

研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

電話：(02)87510123

§ 目 錄 §

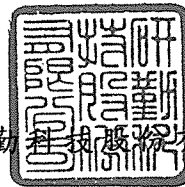
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~35		五
(六) 重要會計項目之說明	35~70		六~三一
(七) 關係人交易	70~72		三二
(八) 質抵押之資產	72		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72~73		三四
(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	73~74		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	74~75, 77~80		三六
2. 轉投資事業相關資訊	75, 81		三六
3. 大陸投資資訊	75, 82		三六
(十四) 部門資訊	75~76		三七

關係企業合併財務報告聲明書

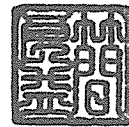
本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：研勤科技股份有限公司



負責人：簡 良 益



中 華 民 國 105 年 3 月 11 日

會計師查核報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

研勤科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之公司中，民國 104 及 103 年度有關 PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.之財務報表係由其他會計師查核，上述由其他會計師查核之公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,617 仟元及 2,915 仟元，分別佔各該年底合併資產總額之 0.24%及 0.25%，民國 104 及 103 年度之營業收入淨額皆為 0 仟元，皆佔各該年度合併營業收入淨額之 0%。列入上開合併財務報表中採用權益法之被投資公司 A Maction Co., Ltd.未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對有關上述採用權益法之投資之金額及其損益份額，係依據其他會計師之查核報表認列。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日對上述經其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為 0 仟元及 1,234 仟元，分別佔各該年底合併資產總額之 0%及 0.10%，民國 104 及 103 年度就上述採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為 0 仟元及 2,519 仟元，分別佔各該年度稅前淨損益之 0%及 4.66%。

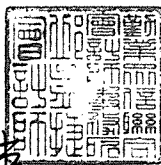
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達研勤科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 及 103 年度之合併財務績效及合併現金流量。

研勤科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報表在案，備供參考。

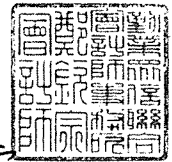
勤業眾信聯合會計師事務所

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 105 年 3 月 11 日



研勤科技股份有限公司及子公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金 (附註六)	\$ 163,760	15	\$ 146,895	13
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	3,490	-	3,336	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十)	-	-	44,677	4
1150	應收票據 (附註十一)	16,957	1	22,977	2
1170	應收帳款 (附註五及十一)	163,672	15	156,087	13
1180	應收帳款—關係人 (附註三二)	66,187	6	62,486	5
130X	存貨 (附註五及十二)	188,912	17	188,851	16
1410	預付款項	97,864	9	100,309	9
1470	其他流動資產 (附註十八、二六及三二)	8,657	1	13,530	1
11XX	流動資產總計	709,499	64	739,148	63
非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	14,893	1	32,194	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	10,066	1	2,000	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	91,469	8	7,727	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註五、十五及三三)	246,549	23	351,637	30
1805	商 譽 (附註五及十六)	1,177	-	8,080	1
1821	其他無形資產 (附註十七)	1,386	-	6,333	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二六)	19,960	2	23,974	2
1990	其他非流動資產 (附註十八)	5,417	1	8,349	1
15XX	非流動資產總計	390,917	36	440,294	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,100,416	100	\$ 1,179,442	100
負 債 及 權 益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 50,957	5	\$ 11,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註五及七)	-	-	364	-
2150	應付票據 (附註二一)	202	-	344	-
2170	應付帳款 (附註二一)	40,744	4	36,061	3
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	1,547	-	-	-
2219	其他應付款 (附註二二)	27,706	2	27,446	2
2230	本期所得稅負債 (附註二六)	2,917	-	3,830	-
2321	一年內到期之公司債 (附註二十)	-	-	87,936	8
2322	一年內到期之長期借款 (附註十九及三三)	119,376	11	34,579	3
2399	其他流動負債	14,301	1	5,767	1
21XX	流動負債總計	257,750	23	207,327	18
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十九及三三)	358,927	33	467,577	40
2570	遞延所得稅負債 (附註二六)	18,187	2	18,367	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註五及二三)	651	-	287	-
2645	存入保證金	3,244	-	2,074	-
25XX	非流動負債總計	381,009	35	488,305	41
2XXX	負債總計	638,759	58	695,632	59
歸屬於本公司業主之權益					
股 本					
3110	普通股股本	308,077	28	307,977	26
3200	資本公積	153,400	14	150,782	13
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	24,067	2	24,067	2
3320	特別盈餘公積	-	-	5,340	-
3350	累積虧損	(9,626)	(1)	(60,816)	(5)
3300	保留盈餘總計	14,441	1	(31,409)	(3)
其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,778	1	17,422	2
3425	備供出售金融資產未實現損失	(23,015)	(2)	(7,473)	(1)
3400	其他權益總計	(8,237)	(1)	9,949	1
3500	庫藏股票	(17,387)	(1)	(25,829)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	450,294	41	411,470	35
36XX	非控制權益	11,363	1	72,340	6
3XXX	權益總計	461,657	42	483,810	41
負債與權益總計		\$ 1,100,416	100	\$ 1,179,442	100

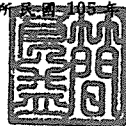
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月11日查核報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註三二)	\$1,490,629	100	\$ 993,834	100
5000	營業成本 (附註十二及三二)	<u>1,086,295</u>	<u>73</u>	<u>774,903</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	404,334	27	218,931	22
5910	未實現銷貨利益	(<u>2,282</u>)	<u>-</u>	(<u>732</u>)	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>402,052</u>	<u>27</u>	<u>218,199</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註二三及二五)				
6100	推銷費用	115,386	8	84,945	8
6200	管理費用	113,853	8	101,321	10
6300	研究發展費用	<u>92,700</u>	<u>6</u>	<u>96,255</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>321,939</u>	<u>22</u>	<u>282,521</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利 (淨損)	<u>80,113</u>	<u>5</u>	(<u>64,322</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出 (附註十 四、二五、二九及三二)				
7010	其他收入	3,627	-	8,843	1
7020	其他利益及損失	(<u>564</u>)	-	14,189	1
7050	財務成本	(<u>12,988</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,695</u>)	(<u>1</u>)
7060	採用權益法之關聯企業 利益 (損失) 份額	<u>1,422</u>	<u>-</u>	(<u>1,123</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>8,503</u>)	(<u>1</u>)	<u>10,214</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利 (淨損)	71,610	4	(<u>54,108</u>)	(<u>5</u>)
7950	所得稅費用 (利益) (附註二 六)	<u>17,257</u>	<u>1</u>	(<u>2,421</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨利 (淨損)	<u>54,353</u>	<u>3</u>	(<u>51,687</u>)	(<u>5</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二三、二四及二六)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 562)	-	(\$ 251)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>-</u>
		<u>(466)</u>	<u>-</u>	<u>(208)</u>	<u>-</u>
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	(1,668)	-	16,816	1
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益 (損失)	(18,725)	(1)	856	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>3,799</u>	<u>-</u>	<u>(1,117)</u>	<u>-</u>
		<u>(16,594)</u>	<u>(1)</u>	<u>16,555</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)合 計	<u>(17,060)</u>	<u>(1)</u>	<u>16,347</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 37,293</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 35,340)</u>	<u>(4)</u>
	淨利(淨損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 47,204	3	(\$ 59,885)	(6)
8620	非控制權益	<u>7,149</u>	<u>1</u>	<u>8,198</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 54,353</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 51,687)</u>	<u>(5)</u>
	綜合淨益(淨損)總額歸屬 於：				
8710	本公司業主	\$ 28,552	2	(\$ 44,804)	(5)
8720	非控制權益	<u>8,741</u>	<u>-</u>	<u>9,464</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 37,293</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 35,340)</u>	<u>(4)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 1.57</u>		<u>(\$ 1.98)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.57</u>		<u>(\$ 1.98)</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105年3月11日查核報告)

董事長：簡良益

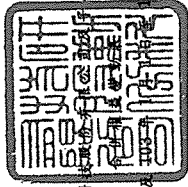


經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研勤利業公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	本公司之權益									
	股本 (行股)	預收股本	資本公積 (附註二四)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	其他權益 (附註二四)	庫藏股票 (附註二四)	非控制權益	總計
A1	30,794	\$ 15	\$ 150,556	\$ 22,879	\$ 2,693	\$ 11,879	\$ 4,519	\$ -	\$ 25,427	\$ 490,614
B1	-	-	-	1,188	-	(1,188)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	2,647	(2,647)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(7,699)	-	-	-	(7,699)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(274)	(274)
M5	-	-	-	-	-	(1,068)	-	-	37,723	36,655
N1	-	-	171	-	-	-	-	-	-	171
I1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	(59,885)	-	-	8,198	(51,687)
D3	-	-	-	-	-	(208)	12,903	-	1,266	16,347
L1	-	-	-	-	-	-	-	(25,829)	-	(25,829)
G1	3	45	55	-	-	-	-	-	-	85
Z1	30,797	307,977	150,782	24,067	5,340	(60,816)	17,422	(25,829)	77,340	411,470
B15	-	-	-	-	(5,340)	5,340	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,220)	(1,220)
M7	-	-	2,382	-	-	(888)	-	-	31,058	32,552
N1	10	100	186	-	-	-	-	-	-	286
D1	-	-	-	-	-	47,204	-	-	7,149	54,353
D3	-	-	-	-	-	(466)	(2,644)	(15,542)	1,592	(17,060)
L1	-	-	50	-	-	-	-	8,442	-	8,492
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,556)	(99,556)
Z1	30,802	308,022	153,400	24,062	(9,626)	(14,728)	(23,015)	(17,382)	11,363	461,652

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 105 年 3 月 11 日查核報告)



董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量	
A10000	\$ 71,610	(\$ 54,108)
A20010	本年度稅前淨利(淨損)	
	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	7,119	6,642
A20200	2,144	1,870
A20300	723	(56)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債	
	之利益	
A20900	(418)	(129)
A20900	12,988	11,695
A21200	(893)	(812)
A21900	63	171
A22300	財務成本	
	利息收入	
A21900	63	171
A22300	股份基礎給付酬勞成本	
	採用權益法認列之關聯企業損失	
	(利益)份額	
A22500	(1,422)	1,123
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	
A23100	-	(7,365)
A23100	處分備供出售金融資產損失	
A23700	1,828	698
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	
A23900	(332)	1,056
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	
A24100	2,282	732
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	
A24200	4,921	(521)
A24200	贖回公司債損失	
A29900	5,679	5,821
A29900	對子公司喪失控制力利益	
A30000	(6,388)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	(19,553)	(13,306)
A31130	應收票據	
A31140	-	81
A31140	應收票據—關係人	
A31150	(119,365)	74,337
A31150	應收帳款	
A31160	(24,203)	(49,099)
A31160	應收帳款—關係人	
A31200	(22,714)	114,294
A31200	存 貨	
A31230	(25,689)	(30,635)
A31230	預付款項	
A31240	(116)	(1,674)
A31240	其他流動資產	
A32130	1,458	(123)
A32130	應付票據	
A32150	34,032	4,312
A32150	應付帳款	
A32160	1,547	(47)
A32160	應付帳款—關係人	
A32180	19,800	11,098
A32180	其他應付款	
A32230	14,788	(2,448)
A32230	其他流動負債	
A32240	(202)	(221)
A32240	淨確定福利負債	
A33000	(40,313)	73,386
A33000	營運產生之現金流入(出)	
A33100	1,261	481
A33100	收取之利息	
A33300	(11,873)	(9,017)
A33300	支付之利息	
A33500	(6,749)	(2,077)
A33500	支付之所得稅	
AAAA	(57,674)	62,773
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 20,000)	(\$ 21,030)
B00400	處分備供出售金融資產價款	18,172	17,331
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(27,039)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	43,677	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(7,865)	(2,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(3,374)	(1,331)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(43,928)	(207,889)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	44,014
B03700	存出保證金增加	(4,942)	(13,879)
B03800	存出保證金減少	6,881	3,292
B04500	購置其他無形資產	(1,686)	(1,041)
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	(35,269)	(209,572)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	91,840	11,000
C00200	短期借款減少	-	(177,717)
C01300	償還公司債	(3,600)	(83,327)
C01600	舉借長期借款	21,700	507,206
C01700	償還長期借款	(33,584)	(128,000)
C03100	存入保證金增加	1,137	1,951
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	33,786	36,655
C05800	支付非控制權益現金股利	(1,220)	(7,973)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	118,774	134,051
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,966)	665
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	16,865	(12,083)
E00100	年初現金及約當現金餘額	146,895	158,978
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 163,760	\$ 146,895

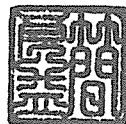
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 11 日查核報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 105 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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. IFRS 12「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。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十三及十四。

2. IFRS 13「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三一。

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。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合

約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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 3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	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 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：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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃

皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

8. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權

益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三與附表五及六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議

或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨為商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公

積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款、現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

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

單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

(十五) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之員工權益交割股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議（包含員工認股權與庫藏股轉讓予員工等）係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折

現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三一。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。合併公司 104 及 103 年度並未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

(五) 不動產、廠房及設備之減損

設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(六) 存貨之減損

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

(七) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企

業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(八) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 43,868	\$ 34,355
銀行支票及活期存款	<u>119,892</u>	<u>112,540</u>
	<u>\$ 163,760</u>	<u>\$ 146,895</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款	0.0010%-0.3200%	0.0100%-0.3500%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<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	\$ -	\$ 364

八、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 3,336</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
上市公司股票	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 32,194</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
國外未上市(櫃)普通股	\$ 6,066	\$ -
國內未上市(櫃)普通股	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 10,066</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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	<u>\$ 44,677</u>

截至103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.34%-1.50%。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 16,957</u>	<u>\$ 22,977</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 167,058	\$ 160,600
減：備抵呆帳	(<u>3,386</u>)	(<u>4,513</u>)
	<u>\$ 163,672</u>	<u>\$ 156,087</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12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 131,415	\$ 131,769
30天以下	17,440	7,962
31~120天	14,821	14,284
121~240天	16	3,900
241~360天	877	496
361天以上	<u>2,489</u>	<u>2,189</u>
合計	<u>\$ 167,058</u>	<u>\$ 160,600</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12月31日	103年12月31日
30天以下	<u>\$ 17,440</u>	<u>\$ 7,962</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年度	103年度
年初餘額	\$ 4,513	\$ 4,600
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	723	(56)
減：本年度實際沖銷	(298)	(133)
合併個體變動影響數	(1,511)	-
外幣換算差額	<u>(41)</u>	<u>102</u>
年底餘額	<u>\$ 3,386</u>	<u>\$ 4,513</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 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

商 品	104年12月31日	103年12月31日
	<u>\$ 188,912</u>	<u>\$ 188,851</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,086,295 仟元及 774,903 仟元。

104 及 103 年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 332 仟元及存貨跌價及呆滯損失 1,056 仟元，存貨跌價及呆滯回升利益係因去化部份已提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

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 12月31日	103年 12月31日	
本公司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	-
本公司	PAPAGO (H.K.) Limited	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	-
本公司	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	40.37	41.83	1 及 2
本公司	研釀生技股份有限公司	酒類飲品批發及零售	70.37	100.00	3
本公司	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	70.00	4
本公司	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	-	5
本公司	PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	資訊軟體批發及零售	-	100.00	6
研鼎崧圖股份有限公司	GOLiFE, Inc.	一般投資業	100.00	100.00	-
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	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	-
GOLiFE, Inc.	GOYOURLIFE Limited	一般投資業	100.00	100.00	1
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	1

備 註：

1. 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，請參閱附註二九。

2. 本公司於 104 年 1 月未按持股比例認購研鼎崧圖股份有限公司之現金增資，致持股比例下降，請參閱附註二四。
3. 本公司分別於 104 年 2 月及 10 月未按持股比例認購研釀生技股份有限公司之現金增資，致持股比例下降，請參閱附註二四。
4. 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。
5. 本公司於 104 年 8 月成立子公司－研亞投資股份有限公司，投資金額為 10,000 仟元。
6. PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd. 於 104 年 2 月辦理清算完結。

十四、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
研鼎崧圖股份有限公司	\$ 83,538	\$ -
個別不重大之關聯企業	<u>7,931</u>	<u>7,727</u>
	<u>\$ 91,469</u>	<u>\$ 7,727</u>

1. 具重大性之關聯企業

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 12月31日	103年 12月31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%

有關本公司對研鼎崧圖股份有限公司喪失控制之說明，請參閱附註二九。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

合併公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

研鼎崧圖股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$223,325	\$126,556
非流動資產	147,435	150,761
流動負債	(94,092)	(52,159)
非流動負債	(102,278)	(101,525)
權益	<u>\$174,390</u>	<u>\$123,633</u>
本公司持股比例	40.37%	41.83%
本公司享有之權益	\$ 70,401	\$ 51,716
側流交易之未實現損益	-	(505)
商譽	<u>13,137</u>	<u>6,946</u>
投資帳面金額	<u>\$ 83,538</u>	<u>\$ 58,157</u>
	104年度	103年度
營業收入	<u>\$266,614</u>	<u>\$151,473</u>
本年度淨利	\$ 24,395	\$ 18,339
其他綜合損益	(566)	21
綜合損益總額	<u>\$ 23,829</u>	<u>\$ 18,360</u>
自研鼎崧圖股份有限公司 收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,919</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年度	103年度
合併公司享有之份額		
綜合損失總額	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 1,123</u>

本公司於 104 年 7 月增加投資關聯企業 PAPAGO, Inc. 之投資金額為 2,472 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，請參閱附註二四。

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，除 104 及 103 年 PAPAGO JAPAN 株式會社係按

未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

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	62,514	5,800	207,889
處 分	(29,792)	(17,196)	(13,635)	(60,623)
淨兌換差額	-	21	277	298
103年12月31日餘額	<u>\$ 256,051</u>	<u>\$ 94,573</u>	<u>\$ 22,430</u>	<u>\$ 373,054</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	-	3,331	3,311	6,642
處 分	-	(10,450)	(13,524)	(23,974)
淨兌換差額	-	21	206	227
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 13,950</u>	<u>\$ 21,417</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 256,051</u>	<u>\$ 87,106</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ 351,637</u>
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 256,051	\$ 94,573	\$ 22,430	\$ 373,054
增 添	20,150	12,785	10,993	43,928
處 分	-	(935)	-	(935)
合併個體變動影響數	(104,175)	(37,267)	(4,857)	(146,299)
淨兌換差額	-	-	(152)	(152)
104年12月31日餘額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 69,156</u>	<u>\$ 28,414</u>	<u>\$ 269,596</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	-	3,717	3,402	7,119
處 分	-	(935)	-	(935)
合併個體變動影響數	-	(2,466)	(1,974)	(4,440)
淨兌換差額	-	-	(114)	(114)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 15,264</u>	<u>\$ 23,047</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 246,549</u>

上述不動產、廠房及設備司於104及103年度並無減損跡象，故本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，請參閱附註三三。

十六、商譽

	104年度	103年度
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 8,080	\$ 8,282
處分子公司（附註二九）	(6,946)	(268)
淨兌換差額	<u>43</u>	<u>66</u>
年底餘額	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 8,080</u>

子公司－研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）於102年10月支付4,500仟元取得PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.之18.00%股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽計268仟元。研鼎崧圖股份有限公司（原崧圖科技股份有限公司）於103年6月處分該項投資，並減少商譽268仟元。

本公司與崧旭資訊股份有限公司於97年10月簽訂合約，由本公司支付新台幣14,035仟元現金取得研鼎崧圖科技股份有限公司50.10%股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽計6,946仟元。本公司於104年8月17日對研鼎崧圖股份有限公司喪失實質控制力，並減少商譽6,946仟元。

子公司－Maction International Inc.與米迪亞系統科技股份有限公司於97年3月簽訂合約，由子公司－Maction International Inc.支付新台幣4,618仟元現金取得上海研亞軟件信息技術有限公司100.00%股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽計1,068仟元（36仟美元）。

合併公司於減損測試時，係以合併公司之有形及無形資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其預期使用期間作為現金流量之評估依據；評估其使用價值所採用之關鍵假設係參酌合併公司過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形暨公司營運策略及未來市場之產業發展目標等因素，估列未來之淨現金流入，並預計該等資產殘值之估列數，以加權平均資金成本折現計算其使用價值，經評估其帳面價值並未超過使用價值，故尚無重大減損之情事。

十七、其他無形資產

	<u>圖資使用權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 7,920	\$ 4,427	\$ 12,347
增 添	-	1,041	1,041
處 分	-	(1,897)	(1,897)
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 11,491</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ 2,622	\$ 2,670	\$ 5,292
攤銷費用	792	971	1,763
處 分	-	(1,897)	(1,897)
103年12月31日餘額	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 5,158</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 6,333</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 7,920	\$ 3,571	\$ 11,491
增 添	-	1,686	1,686
處 分	-	(154)	(154)
合併個體變動影響數	(7,700)	(760)	(8,460)
104年12月31日餘額	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 4,563</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 3,414	\$ 1,744	\$ 5,158
攤銷費用	471	1,566	2,037
處 分	-	(154)	(154)
合併個體變動影響數	(3,724)	(140)	(3,864)
104年12月31日餘額	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 3,177</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 1,386</u>

另預付費用之攤銷費用於104及103年度皆為107仟元。

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

十八、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
存出保證金	\$ 4,300	\$ 8,012
應收退稅款 (附註二六)	2,280	2,649
其他應收款 (附註三二)	1,120	2,482
其 他	957	387
	<u>\$ 8,657</u>	<u>\$ 13,530</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 5,331	\$ 8,156
長期預付費用	86	193
	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 8,349</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 50,957</u>	<u>\$ 11,000</u>

銀行借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.92%-1.94% 及 2.00%-2.05%。

(二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 149,503	\$ 247,250
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	328,800	254,906
減：列為 1 年內到期部分	(119,376)	(34,579)
長期借款	<u>\$ 358,927</u>	<u>\$ 467,577</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 (參閱附註三三)，借款到期日為 123 年 6 月 30 日，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.93%-2.03% 及 1.90%-2.04%。

二十、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 93,300
減：應付可轉換公司債折價	<u>-</u>	<u>(5,364)</u>
	-	87,936
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>87,936</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（簡稱本轉換公司債），發行總額為新台幣200,000仟元，每張面額為新台幣100仟元，以票面金額十足發行。並於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，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。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，當分別符合特定條件時，債券持有人得享有轉換公司債贖回權，本公司亦得享有轉換公司債贖回權。截至104年底，本公司業已贖回轉換公司債合計175,800仟元，轉換公司債持有人業已行使轉換權合計24,200仟元，轉換公司債已無流通在外餘額。

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
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 405 仟元）	(15,776)
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）	184,224
以有效利率 2.42% 計算之利息	9,421
利息支付數	(9,421)
應付公司債轉換為普通股	(22,291)
贖回公司債	(75,993)
103 年 12 月 31 日負債組成部分	85,940
以有效利率 2.42% 計算之利息	1,091
利息支付數	(1,091)
贖回公司債	(85,940)
104 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

104 及 103 年度本公司因贖回轉換公司債產生之損失分別為 5,679 仟元及 5,821 仟元。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 344</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 40,744</u>	<u>\$ 36,061</u>

二二、其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 8,986	\$ 8,063
應付廣告費	6,745	1,019
應付勞務費	2,314	1,445
應付勞健保	725	1,342
應付員工紅利及董事酬勞	-	1,895
其 他	8,936	13,682
	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 27,446</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及研釀生技股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,529	\$ 1,920
計畫資產公允價值	(1,878)	(1,633)
淨確定福利負債	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 287</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,634	\$ 1,380	\$ 254
認列於損益－利息費用	33	30	3
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	2	(2)
精算損失－人口統計假 設變動	130	-	130
精算損失－財務假設變 動	43	-	43
精算損失－經驗調整	80	-	80
認列於其他綜合損益	253	2	251
雇主提撥	-	221	(221)
103 年 12 月 31 日	1,920	1,633	287
認列於損益－利息費用	41	37	4
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	6	(6)
精算損失－人口統計假 設變動	121	-	121
精算損失－財務假設變 動	113	-	113
精算損失－經驗調整	334	-	334
認列於其他綜合損益	568	6	562
雇主提撥	-	202	(202)
104 年 12 月 31 日	\$ 2,529	\$ 1,878	\$ 651

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
管理費用	\$ 4	\$ 3

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.875%	2.125%
長期平均調薪率	3.250%	3.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 116)	(\$ 91)
減少 0.25%	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 96</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 94</u>
減少 0.25%	(\$ 113)	(\$ 89)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 193</u>
確定福利義務平均到期期間	19.3 年	19.6 年

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 308,077</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 仟股。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 130,818	\$ 130,818
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
失效認股權	14,234	6,842
股票發行溢價	4,091	3,812
認列對子公司所有權益變動 數(2)	2,382	-
庫藏股票交易	50	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	1,825	1,950
可轉換公司債之認股權	-	7,360
	<u>\$ 153,400</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。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二五之(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、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 104 年 6 月 8 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配（撥補）案如下：

	盈餘分配（撥補）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)	-	-	-

本公司 105 年 3 月 11 日董事會擬議 104 年度淨利全數用於彌補虧損。

有關 104 年度之盈餘撥補案尚待預計於 105 年 5 月 31 召開之股東常會決議。

(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年度	103年度
年初餘額	\$ 17,422	\$ 4,519
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(3,624)	15,546
處分國外營運機構之損益重分類至損益	364	-
換算國外營運機構財務報表所產生利益之相關所得稅	616	(2,643)
年底餘額	<u>\$ 14,778</u>	<u>\$ 17,422</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 7,473)	(\$ 9,859)
備供出售金融資產未實現利益	(18,725)	856
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	3,183	1,530
年底餘額	<u>(\$ 23,015)</u>	<u>(\$ 7,473)</u>

(五) 非控制權益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 72,340	\$ 25,427
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	7,149	8,198
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,592	1,270
相關所得稅	-	(4)
研鼎崧圖增加之非控制權益	17,725	37,723
研釀生技增加之非控制權益	13,679	-
PAPAGO (Thailand) 所減少 之非控制權益	(346)	-
合併個體變動影響	(99,556)	-
子公司股東現金股利	(1,220)	(274)
年底餘額	<u>\$ 11,363</u>	<u>\$ 72,340</u>

(六) 與非控制權益之權益交易－不影響控制

104 及 103 年度對於子公司持股比例變動，並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理，差額調整增加資本公積分別為 2,382 及 0 仟元，調整減少未分配盈餘分別為 888 仟元及 1,068 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	-
本年度增加	<u>918</u>
103 年 12 月 31 日股數	918
轉讓予員工	(<u>300</u>)
104 年 12 月 31 日股數	<u>618</u>

本公司於 104 年 7 月 30 日經董事會決議，依庫藏股轉讓員工辦法，轉讓庫藏股 300 仟股予員工認購，並於給予當日既得。

本公司於給予日使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>104年7月</u>
加權平均股價	25.00 元
執行價格	28.18 元
預期波動率	49.92%
股利率	0%
無風險利率	0.58%

104 年度庫藏股轉讓予員工認列之酬勞成本為 63 仟元。

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。

二五、本年度淨利（淨損）

本年度淨利（淨損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 893	\$ 812
其他	<u>2,734</u>	<u>8,031</u>
	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 8,843</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
對子公司喪失控制力利益	\$ 6,388	\$ -
淨外幣兌換利益	1,870	14,111
透過損益按公允價值衡量金融負債之利益	418	129
處分不動產、廠房及設備利益	-	7,365
贖回應付公司債損失	(5,679)	(5,821)
處分備供出售金融資產損失	(1,828)	(698)
其他損失	<u>(1,733)</u>	<u>(897)</u>
	<u>(\$ 564)</u>	<u>\$ 14,189</u>

(三) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銀行借款利息	\$ 11,897	\$ 8,673
可轉換公司債利息	<u>1,091</u>	<u>3,022</u>
	<u>\$ 12,988</u>	<u>\$ 11,695</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,119	\$ 6,642
無形資產	2,037	1,763
預付費用	107	107
合 計	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 8,512</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,250	\$ 564
營業費用	5,869	6,078
	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 6,642</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 449	\$ 770
管理費用	1,621	1,056
研發費用	74	44
	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 1,870</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 2,943	\$ 4,435
確定福利計畫	4	3
	2,947	4,438
權益交割之股份基礎給付	63	171
離職福利	1,080	80
其他員工福利	169,721	156,197
員工福利費用合計	<u>\$ 173,811</u>	<u>\$ 160,886</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,232	\$ -
營業費用	171,579	160,886
	<u>\$ 173,811</u>	<u>\$ 160,886</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 2% 至 10% 及不高於 5% 分派員工紅利及董事酬勞，103 年度係為累積虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。因本公司 104 年度為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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，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 年度個體財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無重大差異。

有關本公司 103 年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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 6,314	\$ 4,320
未分配盈餘加徵	-	34
以前年度之調整	97	3,686
匯率影響數	-	5
	<u>6,411</u>	<u>8,045</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>10,846</u>	(<u>10,466</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 17,257</u>	(<u>\$ 2,421</u>)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	<u>\$ 71,610</u>	<u>(\$ 54,108)</u>
稅前淨利（淨損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 16,786	(\$ 7,011)
稅上不可減除之費損	909	474
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(351)	1,373
未分配盈餘加徵	-	34
未認列之可減除暫時性差異	(123)	(976)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	97	3,686
其他	(<u>61</u>)	(<u>1</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 17,257</u>	<u>(\$ 2,421)</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
備供出售金融資產未實現損益	\$ 3,183	\$ 1,530
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	554	(2,643)
確定福利之精算損益	<u>96</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 3,833</u>	<u>(\$ 1,070)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他流動資產)	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,649</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 3,830</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損	認列於其他綜合損益	合併個體變動影響數	年底餘額
暫時性差異					
備供出售金融資產	\$ 1,530	\$ -	\$ 3,183	\$ -	\$ 4,713
備抵存貨跌價損失	537	19	-	(4)	552
應付休假給付	307	107	-	(159)	255
確定福利退休計畫	112	-	96	-	208
未實現兌換損失	-	309	-	(118)	191
遞延收入	69	20	-	-	89
備抵呆帳	235	(173)	-	(62)	-
其他	110	(105)	-	(5)	-
	<u>2,900</u>	<u>177</u>	<u>3,279</u>	<u>(348)</u>	<u>6,008</u>
虧損扣抵	<u>21,074</u>	<u>(7,122)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,952</u>
	<u>\$ 23,974</u>	<u>(\$ 6,945)</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>(\$ 348)</u>	<u>\$ 19,960</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 13,231	\$ 3,641	\$ -	(\$ 3,461)	\$ 13,411
國外營運機構兌換差額	3,572	-	(616)	(4)	2,952
未實現處分投資利益	-	1,086	-	-	1,086
未實現兌換利益	1,564	(826)	-	-	738
	<u>\$ 18,367</u>	<u>\$ 3,901</u>	<u>(\$ 616)</u>	<u>(\$ 3,465)</u>	<u>\$ 18,187</u>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 441	\$ 96	\$ -	\$ 537
遞延收入	84	(15)	-	69
確定福利退休計畫	69	-	43	112
應付休假給付	56	251	-	307
備抵呆帳	141	94	-	235
其他	-	110	-	110
備供出售金融資產	-	-	1,530	1,530
	791	536	1,573	2,900
虧損扣抵	8,650	12,424	-	21,074
	<u>\$ 9,441</u>	<u>\$ 12,960</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ 23,974</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 288	\$ 1,276	\$ -	\$ 1,564
關聯企業	12,013	1,218	-	13,231
國外營運機構兌換差額	925	-	2,647	3,572
	<u>\$ 13,226</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 18,367</u>

(五) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 71,668	\$ 73,683
114 年度到期	10,402	-
112 年度到期	-	50,279
	<u>\$ 82,070</u>	<u>\$ 123,962</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 10,702 仟元及 7,903 仟元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87 年度以後累積虧損	<u>(\$ 9,626)</u>	<u>(\$ 60,816)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 17</u>

本公司 104 及 103 年度因無可供分配之盈餘，故無稅額扣抵比率。

(八) 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。

二七、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.57</u>	<u>(\$ 1.98)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.57</u>	<u>(\$ 1.98)</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：

本年度淨利（淨損）

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）	<u>\$ 47,204</u>	<u>(\$ 59,885)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）	<u>\$ 47,204</u>	<u>(\$ 59,885)</u>

股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,010</u>	<u>30,284</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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。惟因本

公司 104 年度淨利擬用於彌補虧損，且 103 年度為淨損，故均未估列相關費用入帳，亦無潛在普通股存在。

本公司流通在外員工認股權，因執行價格高於 104 年度股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。另 103 年度為淨損，故不考慮稀釋效果。

二八、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 100 年 4 月給與員工認股權 330,000 單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，並經 104 年 3 月 12 日召開之董事會決議延長為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年度		103年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	210	\$ 28.57	249	\$ 28.57
本年度放棄	(4)	-	(36)	-
本年度執行	(10)	28.57	(3)	28.57
年底流通在外	<u>196</u>	28.57	<u>210</u>	28.57
年底可執行	<u>196</u>		<u>210</u>	

於 104 及 103 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 28.37 元及 34.08 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	104年12月31日	103年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 28.57	\$ 28.57
加權平均剩餘合約期限(年)	1.33	0.33

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

	101年4月
給與日股價	37.85 元
執行價格	37.85 元
預期波動率	31.57%~31.62%
存續期間	3~3.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.09%~0.94%

103 年度認列之酬勞成本為 171 仟元。

二九、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，因此自該日起本公司對研鼎崧圖喪失控制力。惟合併公司持有研鼎崧圖表決權股份比例為 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

	研 鼎 崧 圖
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
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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>研 鼎 崧 圖</u>
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

	<u>研 鼎 崧 圖</u>
剩餘投資之公允價值	\$ 80,470
減：喪失控制之淨資產	(67,294)
投資成本與取得淨資產價值差異	(6,946)
加：採權益法之關聯企業之其他綜合損 益份額認列之損失	<u>158</u>
	<u>\$ 6,388</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 101 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、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12月31日		103年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 87,936	\$ 88,283

(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	\$ 14,893	\$ -	\$ -	\$ 14,893
基金受益憑證	3,490	-	-	3,490
合 計	<u>\$ 18,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,383</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	3,336	-	-	3,336
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量之金融負債</u>				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ 364	\$ -	\$ 364

104及103年度無第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。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$ 411,696	\$ 435,604
備供出售金融資產 (註2)	28,449	37,530
<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
以攤銷後成本衡量 (註3)	599,459	664,943

註1：餘額係包含現金、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、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。

(四) 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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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），參閱附註三五。

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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 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	美 元 之 影 響
	104年度	103年度
利 益	\$ 772	\$ 2,425

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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 44,677
—金融負債	957	87,936
具現金流量利率風險		
—金融資產	119,660	111,380
—金融負債	528,303	513,156

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，稅前淨利之變動如下：

	104年度	103年度
增 加	\$ 1,022	\$ 1,004

(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年度	103年度
增 加	\$ 184	\$ 355

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12月31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	\$ 3,675	\$ 65,421	\$ 1,103	\$ 3,244	\$ -
浮動利率工具	51,248	2,237	124,340	323,905	49,331
固定利率工具	-	-	966	-	-
	<u>\$ 54,923</u>	<u>\$ 67,658</u>	<u>\$ 126,409</u>	<u>\$ 327,149</u>	<u>\$ 49,331</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>

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 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	\$ 209,095	\$ 58,599	\$ 28,642	\$ 5,331
浮動利率資產	<u>119,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 328,755</u>	<u>\$ 58,599</u>	<u>\$ 28,642</u>	<u>\$ 5,331</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>

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12月31日	103年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 379,757	\$ 265,906
— 未動用金額	<u>270,243</u>	<u>274,094</u>
	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 540,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	<u>\$ 149,503</u>	<u>\$ 247,250</u>

三二、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年度	103年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 89,522</u>	<u>\$ 78,276</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

合併公司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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	關聯企業	<u>\$ 7,423</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 173</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(四) 其他收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租金收入	關聯企業	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>
其 他	關聯企業	<u>\$ 180</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
關聯企業	<u>\$ 66,187</u>	<u>\$ 62,486</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
(帳列其他流動資產)		
關聯企業	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 69</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付帳款－關係人</u>		
關聯企業	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 對主要管理階層之薪酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 24,909	\$ 16,319
退職後福利	<u>322</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 16,556</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。

三三、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12月31日	103年12月31日
自有土地	\$ 168,270	\$ 252,295
建築物－淨額	<u>56,597</u>	<u>79,579</u>
	<u>\$ 224,867</u>	<u>\$ 331,874</u>

三四、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) 重大承諾

1. 截至 104 年及 103 年 12 月 31 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 仟元及 7,407 仟元。
2. 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年12月31日	103年12月31日
承租運輸工具	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 2,881</u>

(二) 或有事項

1. 賴光明（即神之腦電腦企業社）於 104 年 11 月對本公司與其他 8 家公司提起民事訴訟，控告本公司與其他 8 家公司侵害其 4 項專利權，求償金額新台幣 5,000 仟元，本公司認為我方並無侵害其專利並已委託律師對前述控訴提出答辯，本公司認為該案件對財務報表並無重大影響。

2. 臺灣微米科技股份有限公司於104年12月對本公司提起民事訴訟，要求本公司支付貨款美金332仟元，惟本公司認為我方並無支付義務並已委託律師對前述控訴提出答辯，本公司認為該案件對財務報表並無重大影響。

三五、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	\$ 2,577	32.825 (美元：新台幣)	\$ 84,590
日 圓	74,937	0.2727 (日圓：新台幣)	20,435
美 元	145	7.7509 (美元：港幣)	4,760
人 民 幣	598	4.9950 (人民幣：新台幣)	2,987
			<u>\$ 112,772</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
馬 幣	2,028	1.7338 (馬幣：港幣)	<u>\$ 14,893</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	91,165	0.1962 (新台幣：人民幣)	\$ 91,165
人 民 幣	2,512	4.9950 (人民幣：新台幣)	12,547
美 元	370	32.825 (美元：新台幣)	12,145
			<u>\$ 115,857</u>

103 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	\$ 7,724	31.650 (美元：新台幣)	\$ 244,464
美 元	285	7.7574 (美元：港幣)	9,020
			<u>\$ 253,484</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
馬 幣	3,704	2.1304 (馬幣：港幣)	<u>\$ 32,194</u>
<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
			<u>\$ 27,635</u>

合併公司於 104 及 103 年度已實現及未實現外幣兌換利益分別為 1,870 仟元及 14,111 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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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、年底投資帳面金額、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：附表二、附表三。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。

(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年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度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。

三七、部門資訊

(一) 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 及 103 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 104 及 103 年度之合併綜合損益表，另應報導部門之資產可參照 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 主要產品收入

合併公司係以經營衛星導航系統 (GPS) 之軟硬體開發及銷售與行車記錄器之銷售為主要業務，並未兼營其他類別之產品。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、台灣與歐洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			104年	103年
	104年度	103年度	12月31日	12月31日
亞洲	\$ 1,183,032	\$ 692,714	\$ 5,361	\$ 11,624
台灣	248,862	248,763	249,168	362,775
美洲	53,580	45,207	-	-
歐洲	1,158	5,084	-	-
其他	3,997	2,066	-	-
	<u>\$ 1,490,629</u>	<u>\$ 993,834</u>	<u>\$ 254,529</u>	<u>\$ 374,399</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	104年度	103年度
客戶 A	\$ 343,508	\$ 241,110
客戶 B	176,892	註
客戶 C	註	註

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

研勤科技股份有限公司及子公司

年底持有有價證券明細表

民國 104 年 12 月 31 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 係 關 之	帳 列	目 的	年 度 單 位 (仟 股) / 帳 面 金 額	持 股 比 例 %	底 備		註
							市 價 / 股 權 淨 值		
研勤科技股份有限公司	基金 凱基護城河基金	-	備供出售金融資產—流動		300	-	\$	3,490	註 1
	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		100	15.38		-	
研亞投資股份有限公司	股票 好書服文創事業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動		50	13.33		-	
	股票 深圳市視達優科技有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動		-	18.00	RMB	1,200	
PAPAGO (H.K.) Limited	股票 M3 Technologies (ASIA) Berhad	-	備供出售金融資產—非流動		17,638	9.96	HKD	3,517	註 2

註 1：係依 104 年 12 月底之淨值計算。

註 2：係依 104 年 12 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

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	銷貨	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間		佔總應收(付)票據、帳款之比率		
研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	曾孫公司		(\$188,125)	(13%)	120 天	成本加成	正	\$ 92,339	37%

註：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

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收後收	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	子公司	\$ 92,339	2.35	\$ -	\$ -	\$ -	納入合併報表編製範圍之子公司不提案	

註：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
 母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 12 月 31 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		往來		情形	
				科目	易目	金額	交易條件	估合併總資產或總營業收入之比率 (註 3)	形
0	研勤科技股份有限公司	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	銷貨	\$ 28	無顯著不同		-	
		研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	權利金	1,387	無顯著不同		-	
		研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	1	資本	10,000	無顯著不同		1%	
		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)	1	租金收入	96	無顯著不同		-	
		研釀生技股份有限公司	1	營業費用	217	無顯著不同		-	
		研釀生技股份有限公司	1	其他應付款	10	無顯著不同		-	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應付帳款	51	無顯著不同		-	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	進貨	3,057	無顯著不同		-	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	92,339	無顯著不同		8%	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	預收帳款	23,290	無顯著不同		2%	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	銷貨	96,960	無顯著不同		7%	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	1	權利金收入	91,165	無顯著不同		6%	
		PAPAGO (H.K.) Limited	1	銷貨	870	無顯著不同		-	
		PAPAGO (H.K.) Limited	1	預收帳款	1,190	無顯著不同		-	
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	其他應收款	2,752	無顯著不同		-	
1	PAPAGO (H.K.) Limited	研亞投資股份有限公司	1	租金收入	14	無顯著不同		-	
		上海研亞軟件信息技術有限公司	3	銷貨	740	無顯著不同		-	
2	研鼎崧圖股份有限公司 (註 6)	上海研亞軟件信息技術有限公司 (註 6)	3	應收帳款	1,457	無顯著不同		-	
		研釀生技股份有限公司	3	銷貨	5,400	無顯著不同		-	
		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	3	銷貨退回	60	無顯著不同		-	

註 1： 母公司及子公司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業收入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，以期未累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註 4： 本表之重要交易往來情形係由合併財務報表時業已沖銷。

註 5： 合併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 日起喪失對研鼎崧圖股份有限公司及其子公司研崧 (上海) 信息科技之實質控制力，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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原年	投資底年	資金額年初	年股數(仟股)	底比	持帳面金額		有被投資年度	投資公司	本年	度	認列之	備註
									率	額							度	益	投資	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	\$ 241,629	\$	17,242	17,242	\$	17,242	17,242	子公司
	研鼎崙圖股份有限公司	台灣	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	\$ 52,175	\$	\$ 42,361	5,727	40.37	83,538		15,920	15,920		10,184	10,184	關聯企業
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	59,544		57,072	15,550	100.00	27,507	(	3,395)	(	(	3,395)	3,395)	子公司
	研耀生技股份有限公司	台灣	酒類飲品批發及零售	38,000		30,000	3,800	70.37	26,986	(	9,493)	(	(	7,177)	7,177)	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	8,850		7,616	100	100.00	(	405)	(	150)	(	150)	150)	子公司
	A Maction Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	-		4,960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PAPAGO (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	資訊軟體批發及零售	-		2,325	-	-	-	-	(	90)	(	56)	56)	-
	研亞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	10,000		-	1,000	100.00	9,906	(	94)	(	(	94)	94)	子公司
研耀生技股份有限公司	啤兒參斯特股份有限公司	台灣	酒類飲品批發及零售	900		-	90	30.00	51	(	2,831)	(	-	-	-	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 7,350	USD	545	545	USD	-	-	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 788	HKD 788	-	45.00	HKD 542	HKD	8,085	8,085	JPY	-	-	關聯企業
	PAPAGO, Inc.	美國	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 1,550	HKD 1,550	HKD 930	1,200	40.00	HKD 1,319	HKD	91	91	USD	-	-	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

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 1)	年初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本年底自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本年度匯出金額 (註 2)	匯出或收回 (註 2)	回 (註 2)	本年底自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本公司直接或間接投資比例 (註 3 及 5)	本年底直接投資 (註 3 及 5)	年度認列 (損) 益 (註 3 及 5)	本年底投資價值 (註 2)	截至本年底已匯回投資收益
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	\$ (RMB) 74,925 (15,000)	註 1	\$ (USD) 76,285 (2,324)	\$ (USD) 76,285 (2,324)	\$ -	\$ -	-	\$ (USD) 76,285 (2,324)	100.00%	\$ (USD) 17,329 (546)	\$ (USD) 241,165 (7,347)	\$ -	

本年底陸地匯計自台灣匯出經出核准	經濟部投資委員會	經濟部大陸地區投資審議會	規定額
\$ (USD) 76,285 (2,324)	\$ (USD) 76,285 (2,324)	\$ 276,994 (註 4)	

註 1：透過第三地匯投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 104 年 12 月底之匯率 US\$1 = \$32.8250 及 RMB\$1 = \$4.9950 換算。

註 3：係按 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 US\$1 = \$31.7390 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%) \$461,657x60% = \$276,994。

註 5：係依經會計師查核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。