

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105及104年第2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	11~17		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	18~41		六~二九
(七) 關係人交易	41~42		三十
(八) 質抵押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		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	43~45		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 47~49		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46, 50		三四
3. 大陸投資資訊	46, 48~49, 51		三四
(十四) 部門資訊	46		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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

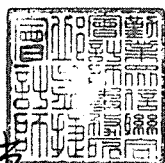
如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）128,345 仟元及 105,521 仟元，占合併資產總額之 11.44%及 7.51%，負債總額分別為新台幣 47,593 仟元及 40,255 仟元，佔合併負債總額之 6.84%及 4.51%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 12,996 仟元、18,135 仟元、10,936 仟元及 20,926 仟元，佔合併綜合（損）益總額之 39.00%、(1,208.19)%、27.99%及(1,220.17)%。又如合併財務報表附註十四所述，部分採用權益法之投資餘額及其相關損失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，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益

法之投資餘額分別為新台幣 10,819 仟元及 3,385 仟元，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企業損失分別為新台幣 3,293 仟元、39 仟元、2,787 仟元及 3,368 仟元。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

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

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 8 月 9 日

民國 105 年 6 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$ 176,622	16		\$ 163,760	15		\$ 256,378	18	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-		-	-		2	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	-	-		3,490	-		23,283	2	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十)	-	-		-	-		3,200	-	
1150	應收票據(附註十一)	14,327	1		16,957	1		42,380	3	
1170	應收帳款(附註十一)	129,523	12		163,672	15		221,484	16	
1180	應收帳款—關係人(附註三十)	59,609	5		66,187	6		47,921	3	
130X	存貨(附註十二)	181,098	16		188,912	17		195,136	14	
1410	預付款項	158,167	14		97,864	9		146,372	10	
1470	其他流動資產(附註十七及三十)	6,805	1		8,657	1		7,042	1	
11XX	流動資產總計	726,151	65		709,499	64		943,198	67	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	13,522	1		14,893	1		19,277	1	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	9,840	1		10,066	1		8,058	1	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	93,512	8		91,469	8		3,385	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	245,410	22		246,549	23		380,863	27	
1805	商 譽	1,157	-		1,177	-		8,052	1	
1821	其他無形資產(附註十六)	2,247	-		1,386	-		6,606	1	
1840	遞延所得稅資產	23,652	2		19,960	2		29,614	2	
1990	其他非流動資產(附註十七)	6,171	1		5,417	1		5,913	-	
15XX	非流動資產總計	395,511	35		390,917	36		461,768	33	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,121,662	100		\$ 1,100,416	100		\$ 1,404,966	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 155,387	14		\$ 50,957	5		\$ 112,318	8	
2150	應付票據(附註二十)	53	-		202	-		173	-	
2170	應付帳款(附註二十)	70,916	6		40,744	4		45,478	3	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	3,069	-		1,547	-		-	-	
2219	其他應付款(附註二一)	14,962	1		27,706	2		119,927	9	
2230	本期所得稅負債	-	-		2,917	-		1,797	-	
2322	一年內到期之長期借款(附註十八及三一)	251,437	23		119,376	11		84,935	6	
2399	其他流動負債	8,489	1		14,301	1		59,191	4	
21XX	流動負債總計	504,313	45		257,750	23		423,819	30	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十九)	-	-		-	-		3,434	-	
2540	長期借款(附註十八及三一)	175,180	16		358,927	33		434,921	31	
2570	遞延所得稅負債	13,215	1		18,187	2		26,946	2	
2640	淨確定福利負債—非流動	550	-		651	-		41	-	
2645	存入保證金	2,850	-		3,244	-		2,777	-	
25XX	非流動負債總計	191,795	17		381,009	35		468,119	33	
2XXX	負債總計	696,108	62		638,759	58		891,938	63	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股 本									
3110	普通股股本	308,077	28		308,077	28		307,977	22	
3140	預收股本	-	-		-	-		60	-	
3100	股本總計	308,077	28		308,077	28		308,037	22	
3200	資本公積	153,400	14		153,400	14		152,763	11	
	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	-	
3350	累積虧損	( 37,681)	( 3)		( 9,626)	( 1)		( 53,116)	( 4)	
3300	保留盈餘(累積虧損)總計	( 13,614)	( 1)		14,441	1		( 23,709)	( 2)	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,303	-		14,778	1		11,237	1	
3425	備供出售金融資產未實現損失	( 23,917)	( 2)		( 23,015)	( 2)		( 17,393)	( 1)	
3400	其他權益總計	( 17,614)	( 2)		( 8,237)	( 1)		( 6,156)	-	
3500	庫藏股票	( 17,387)	( 2)		( 17,387)	( 1)		( 25,829)	( 2)	
31XX	本公司業主之權益總計	412,862	37		450,294	41		405,106	29	
36XX	非控制權益	12,692	1		11,363	1		107,922	8	
3XXX	權益總計	425,554	38		461,657	42		513,028	37	
	負債與權益總計	\$ 1,121,662	100		\$ 1,100,416	100		\$ 1,404,966	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 8 月 9 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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依相關審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註三十)	\$ 201,501	100	\$ 388,303	100	\$ 399,644	100	\$ 671,416	100
5000	營業成本 (附註十二、二四及三十)	<u>163,913</u>	<u>81</u>	<u>270,338</u>	<u>70</u>	<u>314,880</u>	<u>79</u>	<u>461,921</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	37,588	19	117,965	30	84,764	21	209,495	31
5910	未實現銷貨利益	( 787)	( 1)	( 110)	-	( 787)	-	( 183)	-
5950	已實現營業毛利	<u>36,801</u>	<u>18</u>	<u>117,855</u>	<u>30</u>	<u>83,977</u>	<u>21</u>	<u>209,312</u>	<u>31</u>
	營業費用 (附註二二、二四及三十)								
6100	推銷費用	26,294	13	27,499	7	46,930	12	47,329	7
6200	管理費用	18,815	9	31,933	8	40,339	10	60,240	9
6300	研究發展費用	<u>12,999</u>	<u>7</u>	<u>30,700</u>	<u>8</u>	<u>29,284</u>	<u>7</u>	<u>56,305</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>58,108</u>	<u>29</u>	<u>90,132</u>	<u>23</u>	<u>116,553</u>	<u>29</u>	<u>163,874</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利 (損)	( 21,307)	( 11)	<u>27,723</u>	<u>7</u>	( 32,576)	( 8)	<u>45,438</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註十四、二四及三十)								
7190	其他收入	1,319	1	3,729	1	9,408	2	4,212	1
7020	其他利益及損失	466	-	( 10,527)	( 3)	( 2,717)	( 1)	( 13,831)	( 2)
7050	財務成本	( 2,577)	( 1)	( 3,711)	( 1)	( 5,094)	( 1)	( 7,104)	( 1)
7060	採用權益法之關聯企業損失份額	( 3,157)	( 2)	( 39)	-	( 2,651)	( 1)	( 3,368)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 3,949)	( 2)	( 10,548)	( 3)	( 1,054)	( 1)	( 20,091)	( 3)
7900	稅前淨利 (損)	( 25,256)	( 13)	17,175	4	( 33,630)	( 9)	25,347	4
7950	所得稅費用 (利益) (附註二五)	( 5,073)	( 3)	<u>6,756</u>	<u>2</u>	( 3,941)	( 1)	<u>8,728</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利 (損)	( 20,183)	( 10)	<u>10,419</u>	<u>2</u>	( 29,689)	( 8)	<u>16,619</u>	<u>2</u>
	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	( 4,979)	( 3)	( 3,279)	( 1)	( 9,728)	( 2)	( 6,630)	( 1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	( 10,558)	( 5)	( 7,463)	( 2)	( 1,087)	-	( 11,953)	( 2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	(\$ 290)	-	\$ -	-	(\$ 408)	-	\$ 379	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>2,691</u>	<u>1</u>	<u>1,824</u>	<u>1</u>	<u>1,846</u>	<u>-</u>	<u>3,300</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	<u>(13,136)</u>	<u>(7)</u>	<u>(8,918)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,377)</u>	<u>(2)</u>	<u>(14,904)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 33,319)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 39,066)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>-</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 19,257)	(10)	\$ 7,111	2	(\$ 28,055)	(7)	\$ 8,588	1
8620	非控制權益	<u>(926)</u>	<u>-</u>	<u>3,308</u>	<u>1</u>	<u>(1,634)</u>	<u>-</u>	<u>8,031</u>	<u>1</u>
8600		<u>(\$ 20,183)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 10,419</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 29,689)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 16,619</u>	<u>2</u>
	綜合淨(損)益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 32,393)	(16)	(\$ 1,784)	(1)	(\$ 37,432)	(9)	(\$ 7,517)	(1)
8720	非控制權益	<u>(926)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,285</u>	<u>1</u>	<u>(1,634)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,232</u>	<u>1</u>
8700		<u>(\$ 33,319)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 39,066)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二六)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.64)</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>(\$ 0.93)</u>		<u>\$ 0.29</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.64)</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>(\$ 0.93)</u>		<u>\$ 0.29</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8月9日核閱報告)

董事長：簡良益

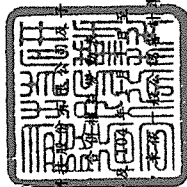


經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研勤聯合會計師事務所

民國 105 年 6 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

研勤聯合會計師事務所 查核後之資產負債表

代碼	104年1月1日餘額	105年1月1日至6月30日餘額	104年1月1日至6月30日淨額	105年1月1日至6月30日淨額	104年6月30日餘額	105年6月30日餘額	104年1月1日至6月30日淨額	105年1月1日至6月30日淨額
A1	30,797	30,797	30,797	30,797	30,797	30,807	30,807	30,807
O1	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	30,797	307,977	277,180	307,180	338,774	368,614	338,774	368,614
A1	30,807	308,077	277,270	307,270	339,081	368,921	339,081	368,921
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	30,807	308,077	277,270	307,270	339,081	368,921	339,081	368,921

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8月9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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	(\$ 33,630)	\$ 25,347
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,902	3,868
A20200	攤銷費用	692	1,253
A20300	提列呆帳費用	4,806	1,125
A20900	財務成本	5,094	7,104
A21200	利息收入	( 141)	( 546)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之利益	-	( 420)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	2,651	3,368
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 353)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	78	( 153)
A24200	贖回公司債損失	-	5,533
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	787	183
A24100	外幣兌換淨損失	1,986	7,377
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,630	( 19,403)
A31150	應收帳款	27,417	( 69,411)
A31160	應收帳款—關係人	5,405	7,658
A31200	存 貨	3,905	( 8,592)
A31230	預付款項	( 62,511)	( 47,424)
A31240	其他流動資產	( 1,999)	821
A32130	應付票據	( 149)	( 171)
A32150	應付帳款	30,908	10,602
A32160	應付帳款—關係人	1,522	-
A32180	其他應付款項	( 13,292)	865
A32230	其他流動負債	( 5,715)	54,046
A32240	淨確定福利負債	( 101)	( 246)
A33000	營運產生之現金流出	( 27,108)	( 17,216)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 142	\$ 925
A33300	支付之利息	( 4,450)	( 5,345)
A33500	支付之所得稅	( 3,760)	( 3,585)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 35,176)	( 25,221)
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 20,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	3,353	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 6,121)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	41,477
B01800	取得採用權益法之投資	( 5,686)	( 900)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 1,830)	( 33,122)
B03700	存出保證金增加	( 2,386)	( 4,526)
B03800	存出保證金減少	3,709	11,182
B04500	購置其他無形資產	( 1,500)	( 1,473)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 4,340)	( 13,483)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	104,602	101,312
C01600	舉借長期借款	-	21,700
C01700	償還長期借款	( 51,686)	( 4,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	( 345)	763
C04500	發放現金股利	-	( 1,220)
C04800	員工認股權執行	-	171
C05500	處分子公司部分權益價款	2,963	29,786
CCCC	籌資活動之淨現金流入	55,534	148,512
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 3,156)	( 325)
EEEE	現金及約當現金淨增加	12,862	109,483
E00100	期初現金及約當現金餘額	163,760	146,895
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 176,622	\$ 256,378

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 8 月 9 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 8 月 9 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) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. 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」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

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

標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響106年以後給與之股份基礎給付協議。

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。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

## 2. 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之修正係釐清包含於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，亦可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規定（即「組合例外」）。

## 3. 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。

除上述影響外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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

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

## 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. 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。

## 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

#### 4. 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。

#### 5. 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，不論合併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，若有足夠證據顯示合併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 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、附表四及五。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

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，並針對每期之重大市場波動，及重大計畫修正、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

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 21,512	\$ 43,868	\$ 11,905
銀行支票及活期存款	155,110	119,892	219,528
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	-	24,945
	<u>\$ 176,622</u>	<u>\$ 163,760</u>	<u>\$ 256,378</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
應付公司債－贖回權及 賣回權	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          2</u>

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流    動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    3,490</u>	\$ <u>   23,283</u>
<u>非  流  動</u>			
國外投資			
上市公司股票	\$ <u>   13,522</u>	\$ <u>   14,893</u>	\$ <u>   19,277</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國外未上市（櫃）普通股	\$    5,840	\$    6,066	\$    6,058
國內未上市（櫃）普通股	4,000	4,000	2,000
	\$ <u>   9,840</u>	\$ <u>  10,066</u>	\$ <u>   8,058</u>

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    3,200</u>

十一、應收票據及應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>   14,327</u>	\$ <u>   16,957</u>	\$ <u>   42,380</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$   137,646	\$   167,058	\$   227,073
減：備抵呆帳	(    8,123)	(    3,386)	(    5,589)
	\$ <u>   129,523</u>	\$ <u>   163,672</u>	\$ <u>   221,484</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 104,089	\$ 131,415	\$ 156,038
30天以下	11,645	17,440	35,425
31~120天	11,135	14,821	27,599
121~240天	5,272	16	5,096
241~360天	3,411	877	5
361天以上	2,094	2,489	2,910
合計	<u>\$ 137,646</u>	<u>\$ 167,058</u>	<u>\$ 227,073</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
30天以下	\$ 11,645	\$ 17,440	\$ 35,425
31~120天	-	-	589
121~240天	-	-	238
	<u>\$ 11,645</u>	<u>\$ 17,440</u>	<u>\$ 36,252</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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,386	\$ 4,513
加：本期提列呆帳費用	4,806	1,125
外幣換算差額	( 69)	( 49)
期末餘額	<u>\$ 8,123</u>	<u>\$ 5,589</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 180,109	\$ 188,912	\$ 195,136
在 製 品	241	-	-
原 料	748	-	-
	<u>\$ 181,098</u>	<u>\$ 188,912</u>	<u>\$ 195,136</u>

105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 585 仟元及存貨跌價及呆滯損失 78 仟元，另 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 565 仟元及 153 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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6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	研釀生技股份有限公司	酒類飲品批發及零售	70.37	70.37	73.91	1及3
本公司	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1
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	2
本公司	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	-	1及4
研鼎崧園股份有限公司	GOLiFE, Inc.	一般投資業	-	-	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	2
GOYOURLIFE Limited	研崧（上海）信息科技有 限公司	資訊軟體與穿戴式 裝置批發及零售	-	-	100.00	2

備註：

1. 其 105 年及 104 年 6 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於 104 年 8 月 17 日股東臨時會改選董事後，合併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。
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，請參閱附註二三。
4. 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。

#### 十四、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大性之關聯企業			
研鼎崧圖股份有限公司	\$ 82,693	\$ 83,538	\$ -
個別不重大之關聯企業	<u>10,819</u>	<u>7,931</u>	<u>3,385</u>
	<u>\$ 93,512</u>	<u>\$ 91,469</u>	<u>\$ 3,385</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		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104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%	40.37%	40.37%

有關合併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。

合併公司於 105 年 5 月及 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分別為 300 仟元及 900 仟元。

合併公司於 105 年 4 月投資關聯企業綠葉飲食集團有限公司之投資金額為 4,136 仟元（980 仟港幣）。

合併公司於 105 年 2 月投資關聯企業友淳股份有限公司之投資金額為 1,250 仟元。

合併公司於 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)。

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，除研鼎崧圖股份有限公司係按經會計師核閱之財務報告計算，其餘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>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 256,051	\$ 94,573	\$ 22,430	\$ 373,054
增 添	20,150	12,466	506	33,122
處 分	-	( 862)	-	( 862)
淨兌換差額	-	-	( 139)	( 139)
104 年 6 月 30 日	<u>\$ 276,201</u>	<u>\$ 106,177</u>	<u>\$ 22,797</u>	<u>\$ 405,175</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	-	2,115	1,753	3,868
處 分	-	( 862)	-	( 862)
淨兌換差額	-	-	( 111)	( 111)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,720</u>	<u>\$ 15,592</u>	<u>\$ 24,312</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 276,201</u>	<u>\$ 97,457</u>	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 380,863</u>
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 172,026	\$ 69,156	\$ 28,414	\$ 269,596
增 添	-	172	1,658	1,830
處 分	-	-	( 1,616)	( 1,616)
淨兌換差額	-	-	( 226)	( 226)
105 年 6 月 30 日	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 69,328</u>	<u>\$ 28,230</u>	<u>\$ 269,584</u>
<u>累計折舊</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,783	\$ 15,264	\$ 23,047
折舊費用	-	1,486	1,416	2,902
處 分	-	-	( 1,616)	( 1,616)
淨兌換差額	-	-	( 159)	( 159)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 14,905</u>	<u>\$ 24,174</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 246,549</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 60,059</u>	<u>\$ 13,325</u>	<u>\$ 245,410</u>

上述不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
建築物主體	50年
工程系統	3至5年
辦公室裝潢	3至5年
其他設備	3至5年

設定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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
電腦軟體成本	\$ 2,199	\$ 1,327	\$ 4,110
圖資使用權	48	59	2,496
	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 6,606</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
存出保證金	\$ 2,100	\$ 4,300	\$ 3,675
其他應收款（附註三十）	1,256	1,120	486
應收退稅款	113	2,280	1,751
其他	3,336	957	1,130
	<u>\$ 6,805</u>	<u>\$ 8,657</u>	<u>\$ 7,042</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 6,138	\$ 5,331	\$ 5,772
長期預付費用	33	86	141
	<u>\$ 6,171</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 5,913</u>



## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 155,387</u>	<u>\$ 50,957</u>	<u>\$ 112,318</u>

銀行借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.51%-1.83%、1.92%-1.94%及 1.62%-2.35%。

### (二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 132,992	\$ 149,503	\$ 264,950
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	293,625	328,800	254,906
減：列為 1 年內到期部分	( <u>251,437</u> )	( <u>119,376</u> )	( <u>84,935</u> )
長期借款	<u>\$ 175,180</u>	<u>\$ 358,927</u>	<u>\$ 434,921</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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.83%-1.89%、1.93%-2.03%及 1.90%-2.10%。

## 十九、應付公司債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,600
減：應付可轉換公司債折價	-	-	( <u>166</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,434</u>

## 二十、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 173</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 70,916</u>	<u>\$ 40,744</u>	<u>\$ 45,478</u>

二一、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付廣告費	\$ 4,226	\$ 6,745	\$ -
應付薪資及獎金	2,874	8,986	5,498
應付勞務費	1,091	2,314	2,514
應付勞健保	410	725	1,403
贖回公司債應付款	-	-	91,052
應付員工紅利及董監酬勞	-	-	989
其他	6,361	8,936	18,471
	<u>\$ 14,962</u>	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 119,927</u>

二二、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3仟元、12仟元、6仟元及23仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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>30,807</u>	<u>30,803</u>
已發行股本	<u>\$ 308,077</u>	<u>\$ 308,077</u>	<u>\$ 308,037</u>

本公司104年度股本變動係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	14,280	14,234	13,931
股票發行溢價	4,091	4,091	3,979

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
認列對子公司所有權益			
變動數(2)	\$ 2,382	\$ 2,382	\$ 1,870
其他	50	50	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	1,779	1,825	1,881
可轉換公司債之認股權	-	-	284
	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 152,763</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

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。本公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派股票股利為優先，亦得以現金股利分派，其中現金股利發放之比例以不低於 5% 為原則。

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。

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。

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 日舉行股東常會決議通過以特別盈餘公積 5,340 仟元彌補虧損。

本公司於 105 年 5 月 31 日舉行股東常會，因 104 年度係營業虧損，故決議不分配。

#### (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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 14,778	\$ 17,422
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 9,728)	( 7,831)
相關所得稅	1,592	1,331
採用權益法之關聯企業換算 差額份額	( 408)	379
相關所得稅	<u>69</u>	<u>( 64)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 11,237</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 23,015)	(\$ 7,473)
備供出售金融資產未實現 損益	( 1,087)	( 11,953)
備供出售金融資產未實現 損益相關所得稅	<u>185</u>	<u>2,033</u>
期末餘額	<u>(\$ 23,917)</u>	<u>(\$ 17,393)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 11,363	\$ 72,340
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	( 1,634)	8,031
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	1,201
研釀生技所增加之非控制權益	2,963	10,191
研鼎崧圖所增加之非控制權益	-	17,725
PAPAGO (Thailand) 所減少 之非控制權益	-	( 346)
子公司股東現金股利	-	( 1,220)
期末餘額	<u>\$ 12,692</u>	<u>\$107,922</u>

(六) 與非控制權益之權益交易—不影響控制

104年1月1日至6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 1,870 仟元，另調整減少未分配盈餘 888 仟元。

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
104年1月1日及6月30日股數	<u>918</u>
105年1月1日及6月30日股數	<u>618</u>

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

二四、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
專案收入	\$ -	\$ -	\$ 7,238	\$ -
利息收入	70	261	141	546
其 他	<u>1,249</u>	<u>3,468</u>	<u>2,029</u>	<u>3,666</u>
	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 9,408</u>	<u>\$ 4,212</u>

## (二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分投資利益	\$ 353	\$ -	\$ 353	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	113	( 5,188)	( 3,070)	( 8,515)
透過損益按公允價值衡 量金融負債之利益	-	373	-	420
贖回公司債損失	-	( 5,533)	-	( 5,533)
其他損失	-	( 179)	-	( 203)
	<u>\$ 466</u>	<u>(\$ 10,527)</u>	<u>(\$ 2,717)</u>	<u>(\$ 13,831)</u>

## (三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,577	\$ 3,174	\$ 5,094	\$ 6,033
可轉換公司債利息	-	537	-	1,071
	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 7,104</u>

## (四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,418	\$ 1,977	\$ 2,902	\$ 3,868
無形資產	444	602	639	1,200
預付費用	27	27	53	53
合計	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 5,121</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 523	\$ 288	\$ 1,032	\$ 575
營業費用	895	1,689	1,870	3,293
	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 3,868</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 193	\$ -	\$ 385
管理費用	471	400	692	807
研發費用	-	36	-	61
	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 1,253</u>

## (五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 709	\$ 1,226	\$ 1,449	\$ 2,456
確定福利計畫	3	12	6	23
	712	1,238	1,455	2,479
其他員工福利	27,163	50,657	61,412	93,047
員工福利費用合計	<u>\$ 27,875</u>	<u>\$ 51,895</u>	<u>\$ 62,867</u>	<u>\$ 95,526</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 598	\$ -	\$ 1,304	\$ -
營業費用	<u>27,277</u>	<u>51,895</u>	<u>61,563</u>	<u>95,526</u>
	<u>\$ 27,875</u>	<u>\$ 51,895</u>	<u>\$ 62,867</u>	<u>\$ 95,526</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係虧損，故未估列員工及董事酬勞。

修正前之章程係規定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，104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係累積虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞。

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。

105 年 3 月 11 日董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞，暨 104 年 6 月 8 日股東常會決議不配發員工紅利及董事酬勞，與 104 及 103 年度合併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 105 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，及 104 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。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 3,440)	\$ 1,178	\$ -	\$ 2,219
以前年度之調整	<u>1,268</u>	<u>629</u>	<u>3,030</u>	<u>237</u>
	<u>(2,172)</u>	<u>1,807</u>	<u>3,030</u>	<u>2,456</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(2,901)</u>	<u>4,949</u>	<u>(6,971)</u>	<u>6,272</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 5,073)</u>	<u>\$ 6,756</u>	<u>(\$ 3,941)</u>	<u>\$ 8,728</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差異	\$ 847	\$ 554	\$ 1,592	\$ 1,331
備供出售金融資產未實 現損益	1,795	1,270	185	2,033
採用權益法之關聯企業 其他綜合損益份額	49	-	69	(64)
	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 3,300</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
累積虧損			
87年度以後累積虧 損	<u>\$ 37,681</u>	<u>\$ 9,626</u>	<u>\$ 53,116</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 142</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。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對 98 年度之核定項目尚有不符，目前正在申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二六、每股盈餘（虧損）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.64)</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>(\$ 0.93)</u>	<u>\$ 0.29</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.64)</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>(\$ 0.93)</u>	<u>\$ 0.29</u>

單位：每股元



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）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>(\$ 19,257)</u>	<u>\$ 7,111</u>	<u>(\$ 28,055)</u>	<u>\$ 8,588</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>(\$ 19,257)</u>	<u>\$ 7,111</u>	<u>(\$ 28,055)</u>	<u>\$ 8,588</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>30,189</u>	<u>29,879</u>	<u>30,189</u>	<u>29,879</u>

若合併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。

105年4月1日至6月30日與1月1日至6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4月1日至6月30日與1月1日至6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105年及104年1月1日至6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：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6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	196	\$ 28.57	210	\$ 28.57
本期執行	-	-	( 6)	28.57
本期失效	<u>( 4)</u>	-	<u>( 2)</u>	-
期末流通在外	<u>192</u>	28.57	<u>202</u>	28.57
期末可執行	<u>192</u>		<u>202</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。喪失控制力所產生認列於損益之金額計算，請參閱 104 年度合併財務報告。

## 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：

	105年6月30日		104年12月31日		104年6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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,434	\$ 3,391

### (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

##### 105年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市有價證券				
權益投資	\$ 13,522	\$ -	\$ -	\$ 13,522

##### 104年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
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	\$ 18,383	\$ -	\$ -	\$ 18,383

104年6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	\$ 19,277	\$ -	\$ -	\$ 19,277
基金受益憑證	23,283	-	-	23,283
合 計	<u>\$ 42,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,560</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
贖回權及賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

105年及104年1月1日至6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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 381,337	\$ 411,696	\$ 571,849
備供出售金融資產(註2)	23,362	28,449	50,618
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
贖回權及賣回權	-	-	2
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	671,004	599,459	801,186

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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利 益	\$ 877	\$ 42

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ 28,145
—金融負債	-	957	3,434
具現金流量利率風險			
—金融資產	154,664	119,660	219,276
—金融負債	582,004	528,303	632,174

## 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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
增 加	\$ 534	\$ 516

### (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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
增 加	\$ 135	\$ 426

## 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105年及104年6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。

105年6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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,881	\$ 84,917	\$ 2,205	\$ 2,847	\$ -
浮動利率工具	<u>136,216</u>	<u>3,208</u>	<u>274,290</u>	<u>137,087</u>	<u>49,248</u>
	<u>\$ 138,097</u>	<u>\$ 88,125</u>	<u>\$ 276,495</u>	<u>\$ 139,934</u>	<u>\$ 49,248</u>

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
非衍生金融負債					
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>

104 年 6 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,382	\$ 154,358	\$ 4,849	\$ 3,766	\$ -
浮動利率工具	66,715	40,963	99,776	339,469	127,674
固定利率工具	-	-	-	3,434	-
	<u>\$ 72,097</u>	<u>\$ 195,321</u>	<u>\$ 104,625</u>	<u>\$ 346,669</u>	<u>\$ 127,674</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。

105 年 6 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
非衍生金融資產				
無附息資產	\$ 150,877	\$ 45,051	\$ 32,844	\$ 6,138
浮動利率資產	154,664	-	-	-
	<u>\$ 305,541</u>	<u>\$ 45,051</u>	<u>\$ 32,844</u>	<u>\$ 6,138</u>

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
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	119,660	-	-	-
	<u>\$ 328,755</u>	<u>\$ 58,599</u>	<u>\$ 28,642</u>	<u>\$ 5,331</u>

104 年 6 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
非衍生金融資產				
無附息資產	\$ 150,434	\$ 148,663	\$ 29,006	\$ 5,772
浮動利率資產	219,276	-	-	-
固定利率資產	-	25,219	3,225	-
	<u>\$ 369,710</u>	<u>\$ 173,882</u>	<u>\$ 32,231</u>	<u>\$ 5,772</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 449,012	\$ 379,757	\$ 367,224
— 未動用金額	<u>257,401</u>	<u>270,243</u>	<u>389,066</u>
	<u>\$ 706,413</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 756,290</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	<u>\$ 132,992</u>	<u>\$ 149,503</u>	<u>\$ 264,950</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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 16,625	\$ 12,054	\$ 22,957	\$ 24,777
	其他關係人	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 16,632</u>	<u>\$ 12,054</u>	<u>\$ 22,964</u>	<u>\$ 24,777</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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</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

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	關聯企業	<u>\$ 4,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,826</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(四) 其他收入

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入	關聯企業	\$ 44	\$ -	\$ 89	\$ -
其他	關聯企業	\$ 108	\$ -	\$ 216	\$ -

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 59,609	\$ 66,187	\$ 47,921
<u>其他應收款－關係人</u> (帳列其他流動資產)			
關聯企業	\$ 931	\$ 360	\$ 247

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。105年及104年1月1日至6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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 3,069	\$ 1,547	\$ -

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,749	\$ 6,136	\$ 10,753	\$ 13,758
退職後福利	111	62	232	123
	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 10,985</u>	<u>\$ 13,881</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

下列資產業經提供為向銀行融資借款之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自有土地	\$ 168,270	\$ 168,270	\$ 272,445
建築物－淨額	55,990	56,597	89,408
	<u>\$ 224,260</u>	<u>\$ 224,867</u>	<u>\$ 361,853</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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
承租運輸工具	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 4,010</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：

105年6月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,365	32.2750 (美 元：新台幣)		\$ 76,330
人 民 幣	10,315	4.8450 (人 民 幣：新台幣)		49,976
美 元	1,218	6.6312 (美 元：人民幣)		39,310
日 圓	64,245	0.3143 (日 圓：新台幣)		20,192
美 元	92	7.7603 (美 元：港 幣)		2,969
港 幣	450	4.1590 (港 幣：新台幣)		1,872
				<u>\$ 190,649</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
馬 幣	\$ 1,764	1.8434 (馬 幣：港 幣)		<u>\$ 13,522</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	856		32.2750 (美 元：新台幣)		\$	27,627	
新 台 幣		18,804		0.2064 (新台幣：人民幣)			18,804	
美 元		101		6.6312 (美 元：人民幣)			3,260	
人 民 幣		120		4.8450 (人民幣：新台幣)			581	
							<u>\$ 50,272</u>	

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		32.8250 (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>	

非貨幣性項目

馬 幣	\$	2,028		1.7338 (馬 幣：港 幣)		\$	<u>14,893</u>	
-----	----	-------	--	------------------	--	----	---------------	--

金融負債

<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		32.8250 (美 元：新台幣)			12,145	
							<u>\$ 115,857</u>	

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,820		30.860 (美 元：新台幣)		\$	148,745	
日 圓		47,744		0.2524 (日 圓：新台幣)			12,050	
美 元		375		7.7538 (美 元：港 幣)			11,573	
港 幣		1,650		3.9800 (港 幣：新台幣)			6,567	
							<u>\$ 178,935</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
馬 幣	\$ 2,469	1.9732 (馬 幣:港 幣)		<u>\$ 19,277</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,223	30.860 (美 元:新台幣)		\$ 130,322
美 元	850	6.1125 (美 元:人民幣)		25,838
人 民 幣	273	4.9730 (人民幣:新台幣)		<u>1,358</u>
				<u>\$ 157,518</u>

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換利益(損失)分別為 113 仟元、(5,188) 仟元、(3,070) 仟元及 (8,515) 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：附表二。
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：附表三。

11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。

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：附表二及三。

(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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，另應報導部門之資產可參照 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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 105 年 6 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	與有價證券發行人關係	帳列	科目	期股數(仟股) / 單位(仟)	帳面金額	持股比例 %	期末	
								市價	股權淨值
研勤科技股份有限公司	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	\$ -	
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	非流動	50	2,000	13.33	-	
上海研亞軟件信息技術有限公司	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	非流動	-	RMB 1,200	18.00	-	
PAPAGO (H.K.) Limited	股票 M3 Technologies (ASIA) Berhad	-	備供出售金融資產—非流動	非流動	17,638	HKD 3,251	9.96	HKD 3,251	註 1

註 1：係依 105 年 6 月底之收盤價計算。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及五。

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

附表二

民國 105 年 6 月 30 日

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	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備金	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	\$ 65,934	1.40	\$ -	-	\$ -	納入合併報表範圍之子公司帳	編製範	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  
 與各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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)	交易科目		往來金額	交易條件	情形
						科目	金額			
0	研勤科技股份有限公司		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	\$ 440	無顯著不同	-	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
			研釀生技股份有限公司	研釀生技股份有限公司	1	應收帳款	15	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	什項收入	14	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	36,691	無顯著不同	9%	
			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	專利金收入	18,804	無顯著不同	5%	
			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	3,649	無顯著不同	1%	
			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	預收貨款	16,225	無顯著不同	1%	
			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	65,934	無顯著不同	6%	
			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	189	無顯著不同	-	
			PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO (H.K.) Limited	1	銷貨	1,190	無顯著不同	-	
			PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	其他應收款	2,752	無顯著不同	-	
			研亞投資股份有限公司	研亞投資股份有限公司	1	租金收入	17	無顯著不同	-	
			研亞投資股份有限公司	研亞投資股份有限公司	1	應收帳款	3	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	1,044	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	2,460	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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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		資本金		期	末	比	持	有	被	投資	公司	本	期	認	列	之	備	註	
				期	末	期	初																帳
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美	一般投資業	USD 3,638	USD 2,370	0.7	100.00	\$	260,550	(\$	13,132)	(\$	13,132)	(\$	13,132)	(\$	13,132)	(\$	13,132)	(\$	13,132)	子	公
	研鼎崧圖股份有限公司	台	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	\$ 52,175	\$ 52,175	5,727	40.37	\$	82,693						337		136					關	聯
	PAPAGO (H.K.) Limited	香	資訊軟體批發及零售	62,815	59,544	16,325	100.00		24,505	(	4,000)	(	4,000)	(	4,000)	(	4,000)	(	4,000)	(	4,000)	子	公
	研釀生技股份有限公司	台	酒類飲品批發及零售	45,037	38,000	4,504	70.37		30,143	(	5,515)	(	3,880)	(	5,515)	(	3,880)	(	3,880)	(	3,880)	子	公
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰	資訊軟體批發及零售	8,850	8,850	100	100.00	(	470)	(	62)	(	62)	(	62)	(	62)	(	62)	(	62)	子	公
	研亞投資股份有限公司	台	一般投資業	10,000	10,000	1,000	100.00		9,783	(	123)	(	123)	(	123)	(	123)	(	123)	(	123)	子	公
研釀生技股份有限公司	啤兒參斯特股份有限公司	台	酒類飲品批發及零售	1,200	900	120	30.00		21	(	1,041)	(	-	(	1,041)	(	-	(	-	(	-	關	聯
	友淳股份有限公司	台	酒類飲品批發及零售	1,250	-	125	25.00		1,125	(	499)	(	-	(	499)	(	-	(	-	(	-	關	聯
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香	一般投資業	USD 2,362	USD 2,362	2,362	100.00	USD	8,063	(USD	400)	(	-	(USD	400)	(	-	(	-	(	-	子	公
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日	資訊軟體與自行車記錄器批發及零售	HKD 788	HKD 788	-	45.00	HKD	159	(JPY	14,021)	(	-	(JPY	14,021)	(	-	(	-	(	-	關	聯
	PAPAGO, Inc.	美	資訊軟體與自行車記錄器批發及零售	HKD 1,550	HKD 1,550	1,200	40.00	HKD	1,230	(USD	7)	(	-	(USD	7)	(	-	(	-	(	-	關	聯
	綠葉飲食集團有限公司	香	酒類飲品批發及零售	HKD 980	-	980	49.00	HKD	937	(HKD	88)	(	-	(HKD	88)	(	-	(	-	(	-	關	聯

註 1：大陸投資資訊請參閱附表五。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出金額	匯出或收回金額	期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期認列損益	期末帳面價值	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	\$ 113,097 (RMB 23,343)	註1	\$ 75,007 (USD 2,324)	\$ 40,925 (USD 1,268)	\$ -	\$ 115,932 (USD 3,592)	100.00%	13,114 (USD -400)	\$ 260,137 (USD 8,060)	\$ -

期末大陸地區投資金額	\$ 115,932 (USD 3,592)	期末大陸地區投資金額	\$ 255,332 (註4)
------------	---------------------------	------------	-----------------

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 105 年 6 月底之匯率 US\$1 = \$32.2750 及 RMB\$1 = \$4.8450 換算。

註 3：係按 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率 US\$1 = \$32.7840 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%）\$425,554x60%=\$255,332。

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。