

研勤科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國106及105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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~25		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	25~38		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38~40		五
(六) 重要會計科目之說明	40~67		六~二九
(七) 關係人交易	67~70		三十
(八) 質抵押之資產	70		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70		三二
(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	71		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72~75		三四
2. 轉投資事業相關資訊	72, 74~75		三四
3. 大陸投資資訊	72, 76		三四
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	77~88		-

### 會計師查核報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

研勤科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達研勤科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與研勤科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對研勤科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對研勤科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款之減損評估

截至民國 106 年 12 月 31 日止，應收帳款與應收帳款一關係人餘額分別為 39,675 仟元與 75,317 仟元，合計佔個體資產負債表總資產之 11%。

研勤科技股份有限公司於每一資產負債表日應評估是否有任何減損跡象顯示應收帳款可能已減損，經個別評估未有減損後，另再集體評估減損，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事項，致使應收帳款之估計未來現金流量受損失者，該應收帳款即已發生減損。因上述估計方式涉及管理階層主觀判斷與諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因而將其列為關鍵查核事項。應收帳款之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五、十一及三十。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解研勤科技股份有限公司應收帳款減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列查核程序：

1. 瞭解管理階層對應收帳款備抵呆帳之提列政策，測試應收帳款餘額之帳齡正確性，驗算管理階層所計提之備抵呆帳金額正確性。
2. 複核客戶歷史付款狀況分析應收帳款備抵呆帳，瞭解於提列方法中是否有任何異常情形，追蹤該等異常之處理結果。
3. 評估研勤科技股份有限公司對已逾期應收帳款之期後收現狀況，以考量是否需要額外提列備抵呆帳。

#### 存貨之減損評估

截至民國 106 年 12 月 31 日止，存貨餘額為 78,217 仟元，佔個體資產負債表總資產之 7%。

研勤科技股份有限公司帳載存貨主要係衛星導航機及行車記錄器等商品存貨，各產品生命週期依消費者市場反應浮動，汰舊速度快慢不一，既有產品可能因技術更新或新品推出而導致滯銷或過時，因是評估存貨淨變現價值涉及管理階層對市場之判斷與諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因而將其列為關鍵查核事項。存貨之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十二。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解研勤科技股份有限公司存貨淨變現價值評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列查核程序：

1. 瞭解管理階層對存貨備抵跌價損失提列政策，依照本會計師對其業務、產業與產品性質之瞭解，評估研勤科技股份有限公司採用之存貨備抵評價方法之適當性。
2. 核對用以計算存貨備抵跌價損失之數據資料，包括測試存貨餘額之庫齡，抽核最近期銷貨憑證以確定其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並依據該資料重新核算備抵存貨跌價損失金額；
3. 觀察年度永續存貨盤點，同時評估損毀貨品提列備抵存貨跌價損失之適當性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估研勤科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算研勤科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

研勤科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對研勤科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使研勤科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致研勤科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於研勤科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成研勤科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研勤科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



會計師 趙 永 祥

趙永祥



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 1050024633 號

中 華 民 國 107 年 3 月 27 日

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 118,383	11	\$ 78,463	8
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	2,952	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十及三一)	61,206	6	61,206	6
1150	應收票據 (附註十一)	16,756	2	8,765	1
1170	應收帳款 (附註五及十一)	39,675	4	55,967	5
1180	應收帳款—關係人 (附註三十)	75,317	7	102,794	10
130X	存貨 (附註五及十二)	78,217	7	70,814	7
1210	其他應收款—關係人 (附註三十)	4,618	1	5,021	-
1410	預付款項	19,855	2	35,721	3
1470	其他流動資產 (附註十六及二四)	111	-	204	-
11XX	流動資產總計	417,090	40	418,955	40
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註五及十三)	422,095	40	403,426	39
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	2,000	-	2,000	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註五、十四及三一)	172,739	17	173,714	17
1821	其他無形資產 (附註十五)	3,594	-	7,921	1
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	34,616	3	29,789	3
1920	存出保證金	2,435	-	2,814	-
15XX	非流動資產總計	637,479	60	619,664	60
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,054,569	100	\$ 1,038,619	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 34,000	3	\$ 105,138	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註五及七)	1,420	-	1,060	-
2150	應付票據 (附註十九)	13	-	112	-
2170	應付帳款 (附註十九)	22,661	2	41,516	4
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	3,062	1	3,531	-
2219	其他應付款 (附註二十及三十)	8,806	1	24,310	3
2322	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)	61,651	6	216,574	21
2399	其他流動負債 (附註三十)	1,153	-	9,253	1
21XX	流動負債總計	132,766	13	401,494	39
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註十八及三一)	191,299	18	186,966	18
2540	長期借款 (附註十七及三一)	203,713	19	105,363	10
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	7,382	1	10,200	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註五及二一)	937	-	824	-
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註十三)	604	-	510	-
25XX	非流動負債總計	403,935	38	303,863	29
2XXX	負債總計	536,701	51	705,357	68
	權益				
	股本				
3110	普通股股本	471,897	45	308,077	30
3200	資本公積	184,790	17	160,323	15
	保留盈餘 (累積虧損)				
3310	法定盈餘公積	24,067	2	24,067	2
3350	累積虧損	( 148,419 )	( 14 )	( 97,269 )	( 9 )
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	( 124,352 )	( 12 )	( 73,202 )	( 7 )
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 13,595 )	( 1 )	( 3,921 )	-
3425	備供出售金融資產未實現損失	( 872 )	-	( 40,628 )	( 4 )
3400	其他權益總計	( 14,467 )	( 1 )	( 44,549 )	( 4 )
3500	庫藏股票	-	-	( 17,387 )	( 2 )
3XXX	權益總計	517,868	49	333,262	32
	負債與權益總計	\$ 1,054,569	100	\$ 1,038,619	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研勤科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 248,444	100	\$ 302,581	100
5110	<u>191,620</u>	<u>77</u>	<u>244,419</u>	<u>81</u>
5900	56,824	23	58,162	19
5910	( 219)	-	-	-
5920	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,584</u>	<u>1</u>
5950	<u>56,605</u>	<u>23</u>	<u>60,746</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註二一、二三及三十)			
6100	21,575	9	25,957	9
6200	61,781	25	54,873	18
6300	<u>29,995</u>	<u>12</u>	<u>42,446</u>	<u>14</u>
6000	<u>113,351</u>	<u>46</u>	<u>123,276</u>	<u>41</u>
6900	( <u>56,746</u> )	( <u>23</u> )	( <u>62,530</u> )	( <u>21</u> )
	營業外收入及支出 (附註二三)			
7010	3,243	1	9,503	3
7020	( 5,545)	( 2)	( 7,688)	( 2)
7050	( 12,645)	( 5)	( 9,771)	( 3)
7070	<u>15,588</u>	<u>6</u>	( <u>26,329</u> )	( <u>9</u> )
7000	<u>641</u>	<u>-</u>	( <u>34,285</u> )	( <u>11</u> )
7900	( 56,105)	( 23)	( 96,815)	( 32)
7950	<u>13,754</u>	<u>6</u>	<u>9,483</u>	<u>3</u>
8200	( <u>42,351</u> )	( <u>17</u> )	( <u>87,332</u> )	( <u>29</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二一、二二及二四)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 321)	-	(\$ 375)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	55	-	64	-
8310		<u>(266)</u>	<u>-</u>	<u>(311)</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 11,612)	( 5)	( 21,338)	( 7)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	( 47)	-	( 490)	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	47,904	19	( 21,847)	( 7)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>(6,163)</u>	<u>(2)</u>	<u>7,363</u>	<u>2</u>
8360		<u>30,082</u>	<u>12</u>	<u>(36,312)</u>	<u>(12)</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>29,816</u>	<u>12</u>	<u>(36,623)</u>	<u>(12)</u>
8500	本年度綜合損失總額	<u>(\$ 12,535)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 123,955)</u>	<u>(41)</u>
	每股虧損 (附註二五)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.22)</u>		<u>(\$ 2.89)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.22)</u>		<u>(\$ 2.89)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



## 研勤科技股份有限公司

## 個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

代碼		股本 (附註二二)		資本公積 (附註十八及二二)		保留盈餘(累積虧損)(附註二二)		其他權益 (附註二二)		權益總額
		股數 (仟股)	金額			法定盈餘公積	累積虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	30,807	\$ 308,077	\$ 153,400	\$ 24,067	(\$ 9,626)	\$ 14,778	(\$ 23,015)	(\$ 17,387)	\$ 450,294
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	6,923	-	-	-	-	-	6,923
D1	105 年度淨損	-	-	-	-	( 87,332)	-	-	-	( 87,332)
D3	105 年度稅後其他綜合損失	-	-	-	-	( 311)	( 18,699)	( 17,613)	-	( 36,623)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	30,807	308,077	160,323	24,067	( 97,269)	( 3,921)	( 40,628)	( 17,387)	333,262
M7	其他資本公積變動 對子公司所有權權益變動	-	-	10,141	-	-	-	-	-	10,141
D3	106 年度稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	( 266)	( 9,674)	39,756	-	29,816
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	( 42,351)	-	-	-	( 42,351)
E1	現金增資	17,000	170,000	17,000	-	-	-	-	-	187,000
L3	庫藏股註銷	( 618)	( 6,180)	( 2,674)	-	( 8,533)	-	-	17,387	-
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	47,189	\$ 471,897	\$ 184,790	\$ 24,067	(\$ 148,419)	(\$ 13,595)	(\$ 872)	\$ -	\$ 517,868

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研勤科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 56,105)	(\$ 96,815)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,923	2,286
A20200	攤銷費用	4,649	1,868
A20300	呆帳費用	2,010	56
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益)	360	( 200)
A20900	財務成本	12,645	9,771
A21200	利息收入	( 106)	( 100)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	( 15,588)	26,329
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	( 16)	12
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 2)	( 353)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	611	1,337
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利益	219	-
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利益	-	( 2,584)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	( 2,385)	7,311
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 7,991)	8,192
A31150	應收帳款	13,795	11,523
A31160	應收帳款－關係人	29,059	47,065
A31190	其他應收款－關係人	403	( 1,909)
A31200	存 貨	( 8,014)	34,077
A31230	預付款項	15,779	( 15,496)
A31240	其他流動資產	5	4,412
A32130	應付票據	( 99)	10
A32150	應付帳款	( 18,095)	15,546
A32160	應付帳款－關係人	( 474)	1,937
A32180	其他應付款	( 15,664)	5,123
A32230	其他流動負債	( 8,100)	( 24,008)
A32240	淨確定福利負債	( 208)	( 214)
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 51,389)	35,176
A33100	收取之利息	106	100
A33300	支付之利息	( 8,150)	( 9,606)
A33500	退還(支付)之所得稅	90	( 988)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 59,343)	24,682

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 6,000)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產	3,002	3,353
B00600	取得無活絡市場之債券工具投資	-	( 61,206)
B01800	取得採用權益法之投資	( 12,923)	( 81,258)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	55,823	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 948)	( 621)
B02800	處分不動產、廠房及設備	16	33
B03700	存出保證金增加	-	( 1,893)
B03800	存出保證金減少	379	1,861
B04500	購置其他無形資產	( 235)	( 8,296)
B07600	收取之現金股利	327	573
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>39,441</u>	<u>( 147,454)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	53,681
C00200	短期借款減少	( 70,625)	-
C01200	發行可轉換公司債	-	200,000
C01600	舉借長期借款	160,000	-
C01700	償還長期借款	( 216,573)	( 117,632)
C04600	現金增資	<u>187,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>59,802</u>	<u>136,049</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20</u>	<u>( 1,904)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	39,920	11,373
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>78,463</u>	<u>67,090</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 118,383</u>	<u>\$ 78,463</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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(以下稱「本公司」)於 90 年 9 月成立，主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟硬體開發及銷售與行車記錄器之銷售。

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成本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」、IFRS 3「企業合併」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本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本公司整體或部分(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本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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體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，該修正亦釐清本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，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

### 4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註三十。



(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

## 2. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之分類、衡量與減損

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。

本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。

本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。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市股票投資，依 IFRS 9 分類為備供出售金融資產之上市股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累

計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允

(2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。價值衡量。

(3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本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。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產一流動	\$ -	\$ 2,952	\$ 2,952
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產一流 動	-	2,000	2,000
備供出售金融資產 一流動	2,952	( 2,952)	-
按攤銷後成本衡量 之金融資產一流 動	-	61,206	61,206
無活絡市場之債務 工具投資一流動	61,206	( 61,206)	-
以成本衡量之金融 資產一非流動	<u>2,000</u>	<u>( 2,000)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 66,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,158</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債一流動	\$ 1,420	\$ -	\$ 1,420
負債影響	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,420</u>
保留盈餘	(\$ 124,352)	(\$ 872)	(\$ 125,224)
備供出售金融資產 未實現損益	<u>( 872)</u>	<u>872</u>	<u>-</u>
權益影響	<u>(\$ 125,224)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 125,224)</u>

### 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。

本公司於適用 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。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

### 4. 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。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用前述修正。

## 5. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本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，本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，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. 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，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務

主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

#### 5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

#### 6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，



該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

#### 7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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躍市場之報價（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。

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

損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，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。

若本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為損益。

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併入權益交易計算，但不認列為損益。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。

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

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

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一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益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

本公司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。

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

#### (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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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) 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，本公司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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 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) 有形及無形資產之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時，進行減損測試。

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。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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本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、現金及無活絡市場之債務工具投資等）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，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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二九。

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 可轉換公司債

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

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

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

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）。

## (十二) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

### 2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

### 3. 股利收入及利息收入

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

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

### (十三) 租賃

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

#### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本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。

### (十六) 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並列入保留盈餘,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

本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。

## (十七) 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。

本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。

## (十八) 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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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本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

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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年度認列。

#### (一) 應收帳款之估計減損

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

#### (二) 公允價值衡量與評價流程

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，本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，本公司或委任之估價師係參考類似工具於活絡市場之報價等資訊決定輸入值，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，請參閱附註二九。

#### (三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。本公司 106 及 105 年度並未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

#### (四) 存貨之減損

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

#### (五) 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，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率等，評估減損。本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。

(六) 對子公司具控制之判斷

如附註十三(一)「投資子公司」附註所述，本公司對若干公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量本公司對該等公司之絕對持股比例、其他股東之相對持股比例及股權分散程度，以及股東間之書面協議及潛在表決權，認為本公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該等公司具控制。

(七) 投資子公司之減損

本公司投資之子公司，因其資產所屬市場於當年度有不利變動，已顯示相關資產可能已經減損且對該子公司投資之帳面金額可能無法被回收，本公司隨即以財務報表整體角度評估與該子公司相關之資產減損。本公司管理階層係依據相關資產所屬現金產生單位之未來現金流量預測，包含管理階層估計之銷貨成長率等，並決定計算現值所使用之適當折現率，評估減損。

六、現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 61	\$ 55
銀行支票及活期存款	<u>118,322</u>	<u>78,408</u>
	<u>\$118,383</u>	<u>\$ 78,463</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.0010%-0.3200%	0.0010%-0.3200%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106年12月31日	105年12月31日
持有供交易之金融負債		
衍生工具(未指定避險)		
應付公司債－贖回權及賣回權	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 1,060</u>

八、備供出售金融資產－流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ -</u>



#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

本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，故本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，致本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

	106年12月31日	105年12月31日
用途受限制之活期存款	<u>\$ 61,206</u>	<u>\$ 61,206</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

#### 十一、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 16,756</u>	<u>\$ 8,765</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 41,846	\$ 57,128
減：備抵呆帳	( <u>2,171</u> )	( <u>1,161</u> )
	<u>\$ 39,675</u>	<u>\$ 55,967</u>

#### 應收帳款

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 35,556	\$ 40,731
30天以下	140	1,143
31~120天	3,848	14,212
121~240天	338	2
241天以上	<u>1,964</u>	<u>1,040</u>
合計	<u>\$ 41,846</u>	<u>\$ 57,128</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：

	106年12月31日	105年12月31日
30天以下	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 1,143</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：

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 1,161	\$ 1,105
加：本年度提列呆帳費用	2,010	56
減：本年度實際沖銷	<u>1,000</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 1,161</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，並無客戶已進行清算之個別減損應收帳款。

## 十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	<u>\$ 78,217</u>	<u>\$ 70,814</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 191,620 仟元及 244,419 仟元。

106 及 105 年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 611 仟元及 1,337 仟元。

### 十三、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$316,529	\$314,619
投資關聯企業	<u>105,566</u>	<u>88,807</u>
	<u>\$422,095</u>	<u>\$403,426</u>

#### (一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
Maction International Inc.	\$239,447	\$240,946
研釀生技股份有限公司	43,093	27,481
PAPAGO (H.K.) Limited	27,413	37,456
研亞投資股份有限公司	6,576	8,736
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	( <u>604</u> )	( <u>510</u> )
	315,925	314,109
採用權益法之投資貸餘	<u>604</u>	<u>510</u>
	<u>\$316,529</u>	<u>\$314,619</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
Maction International Inc.	100.00	100.00
研釀生技股份有限公司	43.00	70.37
PAPAGO (H.K.) Limited	100.00	100.00
研亞投資股份有限公司	100.00	100.00
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	100.00	100.00

本公司於 105 年 6 月增加投資子公司－Maction International Inc. 之投資金額為 40,890 仟元。

本公司於 105 年 3 月及 7 月增加投資子公司－PAPAGO (H.K.) Limited 之投資金額分別為 3,271 仟元及 30,060 仟元。

本公司於 106 年 2 月及 6 月未按持股比例認購研釀生技股份有限公司之現金增資，致持股比例下降為 43%，請參閱附註二七。經考量相對於研釀生技股份有限公司其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導研釀生技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

106 及 105 年度因對子公司－PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.之投資為貸方餘額，已轉列至非流動負債－採用權益法之投資貸餘項下。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
研鼎智能股份有限公司 (原名：研鼎崧圖股份有限公司)	<u>\$105,566</u>	<u>\$ 88,807</u>

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	
			106年 12月31日	105年 12月31日
研鼎智能股份有限公司 (原名：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

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。

本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 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

研鼎智能股份有限公司 (原名：研鼎崧圖股份有限公司)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流動資產	\$364,610	\$245,260
非流動資產	141,174	146,009
流動負債	( 175,513)	( 100,478)
非流動負債	( <u>101,316</u> )	( <u>103,350</u> )
權 益	<u>\$228,955</u>	<u>\$187,441</u>
本公司持股比例	40.37%	40.37%
本公司享有之權益	\$ 92,429	\$ 75,670
商 譽	<u>13,137</u>	<u>13,137</u>
投資帳面金額	<u>\$105,566</u>	<u>\$ 88,807</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$414,605</u>	<u>\$305,714</u>
本年度淨利	\$ 42,432	\$ 17,234
其他綜合損益	( <u>109</u> )	( <u>2,764</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 42,323</u>	<u>\$ 14,470</u>
自研鼎智能股份有限公司收 取之股利	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 573</u>

#### 十四、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>				
105年1月1日餘額	\$ 136,626	\$ 44,140	\$ 10,345	\$ 191,111
增 添	-	-	621	621
處 分	-	-	( <u>1,681</u> )	( <u>1,681</u> )
105年12月31日餘額	<u>\$ 136,626</u>	<u>\$ 44,140</u>	<u>\$ 9,285</u>	<u>\$ 190,051</u>
<u>累計折舊</u>				
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,219	\$ 9,468	\$ 15,687
折舊費用	-	1,826	460	2,286
處 分	-	-	( <u>1,636</u> )	( <u>1,636</u> )
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,045</u>	<u>\$ 8,292</u>	<u>\$ 16,337</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 136,626</u>	<u>\$ 36,095</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 173,714</u>
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 136,626	\$ 44,140	\$ 9,285	\$ 190,051
增 添	-	-	948	948
處 分	-	-	( <u>6,844</u> )	( <u>6,844</u> )
106年12月31日餘額	<u>\$ 136,626</u>	<u>\$ 44,140</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 184,155</u>
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,045	\$ 8,292	\$ 16,337
折舊費用	-	1,516	407	1,923
處 分	-	-	( <u>6,844</u> )	( <u>6,844</u> )
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 11,416</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 136,626</u>	<u>\$ 34,579</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 172,739</u>

上述不動產、廠房與設備於 106 及 105 年度並無減損跡象，故本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
辦公室裝潢	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。

#### 十五、其他無形資產

	圖資使用權	電腦軟體	合計
<u>成    本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 220	\$ 4,343	\$ 4,563
單獨取得	-	8,296	8,296
105年12月31日餘額	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 12,639</u>	<u>\$ 12,859</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 161	\$ 3,016	\$ 3,177
攤銷費用	22	1,739	1,761
105年12月31日餘額	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 4,755</u>	<u>\$ 4,938</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 7,884</u>	<u>\$ 7,921</u>
<u>成    本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 220	\$ 12,639	\$ 12,859
單獨取得	-	235	235
處    分	-	(2,742)	(2,742)
106年12月31日餘額	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 10,352</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 183	\$ 4,755	\$ 4,938
攤銷費用	22	4,540	4,562
處    分	-	(2,742)	(2,742)
106年12月31日餘額	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 6,758</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 3,594</u>

另預付費用之攤銷費用於106及105年度分別為87仟元及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	1至5年

## 十六、其他流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收退稅款（附註二四）	\$ 2	\$ 90
其他	<u>109</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 204</u>

## 十七、借 款

### （一）短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$105,138</u>

銀行借款之利率於 106 及 105 年 12 月 31 日分別為 2.10%~2.162% 及 1.80%~2.72%。

### （二）長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$178,174	\$ 79,486
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>87,190</u>	<u>242,451</u>
	265,364	321,937
減：列為 1 年內到期部分	( <u>61,651</u> )	( <u>216,574</u> )
長期借款	<u>\$203,713</u>	<u>\$105,363</u>

銀行擔保借款係以本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 126 年 12 月 29 日，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.815%~2.162% 及 1.80%~1.82%。

銀行無擔保借款將於 108 年 4 月到期，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.33% 及 1.80%。

## 十八、應付公司債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 200,000	\$ 200,000
減：應付可轉換公司債折價	( <u>8,701</u> )	( <u>13,034</u> )
	<u>\$ 191,299</u>	<u>\$ 186,966</u>

本公司於 105 年 12 月在台灣發行 2,000 仟單位新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 200,000 仟元。

公司債持有人得於 106 年 1 月 23 日至 108 年 12 月 22 日止，依公司債發行及轉換辦法之規定，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 18.50 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。

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 2.29%。

發行價款	\$ 200,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 177 仟元）	( <u>6,923</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,791 仟元）	193,077
以有效利率 2.29% 計算之利息	<u>117</u>
105 年 12 月 31 日負債組成部分	193,194
以有效利率 2.29% 計算之利息	<u>4,333</u>
106 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 197,527</u>

#### 十九、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 112</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 22,661</u>	<u>\$ 41,516</u>

#### 二十、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 3,362	\$ 4,687
應付勞務費	971	2,476
應付勞健保	583	627
應付廣告費	454	820
其他	3,436	3,700
應付委託服務費（附註三十）	-	7,000
應付承銷手續費	-	5,000
	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 24,310</u>



## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 3,284	\$ 2,930
計畫資產公允價值	( <u>2,347</u> )	( <u>2,106</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 824</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
104年12月31日	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 651</u>
當期服務成本	2	-	2
利息費用	<u>47</u>	<u>37</u>	<u>10</u>
認列於損益	<u>49</u>	<u>37</u>	<u>12</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(23)	23
精算損失—人口統計假設變動	128	-	128

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算損失—財務假設變 動	\$ 317	\$ -	\$ 317
精算利益—經驗調整	( 93)	-	( 93)
認列於其他綜合損益	352	( 23)	375
雇主提撥	-	214	( 214)
105年12月31日	<u>2,930</u>	<u>2,106</u>	<u>824</u>
當期服務成本	4	-	4
利息費用	36	28	8
認列於損益	<u>40</u>	<u>28</u>	<u>12</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 7)	7
精算損失—人口統計假 設變動	344	-	344
精算利益—財務假設變 動	( 213)	-	( 213)
精算損失—經驗調整	183	-	183
認列於其他綜合損益	314	( 7)	321
雇主提撥	-	220	220
106年12月31日	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 937</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
管理費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>

本公司因「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，惟本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：政府公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。

本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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.625%	1.250%
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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 144)	(\$ 134)
減少 0.25%	\$ 151	\$ 141
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 147	\$ 136
減少 0.25%	(\$ 140)	(\$ 130)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 220	\$ 219
確定福利義務平均到期期間	18.9 年	19.2 年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	<u>70,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$400,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>47,189</u>	<u>30,807</u>
已發行股本	<u>\$471,897</u>	<u>\$308,077</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 7,000 仟股。

106年6月5日董事會決議現金增資發行新股17,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣11元溢價發行，增資後實收股本為471,897仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於106年7月26日核准申報生效，並經董事會決議，以106年8月29日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<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	\$145,194	\$130,818
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
失效認股權	16,059	14,508
股票發行溢價	4,091	4,091
認列對子公司所有權益變動數(2)	12,523	2,382
庫藏股票交易	-	50
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債之認股權	6,923	6,923
員工認股權	-	1,551
	<u>\$184,790</u>	<u>\$160,323</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及董事酬勞之分派政策。

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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 106 年 6 月 20 日及 105 年 5 月 31 日舉行股東常會，因 105 及 104 年度皆係累積虧損，故分別決議不分配。

#### (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

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 3,921)	\$ 14,778
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 11,612)	( 21,338)
相關所得稅	1,974	3,565
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	( 43)	( 1,116)
相關所得稅	7	190
年底餘額	<u>(\$ 13,595)</u>	<u>(\$ 3,921)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 40,628)	(\$ 23,015)
備供出售金融資產未實現 損失	( 47)	( 490)
採用權益法之子公司之備 供出售金融資產未實現 損益之份額	47,947	( 20,731)
相關所得稅	( 8,144)	3,608
年底餘額	<u>(\$ 872)</u>	<u>(\$ 40,628)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
105年1月1日股數	618
105年12月31日股數	618
本年度減少	( 618)
106年12月31日股數	<u>        -</u>

本公司於106年7月註銷庫藏股618仟股，計17,387仟元。

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。

二三、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
維修收入	\$ 698	\$ 925
租金收入	633	333
利息收入	106	100
其 他	1,806	907
專案收入	-	7,238
	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 9,503</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 16	(\$ 12)
處分備供出售金融資產利益 透過損益按公允價值衡量金 融負債之利益(損失)	2	353
淨外幣兌換損失	( 360)	200
其他	( 4,389)	( 7,769)
	( 814)	( 460)
	<u>(\$ 5,545)</u>	<u>(\$ 7,688)</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 8,312	\$ 9,654
可轉換公司債利息	4,333	117
	<u>\$ 12,645</u>	<u>\$ 9,771</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,923	\$ 2,286
無形資產	4,562	1,761
預付費用	87	107
合計	<u>\$ 6,572</u>	<u>\$ 4,154</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 2,286</u>
攤銷費用依功能別彙總 管理費用	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 1,868</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	2,217	2,514
確定福利計畫	12	12
	<u>2,229</u>	<u>2,526</u>
離職福利	1,047	2,554
其他員工福利	60,005	69,012
員工福利費用合計	<u>\$ 63,281</u>	<u>\$ 74,092</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 63,281</u>	<u>\$ 74,092</u>

#### (六) 員工酬勞及董事酬勞

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 1.5% 至 10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。因本公司 106 及 105 年度皆係累積虧損，故分別於 107 年 3 月 27 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議不配發員工及董事酬勞。

年度個體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。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	106年度	105年度
當年度所得稅		
以前年度之調整	\$ 2	(\$ 3,175)
遞延所得稅		
當年度產生者	13,752	12,658
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 13,754</u>	<u>\$ 9,483</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>\$ 56,105</u>	<u>\$ 96,815</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 9,538	\$ 16,459
稅上不可減除之費損	( 798)	( 208)
免稅所得	1,672	104
未認列之可減除暫時性差異	3,340	( 3,697)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>2</u>	<u>( 3,175)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 13,754</u>	<u>\$ 9,483</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31



日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 6,109 仟元及 1,303 仟元。

由於 105 年度係稅後虧損，故未分配盈餘無需加徵 10% 所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 1,974	\$ 3,565
採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益之份額	7	3,715
確定福利之精算損益	55	64
備供出售金融資產未實 現損益	( 8,144 )	83
	<u>( \$ 6,108 )</u>	<u>\$ 7,427</u>

(三) 本期所得稅資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收退稅款(帳列其他流動資 產)	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 90</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：

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備供出售金融資產	\$ 8,321	\$ -	( \$ 8,144 )	\$ 177
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	803	-	1,981	2,784
備抵存貨跌價損失	537	104	-	641
未實現兌換利益	503	( 406 )	-	97
確定福利退休計畫	272	-	55	327
應付休假給付	187	( 161 )	-	26
遞延收入	61	( 10 )	-	51
	<u>10,684</u>	<u>( 473 )</u>	<u>( 6,108 )</u>	<u>4,103</u>
虧損扣抵	<u>19,105</u>	<u>11,408</u>	<u>-</u>	<u>30,513</u>
	<u>\$ 29,789</u>	<u>\$ 10,935</u>	<u>( \$ 6,108 )</u>	<u>\$ 34,616</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額	\$ 9,063	(\$ 2,781)	\$ -	\$ 6,282
未實現處分投資利益	1,086	-	-	1,086
未實現銷貨毛利	51	( 37)	-	14
	<u>\$ 10,200</u>	<u>(\$ 2,818)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,382</u>

### 105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備供出售金融資產	\$ 4,713	\$ -	\$ 3,608	\$ 8,321
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	803	803
備抵存貨跌價損失	310	227	-	537
未實現兌換利益	-	503	-	503
確定福利退休計畫	208	-	64	272
應付休假給付	187	-	-	187
遞延收入	89	( 28)	-	61
	5,507	702	4,475	10,684
虧損扣抵	12,184	6,921	-	19,105
	<u>\$ 17,691</u>	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 29,789</u>

<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額	\$ 13,411	(\$ 4,348)	\$ -	\$ 9,063
未實現處分投資利益	1,086	-	-	1,086
未實現銷貨毛利	-	51	-	51
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	2,952	-	( 2,952)	-
未實現兌換利益	738	( 738)	-	-
	<u>\$ 18,187</u>	<u>(\$ 5,035)</u>	<u>(\$ 2,952)</u>	<u>\$ 10,200</u>

### (五) 未使用之虧損扣抵

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 56,283	113
56,102	115
67,103	116
<u>\$ 179,488</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 106 年及 105 年 12 月 31 日，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 14,883 仟元及 10,702 仟元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
87 年度以後累積虧損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 97,269)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,371</u>

本公司 105 年度因無可供分配之盈餘，故無稅額扣抵比率。

107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股虧損	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 2.89</u>
稀釋每股虧損	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 2.89</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	106年度	105年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>\$ 42,351</u>	<u>\$ 87,332</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>34,629</u>	<u>30,189</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。106及105年度為淨損，故不考慮稀釋效果，另本公司流通在外可轉換公司債券進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二六、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。認股權之存續期間均為4年，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。

本公司於106及105年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權之相關資訊如下：

	106年度		105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)
員工認股權				
年初流通在外	167	\$	196	\$ 28.57
本年度放棄	(167)		(29)	-
年底流通在外	-		167	28.57
年底可執行	-		167	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ -	\$28.57
加權平均剩餘合約期限(年)	-	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：

	<u>101年4月</u>
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%

## 二七、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 2 月及 6 月未按持股比例認購子公司－研釀生技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 70.37%降至 43%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

## 二八、資本風險管理

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

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	<u>106年12月31日</u>		<u>105年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<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	\$ 191,299	\$ 207,558	\$ 186,966	\$ 214,118

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106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>				
基金受益憑證	\$ _____	\$ 2,952	\$ _____	\$ 2,952
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
贖回權及賣回權	\$ _____	\$ 1,420	\$ _____	\$ 1,420

105年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
贖回權及賣回權	\$ _____ -	\$ 1,060	\$ _____ -	\$ 1,060

106及105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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$315,955	\$312,216
備供出售金融資產(註2)	4,952	2,000
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
贖回權及賣回權	1,420	1,060
以攤銷後成本衡量(註3)	525,205	683,510

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券工具投資、應收票據、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

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

##### 1. 市場風險

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

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售及成本部分非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	106年度	105年度
損 失	\$ 5,295	\$ 19

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

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

### (2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$211,299	\$227,104
具現金流量利率風險		
—金融資產	179,455	139,544
—金融負債	279,364	386,937



### 敏感度分析

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

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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
增 加	\$ 250	\$ 618

### (3) 其他價格風險

本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。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主係基金受益憑證。

### 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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
增 加	\$ 30	\$ -

## 2. 信用風險

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

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

本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。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

#### 106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 3,795	\$ 30,575	\$ 172	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,305	2,565	77,131	85,489	151,572
固定利率工具	56	20,047	-	195,319	-
	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 53,187</u>	<u>\$ 77,303</u>	<u>\$ 280,808</u>	<u>\$ 151,572</u>

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 9,011	\$ 59,343	\$ 1,115	\$ -	\$ -
浮動利率工具	50,743	1,323	233,751	95,128	13,661
固定利率工具	1,509	13,427	216,433	-	-
	<u>\$ 61,263</u>	<u>\$ 74,093</u>	<u>\$ 451,299</u>	<u>\$ 95,128</u>	<u>\$ 13,661</u>

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$121,190	\$347,589
— 未動用金額	412,810	272,550
	<u>\$534,000</u>	<u>\$620,138</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	<u>\$178,174</u>	<u>\$ 79,486</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
研釀生技股份有限公司 (研釀公司)	子公司
啤兒麥斯特股份有限公司 (啤兒公司)	孫公司
友淳股份有限公司 (友淳公司)	孫公司 (106 年 7 月後)
友硯股份有限公司 (友硯公司)	孫公司 (106 年 6 月後)
閱麥股份有限公司 (閱麥公司)	孫公司 (106 年 6 月後)
蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司 (蘇州掌門公司)	玄孫公司
研亞投資股份有限公司 (研亞投資公司)	子公司
研動高科股份有限公司 (研動公司) (原名：研動 科技股份有限公司)	孫公司
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. (PAPAGO Thailand)	子公司
PAPAGO (H.K.) Limited (PAPAGO HK)	子公司
PAPAGO JAPAN 株式會社 (PAPAGO JAPAN)	關聯企業
PAPAGO, Inc. (PAPAGO USA)	關聯企業
綠葉飲食集團有限公司 (綠葉公司)	關聯企業
研鼎智能股份有限公司 (研鼎公司) (原名：研鼎 崧圖股份有限公司)	關聯企業
林酒股份有限公司 (林酒公司)	關聯企業
飲久興股份有限公司 (飲久興公司)	關聯企業
景翊科技股份有限公司 (景翊公司)	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
銷貨收入	子公司		
	上海研亞公司	\$ 25,985	\$ 73,978
	其他	1,500	1,194
	關聯企業		
	PAPAGO JAPAN	33,700	15,037
	其他	<u>21,832</u>	<u>16,780</u>
		<u>\$ 83,017</u>	<u>\$ 106,989</u>
其他營業收入	子公司	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ 7,070</u>

對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

(三) 進 貨

關係人類別	106年度	105年度
子公司	\$ 14,722	\$ 9,356
關聯企業	-	38
	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 9,394</u>

對關係人之進貨條件與一般交易無顯著不同。

(四) 營業成本與費用

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
營業成本	關聯企業	<u>\$ 17,597</u>	<u>\$ 17,468</u>
營業費用	子公司	\$ 59	\$ 454
	關聯企業	30	-
		<u>\$ 89</u>	<u>\$ 454</u>

對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(五) 其他收入

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
租金收入	子公司	\$ 549	\$ 166
租金收入	關聯企業	84	167
其他	子公司	294	14
其他	關聯企業	204	488
		<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 835</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。

(六) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款－關係人</u>		
<u>子公司</u>		
上海研亞公司	\$ 48,021	\$ 59,303
其他	-	2
<u>關聯企業</u>		
PAPAGO JAPAN	19,925	16,527
PAPAGO USA	7,349	26,946
其他	22	16
	<u>\$ 75,317</u>	<u>\$102,794</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
<u>子公司</u>		
PAPAGO Thailand	\$ 2,752	\$ 2,752
研動公司	1,539	2
PAPAGO HK	-	1,620
其他	138	328
<u>關聯企業</u>	189	319
	<u>\$ 4,618</u>	<u>\$ 5,021</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付帳款－關係人</u>		
<u>關聯企業</u>		
研鼎公司	\$ 3,062	\$ 3,022
<u>子公司</u>	-	509
	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 3,531</u>
<u>其他應付款－關係人</u>		
<u>(帳列其他應付款)</u>		
<u>關聯企業</u>		
景翊公司	\$ -	\$ 7,000
其他	5	-
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 7,000</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 取得無形資產 (帳列其他無形資產)

關係人類別	取得	價
	106年度	105年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,667</u>

(九) 預收貨款 (帳列其他流動負債)

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
上海研亞公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,421</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 20,006</u>	<u>\$ 17,285</u>
退職後福利	<u>525</u>	<u>446</u>
	<u>\$ 20,531</u>	<u>\$ 17,731</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長期借款及發行公司債之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
自有土地	<u>\$136,626</u>	<u>\$132,870</u>
活期存款(帳列無活絡市場之 債券工具投資—流動)	<u>61,206</u>	<u>61,206</u>
建築物—淨額	<u>33,542</u>	<u>33,615</u>
	<u>\$231,374</u>	<u>\$227,691</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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司未認列之合約承諾如下：

	106年12月31日	105年12月31日
承租運輸工具	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 4,218</u>

### 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106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	\$	1,878	29.760	(美元:新台幣)	\$	55,889		
人 民 幣		8,968	4.565	(人民幣:新台幣)		40,939		
						<u>\$ 96,828</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		19,670	29.760	(美元:新台幣)	\$	585,379		
人 民 幣		1,617	4.565	(人民幣:新台幣)		7,382		
						<u>\$ 592,761</u>		

105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	\$	2,193	32.250	(美元:新台幣)	\$	70,724		
人 民 幣		8,822	4.617	(人民幣:新台幣)		40,731		
						<u>\$ 111,455</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,252	32.250	(美元:新台幣)	\$	72,627		
人 民 幣		779	4.617	(人民幣:新台幣)		3,597		
						<u>\$ 76,224</u>		

本公司於 106 及 105 年度已實現及未實現外幣兌換損失分別為 4,389 仟元及 7,769 仟元，由於外幣交易種類繁多，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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：  
附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表二。

##### (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：附表三。
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：無。
  - (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。



研勤科技股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券明細表

民國 106 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 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 ( 仟 股 ) / 單 位 ( 仟 )	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
研勤科技股份有限公司	基 金							
	富邦美國特別股	—	備供出售金融資產—流動	150	\$ 2,952	-	\$ 2,952	註 1
研亞投資股份有限公司	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	100	2,000	15.38	-	
上海研亞軟件信息技術有限公司	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	2,000	13.33	-	
PAPAGO (H.K.) Limited	股 票							
	藍星球資訊股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	70	700	6.02	-	
PAPAGO (H.K.) Limited	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	-	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	4,776	HKD 1,275	0.81	HKD 1,275	註 2

註 1：係依 106 年 12 月底之淨值計算。

註 2：係依 106 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，請參閱附表二及三。

研勤科技股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度損益	被投資公司 本年度認列之 投資(損)益	備註	
				年底	年初	股數(仟股)	比率				帳面金額
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美國	一般投資業	USD 3,638	USD 3,638	0.7	100.00	\$ 239,447	\$ 3,574	\$ 3,574	子公司
	研鼎智能股份有限公司 (原名：研鼎崧圖股份有限公司)	台灣	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	52,175	52,175	6,996	40.37	105,566	42,432	17,130	關聯企業
	研釀生技股份有限公司	台灣	酒類飲品批發及零售	54,608	45,037	5,461	43.00	43,093	( 8,674)	( 4,268)	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	37,052	92,875	9,118	100.00	27,413	4,748	4,748	子公司
	研亞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	13,350	10,000	1,335	100.00	6,576	( 5,510)	( 5,510)	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	8,850	8,850	100	100.00	( 604)	( 86)	( 86)	子公司
研釀生技股份有限公司	Zhang Men Brewing Company	塞席爾	一般投資業	USD 1,280	-	1,000	100.00	33,417	( 5,919)	-	子公司
	啤兒麥斯特股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	7,000	4,200	700	100.00	5,523	1,540	-	子公司
	友硯股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,200	800	220	55.00	2,200	368	-	子公司
	友淳股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,600	1,250	260	65.00	1,759	( 1,069)	-	子公司
	林酒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,400	-	240	40.00	1,533	( 2,167)	-	關聯企業
	闊麥股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,100	1,000	210	35.00	1,336	( 1,615)	-	子公司
飲久興股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	1,000	-	100	40.00	860	( 350)	-	關聯企業	
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	3,630	100.00	USD 8,037	USD 117	-	子公司
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	100.00	USD 273	(USD 213)	-	子公司
Zhang Men Brewing Company Limited	綠葉飲食集團有限公司	香港	啤酒與食品零售	HKD 1,960	-	1,960	49.00	HKD 1,816	HKD 671	-	關聯企業 (註1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度損益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				年 底	年 初	股數(仟股)	比 率	帳 面 金 額			
研亞投資股份有限公司	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	2,000	40.00	HKD 1,862	USD 185	\$ -	關聯企業
	綠葉飲食集團有限公司	香 港	啤酒與食品零售	-	HKD 1,470	-	-	-	-	-	關聯企業 (註1)
	研勤高科股份有限公司 (原名:研勤科技股份 有限公司)	台 灣	一般廣告服務業	10,000	5,000	1,000	100.00	3,815	( 6,185)	-	子公司

註1：研勤科技公司經由組織重組方式，將持有綠葉飲食集團有限公司之股權自 PAPAGO (H.K.) Limited 移轉至 Zhang Men Brewing Company Limited 持有。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

研勤科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本年度匯出或收回		年底自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	被投資公司本年度損益 (註 3 及 5)	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益 (註 3 及 5)	年底投資帳面價值 (註 2)	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
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	\$ 106,561 (RMB 23,343)	註 1	\$ 106,898 (USD 3,592)	\$ -	\$ -	\$ 106,898 (USD 3,592)	\$ 3,561 (USD 117)	100.00%	\$ 23,561 (USD 117)	\$ 239,241 (USD 8,039)	\$ -
蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	酒類飲品批發及零售	177,300 (RMB 38,839)	註 1	-	38,093 (USD 1,280)	-	38,093 (USD 1,280)	(5,965) (USD -196)	99.00%	(5,904) (USD -194)	34,114 (USD 1,121)	-
掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司	酒類飲品批發及零售	1,643 (RMB 360)	註 1	-	-	-	-	(1,127) (RMB -250)	30.00%	(338) (RMB -75)	1,301 (RMB 285)	-

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 2)	經濟部投審會核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 144,991 (USD 4,872)	\$ 144,991 (USD 4,872)	\$ 347,783 (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 106 年 12 月底之匯率 US\$1=\$29.760 及 RMB\$1=\$4.565 換算。

註 3：係按 106 年度之平均匯率 US\$1=\$30.432 及 RMB\$1=\$4.507 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%) \$579,638×60%=\$347,783。

註 5：係依經會計師查核之同期間財務報表認列。

## §重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
備供出售金融資產一流動明細表		附註八
無活絡市場之債券投資一流動明細表		附註十
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
其他流動資產明細表		附註十六
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二四
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表		附註七
短期借款明細表		表五
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註二十
應付公司債明細表		附註十八
長期借款明細表		表七
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表十一

研勤科技股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
庫存現金及零用金		\$	61
銀行存款			
活期存款 (註)			118,249
支票存款			<u>73</u>
合 計			<u>\$118,383</u>

註：包括 774 仟美元、589 仟港幣及 0.37 仟人民幣，分別按匯率  
US\$1 = \$29.7600、HK\$1 = \$3.8070 及 RMB\$1 = \$4.5650 換算。

研勤科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
A 公司		\$	15,312
B 公司			9,565
C 公司			2,849
D 公司			2,506
其他 (註 1)			<u>11,614</u>
			41,846
減：備抵呆帳		(	<u>2,171</u> )
		\$	<u>39,675</u>

註 1：各客戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

註 2：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

研勤科技股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			淨 變 現 價 值
商	品	<u>\$ 78,217</u>	<u>\$117,930</u>



研勤科技股份有限公司  
採權益法之投資變動明細表  
民國 106 年度

表四

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 權 益 法 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	年 底 餘 額		股 權 淨 值	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額				股 數 ( 仟 股 )	持 股 %		金 額
採用權益法之投資淨額													
採用權益法之投資													
興櫃公司													
研鼎智能股份有限公司(原名：研鼎崧園股份有限公司)(註1)	6,534	\$ 88,807	462	\$ -	-	\$ 327	\$ 17,130	(\$ 44)	\$ -	6,996	40.37	\$105,566	\$123,427
非公開發行公司													
Maction International Inc.	0.7	240,946	-	-	-	-	3,574	( 5,073)	-	0.7	100	239,447	239,447
研釀生技股份有限公司(註2)	4,504	27,481	957	19,714	-	-	( 4,268)	166	-	5,461	43	43,093	43,093
PAPAGO (H.K.) Limited(註3)	23,618	37,456	-	-	14,500	56,042	4,748	( 6,696)	47,947	9,118	100	27,413	28,100
研亞投資股份有限公司(註4)	1,000	8,736	335	3,350	-	-	( 5,510)	-	-	1,335	100	6,576	6,576
		403,426		23,064		56,369	15,674	( 11,647)	47,947			422,095	440,643
採用權益法之投資貸餘													
非公開發行公司													
PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	100	( 510)	-	-	-	-	( 86)	( 8)	-	100	100	( 604)	( 604)
		\$402,916		\$ 23,064		\$ 56,369	\$ 15,588	(\$ 11,655)	\$ 47,947			\$421,491	\$440,039

註 1：本年度增加係被投資公司發放股票股利共計 462 仟股；本年度減少係被投資公司發放現金股利 327 仟元。

註 2：本年度增加係現金增資 9,573 仟元，共計 957 仟股，及被投資公司未依持股比例認購子公司現金增資之影響數 10,141 仟元。

註 3：本年度減少係被投資公司減資退還股款 55,823 仟元，共計 14,500 仟股，及未實現利益 219 仟元。

註 4：本年度增加係現金增資 3,350 仟元，共計 335 仟股。

研勤科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	契 約 期 間	年 利 率	借 款 金 額	融 資 額 度
華南銀行	106.12.14-107.03.14	2.100%	\$ 20,000	\$ 20,000
兆豐銀行	106.12.07-107.06.05	2.162%	<u>14,000</u>	14,000
合 計			<u>\$ 34,000</u>	

研勤科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
A 公司	\$ 14,058
B 公司	4,236
C 公司	1,235
其他 (註 1)	<u>3,132</u>
	<u>\$ 22,661</u>

註一：各戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代供應商之實際公司名稱。

研勤科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	借 款 金 額	償 還 辦 法	契 約 期 間	年 利 率	抵 押 或 擔 保
中長期無擔保借款					
玉山等銀行 6 億 聯貸案—甲項	\$ 87,190	自 103 年 5 月起屆滿 24 個月開始償還，至 108 年 4 月清償。	103.5~108.4	2.33%	
中長期擔保借款					
兆豐銀行	160,000	自 107 年 1 月起按月償 還，至 126 年 12 月清 償。	106.12~126.12	2.162%	註 1
永豐銀行	18,174	自 104 年 4 月起按月償 還，至 119 年 3 月清 償。	104.3~119.3	1.815%	註 2
減：1 年內到期部分	( <u>61,651</u> )				
合 計	\$ <u>203,713</u>				

註 1：提供自有土地 116,476 仟元與建築物—淨額 23,414 仟元作為擔保品。

註 2：提供自有土地 20,150 仟元與建築物—淨額 10,128 仟元作為擔保品。

研勤科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	行車記錄器收入	\$ 189,936	
	軟體授權暨車載機收入	32,115	
	導航機收入	30,455	
	胎壓偵測器收入	13,501	
	其他營業收入	<u>887</u>	
		266,894	
減：	營業退回及折讓	(	<u>18,450</u> )
	營業收入淨額	\$	<u>248,444</u>

研勤科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本			
	年初存貨	\$	70,814
	加：本年度進貨		172,030
	減：年底存貨	(	78,217)
	其 他	(	<u>716)</u>
			<u>163,911</u>
其他營業成本			
	圖資成本		17,143
	其 他		<u>10,566</u>
			<u>27,709</u>
合 計		\$	<u>191,620</u>

研勤科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表十

單位：新台幣仟元

名 稱	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 6,842	\$ 23,943	\$ 24,942	\$ 55,727
勞 務 費	-	7,126	-	7,126
廣 告 費	5,810	30	-	5,840
其他(註)	<u>8,923</u>	<u>30,682</u>	<u>5,053</u>	<u>44,658</u>
合 計	<u>\$ 21,575</u>	<u>\$ 61,781</u>	<u>\$ 29,995</u>	<u>\$113,351</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

研勤科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 及 105 年度

表十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	屬於營業費用者	
	106年度	105年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 55,727	\$ 64,405
勞健保費用	3,980	5,059
退休金費用	2,229	2,526
其他員工福利	<u>1,345</u>	<u>2,102</u>
	<u>\$ 63,281</u>	<u>\$ 74,092</u>
折舊費用	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 2,286</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 1,868</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 56 人及 62 人。



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070443 號

會員姓名：(1) 邱盟捷

(2) 趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

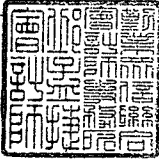

事務所統一編號：94998251

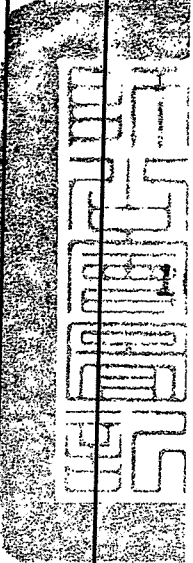
會員證書字號：(1) 北市會證字第 3591 號

委託人統一編號：12894047

(2) 北市會證字第 3939 號

印鑑證明書用途：辦理研勤科技股份有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱盟捷	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	趙永祥	存會印鑑 (二)	



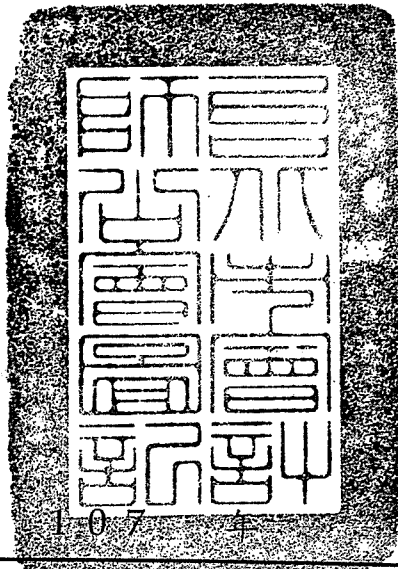
理事長：



核對人：



中華民國



1 月

15 日