

研鼎崧圖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106及105年第2季

地址：台北市內湖區新湖三路189號6樓

電話：(02)8792-1567

# § 目 錄 §

| 項  | 目                                              | 頁            | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1            |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2            |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                                  | 3            |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                                  | 4            |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                                  | 5~6          |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                                  | 7            |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                                  | 8~9          |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                                |              |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 10           |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 10           |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 10~16        |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 16~17        |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 17           |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 17~34        |   | 六 ~ 二 一            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 34~36        |   | 二 二                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 36           |   | 二 三                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 36           |   | 二 四                |
|    | (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<br>資 訊          | 37~38        |   | 二 五                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |              |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 38~39, 40~42 |   | 二 六                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 38~39, 43    |   | 二 六                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 39, 42, 44   |   | 二 六                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 39           |   | 二 七                |

### 會計師核閱報告

研鼎崧圖股份有限公司 公鑒：

研鼎崧圖股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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。

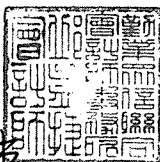
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 8 月 11 日

民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                     | 106年6月30日<br>(經核閱) |                   |            | 105年12月31日<br>(經查核) |                   |            | 105年6月30日<br>(經核閱) |                   |            |
|------|-------------------------|--------------------|-------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|--------------------|-------------------|------------|
|      |                         | 金                  | 額                 | %          | 金                   | 額                 | %          | 金                  | 額                 | %          |
|      | 流動資產                    |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)            | \$                 | 66,851            | 17         | \$                  | 54,996            | 14         | \$                 | 60,781            | 17         |
| 1130 | 持有至到期日金融資產—流動(附註七及二三)   |                    | 3,000             | 1          |                     | -                 | -          |                    | -                 | -          |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八及二三) |                    | 1,655             | -          |                     | 9,854             | 3          |                    | 9,871             | 3          |
| 1150 | 應收票據(附註九及二二)            |                    | -                 | -          |                     | 150               | -          |                    | 3,050             | 1          |
| 1170 | 應收帳款(附註九)               |                    | 92,888            | 24         |                     | 94,338            | 24         |                    | 63,694            | 18         |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註二二)          |                    | 3,065             | 1          |                     | 4,198             | 1          |                    | 3,140             | 1          |
| 1200 | 其他應收款                   |                    | 614               | -          |                     | -                 | -          |                    | -                 | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產                 |                    | 2,296             | 1          |                     | -                 | -          |                    | -                 | -          |
| 130X | 存貨(附註十)                 |                    | 49,402            | 13         |                     | 50,497            | 13         |                    | 30,559            | 8          |
| 1410 | 預付款項                    |                    | 19,647            | 5          |                     | 30,564            | 8          |                    | 34,296            | 10         |
| 1470 | 其他流動資產                  |                    | 1,497             | -          |                     | 663               | -          |                    | 1,268             | -          |
| 11XX | 流動資產總計                  |                    | <u>240,915</u>    | <u>62</u>  |                     | <u>245,260</u>    | <u>63</u>  |                    | <u>206,659</u>    | <u>58</u>  |
|      | 非流動資產                   |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及二三)      |                    | 138,301           | 36         |                     | 139,379           | 36         |                    | 140,554           | 40         |
| 1821 | 其他無形資產(附註十三)            |                    | 2,801             | 1          |                     | 3,309             | 1          |                    | 3,818             | 1          |
| 1840 | 遞延所得稅資產                 |                    | 3,858             | 1          |                     | 1,657             | -          |                    | 2,733             | 1          |
| 1920 | 存出保證金                   |                    | 1,619             | -          |                     | 1,664             | -          |                    | 1,211             | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                 |                    | <u>146,579</u>    | <u>38</u>  |                     | <u>146,009</u>    | <u>37</u>  |                    | <u>148,316</u>    | <u>42</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                 |                    | <u>\$ 387,494</u> | <u>100</u> |                     | <u>\$ 391,269</u> | <u>100</u> |                    | <u>\$ 354,975</u> | <u>100</u> |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益               |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
|      | 流動負債                    |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 2100 | 短期借款(附註十四及二三)           | \$                 | 75,333            | 19         | \$                  | 58,000            | 15         | \$                 | 39,926            | 11         |
| 2170 | 應付票據及帳款(附註十五)           |                    | 493               | -          |                     | 525               | -          |                    | 487               | -          |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二二)          |                    | 300               | -          |                     | 1,630             | 1          |                    | -                 | -          |
| 2219 | 其他應付款(附註十六及二二)          |                    | 13,903            | 4          |                     | 14,590            | 4          |                    | 24,510            | 7          |
| 2230 | 本期所得稅負債                 |                    | 2,005             | 1          |                     | 12,580            | 3          |                    | 6,777             | 2          |
| 2322 | 一年內到期之長期借款(附註十四及二三)     |                    | 8,210             | 2          |                     | 12,028            | 3          |                    | 9,545             | 2          |
| 2399 | 其他流動負債(附註二二)            |                    | 1,618             | -          |                     | 1,125             | -          |                    | 2,524             | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                  |                    | <u>101,862</u>    | <u>26</u>  |                     | <u>100,478</u>    | <u>26</u>  |                    | <u>83,769</u>     | <u>23</u>  |
|      | 非流動負債                   |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 2540 | 長期借款(附註十四及二三)           |                    | 92,014            | 24         |                     | 97,807            | 25         |                    | 95,245            | 27         |
| 2570 | 遞延所得稅負債                 |                    | 7,788             | 2          |                     | 5,543             | 1          |                    | 3,663             | 1          |
| 25XX | 非流動負債總計                 |                    | <u>99,802</u>     | <u>26</u>  |                     | <u>103,350</u>    | <u>26</u>  |                    | <u>98,908</u>     | <u>28</u>  |
| 2XXX | 負債總計                    |                    | <u>201,664</u>    | <u>52</u>  |                     | <u>203,828</u>    | <u>52</u>  |                    | <u>182,677</u>    | <u>51</u>  |
|      | 權 益                     |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
|      | 股 本                     |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 3110 | 普通股股本                   |                    | 161,850           | 42         |                     | 161,850           | 41         |                    | 141,870           | 40         |
| 3150 | 待分配股票股利                 |                    | 11,444            | 3          |                     | -                 | -          |                    | 19,980            | 6          |
| 3100 | 股本總計                    |                    | <u>173,294</u>    | <u>45</u>  |                     | <u>161,850</u>    | <u>41</u>  |                    | <u>161,850</u>    | <u>46</u>  |
| 3200 | 資本公積                    |                    | 5,376             | 1          |                     | 5,376             | 2          |                    | 5,376             | 1          |
|      | 保留盈餘                    |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                  |                    | 7,960             | 2          |                     | 6,237             | 2          |                    | 6,237             | 2          |
| 3320 | 特別盈餘公積                  |                    | 3,309             | 1          |                     | -                 | -          |                    | -                 | -          |
| 3350 | 未分配盈餘                   |                    | 481               | -          |                     | 17,287            | 4          |                    | 389               | -          |
| 3300 | 保留盈餘總計                  |                    | <u>11,750</u>     | <u>3</u>   |                     | <u>23,524</u>     | <u>6</u>   |                    | <u>6,626</u>      | <u>2</u>   |
|      | 其他權益                    |                    |                   |            |                     |                   |            |                    |                   |            |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額       | (                  | 4,590             | (1)        | (                   | 3,309             | (1)        | (                  | 1,554             | -          |
| 3XXX | 權益總計                    |                    | <u>185,830</u>    | <u>48</u>  |                     | <u>187,441</u>    | <u>48</u>  |                    | <u>172,298</u>    | <u>49</u>  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計           |                    | <u>\$ 387,494</u> | <u>100</u> |                     | <u>\$ 391,269</u> | <u>100</u> |                    | <u>\$ 354,975</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



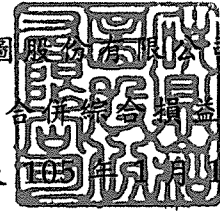
經理人：



會計主管：



研鼎崧圖股份有限公司及子公司



合併損益表

民國 106 年及 105 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，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                     | 106年1月1日至6月30日   |              | 105年1月1日至6月30日   |              |
|------|---------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|      |                     | 金 額              | %            | 金 額              | %            |
| 4100 | 營業收入（附註二二）          | \$ 147,555       | 100          | \$ 141,409       | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註十、十八及<br>二二） | <u>94,633</u>    | <u>64</u>    | <u>84,633</u>    | <u>60</u>    |
| 5900 | 營業毛利                | <u>52,922</u>    | <u>36</u>    | <u>56,776</u>    | <u>40</u>    |
|      | 營業費用（附註十八及二二）       |                  |              |                  |              |
| 6100 | 推銷費用                | 11,991           | 8            | 10,476           | 7            |
| 6200 | 管理費用                | 13,518           | 9            | 17,093           | 12           |
| 6300 | 研究發展費用              | <u>19,727</u>    | <u>14</u>    | <u>22,534</u>    | <u>16</u>    |
| 6000 | 營業費用合計              | <u>45,236</u>    | <u>31</u>    | <u>50,103</u>    | <u>35</u>    |
| 6900 | 營業淨利                | <u>7,686</u>     | <u>5</u>     | <u>6,673</u>     | <u>5</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註十<br>八）  |                  |              |                  |              |
| 7010 | 其他收入                | 2,396            | 2            | 428              | -            |
| 7020 | 其他利益及損失             | ( 3,612)         | ( 3)         | ( 1,160)         | ( 1)         |
| 7050 | 財務成本                | ( <u>1,489</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>1,297</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計      | ( <u>2,705</u> ) | ( <u>2</u> ) | ( <u>2,029</u> ) | ( <u>2</u> ) |
| 7900 | 稅前淨利                | 4,981            | 3            | 4,644            | 3            |
| 7950 | 所得稅費用（附註十九）         | ( <u>4,502</u> ) | ( <u>3</u> ) | ( <u>4,308</u> ) | ( <u>3</u> ) |
| 8200 | 本期淨利                | <u>479</u>       | <u>-</u>     | <u>336</u>       | <u>-</u>     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                   | 106年1月1日至6月30日  |   |             | 105年1月1日至6月30日  |   |          |
|------|-------------------|-----------------|---|-------------|-----------------|---|----------|
|      |                   | 金               | 額 | %           | 金               | 額 | %        |
|      | 其他綜合損益（附註十七及十九）   |                 |   |             |                 |   |          |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：    |                 |   |             |                 |   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 1,543)      |   | ( 1)        | (\$ 1,216)      |   | ( 1)     |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | <u>262</u>      |   | <u>-</u>    | <u>207</u>      |   | <u>1</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）合計  | <u>( 1,281)</u> |   | <u>( 1)</u> | <u>( 1,009)</u> |   | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額          | <u>(\$ 802)</u> |   | <u>( 1)</u> | <u>(\$ 673)</u> |   | <u>-</u> |
|      | 淨利歸屬於：            |                 |   |             |                 |   |          |
| 8610 | 本公司業主             | <u>\$ 479</u>   |   | <u>-</u>    | <u>\$ 336</u>   |   | <u>-</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：        |                 |   |             |                 |   |          |
| 8710 | 本公司業主             | <u>(\$ 802)</u> |   | <u>( 1)</u> | <u>(\$ 673)</u> |   | <u>-</u> |
|      | 每股盈餘（附註二十）        |                 |   |             |                 |   |          |
| 9710 | 基 本               | <u>\$ 0.03</u>  |   |             | <u>\$ 0.02</u>  |   |          |
| 9810 | 稀 釋               | <u>\$ 0.03</u>  |   |             | <u>\$ 0.02</u>  |   |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

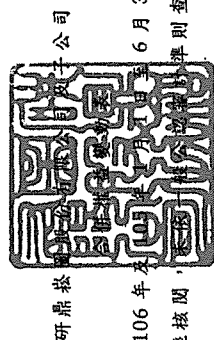


經理人：



會計主管：





研鼎崧

股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日  
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 歸屬     | 於                               | 本       | 公          | 司        | 業        | 主        | 之         | 權          | 益          |
|--------|---------------------------------|---------|------------|----------|----------|----------|-----------|------------|------------|
| 股本     | (附註)                            | 金       | 資本公積       | 保        | 留        | 盈餘       | (附註)      | 其他權益       | 益          |
| 股數(仟股) | 額                               | 待分配股票股利 | (附註十七)     | 法定盈餘公積   | 盈餘公積     | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘     | 之兌換差額      | 總額         |
| 14,187 | \$ 141,870                      | \$ -    | \$ 5,376   | \$ -     | \$ 3,854 | \$ -     | \$ 23,835 | (\$ 545)   | \$ 174,390 |
| A1     | 105 年 1 月 1 日餘額                 |         |            |          |          |          |           |            |            |
| B1     | 104 年度盈餘指撥及分配                   |         |            |          |          |          |           |            |            |
| B5     | 提列法定盈餘公積                        | -       | -          | 2,383    | -        | -        | ( 2,383)  | -          | -          |
| B9     | 本公司股東現金股利                       | -       | -          | -        | -        | -        | ( 1,419)  | -          | ( 1,419)   |
| D1     | 本公司股東股票股利                       | -       | 19,980     | -        | -        | -        | ( 19,980) | -          | -          |
| D3     | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利       | -       | -          | -        | -        | -        | 336       | -          | 336        |
| Z1     | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -       | -          | -        | -        | -        | -         | ( 1,009)   | ( 1,009)   |
| A1     | 105 年 6 月 30 日餘額                | 14,187  | \$ 141,870 | \$ 5,376 | \$ 6,237 | \$ -     | \$ 389    | (\$ 1,554) | \$ 172,298 |
| B1     | 106 年 1 月 1 日餘額                 | 16,185  | \$ 161,850 | \$ 5,376 | \$ 6,237 | \$ -     | \$ 17,287 | (\$ 3,309) | \$ 187,441 |
| B3     | 105 年度盈餘指撥及分配                   |         |            |          |          |          |           |            |            |
| B5     | 提列法定盈餘公積                        | -       | -          | -        | 1,723    | -        | ( 1,723)  | -          | -          |
| B9     | 提列特別盈餘公積                        | -       | -          | -        | -        | 3,309    | ( 3,309)  | -          | -          |
| D1     | 本公司股東現金股利                       | -       | -          | -        | -        | -        | ( 809)    | -          | ( 809)     |
| D3     | 本公司股東股票股利                       | -       | 11,444     | -        | -        | -        | ( 11,444) | -          | -          |
| Z1     | 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利       | -       | -          | -        | -        | -        | 479       | -          | 479        |
| A1     | 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -       | -          | -        | -        | -        | -         | ( 1,281)   | ( 1,281)   |
| Z1     | 106 年 6 月 30 日餘額                | 16,185  | \$ 161,850 | \$ 5,376 | \$ 7,960 | \$ 3,309 | \$ 481    | (\$ 4,590) | \$ 185,830 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

研鼎崧圖股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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    |                | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量      |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利         | \$ 4,981           | \$ 4,644           |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用           | 1,091              | 1,185              |
| A20200 | 攤銷費用           | 508                | 501                |
| A20300 | 呆帳費用           | 2,897              | -                  |
| A20900 | 財務成本           | 1,489              | 1,297              |
| A21200 | 利息收入           | ( 64)              | ( 71)              |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失      | 137                | 193                |
| A24100 | 外幣兌換淨損失        | 527                | 369                |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數   |                    |                    |
| A31130 | 應收票據           | -                  | ( 271)             |
| A31140 | 應收票據－關係人       | 150                | -                  |
| A31150 | 應收帳款           | ( 3,175)           | 10,246             |
| A31160 | 應收帳款－關係人       | 1,108              | ( 1,899)           |
| A31200 | 存 貨            | 161                | ( 16,755)          |
| A31230 | 預付款項           | 10,917             | 12,511             |
| A31240 | 其他流動資產         | ( 911)             | 2,291              |
| A32150 | 應付票據及帳款        | ( 6)               | ( 15,887)          |
| A32160 | 應付帳款－關係人       | ( 1,330)           | ( 2,738)           |
| A32180 | 其他應付款項         | ( 1,670)           | ( 7,141)           |
| A32230 | 其他流動負債         | 493                | ( 611)             |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)   | 17,303             | ( 12,136)          |
| A33100 | 收取之利息          | 64                 | 71                 |
| A33300 | 支付之利息          | ( 1,432)           | ( 1,247)           |
| A33500 | 支付之所得稅         | ( 16,744)          | ( 1,384)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出     | ( 809)             | ( 14,696)          |

(接次頁)

(承前頁)

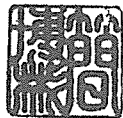
| 代 碼    |                      | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量            |                    |                    |
| B00900 | 取得持有至到期日金融資產         | (\$ 3,000)         | \$ -               |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備          | ( 38)              | ( 72)              |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資價<br>款 | 8,199              | -                  |
| B03700 | 存出保證金增加              | ( 589)             | -                  |
| B03800 | 存出保證金減少              | 70                 | 3,380              |
| B04500 | 購置其他無形資產             | -                  | ( 129)             |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入           | <u>4,642</u>       | <u>3,179</u>       |
|        | 籌資活動之現金流量            |                    |                    |
| C00200 | 短期借款減少               | ( 16,000)          | -                  |
| C00100 | 短期借款增加               | 30,000             | 15,000             |
| C01700 | 償還長期借款               | ( 6,278)           | ( 8,020)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入           | <u>7,722</u>       | <u>6,980</u>       |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響      | <u>300</u>         | ( 1)               |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)       | 11,855             | ( 4,538)           |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額          | <u>54,996</u>      | <u>65,319</u>      |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額          | <u>\$ 66,851</u>   | <u>\$ 60,781</u>   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



研鼎崧圖股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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

研鼎崧圖股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 97 年 7 月成立，主要業務為穿戴式裝置及電子地圖之研究、開發與銷售。

本公司股票於 104 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 106 年 8 月 11 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 將不致造成本公司及本公司所控制個體(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 8「營運部門」等若干準則。

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係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 13 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. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

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

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

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

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示，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合併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，請參閱附註二二。

除上述影響外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(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」

### 金融資產之認列、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。

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估，分類為持有至到期日金融資產及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、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，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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併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。合併公司預期適用 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。

合併公司選擇於適用 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，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

### 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。

合併公司選擇僅對 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，合併公司將揭露 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. 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。

合併公司將自 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註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」 | 未定              |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 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。

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，合併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，合併公司對於課稅所得、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，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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並發布生效之 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) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一與附表四及五。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 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

除下列說明外，請參閱 105 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。

#### 持有至到期日金融資產

本公司管理階層已依據合併公司資本維持及流動性管理政策複核合併公司持有至到期日金融資產，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

### 六、現金及約當現金

|                    | 106年6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日        |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金           | \$ 144           | \$ 92            | \$ 23,161        |
| 銀行支票及活期存款          | 64,530           | 52,746           | 35,412           |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | 2,177            | 2,158            | 2,208            |
|                    | <u>\$ 66,851</u> | <u>\$ 54,996</u> | <u>\$ 60,781</u> |

### 七、持有至到期日金融資產－流動

|      | 106年6月30日       | 105年12月31日  | 105年6月30日   |
|------|-----------------|-------------|-------------|
| 國內投資 |                 |             |             |
| 公司債券 | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司於 106 年 5 月按面額 3,000 仟元購買 90 天期公司債，到期日為 106 年 8 月 11 日，票面利率為 0.30%，有效利率為 0.27%。

持有至到期日金融資產質押之資訊，參閱附註二三。

#### 八、無活絡市場之債務工具投資－流動

|                   | 106年6月30日       | 105年12月31日      | 105年6月30日       |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 用途受限制之活期存款        | \$ 1,655        | \$ 8,854        | \$ 8,871        |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | -               | 1,000           | 1,000           |
|                   | <u>\$ 1,655</u> | <u>\$ 9,854</u> | <u>\$ 9,871</u> |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二三。

#### 九、應收票據及應收帳款

|             | 106年6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> |                  |                  |                  |
| 因營業而發生      | \$ -             | \$ 150           | \$ 3,050         |
| <u>應收帳款</u> |                  |                  |                  |
| 應收帳款        | \$ 95,785        | \$ 94,338        | \$ 63,694        |
| 減：備抵呆帳      | ( 2,897)         | -                | -                |
|             | <u>\$ 92,888</u> | <u>\$ 94,338</u> | <u>\$ 63,694</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 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾授信期間超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾授信期間 31 天至 360 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：

|          | 106年6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 未逾期      | \$ 66,499        | \$ 83,411        | \$ 63,694        |
| 30天以下    | 10,315           | 10,927           | -                |
| 31~120天  | 13,556           | -                | -                |
| 121~240天 | 5,415            | -                | -                |
| 合計       | <u>\$ 95,785</u> | <u>\$ 94,338</u> | <u>\$ 63,694</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6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日   |
|-------|------------------|------------------|-------------|
| 30天以下 | <u>\$ 10,315</u> | <u>\$ 10,927</u> | <u>\$ -</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1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ -               | \$ -               |
| 加：本期提列呆帳費用 | <u>2,897</u>       | <u>-</u>           |
| 期末餘額       | <u>\$ 2,897</u>    | <u>\$ -</u>        |

截至106年6月30日暨105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、存貨

|    | 106年6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日        |
|----|------------------|------------------|------------------|
| 商品 | <u>\$ 49,402</u> | <u>\$ 50,497</u> | <u>\$ 30,559</u> |

106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失137仟元及193仟元。

#### 十一、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  |                |               |
|--------------------|--------------------|------------|---------------|----------------|---------------|
|                    |                    |            | 106年<br>6月30日 | 105年<br>12月31日 | 105年<br>6月30日 |
| 本公司                | GOLiFE, Inc.       | 一般投資業      | 100.00        | 100.00         | 100.00        |
| GOLiFE, Inc.       | GOYOURLIFE Limited | 一般投資業      | 100.00        | 100.00         | 100.00        |
| GOYOURLIFE Limited | 研崧(上海)信息科技有限公司     | 穿戴式裝置批發及零售 | 100.00        | 100.00         | 100.00        |

## 十二、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                  | \$ 104,175        | \$ 37,266        | \$ 5,700        | \$ 147,141        |
| 增 添                              | -                 | -                | 72              | 72                |
| 淨兌換差額                            | -                 | -                | ( 33 )          | ( 33 )            |
| 105 年 6 月 30 日餘額                 | <u>\$ 104,175</u> | <u>\$ 37,266</u> | <u>\$ 5,739</u> | <u>\$ 147,180</u> |
| <u>累計折舊</u>                      |                   |                  |                 |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額                  | \$ -              | \$ 3,124         | \$ 2,320        | \$ 5,444          |
| 折舊費用                             | -                 | 769              | 416             | 1,185             |
| 淨兌換差額                            | -                 | -                | ( 3 )           | ( 3 )             |
| 105 年 6 月 30 日餘額                 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,893</u>  | <u>\$ 2,733</u> | <u>\$ 6,626</u>   |
| 105 年 6 月 30 日淨額                 | <u>\$ 104,175</u> | <u>\$ 33,373</u> | <u>\$ 3,006</u> | <u>\$ 140,554</u> |
| <u>成 本</u>                       |                   |                  |                 |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 104,175        | \$ 37,266        | \$ 5,729        | \$ 147,170        |
| 增 添                              | -                 | -                | 38              | 38                |
| 淨兌換差額                            | -                 | -                | ( 30 )          | ( 30 )            |
| 106 年 6 月 30 日餘額                 | <u>\$ 104,175</u> | <u>\$ 37,266</u> | <u>\$ 5,737</u> | <u>\$ 147,178</u> |
| <u>累計折舊</u>                      |                   |                  |                 |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額                  | \$ -              | \$ 4,640         | \$ 3,151        | \$ 7,791          |
| 折舊費用                             | -                 | 665              | 426             | 1,091             |
| 淨兌換差額                            | -                 | -                | ( 5 )           | ( 5 )             |
| 106 年 6 月 30 日餘額                 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,305</u>  | <u>\$ 3,572</u> | <u>\$ 8,877</u>   |
| 105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 104,175</u> | <u>\$ 32,626</u> | <u>\$ 2,578</u> | <u>\$ 139,379</u> |
| 106 年 6 月 30 日淨額                 | <u>\$ 104,175</u> | <u>\$ 31,961</u> | <u>\$ 2,165</u> | <u>\$ 138,301</u> |

上述不動產、廠房及設備於 106 年及 105 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。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |      |
|-------|------|
| 建 築 物 |      |
| 建築物主體 | 50年  |
| 工程系統  | 3至5年 |
| 辦公室裝潢 | 3至5年 |
| 其他設備  | 3至5年 |

合併公司約定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，  
請參閱附註二三。

### 十三、其他無形資產

|                    | 圖 資 使 用 權       | 電 腦 軟 體 成 本   | 合 計             |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>成 本</u>         |                 |               |                 |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 7,701        | \$ 760        | \$ 8,461        |
| 單獨取得               | -               | 129           | 129             |
| 105 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 7,701</u> | <u>\$ 889</u> | <u>\$ 8,590</u> |
| <u>累 計 攤 銷</u>     |                 |               |                 |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 4,045        | \$ 226        | \$ 4,271        |
| 攤銷費用               | 385             | 116           | 501             |
| 105 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 4,430</u> | <u>\$ 342</u> | <u>\$ 4,772</u> |
| 105 年 6 月 30 日 淨 額 | <u>\$ 3,271</u> | <u>\$ 547</u> | <u>\$ 3,818</u> |
| <u>成 本</u>         |                 |               |                 |
| 106 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 7,701        | \$ 889        | \$ 8,590        |
| 單獨取得               | -               | -             | -               |
| 106 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 7,701</u> | <u>\$ 889</u> | <u>\$ 8,590</u> |
| <u>累 計 攤 銷</u>     |                 |               |                 |
| 106 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 4,815        | \$ 466        | \$ 5,281        |
| 攤銷費用               | 385             | 123           | 508             |
| 106 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 5,200</u> | <u>\$ 589</u> | <u>\$ 5,789</u> |
| 105 年 12 月 31 日 及  |                 |               |                 |
| 106 年 1 月 1 日 淨 額  | <u>\$ 2,886</u> | <u>\$ 423</u> | <u>\$ 3,309</u> |
| 106 年 6 月 30 日 淨 額 | <u>\$ 2,501</u> | <u>\$ 300</u> | <u>\$ 2,801</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |      |
|--------|------|
| 圖資使用權  | 10年  |
| 電腦軟體成本 | 1至5年 |

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

|                   | 106年6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日        |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款（附註二三）</u> |                  |                  |                  |
| 銀行借款              | \$ 67,933        | \$ 48,150        | \$ 35,298        |
| <u>無擔保借款</u>      |                  |                  |                  |
| 銀行信用額度借款          | <u>7,400</u>     | <u>9,850</u>     | <u>4,628</u>     |
|                   | <u>\$ 75,333</u> | <u>\$ 58,000</u> | <u>\$ 39,926</u> |

銀行短期擔保借款係以合併公司自有土地及建築物與活期存款抵押擔保（參閱附註二三），截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，利率分別為 0.62%~2.02%、1.71%~2.02% 及 1.71%~2.05%。

銀行短期信用額度借款截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，利率分別為 1.85%~2.02%、1.85%~2.02% 及 2.00%~2.05%。

##### (二) 長期借款

|                   | 106年6月30日        | 105年12月31日        | 105年6月30日        |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款（附註二三）</u> |                  |                   |                  |
| 銀行借款              | \$ 100,224       | \$ 108,166        | \$ 102,790       |
| <u>無擔保借款</u>      |                  |                   |                  |
| 銀行信用額度借款          | -                | 1,669             | 2,000            |
| 減：列為 1 年內到期部分     | ( <u>8,210</u> ) | ( <u>12,028</u> ) | ( <u>9,545</u> ) |
|                   | <u>\$ 92,014</u> | <u>\$ 97,807</u>  | <u>\$ 95,245</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（參閱附註二三），借款到期日為 119 年 9 月 24 日，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.62%~2.95%、1.62%~2.95% 及 1.62%。該借款金額係用於購買土地及建築物。

銀行長期信用額度借款截至 105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.90%~2.00% 及 2.12%。

# 十五、應付票據及帳款

|             | 106年6月30日     | 105年12月31日    | 105年6月30日     |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>應付票據</u> |               |               |               |
| 非因營業而發生     | \$ 36         | \$ 71         | \$ 33         |
| <u>應付帳款</u> |               |               |               |
| 因營業而發生      | 457           | 454           | 454           |
|             | <u>\$ 493</u> | <u>\$ 525</u> | <u>\$ 487</u> |

# 十六、其他應付款

|           | 106年6月30日        | 105年12月31日       | 105年6月30日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金   | \$ 4,547         | \$ 8,690         | \$ 3,407         |
| 應付員工及董事酬勞 | 860              | 810              | 3,153            |
| 應付股利      | 809              | -                | 1,419            |
| 應付勞務費     | 768              | 2,198            | 80               |
| 其 他       | 6,919            | 2,892            | 16,451           |
|           | <u>\$ 13,903</u> | <u>\$ 14,590</u> | <u>\$ 24,510</u> |

# 十七、權 益

## (一) 股 本

### 普 通 股

|                      | 106年6月30日         | 105年12月31日        | 105年6月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>30,000</u>     | <u>30,000</u>     | <u>30,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>16,185</u>     | <u>16,185</u>     | <u>14,187</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 161,850</u> | <u>\$ 161,850</u> | <u>\$ 141,870</u> |

## (二) 資本公積

|                                  | 106年6月30日       | 105年12月31日      | 105年6月30日       |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現<br/>金或撥充股本(註)</u> |                 |                 |                 |
| 股票發行溢價                           | \$ 4,600        | \$ 4,600        | \$ 4,600        |
| <u>僅得用以彌補虧損<br/>股票發行溢價</u>       | <u>776</u>      | <u>776</u>      | <u>776</u>      |
|                                  | <u>\$ 5,376</u> | <u>\$ 5,376</u> | <u>\$ 5,376</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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 104 年 8 月 17 日股東臨時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，參閱附註十八之(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 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|----------|---------------|--------|
|        | 105年度     | 104年度    | 105年度         | 104年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,723  | \$ 2,383 | \$ -          | \$ -   |
| 特別盈餘公積 | 3,309     | -        | -             | -      |
| 現金股利   | 809       | 1,419    | 0.0500        | 0.1000 |
| 股票股利   | 11,444    | 19,980   | 0.7073        | 1.4083 |

104 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋（以下稱「修正前之準則」）所編製之 104 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

(四) 特別盈餘公積

|             | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ -               | \$ -               |
| 提列特別盈餘公積    |                    |                    |
| 其他權益項目減項提列數 | 3,309              | -                  |
| 期末餘額        | <u>\$ 3,309</u>    | <u>\$ -</u>        |

(五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                     | (\$ 3,309)         | (\$ 545)           |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | ( 1,543)           | ( 1,216)           |
| 相關所得稅                    | 262                | 207                |
| 期末餘額                     | <u>(\$ 4,590)</u>  | <u>(\$ 1,554)</u>  |

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

|      | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 64              | \$ 71              |
| 其他收入 | 2,332              | 357                |
|      | <u>\$ 2,396</u>    | <u>\$ 428</u>      |

(二) 其他利益及損失

|         | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 1,386)         | (\$ 1,058)         |
| 其他損失    | ( 2,226)           | ( 102)             |
|         | <u>(\$ 3,612)</u>  | <u>(\$ 1,160)</u>  |

(三) 財務成本

|        | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 1,489</u>    | <u>\$ 1,297</u>    |

(四) 折舊及攤銷

|            | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 1,091           | \$ 1,185           |
| 無形資產       | 508                | 501                |
| 合 計        | <u>\$ 1,599</u>    | <u>\$ 1,686</u>    |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業費用       | <u>\$ 1,091</u>    | <u>\$ 1,185</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 385             | \$ 385             |
| 管理費用       | 28                 | 28                 |
| 研發費用       | 95                 | 88                 |
|            | <u>\$ 508</u>      | <u>\$ 501</u>      |

(五) 員工福利費用

|          | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利    |                    |                    |
| 確定提撥計畫   | \$ 855             | \$ 896             |
| 其他員工福利   | 26,960             | 27,431             |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 27,815</u>   | <u>\$ 28,327</u>   |
| 依功能別彙總   |                    |                    |
| 營業費用     | <u>\$ 27,815</u>   | <u>\$ 28,327</u>   |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 8 月經股東臨時會決議之修正章程，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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

|             | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>估列比例</u> |                    |                    |
| 一員工酬勞       | <u>4.78%</u>       | <u>-</u>           |
| 一董事酬勞       | <u>3.19%</u>       | <u>-</u>           |
| <u>金 額</u>  |                    |                    |
| 一員工酬勞       | <u>\$ 30</u>       | <u>\$ -</u>        |
| 一董事酬勞       | <u>\$ 20</u>       | <u>\$ -</u>        |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 17 日及 105 年 3 月 11 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

|      | 105年度  |      | 104年度    |      |
|------|--------|------|----------|------|
|      | 現金紅利   | 股票紅利 | 現金紅利     | 股票紅利 |
| 員工酬勞 | \$ 600 | \$ - | \$ 2,943 | \$ - |
| 董事酬勞 | 210    | -    | 210      | -    |

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。

有關本公司 106 及 105 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。

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|              | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>當期所得稅</u> |                    |                    |
| 本期產生者        | \$ 4,218           | \$ 4,248           |
| 以前年度之調整      | <u>-</u>           | <u>27</u>          |
|              | <u>4,218</u>       | <u>4,275</u>       |
| <u>遞延所得稅</u> |                    |                    |
| 本期產生者        | <u>284</u>         | <u>33</u>          |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 4,502</u>    | <u>\$ 4,308</u>    |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                       | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅                 |                    |                    |
| 本期產生者                 |                    |                    |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | \$ 262             | \$ 207             |

(三) 兩稅合一相關資訊

|                 | 106年6月30日          | 105年12月31日          | 105年6月30日 |
|-----------------|--------------------|---------------------|-----------|
| 未分配盈餘           |                    |                     |           |
| 87年度以後未分配<br>盈餘 | \$ 481             | \$ 17,287           | \$ 389    |
| 股東可扣抵稅額帳戶<br>餘額 |                    |                     |           |
| 本公司             | \$ 303             | \$ 1,794            | \$ 3,729  |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率   | 105年度（預計）<br>1.75% | 104年度（實際）<br>15.65% |           |

(四) 所得稅核定情形

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

二十、每股盈餘

|        |                    |                    |
|--------|--------------------|--------------------|
|        | 單位：每股元             |                    |
|        | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.03            | \$ 0.02            |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.03            | \$ 0.02            |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 7 月 24 日。因追溯調整，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

|        |           |           |
|--------|-----------|-----------|
|        | 單位：每股元    |           |
|        | 追 溯 調 整 前 | 追 溯 調 整 後 |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.02   | \$ 0.02   |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.02   | \$ 0.02   |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|               | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 479</u>      | <u>\$ 336</u>      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 479</u>      | <u>\$ 336</u>      |

股 數

單位：仟股

|                          | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 17,329             | 17,329             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞   | <u>11</u>          | <u>80</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>17,340</u>      | <u>17,409</u>      |

若合併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。

二一、金融工具

(一) 金融工具之種類

|              | 106年6月30日  | 105年12月31日 | 105年6月30日  |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |            |
| 放款及應收款（註1）   | \$ 165,073 | \$ 163,536 | \$ 140,536 |
| 持有至到期日之投資    | 3,000      | -          | -          |
| <u>金融負債</u>  |            |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 190,253    | 184,580    | 169,713    |

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：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務會計部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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），參閱附註二五。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
| 利 益 | \$ 116             | \$ 6               |

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：

|           | 106年6月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 |           |            |           |
| —金融資產     | \$ 2,177  | \$ 3,158   | \$ 3,208  |
| 具現金流量利率風險 |           |            |           |
| —金融資產     | 66,177    | 61,466     | 44,242    |
| —金融負債     | 175,557   | 167,835    | 144,716   |

## 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。

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

|     | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 減 少 | \$ 137             | \$ 126             |

## 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。

合併公司之信用風險主要係集中於部分主要客戶，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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 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。

106 年 6 月 30 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 7,705         | \$ 6,991         | \$ 80            | \$ -             | \$ -             |
| 浮動利率工具  | <u>8,182</u>     | <u>67,301</u>    | <u>9,921</u>     | <u>45,205</u>    | <u>55,921</u>    |
|         | <u>\$ 15,887</u> | <u>\$ 74,292</u> | <u>\$ 10,001</u> | <u>\$ 45,205</u> | <u>\$ 55,921</u> |

105 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 13,578        | \$ 2,357         | \$ 890           | \$ -             | \$ -             |
| 浮動利率工具  | <u>12,759</u>    | <u>49,321</u>    | <u>9,946</u>     | <u>47,958</u>    | <u>59,780</u>    |
|         | <u>\$ 26,337</u> | <u>\$ 51,678</u> | <u>\$ 10,836</u> | <u>\$ 47,958</u> | <u>\$ 59,780</u> |

105 年 6 月 30 日

|         | 要求即付或<br>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   | \$ 3,895         | \$ 3,277         | \$ 17,905        | \$ -             | \$ -             |
| 浮動利率工具  | <u>21,992</u>    | <u>16,894</u>    | <u>12,336</u>    | <u>42,123</u>    | <u>63,345</u>    |
|         | <u>\$ 25,887</u> | <u>\$ 20,171</u> | <u>\$ 30,241</u> | <u>\$ 42,123</u> | <u>\$ 63,345</u> |

(2) 融資額度

|           | 106年6月30日       | 105年12月31日       | 105年6月30日       |
|-----------|-----------------|------------------|-----------------|
| 無擔保銀行融資額度 |                 |                  |                 |
| — 已動用金額   | \$ 7,400        | \$ 11,519        | \$ 6,628        |
| — 未動用金額   | <u>2,400</u>    | <u>1,450</u>     | <u>2,850</u>    |
|           | <u>\$ 9,800</u> | <u>\$ 12,969</u> | <u>\$ 9,478</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|           | 106年6月30日         | 105年12月31日        | 105年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 有擔保銀行融資額度 |                   |                   |                   |
| 一已動用金額    | \$ 169,157        | \$ 157,316        | \$ 139,088        |
| 一未動用金額    | 9,600             | 4,550             | 35,150            |
|           | <u>\$ 178,757</u> | <u>\$ 161,866</u> | <u>\$ 174,238</u> |

## 二二、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                           | 與 合 併 公 司 之 關 係    |
|-------------------------------------|--------------------|
| 研勤科技股份有限公司（研勤科技）                    | 具重大影響之投資者          |
| 上海研亞軟件信息技術有限公司                      | 關聯企業               |
| 研釀生技股份有限公司                          | 關聯企業               |
| 啤兒麥斯特股份有限公司                         | 關聯企業；105年6月前係實質關係人 |
| 景翊科技股份有限公司（景翊公司）                    | 關聯企業               |
| 研動科技股份有限公司                          | 關聯企業               |
| 崧旭資訊股份有限公司                          | 主要管理階層             |
| PAPAGO, Inc.                        | 實質關係人              |
| PAPAGO Japan 株式会社<br>（PAPAGO Japan） | 實質關係人              |

### (二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入    | 具重大影響之投資者 | \$ 8,864           | \$ 8,863           |
|         | 關聯企業      | 323                | 315                |
|         | 主要管理階層    | 26                 | 17                 |
|         |           | <u>\$ 9,213</u>    | <u>\$ 9,195</u>    |
| 銷貨退回    | 實質關係人     | <u>(\$ 685)</u>    | <u>\$ -</u>        |

合併公司對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

(三) 其他營業成本及營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他營業成本  | 關聯企業      | \$ 1,400           | \$ -               |
|         | 主要管理階層    | -                  | 619                |
|         |           | <u>\$ 1,400</u>    | <u>\$ 619</u>      |
| 營業費用    | 具重大影響之投資者 | \$ 72              | \$ 72              |
|         | 主要管理階層    | 29                 | -                  |
|         | 關聯企業      | 14                 | 21                 |
|         | 實質關係人     | -                  | 3                  |
|         |           | <u>\$ 115</u>      | <u>\$ 96</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) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目              | 關 係 人 類 別 /<br>名 稱 | 106年6月30日       | 105年12月31日      | 105年6月30日       |
|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據－關係人<br>(帳列應收票據) | 關聯企業               |                 |                 |                 |
|                      | 景翊公司               | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 150</u>   | <u>\$ -</u>     |
| 應收帳款－關係人             | 具重大影響之投資者          |                 |                 |                 |
|                      | 研勤科技               | \$ 3,048        | \$ 3,035        | \$ 3,122        |
|                      | 主要管理階層             | 17              | 74              | 18              |
|                      | 實質關係人              |                 |                 |                 |
|                      | PAPAGO             |                 |                 |                 |
|                      | Japan              | <u>-</u>        | <u>1,089</u>    | <u>-</u>        |
|                      |                    | <u>\$ 3,065</u> | <u>\$ 4,198</u> | <u>\$ 3,140</u> |

合併公司對該等流通在外之應收關係人款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。106年及105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。

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目                | 關 係 人 類 別 /<br>名 稱 | 106年6月30日     | 105年12月31日      | 105年6月30日    |
|------------------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------|
| 應付帳款－關係人               | 關聯企業               |               |                 |              |
|                        | 景翊公司               | <u>\$ 300</u> | <u>\$ 1,630</u> | <u>\$ -</u>  |
| 其他應付款－關係人<br>(帳列其他應付款) | 具重大影響之投資者          | \$ 25         | \$ 25           | \$ 25        |
|                        | 主要管理階層             | 20            | 20              | 20           |
|                        |                    | <u>\$ 45</u>  | <u>\$ 45</u>    | <u>\$ 45</u> |
|                        |                    |               |                 |              |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預收貨款（帳列其他流動負債）

| 關 係 人 類 別 | 106年6月30日     | 105年12月31日    | 105年6月30日     |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 實質關係人     | <u>\$ 340</u> | <u>\$ 340</u> | <u>\$ 340</u> |

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 106年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,947           | \$ 6,770           |
| 退職後福利  | <u>133</u>         | <u>133</u>         |
|        | <u>\$ 7,080</u>    | <u>\$ 6,903</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、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或研發計劃之保證：

|                          | 106年6月30日         | 105年12月31日        | 105年6月30日         |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地                     | \$ 104,175        | \$ 104,175        | \$ 104,175        |
| 建築物－淨額                   | 30,910            | 31,234            | 31,558            |
| 持有至到期日金融資產               | 3,000             | -                 | -                 |
| 活期存款（帳列無活絡市場<br>之債務工具投資） | <u>1,655</u>      | <u>8,854</u>      | <u>8,871</u>      |
|                          | <u>\$ 139,740</u> | <u>\$ 144,263</u> | <u>\$ 144,604</u> |

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

未認列之合約承諾

|        | 106年6月30日     | 105年12月31日    | 105年6月30日     |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 承租運輸工具 | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 642</u> | <u>\$ 963</u> |

## 二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 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 | \$ | 394    | 30.4200 | (美元：新台幣)  | \$ | 11,985           |   |
| 澳              | 幣 |    | 93     | 23.3450 | (澳幣：新台幣)  |    | 2,171            |   |
| 人              | 民 | 幣  | 382    | 4.4860  | (人民幣：新台幣) |    | 1,714            |   |
| 港              | 幣 |    | 51     | 3.8970  | (港幣：新台幣)  |    | 199              |   |
|                |   |    |        |         |           |    | <u>\$ 16,069</u> |   |
| <u>金 融 負 債</u> |   |    |        |         |           |    |                  |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |    |        |         |           |    |                  |   |
| 新              | 台 | 幣  | 33,309 | 0.2229  | (新台幣：人民幣) | \$ | 33,309           |   |
| 美              | 元 |    | 14     | 30.4200 | (美元：新台幣)  |    | 426              |   |
|                |   |    |        |         |           |    | <u>\$ 33,735</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 | \$ | 499    | 32.2500 | (美元：新台幣)  |   | \$        | 16,093        |
| 澳              | 幣 |    | 93     | 23.2850 | (澳幣：新台幣)  |   |           | 2,166         |
| 港              | 幣 |    | 51     | 4.1580  | (港幣：新台幣)  |   |           | 212           |
|                |   |    |        |         |           |   | <u>\$</u> | <u>18,471</u> |
| <u>金 融 負 債</u> |   |    |        |         |           |   |           |               |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |    |        |         |           |   |           |               |
| 新              | 台 | 幣  | 33,648 | 0.2166  | (新台幣：人民幣) |   | \$        | 33,648        |
| 美              | 元 |    | 14     | 32.2500 | (美元：新台幣)  |   |           | 452           |
|                |   |    |        |         |           |   | <u>\$</u> | <u>34,100</u> |

105 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>   |        |     |                  |                  |
| 澳 幣            | \$     | 92  | 23.9750 (澳幣：新台幣) | \$ 2,206         |
| 美 元            |        | 32  | 32.2750 (美元：新台幣) | 1,033            |
| 港 幣            |        | 68  | 4.1590 (港幣：新台幣)  | 283              |
|                |        |     |                  | <u>\$ 3,522</u>  |
| <u>金 融 負 債</u> |        |     |                  |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |        |     |                  |                  |
| 新 台 幣          | 38,123 |     | 0.2064 (新台幣：人民幣) | \$ 38,123        |
| 美 元            | 14     |     | 32.2750 (美元：新台幣) | 452              |
|                |        |     |                  | <u>\$ 38,575</u> |

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損失分別為 1,386 仟元及 1,058 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。

## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 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。

二七、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 106 年及 105 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 106 年及 105 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。

研鼎崧圖股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 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 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目       | 期 股 | 帳 數 |    |       | 持 股 比 例 | 公 允 價 值  | 未 備 值 | 註   |
|------------|--------------------------------------|---------------|---------------|-----|-----|----|-------|---------|----------|-------|-----|
|            |                                      |               |               |     | 數   | 面  | 金     |         |          |       |     |
| 研鼎崧圖股份有限公司 | 有 價 證 券 類 及 名 稱<br>債 券<br>聯華電子股份有限公司 | —             | 持有至到期日金融資產—流動 |     | —   | \$ | 3,000 | —       | \$ 3,000 |       | 註 1 |

註 1：係按攤銷後成本計算，並業經提供為向銀行融資借款之擔保品。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及五。

研鼎崧圖股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱         | 關係人  | 應收關係人款項餘額(註 1)     | 週轉率 | 逾期金額 | 應收關係人款項式期 | 應收關係人款項金額 | 提列帳額               | 抵備金額 |
|------------|----------------|------|--------------------|-----|------|-----------|-----------|--------------------|------|
| 研鼎崧圖股份有限公司 | 研崧(上海)信息科技有限公司 | 曾孫公司 | 其他應收款<br>\$ 33,309 | 不適用 | \$ - | \$ -      | \$ -      | 納入合併報表編製範圍之子公司不提呆帳 |      |

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。

研鼎崧圖股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 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        | 稱 | 交易往來對象           | 與交易人之關係 (註 2) | 交易               |        | 往來               |                                                                   | 來往情形 |  |
|----------|------------|---|------------------|---------------|------------------|--------|------------------|-------------------------------------------------------------------|------|--|
|          |            |   |                  |               | 交<br>易<br>目<br>的 | 金<br>額 | 交<br>易<br>條<br>件 | 估<br>計<br>總<br>收<br>入<br>或<br>總<br>資<br>產<br>之<br>比<br>率<br>(註 3) |      |  |
| 0        | 研鼎崧圖股份有限公司 |   | 研松 (上海) 信息科技有限公司 | 1             | 銷貨收入             | \$ 19  | 無顯著不同            | -                                                                 |      |  |
|          |            |   | 研松 (上海) 信息科技有限公司 | 1             | 進貨               | 613    | 無顯著不同            | -                                                                 |      |  |
|          |            |   | 研松 (上海) 信息科技有限公司 | 1             | 其他應收款            | 33,309 | 無顯著不同            | 9%                                                                |      |  |

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。

研鼎崧圖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 106 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 | 原期  | 原始投資金額 |     | 未<br>比 | 持<br>帳<br>率 |        | 有<br>額<br>金 | 被<br>本<br>期 | 投<br>損<br>益 | 公<br>司<br>損<br>益 | 本<br>期<br>認<br>列<br>之<br>損<br>益 | 備<br>註 |
|----------------------------|--------------------|------|--------|-----|--------|-----|--------|-------------|--------|-------------|-------------|-------------|------------------|---------------------------------|--------|
|                            |                    |      |        |     | 期      | 末   |        | 100.00      | 100.00 |             |             |             |                  |                                 |        |
| 研鼎崧圖股份有限公司<br>GOLiFE, Inc. | GOLiFE, Inc.       | 薩摩亞  | 一般投資業  | \$  | 25,349 | \$  | 76     | 100.00      | \$     | 65,631      | \$          | 13,208      | \$               | 13,208                          | 子公司    |
|                            | GOYOURLIFE Limited | 香港   | 一般投資業  | HKD | 5,841  | HKD | 165    | 100.00      | HKD    | 16,625      | HKD         | 3,348       | -                | -                               | 子公司    |

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。

研鼎崧圖股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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<br>(註 2)           | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額<br>(註 2) | 本期匯出或收回投資金額 | 匯出累積投資金額<br>(註 2) | 被投資公司本期損益<br>(註 3 及註 5)  | 本公司直接或間接持股比例 | 本期投資損益<br>(註 3 及註 5)     | 期末投資面價<br>(註 2)           | 投資截至已匯回投資<br>金額 |
|----------------|------------|--------------------------|------|--------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|
| 研崧(上海)信息科技有限公司 | 穿戴式裝置批發及零售 | \$ 20,564<br>(RMB 4,584) | 註 1  | \$ 20,564<br>(RMB 4,584) | \$ -        | \$ -              | \$ 13,211<br>(HKD 3,348) | 100%         | \$ 13,211<br>(HKD 3,348) | \$ 64,024<br>(HKD 16,429) | \$ -            |

|                          |      |     |                          |      |                  |    |
|--------------------------|------|-----|--------------------------|------|------------------|----|
| 本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額       | 依會計大 | 經濟部 | 投資審議會                    | 大陸地區 | 投資審議會            | 規定 |
| \$ 20,564<br>(RMB 4,584) |      |     | \$ 20,564<br>(RMB 4,584) |      | \$ 111,498 (註 4) | 額  |

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 6 月底之匯率 RMB1=\$ 4.4860 及 HK\$1=\$ 3.8970 換算。

註 3：係按 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率 HK\$1=\$ 3.9460 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%）\$185,830×60%=\$111,498。

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。