

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105及104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 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	10~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~31		六~二十
	(七) 關 係 人 交 易	31~33		二一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	33		二二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	33		二三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	34~35		二四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35, 37~38		二五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35, 39		二五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36, 38, 40		二五
	(十四) 部 門 資 訊	36		二六

會計師核閱報告

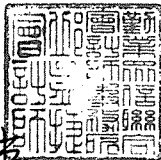
研鼎崧圖股份有限公司 公鑒：

研鼎崧圖股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 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三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 鄭 欽 宗



鄭 欽 宗

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 8 月 5 日

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

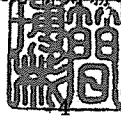
代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	60,781	17	\$	65,319	17	\$	29,226	8
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註七)		9,871	3		9,871	3		1,000	-
1150	應收票據(附註八)		3,050	1		2,779	1		29,603	8
1170	應收帳款(附註八)		63,694	18		75,381	20		98,400	28
1180	應收帳款—關係人(附註二一)		3,140	1		1,618	-		17,656	5
1200	其他應收款		-	-		2,523	1		-	-
130X	存貨(附註九)		30,559	8		14,377	4		3,837	1
1410	預付款項(附註二一)		34,296	10		46,807	13		24,716	7
1470	其他流動資產		1,268	-		4,650	1		3,893	1
11XX	流動資產總計		206,659	58		223,325	60		208,331	58
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二二)		140,554	40		141,697	38		141,964	40
1821	其他無形資產(附註十二)		3,818	1		4,190	1		4,677	2
1840	遞延所得稅資產		2,733	1		571	-		375	-
1920	存出保證金		1,211	-		977	1		1,053	-
15XX	非流動資產總計		148,316	42		147,435	40		148,069	42
1XXX	資 產 總 計	\$	354,975	100	\$	370,760	100	\$	356,400	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三及二二)	\$	39,926	11	\$	21,000	6	\$	58,000	16
2170	應付票據及帳款(附註十四)		487	-		16,364	4		8,981	2
2180	應付帳款—關係人(附註二一)		-	-		2,738	1		-	-
2219	其他應付款(附註十五及二一)		24,510	7		30,631	8		13,419	4
2230	本期所得稅負債		6,777	2		4,102	1		141	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十三及二二)		9,545	2		16,122	4		5,745	2
2399	其他流動負債(附註二一)		2,524	1		3,135	1		2,452	1
21XX	流動負債總計		83,769	23		94,092	25		88,738	25
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十三及二二)		95,245	27		100,614	27		98,226	27
2570	遞延所得稅負債		3,663	1		1,664	1		3,461	1
25XX	非流動負債總計		98,908	28		102,278	28		101,687	28
2XXX	負債總計		182,677	51		196,370	53		190,425	53
	權 益									
	股 本									
3110	普通股股本		141,870	40		141,870	38		141,870	40
3150	待分配股票股利		19,980	6		-	-		-	-
3100	股本總計		161,850	46		141,870	38		141,870	40
3200	資本公積		5,376	1		5,376	1		5,376	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		6,237	2		3,854	1		3,854	1
3350	未分配盈餘		389	-		23,835	7		15,034	4
3300	保留盈餘總計		6,626	2		27,689	8		18,888	5
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	1,554)	-	(	545)	-	(	159)	-
3XXX	權益總計		172,298	49		174,390	47		165,975	47
	負 債 與 權 益 總 計	\$	354,975	100	\$	370,760	100	\$	356,400	100

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

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二一）	\$ 141,409	100	\$ 109,511	100
5000	營業成本（附註九、十七及 二一）	<u>84,633</u>	<u>60</u>	<u>48,818</u>	<u>45</u>
5900	營業毛利	<u>56,776</u>	<u>40</u>	<u>60,693</u>	<u>55</u>
	營業費用（附註十七及二一）				
6100	推銷費用	10,476	7	3,654	3
6200	管理費用	17,093	12	14,080	13
6300	研究發展費用	<u>22,534</u>	<u>16</u>	<u>22,860</u>	<u>21</u>
6000	營業費用合計	<u>50,103</u>	<u>35</u>	<u>40,594</u>	<u>37</u>
6900	營業淨利	<u>6,673</u>	<u>5</u>	<u>20,099</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註十 七）				
7010	其他收入	428	-	1,068	1
7020	其他利益及損失	(1,160)	(1)	(952)	(1)
7050	財務成本	(<u>1,297</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,387</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>2,029</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,271</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	4,644	3	18,828	17
7950	所得稅費用（附註十八）	(<u>4,308</u>)	(<u>3</u>)	(<u>3,234</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>336</u>	<u>-</u>	<u>15,594</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註十六及十八）				
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	(\$ 1,216)	(1)	(\$ 217)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>207</u>	<u>1</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	<u>(1,009)</u>	<u>-</u>	<u>(180)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 673)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,414</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 336</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,594</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>(\$ 673)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,414</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註十九）				
9710	基 本	<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 1.17</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 1.16</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

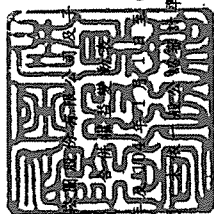


經理人：



會計主管：





研鼎公司

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未予查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	附 屬 公 司	本 公 司	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 損 益		權 益 總 額
						(附註十六)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
股 數 (仟 股)	10,282	102,820	492	1,959	18,341	\$	\$	\$
A1	104 年 1 月 1 日 餘額							123,633
B1	103 年度盈餘指撥及分配							
B5	提列法定盈餘公積	-	-	1,895	(1,895)		-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	(2,056)		-	(2,056)
	本公司股東股票股利	1,495	14,950	-	(14,950)		-	-
E1	現金增資	2,300	23,000	-	-		-	27,655
T1	其他資本公積變動							
	員工股票紅利	110	1,100	229	-		-	1,329
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	15,594		-	15,594
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-		(180)	(180)
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	14,187	141,870	5,376	15,034	\$	(159)	\$ 165,975
A1	105 年 1 月 1 日 餘額	14,187	141,870	5,376	23,835	\$	(545)	\$ 174,390
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)
	本公司股東股票股利	-	19,980	-	(19,980)		-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	336		-	336
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-		(1,009)	(1,009)
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	14,187	141,870	5,376	382	\$	(1,554)	\$ 172,298

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 4,644	\$ 18,828
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,185	1,177
A20200	攤銷費用	501	465
A20300	迴轉呆帳費用	-	(283)
A20900	財務成本	1,297	1,387
A21200	利息收入	(71)	(45)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	55
A23700	存貨跌價及呆滯損失	193	19
A24100	外幣兌換淨損失	369	569
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(271)	(25,297)
A31150	應收帳款	10,246	(39,423)
A31160	應收帳款－關係人	(1,899)	9,685
A31200	存 貨	(16,755)	7,473
A31230	預付款項	12,511	(14,415)
A31240	其他流動資產	2,291	(210)
A32150	應付票據及帳款	(15,887)	(12,531)
A32160	應付帳款－關係人	(2,738)	(75)
A32180	其他應付款項	(7,141)	2,905
A32230	其他流動負債	(611)	1,679
A33000	營運產生之現金流出	(12,136)	(48,037)
A33100	收取之利息	71	45
A33300	支付之利息	(1,247)	(1,387)
A33500	支付之所得稅	(1,384)	(1,200)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(14,696)	(50,579)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(72)	(98)
B03700	存出保證金增加	-	(1,982)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 3,380	\$ -
B04500	購置其他無形資產	(129)	(388)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,179</u>	<u>(2,468)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,000	47,000
C01700	償還長期借款	(8,020)	(2,831)
C04500	發放現金股利	-	(2,056)
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>27,600</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>6,980</u>	<u>69,713</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1)	(69)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(4,538)	16,597
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>65,319</u>	<u>12,629</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 60,781</u>	<u>\$ 29,226</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

研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。

本公司於 104 年 8 月 17 日股東臨時會改選董事後，研勤科技股份有限公司對本公司董事會已不具有多數表決權之權力，故自該日起對本公司不再具有實質控制能力，非為本公司之母公司，但仍為具有重大影響力之投資者。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下簡稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併

公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 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 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

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。

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」）。

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

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損

益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十與附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 23,161	\$ 198	\$ 95
銀行支票及活期存款	35,412	62,929	29,131
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	2,208	2,192	-
	<u>\$ 60,781</u>	<u>\$ 65,319</u>	<u>\$ 29,226</u>

七、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
用途受限制之活期存款	\$ 8,871	\$ 8,871	\$ -
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 1,000</u>

八、應收票據及應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 29,603</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 63,694	\$ 75,381	\$ 99,911
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,511)</u>
	<u>\$ 63,694</u>	<u>\$ 75,381</u>	<u>\$ 98,400</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 63,694	\$ 75,378	\$ 55,899
30 天以下	-	3	18,339
31~120 天	-	-	23,281
121~240 天	-	-	2,242
360 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150</u>
合計	<u>\$ 63,694</u>	<u>\$ 75,381</u>	<u>\$ 99,911</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
30 天以下	\$ -	\$ 3	\$ 18,339
31~120 天	-	-	76
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 18,415</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 1,794
加：本期迴轉呆帳費用	-	(283)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,511</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，並無客戶已進行清算之個別已減損應收帳款。

九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	<u>\$ 30,559</u>	<u>\$ 14,377</u>	<u>\$ 3,837</u>

105 及 104 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 193 仟元及 19 仟元。

十、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		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 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

十一、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 104,175	\$ 38,128	\$ 4,667	\$ 146,970
增 添	-	-	98	98
處 分	-	(862)	-	(862)
淨兌換差額	-	-	(1)	(1)
104 年 6 月 30 日	<u>\$ 104,175</u>	<u>\$ 37,266</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 146,205</u>
<u>累計折舊</u>				
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 2,406	\$ 1,520	\$ 3,926
折舊費用	-	790	387	1,177
處 分	-	(862)	-	(862)
104 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 4,241</u>
104 年 6 月 30 日 淨額	<u>\$ 104,175</u>	<u>\$ 34,932</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 141,964</u>
<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>
104 年 12 月 31 日 及				
105 年 1 月 1 日 淨額	<u>\$ 104,175</u>	<u>\$ 34,142</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 141,697</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>

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

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，
請參閱附註二二。

十二、其他無形資產

	圖資使用權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 7,701	\$ 372	\$ 8,073
單獨取得	-	388	388
104年6月30日餘額	<u>\$ 7,701</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 8,461</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 3,275	\$ 44	\$ 3,319
攤銷費用	385	80	465
104年6月30日餘額	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 3,784</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 4,677</u>
<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>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 3,656</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 4,190</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 3,818</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

十三、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款（附註二二）</u>			
銀行借款	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	29,926	11,000	58,000
	<u>\$ 39,926</u>	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 58,000</u>

銀行短期擔保借款係以合併公司活期存款抵押擔保（參閱附註二二），截至 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，利率均為 2.05%。

銀行短期信用額度借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.71~2.02%、2.02%及 2.00~2.30%。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款（附註二二）</u>			
銀行借款	\$ 98,123	\$ 101,148	\$ 103,971
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	6,667	15,588	-
減：列為 1 年內到期部分	(9,545)	(16,122)	(5,745)
	<u>\$ 95,245</u>	<u>\$ 100,614</u>	<u>\$ 98,226</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（參閱附註二二），借款到期日為 119 年 9 月 24 日，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.62%、1.76%及 1.90%。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將於 106 年 1 月至 107 年 6 月陸續到期，截至 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.12%及 2.13%~2.28%。

十四、應付票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ 33	\$ 73	\$ 36
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	454	16,291	8,945
	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 16,364</u>	<u>\$ 8,981</u>

十五、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 3,407	\$ 6,183	\$ 3,731
應付員工及董監酬勞	3,153	3,153	989
應付股利	1,419	-	-
應付勞務費	80	2,526	-
其他	16,451	18,769	8,699
	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 30,631</u>	<u>\$ 13,419</u>

十六、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>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 股數(仟股)	<u>14,187</u>	<u>14,187</u>	<u>14,187</u>
已發行股本	<u>\$ 141,870</u>	<u>\$ 141,870</u>	<u>\$ 141,870</u>

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 4,600	\$ 4,600	\$ 4,600
<u>僅得用以彌補虧損 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監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工福利費用。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 14 日及 104 年 3 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 2,383	\$ 1,895	\$ -	\$ -
現金股利	1,419	2,056	0.1000	0.2000
股票股利	19,980	14,950	1.4083	1.4540

103 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 103 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 545)	\$ 21
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(1,216)	(217)
相關所得稅	207	37
期末餘額	(\$ 1,554)	(\$ 159)

十七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 71	\$ 45
政府補助收入	-	900
其他收入	357	123
	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 1,068</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,058)	(\$ 892)
其他損失	(<u>102</u>)	(<u>60</u>)
	<u>(\$ 1,160)</u>	<u>(\$ 952)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 1,387</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,185	\$ 1,177
無形資產	501	465
合 計	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 1,642</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 1,177</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 385	\$ 385
管理費用	28	19
研發費用	88	61
	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 465</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 896	\$ 950
權益交割之股份基礎給付	-	55
其他員工福利	27,431	24,075
員工福利費用合計	<u>\$ 28,327</u>	<u>\$ 25,080</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 28,327</u>	<u>\$ 25,080</u>

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。員工酬勞及董事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞		
— 估列比例	-	2%
— 金 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403</u>
董事酬勞		
— 估列比例	-	-
— 金 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

年度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 105 年 3 月 11 日舉行董事會及 104 年 3 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 2,943	\$ -	\$ -	\$ 1,329
董事酬勞	210	-	566	-

103 年度員工股票紅利股數為 110 仟股，係按 104 年度決議分紅之金額除以公允價值 12.08 元計算。

105 年 3 月 11 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞暨 104 年 3 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞金額並無重大差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工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。

十八、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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,248	\$ 144
以前年度之調整	27	96
	<u>4,275</u>	<u>240</u>
遞延所得稅		
本期產生者	33	2,994
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,308</u>	<u>\$ 3,234</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生者		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 37</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 23,835</u>	<u>\$ 15,034</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額			
本公司	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 1,199</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度（預計） 15.65%	103年度（實際） 3.72%	

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定

十九、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 1.17</u>
無償配股基準日（105 年 8 月 22 日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 1.02</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 1.16</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 1.02</u>

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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 15,594</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 15,594</u>

股 數

	單位：仟股	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	16,185	13,365
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	<u>80</u>	<u>80</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>16,265</u>	<u>13,445</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。

二十、金融工具

(一) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 140,536	\$ 157,491	\$ 175,885
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	169,713	187,469	184,371

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），參閱附註二四。

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。

利 益	美 元 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日
	至6月30日	至6月30日
	\$ 6	\$ 119

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,208	\$ 3,192	\$ 1,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	44,242	71,792	29,113
—金融負債	144,716	137,736	161,971

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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
減 少	\$ 126	\$ 166

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105年6月30日暨104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。

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 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>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 12,461	\$ 14,718	\$ 22,634	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,547	24,047	13,565	44,793	67,836
	<u>\$ 14,008</u>	<u>\$ 38,765</u>	<u>\$ 36,199</u>	<u>\$ 44,793</u>	<u>\$ 67,836</u>

104 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,137	\$ 12,690	\$ 3,664	\$ 989	\$ -
浮動利率工具	12,731	37,380	15,912	38,351	75,820
	<u>\$ 17,868</u>	<u>\$ 50,070</u>	<u>\$ 19,576</u>	<u>\$ 39,340</u>	<u>\$ 75,820</u>

(2) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 36,593	\$ 26,588	\$ 58,000
—未動用金額	29,000	13,412	2,000
	<u>\$ 65,593</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 108,123	\$ 111,148	\$ 103,971
—未動用金額	10,000	10,000	-
	<u>\$ 118,123</u>	<u>\$ 121,148</u>	<u>\$ 103,971</u>

二一、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 8,863	\$ -
	關聯企業	315	2,170
	主要管理階層	17	-
	母 公 司	-	9,969
		<u>\$ 9,195</u>	<u>\$ 12,139</u>
銷貨退回	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>

合併公司對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

(二) 其他營業成本及營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他營業成本	主要管理階層	\$ 619	\$ -
營業費用	具重大影響之投資者	\$ 72	\$ -
	關聯企業	21	48
	其他關係人	3	-
	兄弟公司	-	110
	母 公 司	-	103
		\$ 96	\$ 261

合併公司對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
具重大影響之投資者	\$ 3,122	\$ 1,547	\$ -
主要管理階層	18	71	-
關聯企業	-	-	14,070
母 公 司	-	-	3,525
兄弟公司	-	-	61
	\$ 3,140	\$ 1,618	\$ 17,656

合併公司對該等流通在外之應收關係人款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。105年及104年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ -	\$ 2,738	\$ -
<u>其他應付款－關係人</u>			
(帳列其他應付款)			
具重大影響之投資者	\$ 25	\$ -	\$ -
主要管理階層	20	20	-
兄弟公司	-	-	3,319
母 公 司	-	-	557
關聯企業	-	-	20
	\$ 45	\$ 20	\$ 3,896

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
主要管理階層	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>

(六) 預收貨款（帳列其他流動負債）

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他關係人	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 4,685</u>
退職後福利	<u>133</u>	<u>179</u>
	<u>\$ 6,903</u>	<u>\$ 4,864</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。

二二、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自有土地	<u>\$ 104,175</u>	<u>\$ 104,175</u>	<u>\$ 104,175</u>
建築物－淨額	<u>31,558</u>	<u>31,883</u>	<u>32,207</u>
活期存款（帳列無活絡市場 之債務工具投資）	<u>8,871</u>	<u>8,871</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,604</u>	<u>\$ 144,929</u>	<u>\$ 136,382</u>

二三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買存貨已開立未使用之信用狀金額分別為 0 仟元、3,007 仟元及 0 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
承租運輸工具	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ -</u>

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 6 月 30 日

	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>

104 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 310	32.8250 (美元：新台幣)	\$ 10,176
日 幣	9,558	0.2727 (日幣：新台幣)	2,606
澳 幣	91	23.9850 (澳幣：新台幣)	2,183
			<u>\$ 14,965</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	38,123	0.2002 (新台幣：人民幣)	\$ 38,123
美 元	154	6.4936 (美元：人民幣)	4,995
美 元	117	32.8250 (美元：新台幣)	3,841
			<u>\$ 46,959</u>

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元	\$	676	30.8600	(美元：新台幣)	\$	20,861	
港	幣		968	3.9800	(港幣：新台幣)		3,853	
							<u>\$ 24,714</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元		264	6.1125	(美元：人民幣)	\$	8,025	
美	元		29	30.8600	(美元：新台幣)		895	
							<u>\$ 8,920</u>	

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損失分別為 1,058 仟元及 892 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。

二五、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：無。
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：附表一。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表二。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二六、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於集團各公司別之財務資訊，而各公司別皆具有相類似之經濟特性且皆透過統一集中之銷售方式銷售同一類型產品，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，另應報導部門之資產可參照 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。

研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 105 年 6 月 30 日

附表一

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	逾期逾金	應收應額		關係人款方	項式	應收關係人款項金額	提呆	列帳	抵備金額
						金額	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	應收帳款 \$ 38,140	-	\$	-	-	-		\$	-	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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人姓名	稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來金額		交易條件	情形	
						金	額		估合併總資產之比率 (註 3)	或總營業收入之比率 (註 3)
0	研鼎崧圖股份有限公司		研崧 (上海) 信息科技有限公司 研崧 (上海) 信息科技有限公司	1 1	營業收入 應收帳款	\$	17 38,140	無顯著不同 無顯著不同	- 11%	

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業收入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業收入之方式計算。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原期	原始投資		末期	比	持		有	被投資公司	本期認列之	備	註
					金額	金額			率	帳面		本期	投資(損)		
研鼎崧圖股份有限公司	GOLIFE, Inc.	薩摩亞	一般投資業	\$ 19,251	\$ 19,251		57	100.00	\$	38,924	\$	12,526	\$ 12,526		子公司
	GOYOURLIFE Limited	香港	一般投資業	HKD4,478	HKD4,478		147	100.00	HKD	9,255	HKD	2,968	-		子公司

註 1：大陸投資資訊請參閱附表四。

註 2：合併個體間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研鼎崧圖股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 (註 2)	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	匯入金額 (註 2)	本期匯出金額 (註 2)	或收回金額 (註 2)	期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資 (損) 益 (註 3 及 5)	期末帳 (註 4)	未投資價值 (註 2)	截至本期末已匯回投資收益	止
研松(上海)信息科技股份有限公司	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	\$ 18,364 (USD 569)	註 1	\$ 18,364 (USD 569)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,364 (USD 569)	100%	\$ 12,618 (HKD 2,990)	\$ (HKD 9,230)	\$ 38,388	\$ -	-

期末累計自台灣匯出經核准投資金額 (註 2)	審計投資金額 (註 2)	會經經濟部核准投資金額 (註 2)	審計投資金額 (註 2)	會經經濟部核准投資金額 (註 2)	審計投資金額 (註 2)	會經經濟部核准投資金額 (註 2)
\$ 18,364 (USD 569)	\$ 18,364 (USD 569)	\$ 18,364 (USD 569)	\$ 18,364 (USD 569)	\$ 18,364 (USD 569)	\$ 18,364 (USD 569)	\$ 18,364 (USD 569)

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 105 年 6 月底之匯率 US\$1=\$32.2750 及 HKD\$1=\$4.1590 換算。

註 3：係按 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率 HKD\$1=\$4.2200 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%) \$172,298×60%=\$103,379。

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。