	25,725	6	(19,803)	(9)	71,163	7	(53,886)	(8)
	營業外收入及支出(附註十四、二四、二八及三十)								
7190	其他收入	564	-	835	-	4,776	-	1,741	-
7020	其他利益及損失	14,873	4	4,745	2	1,042	-	2,892	-
7050	財務成本	(3,133)	(1)	(3,129)	(1)	(10,237)	(1)	(8,359)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業利益(損失)份額	2,125	-	(405)	-	(1,243)	-	(2,633)	-
7000	營業外收入及支出合計	14,429	3	2,046	1	(5,662)	(1)	(6,359)	(1)
7900	稅前淨利(損)	40,154	9	(17,757)	(8)	65,501	6	(60,245)	(9)
7950	所得稅利益(費用)(附註二五)	(9,089)	(2)	5,371	2	(17,817)	(2)	5,888	1
8200	本期淨利(損)	31,065	7	(12,386)	(6)	47,684	4	(54,357)	(8)
	其他綜合損益(附註二三及二五)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,801	3	4,925	2	5,550	1	4,109	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(9,129)	(2)	(4,135)	(2)	(21,082)	(2)	(2,069)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(389)	-	(836)	-	2,911	-	(645)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	2,283	1	(46)	-	(12,621)	(1)	1,395	-
8500	本期綜合(損)益總額	\$ 33,348	8	(\$ 12,432)	(6)	\$ 35,063	3	(\$ 52,962)	(8)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103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	\$ 31,581	7	(\$ 18,545)	(9)	\$ 40,169	3	(\$ 62,414)	(10)
8620	非控制權益	(516)	-	6,159	3	7,515	1	8,057	1
8600		<u>\$ 31,065</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 12,386)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 47,684</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 54,357)</u>	<u>(9)</u>
	綜合淨(損)益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 33,474	8	(\$ 18,598)	(9)	\$ 25,957	2	(\$ 61,335)	(10)
8720	非控制權益	(126)	-	6,166	3	9,106	1	8,373	2
8700		<u>\$ 33,348</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 12,432)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 35,063</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 52,962)</u>	<u>(8)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>(\$ 0.62)</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>(\$ 2.05)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.05</u>		<u>(\$ 0.62)</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>(\$ 2.05)</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104年10月28日核閱報告)

董事長：簡良益

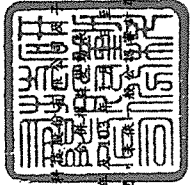


經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研勤新創資訊股份有限公司
民國104年9月30日
(僅供參考)

單位：除另註明者外，係新台幣仟元

代碼	於		本		公		司		業		之		權		權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	可供出售金融資產	庫藏股票	計	非控制權益	權益總額				
A1	307,992	150,556	22,879	11,879	4,519	9,859	490,514	25,427	516,041						
B1	-	-	1,188	1,188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	2,647	2,647	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	7,699	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M5	-	-	-	1,247	-	-	1,247	-	-	-	-	-	-	-	
N1	-	171	-	-	-	-	171	-	-	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	62,414	-	-	62,414	-	-	-	-	-	-	-	
D3	-	-	-	-	3,148	2,069	1,079	-	-	-	-	-	-	-	
L1	-	-	-	-	-	-	25,829	-	-	-	-	-	-	-	
G1	3	55	-	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	307,992	150,782	24,067	5,340	7,667	11,928	394,760	71,428	466,188						
A1	307,997	150,782	24,067	5,340	17,422	7,473	411,470	72,340	483,810						
B15	-	-	-	5,340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M7	-	1,870	-	888	-	-	982	27,570	28,552						
N1	-	186	-	-	-	-	286	-	286						
D1	-	-	-	40,169	-	-	40,169	-	-	-	-	-	-	-	
D3	-	-	-	-	3,286	17,498	14,212	1,591	12,621						
L1	-	50	-	-	-	-	8,492	-	8,492						
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	307,997	152,888	24,067	16,192	20,708	24,971	447,187	8,240	455,427						

使附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱新創資訊股份有限公司民國104年10月28日報閱報告)



會計主管：陳怡任



經理人：簡良益

董事長：簡良益

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103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)	\$ 65,501	(\$ 60,245)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,593	4,772
A20200	攤銷費用	1,736	1,702
A20300	提列(迴轉)呆帳費用	2,274	(1,224)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債 之損(益)	(418)	1,186
A20900	財務成本	10,237	8,359
A21200	利息收入	(709)	(541)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	63	171
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份 額	1,243	2,633
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	-	(7,365)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(465)	204
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益(損失)	2,152	(1,110)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	4,068	(524)
A24200	贖回公司債損失	5,533	5,821
A29900	對子公司喪失控制力利益	(6,388)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(29,535)	(9,887)
A31140	應收票據—關係人	-	81
A31150	應收帳款	(129,237)	92,398
A31160	應收帳款—關係人	(16,702)	(36,406)
A31200	存 貨	13,136	124,752
A31230	預付款項	(79,348)	(54,307)
A31240	其他流動資產	(14,755)	(3,122)
A32130	應付票據	1,429	701
A32150	應付帳款	79,152	19,153
A32160	應付帳款—關係人	3,211	(47)
A32180	其他應付款	16,214	(8,055)
A32230	其他流動負債	30,104	(2,454)
A32240	淨確定福利負債	(115)	(146)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(36,026)	76,500
A33100	收取之利息	1,083	385

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 8,341)	(\$ 5,644)
A33500	支付之所得稅	(4,450)	(1,213)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(47,734)	70,028
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(20,000)	(21,030)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(25,890)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	39,377	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,932)	(2,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(3,374)	(221)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(36,027)	(206,805)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	44,014
B03700	存出保證金增加	(1,206)	(11,331)
B03800	存出保證金減少	8,012	8,811
B04500	購置其他無形資產	(1,556)	(754)
B09900	對子公司喪失控制力淨影響	(22,204)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(42,910)	(215,206)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	93,065	-
C00200	短期借款減少	-	(154,717)
C01300	償還公司債	-	(83,327)
C01600	舉借長期借款	112,752	507,206
C01700	償還長期借款	(96,735)	(126,167)
C03000	存入保證金增加	794	-
C03100	存入保證金減少	-	(10)
C04500	發放現金股利	(1,220)	(274)
C04800	員工認股權執行	286	85
C04900	庫藏股票買回成本	-	(25,829)
C05100	員工購買庫藏股	8,429	-
C05500	處分子公司部分權益價款	29,786	36,655
CCCC	籌資活動之淨現金流入	147,157	153,622
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,622)	(1,077)
EEEE	現金及約當現金淨增加	49,891	7,367
E00100	期初現金及約當現金餘額	146,895	158,978
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 196,786	\$ 166,345

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104年10月28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 104 年及 103 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 104 年 10 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二九。

3. 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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）與採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. IAS19「員工福利」

「淨利息」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(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
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」	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「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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「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或權益工具之市價設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分績效有關，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. IAS16 及 IAS38 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，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. IFRS15「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. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，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，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，或合併公司在與關聯企業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，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。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表三及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 8,849	\$ 34,355	\$ 13,329
銀行支票及活期存款	162,036	112,540	153,016
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	25,901	-	-
	<u>\$ 196,786</u>	<u>\$ 146,895</u>	<u>\$ 166,345</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
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	\$ -	\$ 364	\$ 1,679

八、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 21,563	\$ 3,336	\$ 20,631
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
上市公司股票	\$ 14,524	\$ 32,194	\$ 28,355

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國外未上市（櫃）普通股	\$ 6,201	\$ -	\$ -
國內未上市（櫃）普通股	2,000	2,000	2,000
	<u>\$ 8,201</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）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、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 4,300	\$ 44,677	\$ 43,528

十一、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 26,939	\$ 22,977	\$ 19,558
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 179,094	\$ 160,600	\$ 140,387
減：備抵呆帳	(5,304)	(4,513)	(3,267)
	<u>\$ 173,790</u>	<u>\$ 156,087</u>	<u>\$ 137,120</u>

應收帳款

合併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，合併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，合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$ 127,493	\$ 131,769	\$ 118,148
30天以下	28,429	7,962	8,997
31~120天	17,360	14,284	9,175
121~240天	1,072	3,900	1,749
241天以上	4,740	2,685	2,318
合計	<u>\$ 179,094</u>	<u>\$ 160,600</u>	<u>\$ 140,387</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30天以下	<u>\$ 28,429</u>	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ 8,997</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：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,513	\$ 4,600
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	2,274	(1,224)
減：本期實際沖銷	-	133
合併個體變動影響數	(1,511)	-
外幣換算差額	28	24
期末餘額	<u>\$ 5,304</u>	<u>\$ 3,267</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，並無客戶已進行清算之個別已減損應收帳款。

十二、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	<u>\$ 154,918</u>	<u>\$ 188,851</u>	<u>\$ 174,229</u>

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 312 仟元及 465 仟元，另 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 仟元及存貨跌價及呆滯損失 204 仟元。

十三、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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103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	1
本公司	PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	資訊軟體批發及零售	-	100.00	100.00	1及3
本公司	研釀生技股份有限公司	酒類飲品批發及零售	73.91	100.00	100.00	1及5
本公司	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	70.00	70.00	1及6
本公司	研鼎崧園股份有限公司	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	40.37	41.83	41.83	2、4及5
本公司	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	-	-	1
研鼎崧園股份有限公司	GOLiFE, Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	2
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	-
GOLiFE, Inc.	GOYOURLIFE Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	2及4
GOYOURLIFE Limited	研崧（上海）信息科技有 限公司	穿戴式裝置批發及零售	100.00	100.00	-	4

備註：

1. 其 104 年及 103 年 9 月 30 日財務報告未經會計師核閱。
2. 研鼎崧圖股份有限公司、GOLiFE, Inc.與 GOYOURLIFE Limited 於 103 年 9 月 30 日財務報告未經會計師核閱。
3. PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.於 104 年 2 月辦理清算完結。
4. 研鼎崧圖股份有限公司於 104 年 8 月 17 日股東臨時會改選董事後，本公司在其董事會已不具有多數表決權之權力，喪失實質控制力，故自該日起未將研鼎崧圖股份有限公司及其子公司 GOLiFE, Inc.、GOYOURLIFE Limited 與研崧（上海）信息科技有限公司併入合併財務報告，請參閱附註二八。
5. 本公司分別於 104 年 1 月及 2 月未按持股比例認購研鼎崧圖股份有限公司與研釀生技股份有限公司之現金增資，致持股比例下降，請參閱附註二三。
6. 本公司於 104 年 1 月與 PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.非控制權益進行權益交易，致持股比例上升，請參閱附註十四。

十四、採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大性之關聯企業			
研鼎崧圖股份有限公司	\$ 82,054	\$ -	\$ -
個別不重大之關聯企業			
PAPAGO, Inc.	4,518	1,646	2,672
PAPAGO JAPAN 株式會社	3,024	4,847	2,323
啤兒麥斯特股份有限公司	319	-	-
A Maction Co., Ltd.	-	1,234	1,843
	<u>\$ 89,915</u>	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 6,838</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
研鼎崧圖股份有限公司	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	台 灣	40.37%	41.83%	41.83%

有關本公司對子公司研鼎崧圖股份有限公司喪失控制之說明，請參閱附註二八。

本公司於104年7月增加投資關聯企業PAPAGO, Inc.之投資金額為2,474仟元（620仟港幣）。

合併公司於104年4月投資關聯企業啤兒麥斯特股份有限公司之投資金額為900仟元。

合併公司於104年1月與子公司非控制權益進行權益交易，以A Maction Co., Ltd.之49%股權交換子公司PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.之30%股權，請參閱附註二三。

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）。

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，PAPAGO, Inc.、PAPAGO JAPAN株式會社、啤兒麥斯特股份有限公司、及A Maction Co., Ltd.係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	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>
103年9月30日淨額	<u>\$ 256,051</u>	<u>\$ 87,353</u>	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 352,373</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	其他設備	合計
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 256,051	\$ 94,573	\$ 22,430	\$ 373,054
增 添	20,150	13,072	2,805	36,027
處 分	-	(862)	-	(862)
合併個體變動影響數	(104,175)	(37,267)	(4,857)	(146,299)
淨兌換差額	-	2	(18)	(16)
104年9月30日	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 69,518</u>	<u>\$ 20,360</u>	<u>\$ 261,904</u>
<u>累計折舊</u>				
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,467	\$ 13,950	\$ 21,417
折舊費用	-	3,007	2,586	5,593
處 分	-	(862)	-	(862)
合併個體變動影響數	-	(2,466)	(1,974)	(4,440)
淨兌換差額	-	-	(29)	(29)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,146</u>	<u>\$ 14,533</u>	<u>\$ 21,679</u>
103年12月31日及 104年1月1日淨額	<u>\$ 256,051</u>	<u>\$ 87,106</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ 351,637</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 62,372</u>	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 240,225</u>

上述不動產、廠房及設備於104年及103年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，請參閱附註三一。

十六、其他無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
電腦軟體成本	\$ 1,573	\$ 1,827	\$ 1,799
圖資使用權	64	4,506	4,704
	<u>\$ 1,637</u>	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 6,503</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

圖資使用權	10年
電腦軟體成本	1至5年

十七、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
應收退稅款	\$ 2,113	\$ 2,649	\$ 802
存出保證金	-	8,012	262
其他應收款（附註三十）	15,719	2,482	3,159
其 他	989	387	888
	<u>\$ 18,821</u>	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 5,111</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 4,769	\$ 8,156	\$ 7,782
長期預付費用	114	193	221
	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 8,349</u>	<u>\$ 8,003</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 52,233</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 23,000</u>

銀行借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.72%-2.35%、2.00%-2.05%及 1.85%-2.00%。

(二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 160,245	\$ 247,250	\$ 503,989
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	345,958	254,906	-
減：列為 1 年內到期部分	(88,312)	(34,579)	(7,386)
長期借款	<u>\$ 417,891</u>	<u>\$ 467,577</u>	<u>\$ 496,603</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 123 年 6 月 30 日，截至 104 年 9 月 30 日

暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別 2.04%-2.10%、1.90%-2.04%及 1.90%-2.02%。

十九、應付可轉換公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 3,600	\$ 93,300	\$ 93,300
減：應付可轉換公司債折價	(145)	(5,364)	(5,894)
	3,455	87,936	87,406
減：列為 1 年內到期部分	-	87,936	87,406
	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 1,168</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 87,720</u>	<u>\$ 36,061</u>	<u>\$ 50,837</u>

二一、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 2,091	\$ 8,063	\$ 3,360
應付勞務費	983	1,445	1,758
應付勞健保	850	1,342	1,278
應付員工紅利及董監事酬勞	-	1,895	-
應付股利	-	-	7,699
其他	20,956	14,701	2,367
	<u>\$ 24,880</u>	<u>\$ 27,446</u>	<u>\$ 16,462</u>

二二、退職後福利計畫

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 11 仟元、8 仟元、34 仟元及 25 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103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>30,807</u>	<u>30,797</u>	<u>30,797</u>
已發行股本	<u>\$ 308,077</u>	<u>\$ 307,977</u>	<u>\$ 307,977</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。本公司 104 年股本變動係因執行員工認股權 10 仟股。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 130,818	\$ 130,818	\$ 130,818
庫藏股票交易	50	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	4,091	3,812	3,812
認列對子公司所有權益 變動數(2)	1,870	-	-
其他	13,931	6,842	6,507
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	1,844	1,950	2,285
可轉換公司債之認股權	<u>284</u>	<u>7,360</u>	<u>7,360</u>
	<u>\$ 152,888</u>	<u>\$ 150,782</u>	<u>\$ 150,782</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

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。

本公司於 104 年 6 月 8 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 1,188	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	2,647	-	-
現金股利	-	7,699	-	0.25
特別盈餘公積 彌補虧損	(5,340)	-	-	-

(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

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,422	\$ 4,519
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	4,023	3,793
相關所得稅	(684)	(645)
對子公司喪失控制力影響數	(64)	-
相關所得稅	<u>11</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 20,708</u>	<u>\$ 7,667</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 7,473)	(\$ 9,859)
備供出售金融資產未實現 損益	(21,082)	(2,069)
備供出售金融資產未實現 損益相關所得稅	<u>3,584</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 24,971)</u>	<u>(\$ 11,928)</u>

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 72,340	\$ 25,427
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	7,515	8,057
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,591	316
研鼎崧圖所增加之非控制權 益	17,725	37,902
研釀生技所增加之非控制權 益	10,191	-
PAPAGO (Thailand) 所減少 之非控制權益	(346)	-
子公司股東現金股利	(1,220)	(274)
合併個體變動影響	(99,556)	-
期末餘額	\$ 8,240	\$ 71,428

(六) 與非控制權益之權益交易—不影響控制

104年及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，差額調整增加資本公積分別為1,870仟元及0仟元，調整減少未分配盈餘分別為888仟元及1,247仟元。

(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	918
103年9月30日股數	918
104年1月1日股數	918
轉讓予員工	(300)
104年9月30日股數	618

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。

二四、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 163	\$ 208	\$ 709	\$ 541
其他收入	401	627	4,067	1,200
	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ 1,741</u>

（二）其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 8,988	\$ 4,195	\$ 473	\$ 4,000
對子公司喪失控制力 利益	6,388	-	6,388	-
透過損益按公允價值 衡量金融負債之淨 （損）益	(2)	(905)	418	(1,186)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	7,365	-	7,365
贖回公司債損失	-	(5,821)	(5,533)	(5,821)
其他損失	(501)	(89)	(704)	(1,466)
	<u>\$ 14,873</u>	<u>\$ 4,745</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 2,892</u>

（三）財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,113	\$ 2,602	\$ 9,146	\$ 5,867
可轉換公司債利息	20	527	1,091	2,492
	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 8,359</u>

（四）折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,725	\$ 1,871	\$ 5,593	\$ 4,772
無形資產	456	456	1,656	1,306
預付費用	27	343	80	396
合 計	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 2,670</u>	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 6,474</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 333	\$ -	\$ 908	\$ -
營業費用	1,392	1,871	4,685	4,772
	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 5,593</u>	<u>\$ 4,772</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 64	\$ -	\$ 449	\$ -
管理費用	406	799	1,213	1,702
研發費用	13	-	74	-
	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 1,702</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	(\$ 245)	\$ 1,146	\$ 2,211	\$ 3,250
確定福利計畫	11	8	34	25
	<u>(234)</u>	<u>1,154</u>	<u>2,245</u>	<u>3,275</u>
權益交割之股份基礎給 付	63	-	63	171
其他員工福利	40,535	41,972	133,582	110,796
員工福利費用合計	<u>\$ 40,364</u>	<u>\$ 43,126</u>	<u>\$ 135,890</u>	<u>\$ 114,242</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 40,364</u>	<u>\$ 43,126</u>	<u>\$ 135,890</u>	<u>\$ 114,242</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為累積虧損，故均未估列員工紅利及董事酬勞。

年度終了後，本年度合併財務報表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，本年度合併財務報表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。

本公司於 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	102年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 599	\$ -
董事酬勞	256	-

103年6月20日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與102年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,867)	\$ -	(\$ 5,086)	(\$ 159)
以前年度之調整	<u>357</u>	<u>(2,501)</u>	<u>120</u>	<u>(5,611)</u>
	<u>(2,510)</u>	<u>(2,501)</u>	<u>(4,966)</u>	<u>(5,770)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(6,579)</u>	<u>7,872</u>	<u>(12,851)</u>	<u>11,658</u>
認列於損益之所得稅利 益（費用）	<u>(\$ 9,089)</u>	<u>\$ 5,371</u>	<u>(\$ 17,817)</u>	<u>\$ 5,888</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算 備供出售金融資產未實 現損益	(\$ 1,940)	(\$ 836)	(\$ 673)	(\$ 645)
	<u>1,551</u>	<u>-</u>	<u>3,584</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 389)</u>	<u>(\$ 836)</u>	<u>\$ 2,911</u>	<u>(\$ 645)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後累積虧 損	(\$ 16,195)	(\$ 60,816)	(\$ 63,316)
股東可扣抵稅額帳戶餘 額			
本公司	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 13</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		103年度 -	102年度 4.91%

103年度因無可供分配之盈餘，故無稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 102 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 98 年及 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。

二六、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.05</u>	<u>(\$ 0.62)</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>(\$ 2.05)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.05</u>	<u>(\$ 0.62)</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>(\$ 2.05)</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）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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>\$ 31,581</u>	<u>(\$ 18,545)</u>	<u>\$ 40,169</u>	<u>(\$ 62,414)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 31,581</u>	<u>(\$ 18,545)</u>	<u>\$ 40,169</u>	<u>(\$ 62,414)</u>

股 數

	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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>29,979</u>	<u>29,970</u>	<u>29,912</u>	<u>30,376</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>29,979</u>	<u>29,970</u>	<u>29,912</u>	<u>30,376</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7月1日至9月30日與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104年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日股份之平均價格，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二七、股份基礎給付協議

本公司於104年及103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：

	104年1月1日至9月30日		103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)
員工認股權				
期初流通在外	210	\$ 28.57	249	\$ 28.57
本期執行	(10)	28.57	(3)	28.57
本期失效	(2)	-	-	-
期末流通在外	<u>198</u>	28.57	<u>246</u>	28.57
期末可執行	<u>198</u>		<u>246</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	<u>\$ 8.51</u>		<u>\$ 8.51</u>	

二八、對子公司喪失控制

本公司對研鼎崧圖股份有限公司(研鼎崧圖)持股為40.37%，原持有研鼎崧圖超過半數之董事會表決權，茲因研鼎崧圖於104年8月17日召開臨時股東會進行董事改選，本公司當選董事席次並未超過其董事席次之半數，因此本公司對自該日起研鼎崧圖喪失控制。惟合併公司持有研鼎崧圖表決權股份比例共40.37%，對研鼎崧圖仍具有重大影響。此喪失控制力所產生認列於損益之金額計算參閱(二)對子公司喪失控制之利益，帳列其他利益及損失項下。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>研 鼎 崧 圖</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 22,204
無活絡市場之債務工具	
投資—流動	1,000
應收款項	154,490

(接次頁)

(承前頁)

	研 鼎 崧 圖
存 貨	\$ 20,637
預付款項	31,575
其他流動資產	601
非流動資產	
不動產、廠房及設備	141,859
其他無形資產	4,596
其他非流動資產	4,766
流動負債	
短期借款	(51,897)
應付款項	(30,369)
其他應付款	(19,919)
其他流動負債	(6,424)
非流動負債	
長期借款	(103,021)
其他非流動負債	(3,405)
處分之淨資產	<u>\$166,693</u>

(二) 處分子公司之利益

	研 鼎 崧 圖
剩餘投資之公允價值	\$ 80,470
減：喪失控制之淨資產	(67,201)
投資成本與取得淨資產	
價值差異	(6,945)
加：採權益法之關聯企業之其	
他綜合損益份額認列	
之損失	64
	<u>\$ 6,388</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	104年9月30日		103年12月31日		103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	\$ 3,455	\$ 3,298	\$ 87,936	\$ 88,283	\$ 87,406	\$ 86,967

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ 14,524	\$ -	\$ -	\$ 14,524
基金受益憑證	<u>21,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,563</u>
合 計	<u>\$ 36,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,087</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ 32,194	\$ -	\$ -	\$ 32,194
基金受益憑證	<u>3,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,336</u>
合 計	<u>\$ 35,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,530</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>\$ 364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 364</u>

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	<u>20,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,631</u>
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>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 477,636	\$ 435,604	\$ 419,503
備供出售金融資產(註2)	44,288	37,530	50,986
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
贖回權及賣回權	-	364	1,679
以攤銷後成本衡量(註3)	675,784	654,985	679,502

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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、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），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（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貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利 益 (損 失)	\$ 1,131	(\$ 250)

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、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期中暴險情形。

(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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 30,201	\$ 44,677	\$ 42,528
－金融負債	3,455	87,936	87,406
具現金流量利率風險			
－金融資產	161,899	111,380	152,966
－金融負債	558,436	513,156	526,989

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，稅前淨利之減少變動如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
減 少	\$ 744	\$ 701

(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要集中於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：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
增 加	\$ 361	\$ 490

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。

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不高。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 104 年及 103 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性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合併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，合併公司可被要求立即

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。

104年9月30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	\$ 180	\$ 114,515	\$ 1,289	\$ 2,900	\$ -
浮動利率工具	51,211	31,507	67,169	384,059	50,801
固定利率工具	-	-	3,654	-	-
	<u>\$ 51,391</u>	<u>\$ 146,022</u>	<u>\$ 72,112</u>	<u>\$ 386,959</u>	<u>\$ 50,801</u>

103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	\$ 7,119	\$ 54,832	\$ 1,900	\$ 2,074	\$ -
浮動利率工具	6,462	9,766	36,192	384,744	115,664
固定利率工具	-	-	94,706	-	-
	<u>\$ 13,581</u>	<u>\$ 64,598</u>	<u>\$ 132,798</u>	<u>\$ 386,818</u>	<u>\$ 115,664</u>

103年9月30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	\$ 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>

為充分說明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，下表亦詳細說明合併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。

104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
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	\$ 122,407	\$ 132,855	\$ 30,181	\$ 4,883
浮動利率資產	161,899	-	-	-
固定利率資產	-	26,134	4,323	-
	<u>\$ 284,306</u>	<u>\$ 158,989</u>	<u>\$ 34,504</u>	<u>\$ 4,883</u>

103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
非衍生金融資產				
無附息資產	\$ 166,033	\$ 102,655	\$ 18,871	\$ 8,156
浮動利率資產	111,380	-	-	-
固定利率資產	-	-	45,346	-
	<u>\$ 277,413</u>	<u>\$ 102,655</u>	<u>\$ 64,217</u>	<u>\$ 8,156</u>

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
非衍生金融資產				
無附息資產	\$ 127,659	\$ 61,100	\$ 35,512	\$ 7,782
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>	<u>\$ 7,782</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。

(2) 融資額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 398,191	\$ 265,906	\$ 277,906
—未動用金額	<u>301,114</u>	<u>274,094</u>	<u>292,094</u>
	<u>\$ 699,305</u>	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 570,000</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	<u>\$ 160,245</u>	<u>\$ 247,250</u>	<u>\$ 249,083</u>

三十、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。除已於其他附註揭露外，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	104年7月1日	103年7月1日	104年1月1日	103年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 36,924	\$ 21,483	\$ 61,701	\$ 37,859
	其他關係人	-	40	-	195
		<u>\$ 36,924</u>	<u>\$ 21,523</u>	<u>\$ 61,701</u>	<u>\$ 38,054</u>

合併公司對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之進貨條件與一般交易無顯著不同。

(三) 營業成本與費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	關聯企業	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 953</u>

對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(四) 租金收入 (帳列其他收入)

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並依一般條件收款。

(五) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收帳款—關係人</u>			
關聯企業	\$ 60,102	\$ 62,486	\$ 49,750
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 60,102</u>	<u>\$ 62,486</u>	<u>\$ 49,793</u>
<u>其他應收款—關係人</u>			
(帳列其他流動資產)			
關聯企業	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ -</u>

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。104年及103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。

(六) 應付關係人款項

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款－關係人			
關聯企業	\$ 3,211	\$ -	\$ -

(七) 對主要管理階層之薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,817	\$ 4,113	\$ 18,575	\$ 12,257
退職後福利	82	61	205	176
	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ 18,780</u>	<u>\$ 12,433</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。

三一、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自有土地	\$ 168,270	\$ 252,295	\$ 252,295
建築物－淨額	56,899	79,579	79,991
	<u>\$ 225,169</u>	<u>\$ 331,874</u>	<u>\$ 332,286</u>

三二、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 104 年 9 月 30 日暨 103 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 0 仟元、7,407 仟元及 14,467 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
承租運輸工具	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 2,505</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年9月30日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 3,587	32.870 (美元：新台幣)	\$ 117,905
人 民 幣	2,358	5.1760 (人民幣：新台幣)	12,205
美 元	268	7.7505 (美元：港 幣)	8,809
日 圓	78,618	0.2739 (日圓：新台幣)	21,533
<u>非貨幣性項目</u>			
馬 幣	2,028	1.6884 (馬幣：港 幣)	14,524
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	304	32.870 (美元：新台幣)	9,992
人 民 幣	8,260	5.1760 (人民幣：新台幣)	42,754
美 元	111	6.3613 (美元：人民幣)	3,649

103年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 7,724	31.650 (美元：新台幣)	\$ 244,464
美 元	285	7.7574 (美元：港 幣)	9,020
<u>非貨幣性項目</u>			
馬 幣	3,704	2.1304 (馬幣：港 幣)	32,194
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	348	31.650 (美元：新台幣)	11,014
人 民 幣	3,264	5.0920 (人民幣：新台幣)	16,621

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<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

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換利益分別為 8,988 仟元、4,195 仟元、473 仟元及 4,000 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、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：無。
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：無。
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：附表二。

11. 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：附表二。

(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。

三五、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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 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 104 年 9 月 30 日暨 103 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 104 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數(仟股) / 單位(仟)	帳面金額比	% 例	末		備註
								市價 / 股權淨值	值	
研勤科技股份有限公司	基金 凱基護城河基金 台新大鵬基金	- -	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動	流動	300 1,981	\$ 3,393 18,170	- -	\$ 3,393 18,170	註 1 註 1	
上海研亞軟件信息技術有限公司	股票 谷德科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	非流動	100	2,000	15.38	-		
PAPAGO (H.K.) Limited	股票 M3 Technologies (ASIA) Berhad	-	以成本衡量之金融資產—非流動	非流動	-	RMB 1,200	18.00	-		
			備供出售金融資產—非流動	非流動	17,638	HKD 3,425	9.96	HKD 3,425	註 2	

註 1：係依 104 年 9 月底之淨值計算。

註 2：係依 104 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，請參閱附表三及四。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註 2)	科目	交易往來		情形
							金額	條件	
0	研勤科技股份有限公司		研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	權利金	\$ 1,387	無顯著不同	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
			研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	圖資成本	10,000	無顯著不同	- 1%
			研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	進貨	81	無顯著不同	-
			研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	其他收入	96	無顯著不同	-
			研釀生技股份有限公司	研釀生技股份有限公司	1	營業費用	206	無顯著不同	-
			研釀生技股份有限公司	研釀生技股份有限公司	1	其他應付款	3	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	銷貨	43,042	無顯著不同	4%
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	進貨	2,536	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	營業費用	9	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應付帳款	30	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	2,328	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	其他應收款	21,903	無顯著不同	2%
			PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO (H.K.) Limited	1	銷貨	870	無顯著不同	-
			PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	預收貨款	1,190	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	其他應收款	2,752	無顯著不同	-
1	PAPAGO (H.K.) Limited		上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	3	銷貨	733	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	3	應收帳款	1,459	無顯著不同	-
2	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)		研崧 (上海) 信息技術有限公司 (註 6)	研釀生技股份有限公司	3	銷貨	5,400	無顯著不同	-
			研釀生技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	3	營業費用	110	無顯著不同	-
			上海研亞軟件信息技術有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	3	銷貨退回	60	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額佔合併總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。

註 6：合併公司自 104 年 8 月 17 日起喪失對研鼎崧園股份有限公司及其子公司研崧（上海）信息科技有限公司之實質控制力，故自 104 年 8 月 17 日起該等公司非屬合併公司之合併個體。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 始 投 資		本 期 初 額	本 期 股 數 (仟 股)	本 比 率	持 有 額		被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
				原 期	末 期				帳 面 金 額	益 損		
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	\$ 329,883	\$ 98,985	\$ 98,985	子公司
	研鼎崧圖股份有限公司	台 灣	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	\$ 52,175	\$ 42,361	\$ 42,361	5,727	40.37	82,054	18,712	8,086	關聯企業
	PAPAGO (H.K.) Limited	香 港	資訊軟體批發及零售	59,546	57,072	57,072	15,550	100.00	27,509	2,683	2,683	子公司
	研礮生技股份有限公司	台 灣	酒類飲品批發及零售	34,000	30,000	30,000	3,400	73.91	23,342	8,260	6,309	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰 國	資訊軟體批發及零售	8,850	7,616	7,616	100	100.00	(366)	(113)	(113)	子公司
	A Maction Co., Ltd.	泰 國	資訊軟體批發及零售	-	4,960	4,960	-	-	-	-	-	-
	PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	新 加 坡	資訊軟體批發及零售	-	2,325	2,325	-	-	-	(90)	(90)	-
	研亞投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	10,000	-	-	1,000	100.00	9,954	(46)	(46)	子公司
研礮生技股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	台 灣	酒類飲品批發及零售	900	-	-	90	30.00	319	(1,941)	(582)	關聯企業
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香 港	一般投資業	USD 2,362	USD 2,362	USD 2,362	2,362	100.00	USD 10,025	USD 3,150	-	子公司
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日 本	資訊軟體與自行車記錄器批發及零售	HKD 788	HKD 788	HKD 788	-	45.00	HKD 713	(JPY 16,148)	-	關聯企業
	PAPAGO, Inc.	美 國	資訊軟體與自行車記錄器批發及零售	HKD 1,550	HKD 930	HKD 930	1,200	40.00	HKD 1,065	USD 8	-	關聯企業

註 1：大陸投資資訊請參閱附表四。

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
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 1)	期初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本期匯出金額	匯出或收回金額 (註 2)	期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益 (註 3 及 5)	期末投資價值 (註 2)	截至本期末已匯回投資收益
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	\$ 77,640 (RMB 15,000)	註 1	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ -	\$ -	\$ 76,390 (USD 2,324)	100.00%	\$ 99,049 (USD 3,150)	\$ 329,423 (USD 10,022)	\$ -

期末大陸地區	計自台灣匯出經營權	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計	審計
\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)	\$ 76,390 (USD 2,324)

- 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 104 年 9 月底之匯率 US\$1 = \$32.8700 換算。
 註 3：係按 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率 US\$1 = \$31.4442 換算。
 註 4：本公司對大陸投資累計金額上限 (合併股權淨值 60%) \$455,427 × 60% = \$273,256。
 註 5：係依經會計師核閱之同期間財務報表認列。
 註 6：合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。