

研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國109及108年第3季

地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

電話：(02)87510123

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~43		六~二八
(七) 關係人交易	43~45		二九
(八) 質抵押之資產	45		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	45		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	45		三二
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	46~47		三三
(十四) 附註揭露事項	47~48		三四
1. 重大交易事項相關資訊	47~48, 51~52		-
2. 轉投資事業相關資訊	47~48, 53~54		-
3. 大陸投資資訊	48, 55		-
4. 主要股東資訊	48, 56		-
(十五) 部門資訊	48~50		三五

### 會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

研勤科技股份有限公司及其子公司（研勤集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 97,453 仟元及 229,741 仟元，分別占合併資產總額之 13.41% 及 22.80%，負債總額分別為新台幣 41,983 仟元及 90,459 仟元，分別占合併負債總額之 9.07% 及 17.73%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別

為新台幣(17,005)仟元、5,684 仟元、(18,843)仟元及(9,201)仟元，分別占合併綜合損益總額之 29.70%、12.56%、10.90%及 6.78%。又如合併財務報表附註十三所述，部分採用權益法之投資餘額及其相關損益係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 98,208 仟元及 118,754 仟元，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損失分別為新台幣 9,660 仟元、303 仟元、25,421 仟元及 5,115 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，暨合併財務報表附註三四所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

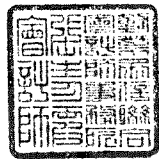
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達研勤集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況、民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

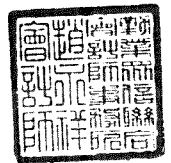
會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 11 月 11 日

民國 109 年 9 月 30 日 及 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	136,188	19	\$	113,146	13	\$	86,335	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		1,000	-		-	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三十)		6,693	1		6,895	1		62,624	6
1150	應收票據(附註十)		3,400	-		6,297	1		9,038	1
1170	應收帳款(附註十)		42,038	6		116,297	13		81,655	8
1180	應收帳款-關係人(附註二九)		2,096	-		13,007	1		16,188	2
1200	其他應收款		1,325	-		447	-		11,288	1
1210	其他應收款-關係人(附註二九)		3	-		12	-		445	-
130X	存貨(附註十一)		60,105	8		78,331	9		182,056	18
1410	預付款項		33,560	5		34,074	4		41,785	4
1470	其他流動資產		3,576	1		5,829	1		5,122	-
11XX	流動資產總計		289,984	40		374,335	43		496,536	49
	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)		885	-		885	-		871	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)		98,208	14		123,930	14		118,754	12
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)		262,914	36		278,142	32		296,749	30
1755	使用權資產(附註十五)		8,747	1		8,833	1		11,891	1
1805	商譽(附註十六)		-	-		2,518	-		2,556	-
1821	其他無形資產		-	-		32	-		65	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)		58,499	8		61,507	7		63,501	6
1920	存出保證金(附註三十)		7,249	1		22,108	3		16,890	2
1990	其他非流動資產		259	-		2,134	-		-	-
15XX	非流動資產總計		436,761	60		500,089	57		511,277	51
1XXX	資 產 總 計	\$	726,745	100	\$	874,424	100	\$	1,007,813	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三十)	\$	101,147	14	\$	109,293	13	\$	114,055	11
2150	應付票據		732	-		1,099	-		326	-
2170	應付帳款		9,766	1		13,416	2		13,118	1
2180	應付帳款-關係人(附註二九)		443	-		4,858	1		3,632	-
2219	其他應付款(附註十九)		17,686	2		21,441	2		29,488	3
2220	其他應付款-關係人(附註二九)		-	-		23	-		1,433	-
2230	本期所得稅負債(附註二五)		-	-		7	-		-	-
2250	負債準備-流動(附註三一)		3,247	1		-	-		-	-
2280	租賃負債-流動(附註十五)		4,961	1		6,333	1		5,145	1
2321	一年內到期之公司債(附註十八及三十)		-	-		-	-		87,316	9
2322	一年內到期之長期借款(附註十七及三十)		20,266	3		12,752	1		12,712	1
2130	合約負債(附註二三)		16,324	2		12,776	1		-	-
2365	退款負債-流動(附註二十)		2,526	-		6,824	1		-	-
2399	其他流動負債		12,217	2		10,816	1		6,403	1
21XX	流動負債總計		189,315	26		199,638	23		273,628	27
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七及三十)		266,498	37		230,606	27		225,806	23
2570	遞延所得稅負債		18	-		-	-		-	-
2580	租賃負債-非流動(附註十五)		3,946	1		3,042	-		7,190	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)		1,146	-		1,176	-		480	-
2645	存入保證金		1,770	-		3,161	-		3,146	-
25XX	非流動負債總計		273,378	38		237,985	27		236,622	24
2XXX	負債總計		462,693	64		437,623	50		510,250	51
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本		408,897	56		580,897	66		580,897	58
3200	資本公積		560	-		136,301	16		134,769	13
3300	累積虧損		(159,838)	(22)		(309,067)	(35)		(263,359)	(26)
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(25,182)	(3)		(24,233)	(3)		(20,744)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損失		(7,412)	(1)		(6,776)	(1)		(6,787)	(1)
3400	其他權益總計		(32,594)	(4)		(31,009)	(4)		(27,531)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計		217,025	30		377,122	43		424,776	42
36XX	非控制權益		47,027	6		59,679	7		72,787	7
3XXX	權益總計		264,052	36		436,801	50		497,563	49
	負債與權益總計	\$	726,745	100	\$	874,424	100	\$	1,007,813	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任



## 研勤科技服務股份有限公司及子公司

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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  
每股虧損為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二三及二九)	\$ 105,026	100	\$ 182,334	100	\$ 252,566	100	\$ 479,480	100
5000	營業成本(附註十一、二四及二九)	78,857	75	152,176	83	186,771	74	411,829	86
5900	營業毛利	26,169	25	30,158	17	65,795	26	67,651	14
5910	未實現銷貨損失(利益)	-	-	( 1,138)	( 1)	( 223)	-	( 486)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	310	-	310	-
5950	已實現營業毛利	26,169	25	29,020	16	65,882	26	67,475	14
	營業費用(附註十、二四及二九)								
6100	推銷費用	34,265	33	32,625	18	97,191	38	82,827	17
6200	管理費用	16,196	15	24,656	14	56,894	23	77,487	16
6300	研究發展費用	9,202	9	6,317	3	31,726	13	26,048	6
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 2,700)	( 3)	( 99)	-	( 1,700)	( 1)	1,983	-
6000	營業費用合計	56,963	54	63,499	35	184,111	73	188,345	39
6900	營業淨損	( 30,794)	( 29)	( 34,479)	( 19)	( 118,229)	( 47)	( 120,870)	( 25)
	營業外收入及支出(附註二四)								
7100	利息收入	4	-	7	-	36	-	70	-
7010	其他收入	543	-	381	-	5,416	2	1,474	-
7020	其他利益及損失	( 17,067)	( 16)	142	-	( 22,729)	( 9)	( 1,777)	-
7050	財務成本	( 2,021)	( 2)	( 2,624)	( 2)	( 6,067)	( 2)	( 7,670)	( 2)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	( 9,660)	( 9)	( 303)	-	( 25,421)	( 10)	( 5,115)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 28,201)	( 27)	( 2,397)	( 2)	( 48,765)	( 19)	( 13,018)	( 3)
7900	稅前淨損	( 58,995)	( 56)	( 36,876)	( 21)	( 166,994)	( 66)	( 133,888)	( 28)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二五)	( 57)	-	( 387)	-	( 4,080)	( 1)	2,709	1
8200	本期淨損	( 59,052)	( 56)	( 37,263)	( 21)	( 171,074)	( 67)	( 131,179)	( 27)
	其他綜合損益(附註二二及二五)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	-	-	( 192)	-	( 636)	-	( 192)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 685	1	(\$ 6,823)	( 4)	(\$ 1,153)	( 1)	(\$ 2,965)	( 1)
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	1,571	1	( 2,916)	( 1)	( 395)	-	( 2,331)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	( 452)	( 1)	1,947	1	309	-	1,059	-
		<u>1,804</u>	<u>1</u>	<u>( 7,792)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 1,239)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 4,237)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>1,804</u>	<u>1</u>	<u>( 7,984)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 1,875)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 4,429)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 57,248)</u>	<u>( 55)</u>	<u>(\$ 45,247)</u>	<u>( 25)</u>	<u>(\$ 172,949)</u>	<u>( 68)</u>	<u>(\$ 135,608)</u>	<u>( 28)</u>
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 51,665)	( 49)	(\$ 35,463)	( 20)	(\$ 157,028)	( 62)	(\$ 127,532)	( 26)
8620	非控制權益	( 7,387)	( 7)	( 1,800)	( 1)	( 14,046)	( 5)	( 3,647)	( 1)
8600		<u>(\$ 59,052)</u>	<u>( 56)</u>	<u>(\$ 37,263)</u>	<u>( 21)</u>	<u>(\$ 171,074)</u>	<u>( 67)</u>	<u>(\$ 131,179)</u>	<u>( 27)</u>
	綜合淨損總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 49,745)	( 48)	(\$ 42,647)	( 23)	(\$ 158,613)	( 63)	(\$ 131,603)	( 27)
8720	非控制權益	( 7,503)	( 7)	( 2,600)	( 2)	( 14,336)	( 5)	( 4,005)	( 1)
8700		<u>(\$ 57,248)</u>	<u>( 55)</u>	<u>(\$ 45,247)</u>	<u>( 25)</u>	<u>(\$ 172,949)</u>	<u>( 68)</u>	<u>(\$ 135,608)</u>	<u>( 28)</u>
	每股虧損(附註二六)								
9710	基 本	<u>(\$ 1.26)</u>		<u>(\$ 0.87)</u>		<u>(\$ 3.84)</u>		<u>(\$ 3.12)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.26)</u>		<u>(\$ 0.87)</u>		<u>(\$ 3.84)</u>		<u>(\$ 3.12)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技(股)有限公司子公司

民國 109 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股本 (附註二二) 股數 (仟股)	資本公積 (附註二二)	累積虧損 (附註二二)	其他權益 (附註二二) 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現評價損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益 (附註二二)	權益總額	
										金額
A1	108年1月1日餘額	58,089	\$ 580,897	\$ 134,769	(\$ 134,858)	(\$ 16,865)	(\$ 6,595)	\$ 557,348	\$ 71,499	\$ 628,847
D1	108年1月1日至9月30日淨損	-	-	( 127,532)	-	-	( 127,532)	( 3,647)	( 131,179)	
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	( 3,879)	( 192)	( 4,071)	( 358)	( 4,429)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	( 969)	-	-	( 969)	969	-	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	4,324	4,324	
Z1	108年9月30日餘額	58,089	\$ 580,897	\$ 134,769	(\$ 263,359)	(\$ 20,744)	(\$ 6,787)	\$ 424,776	\$ 72,787	\$ 497,563
A1	109年1月1日餘額	58,089	\$ 580,897	\$ 136,301	(\$ 309,067)	(\$ 24,233)	(\$ 6,776)	\$ 377,122	\$ 59,679	\$ 436,801
F1	減資彌補虧損	( 17,200)	( 172,000)	-	172,000	-	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 136,301)	136,301	-	-	-	-	-
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	( 157,028)	-	-	( 157,028)	( 14,046)	( 171,074)	
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	( 949)	( 636)	( 1,585)	( 290)	( 1,875)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	560	( 891)	-	( 331)	331	-	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	-	-	( 1,153)	-	( 1,153)	1,153	-	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	200	200	
Z1	109年9月30日餘額	40,889	\$ 408,897	\$ 560	(\$ 159,838)	(\$ 25,182)	(\$ 7,412)	\$ 217,025	\$ 47,027	\$ 264,052

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：簡良益




經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





  
 研勤科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 166,994)	(\$ 133,888)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,912	21,101
A20200	攤銷費用	32	219
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 1,700)	1,983
A20900	財務成本	6,067	7,670
A21200	利息收入	( 36)	( 70)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之淨利益	-	( 153)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失份額	25,421	5,115
A22400	採用權益法認列之關聯企業之 減損損失	-	408
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	283	( 314)
A23100	處分金融資產淨利益	-	( 45)
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	30,521	33,330
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	12,782	-
A23900	聯屬公司間未實現銷貨損失	223	486
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	( 310)	( 310)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損 失	( 110)	1,350
A29900	商譽減損損失	2,519	-
A29900	清算子公司損失	1,298	702
A29900	賠償損失	4,071	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,897	1,257
A31150	應收帳款	76,465	101,030
A31160	應收帳款—關係人	9,713	6,521
A31180	其他應收款	( 886)	( 7,175)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A31190	其他應收款－關係人	\$ 16	\$ 334
A31200	存 貨	( 13,742)	( 51,618)
A31230	預付款項	368	33,753
A31240	其他流動資產	2,198	1,043
A32130	應付票據	( 367)	( 421)
A32150	應付帳款	( 3,668)	( 5,599)
A32160	應付帳款－關係人	( 4,415)	2,115
A32180	其他應付款	( 6,490)	( 568)
A32190	其他應付款－關係人	( 23)	( 67)
A32125	合約負債	3,548	-
A32200	負債準備	1,330	-
A32230	其他流動負債	2,487	( 2,743)
A32240	淨確定福利負債	( 30)	( 156)
A32990	退款負債	( 4,252)	-
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 1,872)	15,290
A33100	收取之利息	36	70
A33300	支付之利息	( 5,960)	( 5,941)
A33500	支付之所得稅	( 1,468)	( 360)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 9,264)	9,059
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,030
B01800	取得採用權益法之投資	( 1,247)	( 249)
B02000	預付投資款增加	( 259)	-
B02300	清算子公司之淨現金影響數	( 789)	19
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 13,989)	( 18,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,296	539
B03800	存出保證金減少(增加)	12,664	( 4,693)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 324)	( 19,634)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	( 8,146)	48,367
C01600	舉借長期借款	53,500	5,500
C01700	償還長期借款	( 10,094)	( 29,333)
C03100	存入保證金減少(增加)	( 1,382)	726

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
C04200	租賃負債本金償還	(\$ 5,800)	(\$ 7,484)
C05800	非控制權益變動	200	4,324
CCCC	籌資活動之淨現金流入	28,278	22,100
DDDD	匯率變動對現金之影響	4,352	1,706
EEEE	現金淨增加	23,042	13,231
E00100	期初現金餘額	113,146	73,104
E00200	期末現金餘額	\$ 136,188	\$ 86,335

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

研勤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 90 年 9 月成立，主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟硬體開發及銷售與行車記錄器之銷售，以及人臉辨識技術開發之業務。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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，適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

## 2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

## (三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表三及四。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 108 年度合併財務報告。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### 對關聯企業具重大影響之判斷

對重大被投資者持股比例未達 50%但為單一最大股東，且判斷未有控制僅具重大影響

如附註十三所述，合併公司對研鼎智能股份有限公司持有 41.46% 之表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導研鼎智能股份有限公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對研鼎智能股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

## 六、現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,645	\$ 2,912	\$ 2,128
銀行支票及活期存款	<u>134,543</u>	<u>110,234</u>	<u>84,207</u>
	<u>\$ 136,188</u>	<u>\$ 113,146</u>	<u>\$ 86,335</u>



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
一基金受益憑證	\$ <u>1,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票	\$ <u>885</u>	\$ <u>885</u>	\$ <u>871</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述國內權益工具投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
用途受限制之活期存款	\$ <u>6,693</u>	\$ <u>6,895</u>	\$ <u>62,624</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十、應收票據及應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>3,400</u>	\$ <u>6,297</u>	\$ <u>9,038</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 45,539	\$ 122,904	\$ 88,086
減：備抵損失	( <u>3,501</u> )	( <u>6,607</u> )	( <u>6,431</u> )
	\$ <u>42,038</u>	\$ <u>116,297</u>	\$ <u>81,655</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)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。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~120 天	逾期 121~240 天	逾期 超過 241 天	合計
預期信用損失率	0.49%	2.72%	23.2%	39.34%	100%	
總帳面金額	\$ 37,403	\$ 2,350	\$ 1,431	\$ 2,364	\$ 1,991	\$ 45,539
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>184</u> )	( <u>64</u> )	( <u>332</u> )	( <u>930</u> )	( <u>1,991</u> )	( <u>3,501</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 37,219</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,038</u>

#### 108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~120 天	逾期 121~240 天	逾期 超過 241 天	合計
預期信用損失率	0.5%	0.5%	0.51%	19.30%	100%	
總帳面金額	\$ 113,519	\$ 112	\$ 3,155	\$ 114	\$ 6,004	\$ 122,904
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>565</u> )	-	( <u>16</u> )	( <u>22</u> )	( <u>6,004</u> )	( <u>6,607</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 112,954</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,297</u>

#### 108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~120 天	逾期 121~240 天	逾期 超過 241 天	合計
預期信用損失率	0.04%	0%	1.04%	5.72%	100%	
總帳面金額	\$ 80,194	\$ 71	\$ 1,055	\$ 402	\$ 6,364	\$ 88,086
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>33</u> )	-	( <u>11</u> )	( <u>23</u> )	( <u>6,364</u> )	( <u>6,431</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 80,161</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,655</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,607	\$ 4,474
加(減)：本期提列(迴轉)		
減損損失	( 3,102)	1,983
減：本期實際沖銷	( 3)	-
外幣換算差額	( 1)	( 26)
期末餘額	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 6,431</u>

應收帳款－關係人提列應收帳款備抵損失，請參閱附註二九。

#### 十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 53,601	\$ 73,870	\$ 176,365
製 成 品	787	554	3,295
在 製 品	229	152	369
原 料	5,488	3,755	2,027
	<u>\$ 60,105</u>	<u>\$ 78,331</u>	<u>\$ 182,056</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為78,857仟元、152,176仟元、186,771仟元及411,829仟元。銷貨成本包括存貨跌價呆滯及報廢損失分別為9,204仟元、238仟元、30,521仟元及及33,330仟元。

#### 十二、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 持 股 數 百 分 比			備 註
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
	PAPAGO (H.K.) Limited	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1
	掌門事業股份有限公司	酒類飲品批發及零售	44.04	43.00	43.00	2、4及9
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	-	100.00	100.00	1及7

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股數百分比			備註
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	1
	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	17.91	16.38	12.66	1及6
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	100.00	100.00	100.00	-
掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	酒類飲品批發及零售	100.00	100.00	100.00	1
	友硯股份有限公司	啤酒與食品零售	55.00	55.00	55.00	1
	閱麥股份有限公司	啤酒與食品零售	41.25	55.00	55.00	1及8
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	49.00	49.00	49.00	1及5
	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	100.00	100.00	100.00	1
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	82.09	83.62	87.34	1及6
ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	啤酒與食品零售	99.00	99.00	99.00	3
	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	51.00	51.00	51.00	1
研亞投資股份有限公司	發霸股份有限公司 (原名：研動高科股份有限公司)	一般廣告服務業	80.00	80.00	80.00	1
	帕卡資訊股份有限公司 (原名：研勤智能股份有限公司)	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1

備註：

1. 係非重要子公司，其109年及108年9月30日財務報告未經會計師核閱。
2. 掌門事業股份有限公司109年9月30日財務報告經會計師核閱，108年9月30日財務報告未經會計師核閱。
3. 蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司自108年9月30日財務報告經會計師核閱，109年9月30日財務報告未經會計師核閱。

4. 經考量相對於掌門事業股份有限公司其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導掌門事業股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
5. 合併公司於 108 年 5 月未按持股比例認購禾盈餐飲股份有限公司之現金增資，致持股比例下降為 49%，請參閱附註二二。
6. 合併公司於 108 年 8 月、12 月及 109 年 4 月分別以 3,771 仟元、3,012 仟元及 1,294 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資。請參閱附註二二。
7. PAPAGO (Thailand) Co. Ltd.於 109 年第 1 季辦理解散清算。
8. 合併公司於 109 年 5 月未按持股比例認購閱麥股份有限公司之現金增資，致持股比例下降為 41.25%，請詳附註二二。
9. 合併公司於 109 年 8 月與掌門事業股份有限公司之非控制權益進行權益交易，以 1,800 仟元取得 150 仟股，致持股比例增加為 44.04%，請詳附註二二。

### 十三、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具重大性之關聯企業			
研鼎智能股份有限公司	\$ 89,053	\$ 109,707	\$ 105,491
個別不重大之關聯企業	<u>9,155</u>	<u>14,223</u>	<u>13,263</u>
	<u>\$ 98,208</u>	<u>\$ 123,930</u>	<u>\$ 118,754</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
研鼎智能股份有限公司	資訊軟體與穿戴式 裝置批發及零售	台 灣	41.46%	40.68%	40.55%

合併公司於 108 年 9 月、12 月及 109 年 5 月分別增加投資研鼎智能有限公司 249 仟元、300 仟元及 1,247 仟元，致持股比例增加為 41.46%。

108 年第一季因投資掌門精釀餐飲管理（深圳）有限公司所認列之減損損失為 408 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	租賃改良物	其他設備	未完工程	合計
<b>成 本</b>						
108年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 67,710	\$ 26,127	\$ 62,133	\$ 131	\$ 328,127
增 添	-	-	9,068	20,306	1,168	30,542
處 分	-	( 6)	( 207)	( 4,128)	-	( 4,341)
淨兌換差額	-	-	( 518)	( 619)	( 47)	( 1,184)
108年9月30日	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,704</u>	<u>\$ 34,470</u>	<u>\$ 77,692</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 353,144</u>
<b>累計折舊</b>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,365	\$ 6,713	\$ 27,034	\$ -	\$ 47,112
折舊費用	-	1,125	3,270	8,967	-	13,362
處 分	-	( 6)	( 130)	( 3,684)	-	( 3,820)
淨兌換差額	-	-	( 118)	( 141)	-	( 259)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,484</u>	<u>\$ 9,735</u>	<u>\$ 32,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,395</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 53,220</u>	<u>\$ 24,735</u>	<u>\$ 45,516</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 296,749</u>
<b>成 本</b>						
109年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 67,704	\$ 20,271	\$ 68,681	\$ -	\$ 328,682
增 添	-	126	3,759	12,238	-	16,123
處 分	-	-	( 270)	( 5,976)	-	( 6,246)
淨兌換差額	-	-	( 11)	( 567)	-	( 578)
109年9月30日	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,830</u>	<u>\$ 23,749</u>	<u>\$ 74,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337,981</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,859	\$ 7,192	\$ 28,489	\$ -	\$ 50,540
折舊費用	-	1,139	2,964	9,529	-	13,632
處 分	-	-	( 261)	( 1,406)	-	( 1,667)
認列減損損失	-	-	3,727	9,055	-	12,782
淨兌換差額	-	-	7	( 227)	-	( 220)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 13,629</u>	<u>\$ 45,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,067</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 13,079</u>	<u>\$ 40,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,142</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 51,832</u>	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 28,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,914</u>

合併公司位於大陸地區之餐飲部門因新型冠狀病毒肺炎疫情影響致消費停滯，合併公司預期該部門之租賃改良物及其他設備未來現金流入減少致其可回收金額小於帳面金額，故於109年第三季認列減損損失12,782仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,504	\$ 6,116	\$ 8,562
運輸設備	<u>2,243</u>	<u>2,717</u>	<u>3,329</u>
	<u>\$ 8,747</u>	<u>\$ 8,833</u>	<u>\$ 11,891</u>
	<u>109年7月1日</u>	<u>108年7月1日</u>	<u>109年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 4,372</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 5,194</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,301	\$ 2,510	\$ 3,985
運輸設備	<u>431</u>	<u>261</u>	<u>1,295</u>
	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 5,280</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,961</u>	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 5,145</u>
非流動	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 7,190</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%
運輸設備	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~4年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,183	\$ 3,022	\$ 5,526	\$ 10,901
低價值資產租賃費用	\$ 45	\$ 450	\$ 482	\$ 1,470
租賃之現金(流出)				
總額	\$ 3,043	\$ 6,413	\$ 11,946	\$ 20,044

十六、商譽

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ 2,518	\$ 3,180
本期處分	-	( 636)
減損損失	( 2,519)	-
淨兌換差額	1	12
期末餘額	\$ -	\$ 2,556

受到新型冠狀病毒肺炎疫情影響及中國地區車用市場需求下降，合併公司經進行上海研亞公司、啤兒麥斯特公司、友硯公司及綠葉公司之商譽減損評估，其可回收金額小於帳面金額，故於 109 年第二季認列商譽減損 2,519 仟元。

十七、借款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 74,147	\$ 59,467	\$ 64,075
無擔保借款			
銀行借款	27,000	49,826	49,980
	\$ 101,147	\$ 109,293	\$ 114,055

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三十)。

銀行借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.90%~2.10%、2.10%~3.808%及 2.73%。



## (二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 273,031	\$ 238,708	\$ 233,618
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>13,733</u>	<u>4,650</u>	<u>4,900</u>
	286,764	243,358	238,518
減：列為1年內到期部分	( <u>20,266</u> )	( <u>12,752</u> )	( <u>12,712</u> )
長期借款	<u>\$ 266,498</u>	<u>\$ 230,606</u>	<u>\$ 225,806</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），將於110年12月至127年2月陸續到期，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，有效年利率分別為0.155%~4.75%、1.80%~4.75%及1.80%~2.48%。

銀行無擔保借款，將於112年4月至116年7月陸續到期，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，有效年利率分別為0.155%~2.944%、1.80%~2.50%及1.80%~2.48%。

## 十八、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 87,700
減：應付可轉換公司債折價	-	-	( <u>384</u> )
	-	-	87,316
減：列為1年內到期部分	-	-	( <u>87,316</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

公司債持有人得於106年1月23日至108年12月22日止，依公司債發行及轉換辦法之規定，將所持有之轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票。轉換公司債發行時之轉換價格定為每股新台幣18.50元，嗣後則依公司債發行及轉換辦法規定調整。到期時債券持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－可轉換公司債之認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.29%。

發行價款（減除交易成本 6,228 仟元）	\$ 193,772
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 177 仟元）	( 6,923)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,791 仟元）	186,849
以有效利率 2.29% 計算之利息	118
105 年 12 月 31 日負債組成部分	186,967
以有效利率 2.29% 計算之利息	4,332
106 年 12 月 31 日負債組成部分	191,299
以有效利率 2.29% 計算之利息	4,434
贖回公司債	( 109,904)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	85,829
以有效利率 2.29% 計算之利息	1,487
108 年 9 月 30 日負債組成部分	87,316
以有效利率 2.29% 計算之利息	384
贖回公司債	( 87,700)
108 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ -

國內有擔保可轉換公司債係以活期存款抵押擔保，請參閱附註三十。

#### 十九、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 5,756	\$ 7,967	\$ 7,760
應付勞務費	715	964	617
應付軟體開發費	-	3,788	6,943
應付工程款	-	-	556
應付設備款	-	190	-
其他	11,215	8,532	13,612
	<u>\$ 17,686</u>	<u>\$ 21,441</u>	<u>\$ 29,488</u>

#### 二十、退款負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
退款負債	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ -</u>

	<u>退 款 負 債</u>
109年1月1日	\$ 6,824
本期新增	2,521
本期使用	( 6,702)
本期迴轉未使用餘額	( 71)
淨兌換差額	( 46)
109年9月30日	<u>\$ 2,526</u>

合併公司因變動對價而估計可能發生之折讓認列於退款負債。

#### 二一、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為35仟元、4仟元、104仟元及13仟元。

#### 二二、權 益

##### (一) 股 本

##### 普 通 股

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>40,889</u>	<u>58,089</u>	<u>58,089</u>
已發行股本	<u>\$ 408,897</u>	<u>\$ 580,897</u>	<u>\$ 580,897</u>

本公司於109年6月15日股東會決議通過辦理減資彌補虧損以改善財務結構，減少股本172,000仟元，銷除已發行股份17,200仟股，減資比率為29.61%。減資基準日為109年8月18日，減資後實收資本額為408,897仟元，已發行股份為40,889仟股。

## (二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 127,847	\$ 127,847
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	-	6,922	3,887
認列對子公司所有權益			
變動數(2)	560	1,532	-
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	-	-	3,035
	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 136,301</u>	<u>\$ 134,769</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

本公司股東會於 109 年 6 月 15 日決議以資本公積 136,301 仟元彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司於 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，因 108 及 107 年度皆係累積虧損，故分別擬議及決議不分配。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 24,233)	(\$ 16,865)
當期產生		
換算國外營運機構 財務報表所產生之 兌換差額	( 1,818)	( 2,014)
清算子公司	1,185	-
採用權益法之關聯 企業換算差額份額	( 316)	( 1,865)
期末餘額	(\$ 25,182)	(\$ 20,744)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 6,776)	(\$ 6,595)
當期產生		
未實現損益－權益 工具	( 636)	( 192)
期末餘額	(\$ 7,412)	(\$ 6,787)

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 59,679	\$ 71,499
本期淨損	( 14,046)	( 3,647)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 290)	( 358)
禾盈發放現金股利	-	( 123)
發霸科技(原名:研動高科) 發放現金股利	-	( 100)
掌門事業增加(減少)之 非控制權益	( 647)	823
禾盈增加之非控制權益	-	4,836
清算友淳非控制權益	-	( 143)
蘇州掌門增加之非控制權益	508	-
閩麥增加之非控制權益	1,823	-
期末餘額	<u>\$ 47,027</u>	<u>\$ 72,787</u>

(六) 與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 5 月未按持股比例認購子公司－禾盈股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 65% 下降至 49%。

本公司於 108 年 8 月、12 月及 109 年 4 月分別以 3,771 仟元、3,012 仟元及 1,294 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，致持股比例由 7.57% 增加為 17.91%，合併公司綜合持股為 53.21%。

合併公司於 109 年 5 月未按持股比例認購子公司－閩麥股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 55% 下降至 41.25%。

合併公司於 109 年 8 月取得其對子公司－掌門事業股份有限公司 1.04% 持股，致持股比例由 43% 增加為 44.04%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

109年前3季	蘇州掌門精釀餐飲管理 有限公司	閩麥股份 有限公司	掌門事業股 份有限公司	合 計
收取(支付)之現金對價	\$ -	\$ 2,000	(\$ 1,800)	\$ 200
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應(轉入)轉出非控制權益之金額	( <u>508</u> )	( <u>1,823</u> )	<u>647</u>	( <u>1,684</u> )
權益交易差額	( <u>\$ 508</u> )	<u>\$ 177</u>	( <u>\$ 1,153</u> )	( <u>\$ 1,484</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>				
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	\$ 383	\$ 177	\$ -	\$ 560
累積虧損	( <u>891</u> )	<u>-</u>	( <u>1,153</u> )	( <u>2,044</u> )
	( <u>\$ 508</u> )	<u>\$ 177</u>	( <u>\$ 1,153</u> )	( <u>\$ 1,484</u> )

108年前3季	蘇州掌門精釀 餐 飲 管 理 有 限 公 司	禾 盈 股 份 有 限 公 司	合 計
收取之現金對價	\$ -	\$ 4,690	\$ 4,690
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應(轉入)轉出非控制權益之金額	( <u>823</u> )	( <u>4,836</u> )	( <u>5,659</u> )
權益交易差額	( <u>\$ 823</u> )	( <u>\$ 146</u> )	( <u>\$ 969</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	\$ -	\$ -	\$ -
累積虧損	( <u>823</u> )	( <u>146</u> )	( <u>969</u> )
	( <u>\$ 823</u> )	( <u>\$ 146</u> )	( <u>\$ 969</u> )

### 二三、合約收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
人臉辨識專案收入	\$ 18,664	\$ 1,285	\$ 33,768	\$ 9,790
其他營業收入				
商品買賣及餐飲收入	<u>86,362</u>	<u>181,049</u>	<u>218,798</u>	<u>469,690</u>
合 計	<u>\$ 105,026</u>	<u>\$ 182,334</u>	<u>\$ 252,566</u>	<u>\$ 479,480</u>

(一) 客戶合約之說明

人臉辨識專案係銷售人臉辨識軟體及相關硬體予客戶，其銷貨收入係依以合約約定價格銷售。

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據及帳款	<u>\$ 45,438</u>	<u>\$ 122,594</u>	<u>\$ 90,693</u>
合約負債—流動			
人臉辨識專案	<u>\$ 16,324</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ -</u>

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

二四、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 527	\$ -	\$ 3,847	\$ -
其他	<u>16</u>	<u>381</u>	<u>1,569</u>	<u>1,474</u>
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 1,474</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 損益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 153
淨外幣兌換利益(損失)	1,456	( 1,948)	893	( 951)
處分投資損益	-	-	-	45
清算子公司損失	-	-	( 1,298)	( 702)
處分不動產、廠房及 設備利益	( 238)	93	( 283)	314
商譽減損損失	-	-	( 2,519)	-
賠償損失	( 4,071)	-	( 4,071)	-
不動產、廠房及設備 減損損失	( 12,782)	-	( 12,782)	-
採用權益法之投資減損 損失	-	-	-	( 408)
其他	( <u>1,432</u> )	<u>1,997</u>	( <u>2,669</u> )	( <u>228</u> )
	<u>(\$ 17,067)</u>	<u>\$ 142</u>	<u>(\$ 22,729)</u>	<u>(\$ 1,777)</u>



### (三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,959	\$ 2,061	\$ 5,929	\$ 5,994
可轉換公司債利息	-	499	-	1,487
租賃負債之利息	62	64	138	189
	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 6,067</u>	<u>\$ 7,670</u>

### (四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,506	\$ 1,416	\$ 3,882	\$ 3,859
營業費用	3,940	6,094	15,030	17,242
	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 18,912</u>	<u>\$ 21,101</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ -	\$ 68	\$ 32	\$ 219

### (五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 962	\$ 985	\$ 2,860	\$ 2,841
確定福利計畫	35	4	104	13
	997	989	2,964	2,854
其他員工福利	28,520	35,105	95,257	102,922
員工福利費用合計	<u>\$ 29,517</u>	<u>\$ 36,094</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$ 105,776</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,532	\$ 2,746	\$ 5,154	\$ 5,915
營業費用	26,985	33,348	93,067	99,861
	<u>\$ 29,517</u>	<u>\$ 36,094</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$ 105,776</u>

### (六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1.5% 至 10% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。因本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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

本公司於 109 年 3 月 26 日及 108 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議不配發 108 及 107 年度員工及董事酬勞，與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 65)	\$ -	(\$ 1,450)	\$ -
以前年度之調整	-	( 12)	-	( 361)
遞延所得稅				
本期產生者	8	( 375)	( 2,630)	3,070
認列於損益之所得稅 (費用) 利益	(\$ 57)	(\$ 387)	(\$ 4,080)	\$ 2,709

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 138)	\$ 1,364	\$ 230	\$ 593
— 採用權益法之 關聯企業其他 綜合損益份額	( 314)	583	79	466
— 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	-	64	( 636)	64
	(\$ 452)	\$ 2,011	(\$ 327)	\$ 1,123

### (三) 所得稅核定情形

子公司友淳股份有限公司之營利事業所得稅，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另外，本公司及子公司研亞投資股份有限公司、帕卡資訊股份有限公司、啤兒麥斯特股份有限公司、閱麥股份有限公司、研動高科股份有限公司、友硯股份有限

公司、禾盈事業股份有限公司及掌門事業股份有限公司之營利事業所得稅，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股虧損

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.26)</u>	<u>(\$ 0.87)</u>	<u>(\$ 3.84)</u>	<u>(\$ 3.12)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.26)</u>	<u>(\$ 0.87)</u>	<u>(\$ 3.84)</u>	<u>(\$ 3.12)</u>

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 109 年 8 月 18 日。因追溯調整，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之基本每股虧損變動如下：

	108年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	追溯調整前	追溯調整後	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	<u>(\$ 0.61)</u>	<u>(\$ 0.87)</u>	<u>(\$ 2.20)</u>	<u>(\$ 3.12)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.61)</u>	<u>(\$ 0.87)</u>	<u>(\$ 2.20)</u>	<u>(\$ 3.12)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 51,665)</u>	<u>(\$ 35,463)</u>	<u>(\$ 157,028)</u>	<u>(\$ 127,532)</u>

### 股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>40,889</u>	<u>40,889</u>	<u>40,889</u>	<u>40,889</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。於次年度股東會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。

109年及108年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日為淨損，故不考慮稀釋效果。另本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二七、政府補助

合併公司於109年1月1日至9月30日取得紓困之政府補助3,847仟元，已列入其他收入。另於109年及108年1月1日至9月30日取得經濟部之專案計畫補助款5,590元及17,107仟元，列為研發費用之減項。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,316	\$ 91,613

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 109年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ 885
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ 1,000

##### 108年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ 885

108年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
國內未上市(櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 871	\$ 871

109年及108年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃股票係採資產法，按被投資公司資產之價值，計算預期可因持有此項投資而取得收益之價值。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ 198,992	\$ 278,209	\$ 284,463
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	885	885	871
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按 公允價值衡量	1,000	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	418,308	396,649	491,032

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、應付公司債、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款、應付公司債及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售及成本大多非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關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各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 126 (註一)	(\$ 29)	\$ 162 (註二)	\$ 318

註一：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、應收款項及應付款項等。

註二：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人民幣貨幣計價之現金、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 46,907	\$ 24,880	\$ 123,975
具現金流量利率風險			
－金融資產	141,196	117,129	146,831
－金融負債	349,911	327,771	328,249

### 敏感度分析

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

若利率減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 391 仟元及 340 仟元，當利率增加 25 基點時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區之權益工具。

### 敏感度分析

若權益價格下跌 1%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合利益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加 9 仟元及 9 仟元。當權益價格下跌 1%，其對稅前其他綜合利益之影響為同金額之負數。



## 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。

除了合併公司前四大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。109年9月30日暨108年12月31日及9月30日應收帳款餘額中，合併公司對前四大客戶之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之28%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之3%。

合併公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為55%、60%及52%。

## 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109年9月30日暨108年12月31日及9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。

109年9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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 7,486	\$ 21,141	\$ -	\$ 1,770	\$ -
租賃負債	501	1,001	3,600	3,996	-
浮動利率工具	26,828	32,241	30,096	140,865	159,831
固定利率工具	66	20,133	18,221	-	-
	<u>\$ 34,881</u>	<u>\$ 74,516</u>	<u>\$ 51,917</u>	<u>\$ 146,631</u>	<u>\$ 159,831</u>

108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 13,946	\$ 26,891	\$ -	\$ 3,161	\$ -
租賃負債	917	2,305	3,120	3,256	-
浮動利率工具	6,256	13,781	82,642	96,959	170,546
固定利率工具	45	91	24,981	-	-
	<u>\$ 21,164</u>	<u>\$ 43,068</u>	<u>\$ 110,743</u>	<u>\$ 103,376</u>	<u>\$ 170,546</u>

108年9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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 13,520	\$ 34,477	\$ -	\$ 3,146	\$ -
租賃負債	927	2,782	4,480	4,444	-
浮動利率工具	4,574	50,305	52,836	95,478	166,681
固定利率工具	431	92,781	22,727	-	-
	<u>\$ 19,452</u>	<u>\$ 180,345</u>	<u>\$ 80,043</u>	<u>\$ 103,068</u>	<u>\$ 166,681</u>

## (2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 40,733	\$ 54,476	\$ 54,880
— 未動用金額	<u>6,100</u>	<u>5,070</u>	<u>3,521</u>
	<u>\$ 46,833</u>	<u>\$ 59,546</u>	<u>\$ 58,401</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 347,178	\$ 298,175	\$ 297,693
— 未動用金額	<u>3,403</u>	<u>3,119</u>	<u>6,985</u>
	<u>\$ 350,581</u>	<u>\$ 301,294</u>	<u>\$ 304,678</u>

## 二九、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
研鼎智能股份有限公司（研鼎公司）	關聯企業
林酒股份有限公司（林酒公司）	關聯企業（已於109年1月清算）
飲久興股份有限公司（飲久興公司）	關聯企業
麥啤兒股份有限公司（麥啤兒公司）	關聯企業
PAPAGO JAPAN 株式會社（PAPAGO JAPAN）	關聯企業
PAPAGO, Inc.（PAPAGO USA）	關聯企業
掌門精釀餐飲管理（深圳）有限公司（掌門深圳公司）	關聯企業

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 14,296</u>	<u>\$ 11,604</u>	<u>\$ 60,423</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) 進 貨

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17)</u>

合併公司對關係人之進貨條件與一般交易無顯著不同。

(四) 營業成本與費用

帳列項目	關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本	關聯企業	\$ 177	\$ 3,454	\$ 3,303	\$ 10,992
營業費用	關聯企業	\$ -	\$ 76	\$ -	\$ 86

合併公司對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(五) 其他收入

帳列項目	關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其他	關聯企業	\$ -	\$ 14	\$ -	\$ 14

合併公司對關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

(六) 應收關係人款項

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 2,096	\$ 13,007	\$ 16,188
<u>其他應收款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 3	\$ 12	\$ 445

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收關係人款項係已分別提列備抵損失 4,678 仟元、3,278 仟元及 2,459 仟元。

(七) 應付關係人款項

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業			
研鼎公司	\$ 443	\$ 4,858	\$ 3,632
<u>其他應付款－關係人</u>			
關聯企業	\$ -	\$ 23	\$ 1,433

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 預收款項

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業	\$ 31	\$ 767	\$ -

### (九) 對主要管理階層之薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,732	\$ 4,831	\$ 13,244	\$ 16,555
退職後福利	69	131	205	388
	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 4,962</u>	<u>\$ 13,449</u>	<u>\$ 16,943</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及發行公司債之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自有土地	\$ 172,026	\$ 172,026	\$ 172,026
質押定存單（帳列存出保證金）	3,200	13,211	-
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	6,693	6,895	62,624
建築物—淨額	<u>51,517</u>	<u>52,410</u>	<u>52,716</u>
	<u>\$ 233,436</u>	<u>\$ 244,542</u>	<u>\$ 287,366</u>

### 三一、重大之或有負債

蘇州圓融發展集團有限公司因蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司提早解除房屋租賃契約，而於109年9月要求給付租金及解除合約違約金等，共計7,729仟元（人民幣1,815仟元）。蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司已委任律師處理本訴訟。依據法律諮詢意見，管理階層預期該訴訟案件將可能無法收回保證金及發生賠償損失，業已認列相關賠償損失4,071仟元。

### 三二、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，各國陸續採取封閉式管理，造成全球經濟活動緊縮與消費停滯，此將無可避免地影響行車紀錄器銷售市場及國內餐飲產業的後續營運表現。疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情發展，並推動成本費用控管措施。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年9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	\$ 1,734	29.10 (美 元：新台幣)		\$ 50,459
人 民 幣	3,788	4.2690 (人民幣：新台幣)		16,171
				<u>\$ 66,630</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	405	29.10 (美 元：新台幣)		\$ 11,786
美 元	907	6.8166 (美 元：人民幣)		26,394
				<u>\$ 38,180</u>

108年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,668	29.98 (美 元：新台幣)		\$ 50,007
人 民 幣	5,295	4.305 (人民幣：新台幣)		22,795
美 元	19	29.98 (美 元：新台幣)		570
港 幣	26	3.849 (港 幣：新台幣)		100
				<u>\$ 73,472</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,100	29.98 (美 元：新台幣)		\$ 32,978
美 元	730	29.98 (美 元：新台幣)		21,885
				<u>\$ 54,863</u>

108年9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	\$	1,668		31.040	(美	元：新	台幣)	\$ 51,775
人民幣		7,316		4.3500	(人民	幣：新	台幣)	31,825
美元		25		31.040	(美	元：新	台幣)	776
								<u>\$ 84,376</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,066		31.040	(美	元：新	台幣)	\$ 33,089
美元		720		31.040	(美	元：新	台幣)	22,349
								<u>\$ 55,438</u>

合併公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日已實現及未實現外幣兌換利益(損失)分別為1,456仟元、(1,948)仟元、893仟元及(951)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
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：無。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以評量部門績效、經營分析及分配資源之資訊。合併公司之應報導部門如下：

1. 軟硬體部門：主係衛星導航系統軟硬體開發、人臉辨識系統軟硬體開發、行車紀錄器、車用周邊商品及居家安全電子設備銷售等。

2. 餐飲部門：主要係銷售各種創新及特色之精釀啤酒餐點等。

3. 廣告機部門：以 MobileAD 為主打品牌，提供多種數位看板機型租賃販售，結合雲端管理系統及多種模組功能應用。



主要營運決策者將各事業群之產品銷售性質視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質與製程類似；

#### 部門收入及營運結果

合併公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

#### 109年1月1日至9月30日

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	其他	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 145,309	\$ 76,081	\$ 29,881	\$ 1,295	\$ 252,566
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 145,309</u>	<u>\$ 76,081</u>	<u>\$ 29,881</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 252,566</u>
內部沖銷	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
合併收入	-	-	-	-	252,566
部門損益	<u>(\$ 106,696)</u>	<u>(\$ 8,676)</u>	<u>(\$ 3,823)</u>	<u>\$ 966</u>	<u>(\$ 118,229)</u>
利息及其他收入					\$ 5,452
其他利益及損失					( 22,729)
財務成本					( 6,067)
採用權益法認列之 關聯企業損益之 份額					( 25,421)
繼續營業單位稅前 淨利					<u>(\$ 166,994)</u>

#### 108年1月1日至9月30日

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	其他	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 371,738	\$ 85,004	\$ 22,651	\$ 87	\$ 479,480
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 371,738</u>	<u>\$ 85,004</u>	<u>\$ 22,651</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 479,480</u>
內部沖銷	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
合併收入	-	-	-	-	479,480
部門損益	<u>(\$ 115,907)</u>	<u>(\$ 6,183)</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>(\$ 120,870)</u>
利息及其他收入					\$ 1,544
其他利益及損失					( 1,777)
財務成本					( 7,670)
採用權益法認列之 關聯企業損益之 份額					( 5,115)
繼續營業單位稅前 淨利					<u>(\$ 133,888)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

研勤科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列	科目	目	期		本		註
						股數(仟股)單位(仟)	帳面金額	持股比例%	市價淨值	
研勤科技股份有限公司	股票 谷德科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			100	\$ 885	15.38	\$ 885	註 1
掌門事業股份有限公司	受益憑證 兆豐國際台灣先進通訊基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			100	1,000	-	1,000	註 2

註 1：係依最近財務報表淨值評估公允價值。

註 2：係依該基金 109 年 9 月底之淨值計算。

註 3：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票及受益憑證之有價證券。

研勤科技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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象 往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		交易條件	情形 佔合併總營收或總 資產之比率 (註 3)
				科目	金額	金額	條件		
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	\$ 41,218	與雙方約定條件	6%		
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	營業收入	8,637	與雙方約定條件	3%		
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司 (原名：研勤高科技股份有限公司)	1	營業收入	5,271	與雙方約定條件	2%		
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司 (原名：研勤高科技股份有限公司)	1	進貨	16,589	與雙方約定條件	7%		
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤科技股份有限公司	2	應付帳款	41,320	與雙方約定條件	6%		
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤科技股份有限公司	2	進貨	8,637	與雙方約定條件	3%		
2	發霸科技股份有限公司 (原名：研勤高科技股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	營業收入	16,335	與雙方約定條件	6%		
2	發霸科技股份有限公司 (原名：研勤高科技股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	進貨	5,271	與雙方約定條件	2%		

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 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		期末	金額	期數(仟股)	比	帳面金額	有被投資公司		本期認列之	備註
					金額	佔被投資公司						本期	損益		
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc. 研鼎智能股份有限公司	美 國	一般投資業 資訊軟體與穿戴式 裝置批發及零售	USD 3,638	USD 3,638	0.7	81,196	100.00	0.7	100.00	\$ 81,196	64,668	(\$ 64,668)	子公司	
		台 灣	資訊軟體批發及零售	54,166	52,919	9,264	89,053	41.46	9,264	41.46	89,053	52,425	( 21,507)	關聯企業	
	掌門事業股份有限公司	台 灣	酒類飲品批發及零售	65,009	63,209	6,328	20,120	44.04	6,328	44.04	20,120	25,839	( 11,318)	子公司	
	PAPAGO (H.K.) Limited	香 港	資訊軟體批發及零售	37,052	37,052	9,118	6,655	100.00	9,118	100.00	6,655	4,296	( 4,296)	子公司	
	研亞投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	20,000	20,000	2,000	13,430	100.00	2,000	100.00	13,430	2,574	2,761	子公司	
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. (註3)	泰 國	資訊軟體批發及零售	-	8,850	-	-	-	-	-	-	-	-	子公司	
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香 港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	3,630	81,975	100.00	3,630	100.00	81,975	63,599	( 63,599)	子公司	
掌門事業股份有限公司	Zhang Men Brewing Company	塞 席 爾	一般投資業	USD 2,080	USD 2,080	1,000	1,959	100.00	1,000	100.00	1,959	20,526	( 20,526)	子公司	
	啤兒麥斯特股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	7,000	7,000	700	3,905	100.00	700	100.00	3,905	420	( 420)	子公司	
	禾盈餐飲股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	6,860	6,860	686	7,808	49.00	686	49.00	7,808	697	342	子公司	
	友視股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	2,200	2,200	220	2,193	55.00	220	55.00	2,193	47	26	子公司	
	閩麥股份有限公司 (註3)	台 灣	啤酒與食品零售	3,300	3,300	330	2,178	41.25	330	41.25	2,178	355	158	子公司	
	林酒股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	-	2,400	-	-	-	-	-	-	-	-	關聯企業	
	飲久興股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	1,000	1,000	100	1,117	40.00	100	40.00	1,117	109	43	關聯企業	
	麥啤兒股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	600	600	60	498	10.00	60	10.00	498	86	9	關聯企業	
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香 港	一般投資業	-	-	-	1,959	100.00	-	100.00	1,959	20,526	( 20,526)	子公司	
Zhang Men Brewing Company Limited	綠葉飲食集團有限公司	香 港	啤酒與食品零售	HKD 2,550	HKD 2,550	2,550	6,232	51.00	2,550	51.00	6,232	1,704	( 869)	子公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	主要營業項目	原期	始投		金額	期	末	比	持		有	被投資公司	本期	認列之	備	註
				期	期					帳	面						
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社 PAPAGO, Inc.	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 788	HKD 788	HKD 788	788		-	45.00	\$	3,313	(\$ 3,680)	(\$ 1,657)	關聯企業			
		資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 1,550	HKD 1,550	HKD 1,550	1,550	2,000	40.00	40.00		4,227	( 5,773)	( 2,309)	關聯企業			
研亞投資股份有限公司	發霸科技股份有限公司 (原名：研動高科股份有限公司)	一般廣告服務業	10,185	10,185	10,185	10,185	1,020	80.00	80.00		12,052	5,068	3,366	子公司			
	帕卡資訊股份有限公司 (原名：研動智能股份有限公司)	資訊軟體批發及零售	6,000	6,000	6,000	6,000	600	100.00	100.00		772	( 512)	( 512)	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。

註 3：PAPAGO (Thailand) Co., Ltd 及林酒股份有限公司於 109 年第 1 季決議結束營業辦理清算，並已清算完成。

研勤科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 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	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 1)	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本 期 匯 出 金 額	回 收 或 匯 回 (註 2)		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3 及 5)	本公司直接 或間接持有 投資之比例	本期 資本 損益 (註 3 及 5)	期 末 帳 面 價 值 (註 2)	截至 已匯 回 投資 收益
						匯 出 金 額	回 收 金 額						
上海研亞軟件信息 技術有限公司	資訊軟體與行車記 錄器批發及零售	\$ 99,651 (CNY 23,343)	註 1	\$ 106,099 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 106,099 (USD 3,646)	\$ 63,600 (CNY 14,915)	100.00%	(\$ 63,600) (USD 2,133)	\$ 82,062 (USD 2,820)	\$ -	
蘇州掌門精釀餐飲 管理有限公司	酒類飲品批發及 零售	71,224 (CNY 16,684)	註 1	71,732 (USD 2,465)	1,251 43	-	72,983 (USD 2,508)	23,897 (CNY 5,611)	99.00%	( 19,649) (USD 659)	( 8,177) (USD 281)	-	
掌門精釀餐飲管理 (深圳)有限公司	酒類飲品批發及 零售	2,220 (CNY 520)	註 1	-	-	-	-	-	30.00%	-	-	-	

期末大陸地區投資金額	\$ 179,081 (USD 6,154)
赴大陸地區投資金額	\$ 230,705 (USD 7,928)
依經濟部投資審議會 核准投資金額	\$ 158,431 (註 4)

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 109 年 9 月底之匯率 US\$1=\$29.10 及 CNY\$1=\$4.2690 換算。

註 3：係按 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$29.817 及 CNY\$1=\$4.259 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%）。

註 5：除上海研亞軟件信息技術有限公司係依經會計師核閱之同期間財務報表認列外，其餘被投資公司係按未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。

研勤科技股份有限公司

主要股東資訊

109年9月30日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例 ( % )
簡 良 益	3,193,579	7.81

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。