

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 108 及 107 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	財 務 報 告 次 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	12~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~20	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六) 重要會計項目之說明	20~46	六~二六
(七) 關係人交易	46~48	二七
(八) 質抵押之資產	48	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(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	49~50	二九
(十三) 附註揭露事項	50~51	三十
1. 重大交易事項相關資訊	53	-
2. 轉投資事業相關資訊	54~57	-
3. 大陸投資資訊	58	-
(十四) 部門資訊	51~52	三一

### 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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六十五號「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

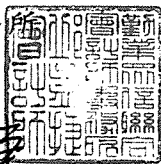
如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 229,741 仟元及 228,297 仟元，分別占合併資產總額之 22.80% 及 19.35%，負債總額分別為新台幣 90,459 仟元及 71,449 仟元，分別占合併負債總額之 17.73% 及 11.50%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別

為新台幣 5,684 仟元、(4,828)仟元、(9,201)仟元及(18,035)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 12.56%、21.54%、6.78%及 42.16%。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 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 118,754 仟元及 130,025 仟元，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業（損）益分別為新台幣(303)仟元、2,439 仟元、(5,115)仟元及 11,240 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三十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

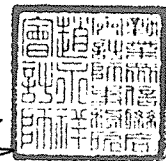
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達研勤集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況、民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 趙 永 祥



趙 永 祥

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 7 日



研勤科技(上海)有限公司子公司

民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金(附註三及六)	\$ 86,335	9	\$ 73,104	7	\$ 46,943	4			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註三、四及七)	-	-	2,832	-	2,994	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註三、四、九及二八)	62,624	6	62,624	6	102,010	9			
1150	應收票據(附註三、四及十)	9,038	1	10,295	1	4,487	-			
1170	應收帳款(附註三、四及十)	81,655	8	184,732	17	219,209	19			
1180	應收帳款—關係人(附註二七)	16,188	2	24,145	2	30,429	3			
1200	其他應收款	11,288	1	4,254	-	3,976	-			
1210	其他應收款—關係人(附註二七)	445	-	464	-	1,657	-			
130X	存貨(附註十一)	182,056	18	167,525	15	185,106	16			
1410	預付款項	41,785	4	75,762	7	67,553	6			
1470	其他流動資產	5,122	1	6,108	-	6,133	-			
11XX	流動資產總計	496,536	50	611,845	55	670,497	57			
<b>非流動資產</b>										
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及八)	871	-	1,127	-	10,026	1			
1550	採用權益法之投資(附註十三)	118,754	12	126,415	12	130,025	11			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	296,749	29	281,015	25	284,091	24			
1755	使用權資產(附註三、四及十五)	11,891	1	-	-	-	-			
1805	商譽(附註十六)	2,556	-	3,180	-	3,173	-			
1821	其他無形資產	65	-	284	-	1,374	-			
1840	遞延所得稅資產	63,501	6	62,147	6	57,165	5			
1990	其他非流動資產	16,890	2	24,524	2	23,678	2			
15XX	非流動資產總計	511,277	50	498,692	45	509,532	43			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,007,813	100	\$ 1,110,537	100	\$ 1,180,029	100			
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款(附註十七)	\$ 114,055	11	\$ 65,688	6	\$ 84,705	7			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註三、四及七)	-	-	-	-	2,860	-			
2150	應付票據	326	-	747	-	245	-			
2170	應付帳款	13,118	1	18,956	1	52,341	4			
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	3,632	-	1,517	-	3,099	-			
2200	其他應付款(附註十九)	29,488	3	30,311	3	16,764	1			
2220	其他應付款項—關係人(附註二七)	1,433	-	1,500	-	-	-			
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十五)	5,145	1	-	-	-	-			
2322	一年內到期之長期借款(附註十七)	12,712	1	31,655	3	19,645	2			
2321	一年內到期之公司債(附註十八)	87,316	9	85,829	8	194,614	17			
2399	其他流動負債	6,403	1	8,982	1	7,011	1			
21XX	流動負債總計	273,628	27	245,185	22	381,284	32			
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款(附註十七)	225,806	22	230,696	21	230,944	20			
2570	遞延所得稅負債	-	-	2,728	-	6,056	1			
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十五)	7,190	1	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	480	-	636	-	813	-			
2645	存入保證金	3,146	1	2,445	-	2,411	-			
25XX	非流動負債總計	236,622	24	236,505	21	240,224	21			
2XXX	負債總計	510,250	51	481,690	43	621,508	53			
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	580,897	58	580,897	52	471,897	40			
3200	資本公積	134,769	13	134,769	12	134,769	12			
<b>累積盈虧</b>										
3350	待彌補虧損	(263,359)	(26)	(134,858)	(12)	(101,954)	(9)			
3300	累積虧損總計	(263,359)	(26)	(134,858)	(12)	(101,954)	(9)			
<b>其他權益</b>										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	20,744	(2)	16,865	(1)	19,504	(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	(6,787)	(1)	(6,595)	(1)	-	-			
3400	其他權益總計	(27,531)	(3)	(23,460)	(2)	(19,504)	(2)			
31XX	本公司業主之權益總計	424,776	42	557,348	50	485,208	41			
36XX	非控制權益	72,787	7	71,499	7	73,313	6			
3XXX	權益總計	497,563	49	628,847	57	558,521	47			
負債與權益總計		\$ 1,007,813	100	\$ 1,110,537	100	\$ 1,180,029	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱物業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 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



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二七)	\$ 182,334	100	\$ 191,669	100	\$ 479,480	100	\$ 539,316	100
5000	營業成本(附註十一、二二及二七)	<u>152,176</u>	<u>83</u>	<u>144,246</u>	<u>75</u>	<u>411,829</u>	<u>86</u>	<u>422,740</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	30,158	17	47,423	25	67,651	14	116,576	22
5910	未實現銷貨利益	( 1,138)	( 1)	455	-	( 486)	-	( 882)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	310	-	219	-
5950	已實現營業毛利	<u>29,020</u>	<u>16</u>	<u>47,878</u>	<u>25</u>	<u>67,475</u>	<u>14</u>	<u>115,913</u>	<u>22</u>
	營業費用(附註十、二二及二七)								
6100	推銷費用	32,625	18	25,141	13	82,827	17	67,048	13
6200	管理費用	24,656	14	25,034	13	77,487	16	77,020	14
6300	研究發展費用	6,317	3	7,900	4	26,048	5	23,116	4
6450	預期信用減損迴轉利益	( 99)	-	( 361)	-	1,983	-	( 2,490)	-
6000	營業費用合計	<u>63,499</u>	<u>35</u>	<u>57,714</u>	<u>30</u>	<u>188,345</u>	<u>39</u>	<u>164,694</u>	<u>31</u>
6900	營業淨損	( 34,479)	( 19)	( 9,836)	( 5)	( 120,870)	( 25)	( 48,781)	( 9)
	營業外收入及支出(附註二二)								
7010	其他收入	388	-	385	-	1,544	-	3,276	1
7020	其他利益及損失	142	-	( 4,131)	( 2)	( 1,777)	-	( 5,754)	( 1)
7050	財務成本	( 2,624)	( 1)	( 3,063)	( 2)	( 7,670)	( 2)	( 8,959)	( 2)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	( 303)	-	2,439	1	( 5,115)	( 1)	11,240	2
7000	營業外收入及支出合計	( 2,397)	( 1)	( 4,370)	( 3)	( 13,018)	( 3)	( 197)	-
7900	稅前淨損	( 36,876)	( 20)	( 14,206)	( 8)	( 133,888)	( 28)	( 48,978)	( 9)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	( 387)	-	1,828	1	2,709	1	11,916	2
8200	本期淨損	( 37,263)	( 20)	( 12,378)	( 7)	( 131,179)	( 27)	( 37,062)	( 7)
	其他綜合損益(附註二一及二三)								
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	( 256)	-	-	-	( 256)	-	1,105	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	64	-	-	-	64	-	( 122)	-
		<u>192</u>	-	-	-	<u>192</u>	-	<u>983</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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	(\$ 6,823)	( 4)	(\$ 10,584)	( 5)	(\$ 2,965)	( 1)	(\$ 7,174)	( 1)
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	( 2,916)	( 2)	( 1,957)	( 1)	( 2,331)	-	( 1,800)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>1,947</u>	<u>1</u>	<u>2,509</u>	<u>1</u>	<u>1,059</u>	<u>-</u>	<u>2,280</u>	<u>-</u>
		<u>( 7,792)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 10,032)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 4,237)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 6,694)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>( 7,984)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 10,032)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 4,429)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 5,711)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 45,247)</u>	<u>( 25)</u>	<u>(\$ 22,410)</u>	<u>( 12)</u>	<u>(\$ 135,608)</u>	<u>( 28)</u>	<u>(\$ 42,773)</u>	<u>( 8)</u>
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 35,463)	( 19)	(\$ 10,286)	( 5)	(\$ 127,532)	( 27)	(\$ 27,609)	( 5)
8620	非控制權益	<u>( 1,800)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 2,092)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 3,647)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 9,453)</u>	<u>( 2)</u>
8600		<u>(\$ 37,263)</u>	<u>( 20)</u>	<u>(\$ 12,378)</u>	<u>( 7)</u>	<u>(\$ 131,179)</u>	<u>( 27)</u>	<u>(\$ 37,062)</u>	<u>( 7)</u>
	綜合淨損總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 42,647)	( 23)	(\$ 19,363)	( 10)	(\$ 131,603)	( 27)	(\$ 32,535)	( 6)
8720	非控制權益	<u>( 2,600)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 3,047)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 4,005)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 10,238)</u>	<u>( 2)</u>
8700		<u>(\$ 45,247)</u>	<u>( 25)</u>	<u>(\$ 22,410)</u>	<u>( 12)</u>	<u>(\$ 135,608)</u>	<u>( 28)</u>	<u>(\$ 42,773)</u>	<u>( 8)</u>
	每股虧損(附註二四)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.61)</u>		<u>(\$ 0.22)</u>		<u>(\$ 2.20)</u>		<u>(\$ 0.59)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.61)</u>		<u>(\$ 0.22)</u>		<u>(\$ 2.20)</u>		<u>(\$ 0.59)</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108年11月7日核閱報告)

董事長：簡良益

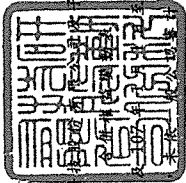


經理人：簡良益



會計主管：陳柏任





研勤新藥股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

代碼	股本 (附註二一)		資本公積 (附註二一)		盈餘公積 (附註二一)		其他權益 (附註二一)		透過其他綜合		非控制權益 (附註二一)		權益總額
	金額	股數	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
A1	47,189	471,897	184,790	24,067	148,459	13,595	832	517,868	61,770	579,638			
B13	-	-	-	24,067	24,067	-	-	-	-	-	-	-	
M7	-	-	122	-	247	-	-	125	125	-	-	-	
CI1	-	-	-	-	50,143	-	-	-	-	-	-	-	
O1	-	-	-	-	-	-	-	21,656	21,656	-	-	21,656	
D1	-	-	-	-	27,609	-	-	27,609	(9,453)	(37,062)	-	-	
D3	-	-	-	-	-	-	-	4,926	(785)	(5,711)	-	-	
D5	-	-	-	-	27,561	5,909	935	32,535	(10,238)	(42,773)	-	-	
Q1	-	-	-	-	103	-	(103)	-	-	-	-	-	
Z1	47,189	471,897	134,769	101,954	19,504	19,504	485,208	73,313	558,521				
A1	58,089	580,897	134,769	-	134,858	16,865	6,595	557,948	71,499	628,847			
M7	-	-	-	-	969	-	-	969	969	-	-	-	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	4,324	4,324	-	-	
D1	-	-	-	-	127,532	-	-	127,532	3,647	131,179			
D3	-	-	-	-	-	3,879	192	4,071	358	4,429			
D5	-	-	-	-	127,532	3,879	192	131,603	4,005	135,608			
Z1	58,089	580,897	134,769	263,359	20,744	20,744	6,782	424,276	72,787	497,563			



董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任

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 108 年 11 月 7 日核閱報告)



研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	(\$ 133,888)	(\$ 48,978)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,101	9,691
A20200	攤銷費用	219	4,570
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,983	( 2,490)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之淨利益	( 153)	1,446
A20900	財務成本	7,670	8,959
A21200	利息收入	( 70)	( 136)
A21300	股利收入	-	( 35)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	5,115	( 11,240)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 314)	( 237)
A23100	處分金融資產淨利益	( 45)	267
A22400	採用權益法認列之關聯企業之 減損損失(利益)	408	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	33,330	1,931
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	486	882
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	( 310)	( 219)
A24100	外幣兌換淨利益	1,350	( 557)
A29900	清算子公司損失	702	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,257	12,418
A31150	應收帳款	101,030	( 7,700)
A31160	應收帳款—關係人	6,521	1,517
A31180	其他應收款	( 7,175)	( 2,266)
A31190	其他應收款—關係人	334	( 548)
A31200	存 貨	( 51,618)	( 39,481)
A31230	預付款項	33,753	( 1,195)
A31240	其他流動資產	1,043	( 2,078)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	(\$ 421)	\$ 231
A32150	應付帳款	( 5,599)	9,810
A32160	應付帳款－關係人	2,115	37
A32180	其他應付款項	( 568)	1,333
A32190	其他應付款－關係人	( 67)	( 5)
A32230	其他流動負債	( 2,743)	2,110
A32240	淨確定福利負債	( 156)	( 124)
A33000	營運產生之現金流出	15,290	( 62,087)
A33100	收取之利息	70	136
A33200	收取之股利	-	35
A33300	支付之利息	( 5,941)	( 5,620)
A33500	(支付) 退回之所得稅	( 360)	( 6)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>9,059</u>	<u>( 67,542)</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	5,959
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 40,804)
B00010	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	( 3,000)
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	3,030	3,000
B01800	取得採用權益法之投資	( 249)	( 600)
B02200	取得子公司之淨現金流入(出)(附 註二八)	-	9
B02300	清算子公司之淨現金流入	19	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 18,280)	( 25,577)
B02800	處分不動產、廠房及設備	539	1,059
B03700	存出保證金增加	( 4,693)	( 3,024)
B04500	購置其他無形資產	-	( 2,350)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 19,634)</u>	<u>( 65,328)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 48,367	\$ 50,705
C01600	舉借長期借款	5,500	102,754
C01700	償還長期借款	( 29,333)	( 159,050)
C03000	存入保證金增加	726	268
C04200	租賃本金償還	( 7,484)	-
C05800	非控制權益變動	<u>4,324</u>	<u>16,564</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>22,100</u>	<u>11,241</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,706</u>	<u>2,168</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	13,231	( 119,461)
E00100	期初現金餘額	<u>73,104</u>	<u>166,404</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 86,335</u>	<u>\$ 46,943</u>

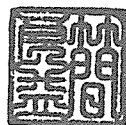
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月7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 108 年及 107 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。

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 108 年 11 月 7 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) 首次適用修正後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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.23%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31

日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之	
未來最低租賃給付總額	\$ 22,038
減：適用豁免之短期租賃	( 5,557)
108年1月1日未折現總額	\$ 16,481
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 16,159
108年1月1日租賃負債餘額	\$ 16,159

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 16,159	\$ 16,159
資產影響	\$ -	\$ 16,159	\$ 16,159
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,823	\$ 9,823
租賃負債—非流動	-	6,336	6,336
負債影響	\$ -	\$ 16,159	\$ 16,159

## 2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

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

4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本係納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

#### IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 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。

#### 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。

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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租賃

###### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整

租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## 107年

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

### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### (2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 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。

### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 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 107 年度合併財務報告。

### 六、現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,128	\$ 3,034	\$ 2,772
銀行支票及活期存款	84,207	70,070	44,171
	<u>\$ 86,335</u>	<u>\$ 73,104</u>	<u>\$ 46,943</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ -	\$ 2,832	\$ 2,994
<u>金融負債</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
應付公司債—贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 2,860

### 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 871	\$ 1,127	\$ 4,700
國外投資			
未上市(櫃)股票	-	-	5,326
	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 10,026</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述國內外權益工具投資，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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
用途受限制之活期存款	\$ 62,624	\$ 62,624	\$ 102,010

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

#### 十、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 9,038	\$ 10,295	\$ 4,487
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 88,086	\$ 189,206	\$ 221,225
減：備抵損失	( 6,431)	( 4,474)	( 2,016)
	<u>\$ 81,655</u>	<u>\$ 184,732</u>	<u>\$ 219,209</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：

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)	( 33)	-	( 11)	( 23)	( 6,364)	( 6,431)
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>

107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	0.17%	2.87%	13.14%	24.96%	100%	
總帳面金額	\$ 166,614	\$ 15,624	\$ 1,294	\$ 2,797	\$ 2,877	\$ 189,206
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 281)	( 448)	( 170)	( 698)	( 2,877)	( 4,474)
攤銷後成本	<u>\$ 166,333</u>	<u>\$ 15,176</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,732</u>

107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%	0%	1.1%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 180,037	\$ 33,944	\$ 4,073	\$ 2,400	\$ 771	\$ 221,225
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	( 45)	( 1,200)	( 771)	( 2,016)
攤銷後成本	<u>\$ 180,037</u>	<u>\$ 33,944</u>	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,209</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,474	\$ 4,581
加：本期提列減損損失	1,983	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 2,490)
減：本期實際沖銷	-	( 88)
外幣換算差額	( 26)	13
期末餘額	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ 2,016</u>

## 十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 176,365	\$ 162,602	\$ 179,238
製 成 品	3,295	2,620	3,224
在 製 品	369	448	311
原 料	2,027	1,855	2,333
	<u>\$ 182,056</u>	<u>\$ 167,525</u>	<u>\$ 185,106</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為152,176仟元、144,246仟元、411,829仟元及422,740仟元。銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）損失238仟元、(839)仟元、33,330仟元及1,931仟元。

## 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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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	43.00	43.00	43.00	1及2
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1
	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	12.66	7.57	-	1、9及12
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
	閩麥股份有限公司	啤酒與食品零售	55.00	55.00	55.00	1及3
	友淳股份有限公司	啤酒與食品零售	-	70.00	70.00	1、4及10
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	49.00	65.00	65.00	1、5及11
	ZHANG MEN BREWING COMPANY	一般投資業	100.00	100.00	100.00	1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股數百分比			備註
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	87.34	92.43	100.00	1、9及12
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	1
	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	51.00	51.00	51.00	1及8
研亞投資股份有限公司	研動高科股份有限公司	一般廣告服務業	80.00	80.00	80.00	1及6
	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及7

備註：

1. 係非重要子公司，其 108 年及 107 年 9 月 30 日財務報告未經會計師核閱。
2. 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。
3. 合併公司於 107 年 6 月與閎麥股份有限公司之非控制權益進行權益交易，致持股比例增加為 55%，請參閱附註二一。
4. 合併公司於 107 年 2 月與友淳股份有限公司之非控制權益進行權益交易，致持股比例增加為 70%，請參閱附註二一。
5. 合併公司於 107 年 2 月成立子公司一禾盈餐飲股份有限公司，投資金額為 4,550 仟元，持股比例為 65%。
6. 合併公司於 107 年 3 月未按持股比例認購研動高科股份有限公司之現金增資，致持股比例下降為 80%，請參閱附註二一。
7. 合併公司於 107 年 1 月成立子公司一帕卡資訊股份有限公司（原名：研勤智能股份有限公司），投資金額為 5,000 仟元，持股比例為 100%。
8. 合併公司於 107 年 8 月與綠葉飲食集團有限公司之非控制權益進行權益交易，致持股比例增加為 51%，具主導該等公司攸關活動



之實質能力，故自取得控制之日起納入合併財務報告，請參閱附註二一及二五。

9. 合併公司於 107 年 12 月以 5,093 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，請參閱附註二一。
10. 友淳股份有限公司於 108 年第 2 季辦理解散清算。
11. 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%，請參閱附註二一。
12. 合併公司於 108 年 8 月以 3,771 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，請參閱附註二一。

### 十三、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大性之關聯企業			
研鼎智能股份有限公司	\$ 105,491	\$ 111,705	\$ 111,932
個別不重大之關聯企業	<u>13,263</u>	<u>14,710</u>	<u>18,093</u>
	<u>\$ 118,754</u>	<u>\$ 126,415</u>	<u>\$ 130,025</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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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	40.55%	40.44%	40.37%

合併公司於 107 年 12 月及 108 年 9 月分別增加投資研鼎智能股份有限公司 195 仟元及 249 仟元，致持股比例增加為 40.44% 及 40.55%。

合併公司於 107 年 8 月取得綠葉飲食集團有限公司之控制，故將該公司轉列為子公司，請參閱附註十二及二五。

合併公司於 107 年 9 月投資關聯企業麥啤兒股份有限公司之投資金額為 600 仟元。

掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司於 108 年 9 月 30 日持續虧損，合併公司管理階層遂針對該投資進行減損測試，評估投資帳面金額是

否低於可回收金額。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>						
107年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 69,328	\$ 5,845	\$ 39,643	\$ -	\$ 286,842
增 添	-	-	20,131	10,521	-	30,652
處 分	-	( 1,618)	( 1,348)	( 887)	-	( 3,853)
由企業合併取得	-	-	-	10,895	-	10,895
淨兌換差額	-	-	( 504)	( 453)	-	( 957)
107年9月30日餘額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,710</u>	<u>\$ 24,124</u>	<u>\$ 59,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,579</u>
<b>累計折舊</b>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,178	\$ 2,505	\$ 15,837	\$ -	\$ 31,520
折舊費用	-	1,413	2,365	5,913	-	9,691
處 分	-	( 1,618)	( 1,348)	( 65)	-	( 3,031)
由企業合併取得	-	-	-	1,498	-	1,498
淨兌換差額	-	-	( 34)	( 156)	-	( 190)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,973</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 23,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,488</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 54,737</u>	<u>\$ 20,636</u>	<u>\$ 36,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,091</u>
<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>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 54,345</u>	<u>\$ 19,414</u>	<u>\$ 35,099</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 281,015</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>

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，請參閱附註二八。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物	\$	8,562
運輸設備		<u>3,329</u>
	\$	<u>11,891</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$	7,035
運輸設備		704
	\$	<u>2,771</u>
		<u>7,739</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	<u>5,145</u>
非流動		<u>7,190</u>
		<u>108年9月30日</u>
建築物		1.88%~2.48%
運輸設備		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2~6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。

## 十六、商譽

	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
成本		
期初餘額	\$	3,180
本期企業合併取得(附註二五)	-	56
本期處分	(	636)
淨兌換差額	12	27
期末餘額	\$	<u>2,556</u>
		<u>3,173</u>

合併公司於 107 年 8 月取得綠葉飲食集團有限公司之控制，並增加商譽 56 仟元，請參閱附註二五。

合併公司於 108 年第 2 季清算子公司友淳股份有限公司，減少商譽 636 仟元。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 64,075	\$ 59,688	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>49,980</u>	<u>6,000</u>	<u>84,705</u>
	<u>\$ 114,055</u>	<u>\$ 65,688</u>	<u>\$ 84,705</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（參閱附註二八）。

銀行借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.59%~2.73%、2.10%~3.86%及 2.10%~4.01%。

### (二) 長期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 233,618	\$ 242,351	\$ 250,589
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	4,900	20,000	-
減：列為 1 年內到期 部分	( <u>12,712</u> )	( <u>31,655</u> )	( <u>19,645</u> )
長期借款	<u>\$ 225,806</u>	<u>\$ 230,696</u>	<u>\$ 230,944</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（參閱附註二八），將於 109 年 5 月至 127 年 1 月陸續到期，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.80%~2.48%、1.80%~2.48%及 1.80%~2.406%。

銀行無擔保借款截至 107 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.23%。

## 十八、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 87,700	\$ 87,700	\$ 200,000
減：應付可轉換公司債折價	( 384)	( 1,871)	( 5,386)
	87,316	85,829	194,614
減：列為1年內到期部分	( 87,316)	( 85,829)	( 194,614)
	<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	3,315
107年9月30日負債組成部分	<u>\$ 194,614</u>
108年1月1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	<u>\$ 87,316</u>

國內有擔保可轉換公司債係以活期存款抵押擔保，請參閱附註二八。

十九、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 7,760	\$ 7,743	\$ 1,928
應付勞務費	617	989	493
應付軟體開發費	6,943	6,791	-
應付工程及設備款	556	4,123	235
其 他	13,612	10,665	14,108
	<u>\$ 29,488</u>	<u>\$ 30,311</u>	<u>\$ 16,764</u>

二十、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為4仟元、6仟元、13仟元及17仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
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>58,089</u>	<u>58,089</u>	<u>47,189</u>
已發行股本	<u>\$ 580,897</u>	<u>\$ 580,897</u>	<u>\$ 471,897</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為7,000仟股。

107年8月9日董事會決議現金增資發行新股10,900仟股，每股面額10元，並以每股新台幣10元發行，增資後實收股本為580,897仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於107年9月26日核准申報生效，並經董事會決議，以107年10月30日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 127,847	\$ 127,847	\$ 127,846
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	3,887	3,887	-
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	3,035	3,035	6,923
	<u>\$ 134,769</u>	<u>\$ 134,769</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。

## (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，參閱附註二二之(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 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，因 107 及 106 年度皆係累積虧損，故分別決議不分配。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 16,865)	(\$ 13,595)
稅率變動	-	491
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 2,014)	( 4,960)
採用權益法之關聯企業換算 差額份額	( 1,865)	( 1,440)
期末餘額	(\$ 20,744)	(\$ 19,504)

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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 6,595)	(\$ 832)
稅率變動	-	30
當期產生		
未實現損益—權益工具	( 192)	905
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	-	( 103)
期末餘額	(\$ 6,787)	\$ -

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 71,499	\$ 61,770
本期淨損	( 3,647)	( 9,453)
本期其他綜合損益		
稅率變動	-	( 7)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	( 358)	( 778)
禾盈發放現金股利	( 123)	-
研動高科發放現金股利	( 100)	-
掌門事業增加之非控制權益	823	11,402
禾盈增加之非控制權益	4,836	2,450
研動高科增加之非控制權益	-	837
收購友淳非控制權益	-	( 158)



	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
收購閎麥非控制權益	\$ -	(\$ 953)
收購綠葉非控制權益	-	6,292
綠葉增加之非控制權益	-	1,911
清算友淳非控制權益	(143)	-
期末餘額	<u>\$ 72,787</u>	<u>\$ 73,313</u>

(六) 與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年 2 月取得其對子公司－友淳股份有限公司 5% 之持股，致持股比例由 65% 增加為 70%。

合併公司於 107 年 3 月未按持股比例認購子公司－研動高科股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 80%。

合併公司於 107 年 6 月取得對子公司－閎麥股份有限公司 20% 之持股，致持股比例由 35% 增加為 55%。

合併公司於 107 年 8 月增加對子公司－綠葉飲食集團有限公司 2% 之持股，致持股比例由 49% 增加為 51%，並取得控制力。

本公司於 107 年 12 月以 5,093 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，增加持股比例 7.57%，合併公司綜合持股為 100%。

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 月以 3,771 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 12.66%，合併公司綜合持股為 100%。

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。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於子公司持股比例變動，差額調整增加累積虧損 969 仟元，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日則調整增加累積虧損 247 仟元及資本公積 122 仟元。

## 二二、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 7	\$ 10	\$ 70	\$ 136
股利收入	-	35	-	35
其他	381	340	1,474	3,105
	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 3,276</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ -	(\$ 6)	\$ 153	(\$ 6)
持有供交易之金融負債	-	( 1,980)	-	( 1,440)
採用權益法之投資減損損失	-	-	( 408)	-
淨外幣兌換利益(損失)	( 1,948)	( 1,907)	( 951)	( 1,589)
處份投資損益	-	( 315)	45	( 267)
清算子公司損失	-	-	( 702)	-
處分不動產、廠房及設備利益	93	227	314	237
賠償損失	-	-	-	( 2,069)
其他	1,997	( 150)	( 228)	( 620)
	<u>\$ 142</u>	<u>(\$ 4,131)</u>	<u>(\$ 1,777)</u>	<u>(\$ 5,754)</u>

### (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,061	\$ 1,952	\$ 5,994	\$ 5,644
可轉換公司債利息	499	1,111	1,487	3,315
租賃負債之利息	64	-	189	-
	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 7,670</u>	<u>\$ 8,959</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,739	\$ 3,273	\$ 13,362	\$ 9,691
使用權資產	2,771	-	7,739	-
無形資產	68	1,522	219	4,570
合計	<u>\$ 7,578</u>	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 21,320</u>	<u>\$ 14,261</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,416	\$ 1,213	\$ 3,859	\$ 3,487
營業費用	6,094	2,060	17,242	6,204
	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 3,273</u>	<u>\$ 21,101</u>	<u>\$ 9,691</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 4,570</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 985	\$ 829	\$ 2,841	\$ 2,412
確定福利計畫	4	6	13	17
	989	835	2,854	2,429
其他員工福利	35,105	31,139	102,922	90,542
員工福利費用合計	<u>\$ 36,094</u>	<u>\$ 31,974</u>	<u>\$ 105,776</u>	<u>\$ 92,971</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,746	\$ 1,044	\$ 5,915	\$ 3,538
營業費用	33,348	30,930	99,861	89,433
	<u>\$ 36,094</u>	<u>\$ 31,974</u>	<u>\$ 105,776</u>	<u>\$ 92,971</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 108 年及 107 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 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議不配發 107 及 106 年度員工及董事酬勞，與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。

有關本公司 108 及 107 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。

## 二三、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之調整	( 12)	-	( 361)	-
遞延所得稅				
本期產生者	( 375)	1,828	3,070	7,689
稅率變動	-	-	-	4,227
認列於損益之所得稅利益（費用）	<u>(\$ 387)</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 11,916</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 562
本期產生				
一 國外營運機構換算	1,364	2,118	593	1,436
一 採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	583	391	466	360
一 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	-	64	( 200)
	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 2,158</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司及子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。

## 二四、每股虧損

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.61)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>	<u>(\$ 2.20)</u>	<u>(\$ 0.59)</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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>(\$ 35,463)</u>	<u>(\$ 10,286)</u>	<u>(\$ 127,532)</u>	<u>(\$ 27,609)</u>

股 數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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>58,089</u>	<u>47,189</u>	<u>58,089</u>	<u>47,189</u>

單位：仟股

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，108及107年7月1日至9月30日與108年及107年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。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
綠葉飲食集團有限 公司	啤酒與食品零售	107年8月31日	51%	<u>\$ 6,605</u>

合併公司於107年度收購綠葉飲食集團有限公司，係為繼續擴充合併公司啤酒與食品零售之營運。

(二) 移轉對價

	綠 葉 飲 食 集 團 有 限 公 司
現 金	\$ 313
原持有權益於收購日之公允價值	6,292
	<u>\$ 6,605</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	綠 葉 飲 食 集 團 有 限 公 司
流動資產	
現 金	\$ 322
其他流動資產	5,003
非流動資產	
不動產、廠房及設備	9,397
其他非流動資產	-
流動負債	
應付帳款及其他應付款	( 1,483)
其他流動負債	( 398)
	<u>\$ 12,841</u>

(四) 因收購產生之商譽

	綠 葉 飲 食 集 團 有 限 公 司
移轉對價	\$ 6,605
加：非控制權益	6,292
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 12,841)
	<u>\$ 56</u>

非控制權益係綠葉飲食集團有限公司之 49% 所有權權益。

收購綠葉飲食集團有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	綠 葉 飲 食 集 團 有 限 公 司
現金支付之對價	(\$ 313)
加：取得之現金餘額	322
	<u>\$ 9</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 3,176</u>
本期淨(損)益	<u>(\$ 213)</u>

二六、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：

	108年9月30日		107年12月31日		107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
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
可轉換公司債	\$ 87,316	\$ 91,613	\$ 85,829	\$ 92,577	\$ 194,614	\$ 207,218

(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

108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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 871</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,832	\$ -	\$ -	\$ 2,832
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 1,127	\$ 1,127

107 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,994	\$ -	\$ -	\$ 2,994
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ 2,860	\$ -	\$ 2,860
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 4,700	\$ 4,700
國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 5,326	\$ 5,326

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ -	\$ 2,832	\$ 2,994
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	284,463	359,618	408,711
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	871	1,127	10,026
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	-	-	2,860
按攤銷後成本衡量(註2)	491,032	469,344	604,768

註1：餘額係包含現金、債務工具投資、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、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工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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），參閱附註二九。

### 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。

	美元貨幣之影響		人民幣貨幣之影響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 29)	\$ 94 (註1)	\$ 318	\$ 370 (註2)

註 1：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 2：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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 123,975	\$ 105,829	\$ 221,021
具現金流量利率風險			
—金融資產	146,831	132,634	146,181
—金融負債	328,249	308,039	308,887

### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 340 仟元及 305 仟元；當利率減少 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

若權益價格上漲 1%，108 年及 107 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 100 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。108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 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 43%，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 5%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52%、76%及 79%

### 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 108 年及 107 年 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。

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>

107年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ 10,008	\$ 43,023	\$ -	\$ 2,445	\$ -
浮動利率工具	1,488	12,968	68,001	92,745	177,393
固定利率工具	36	20,070	89,849	-	-
	<u>\$ 11,532</u>	<u>\$ 76,061</u>	<u>\$ 157,850</u>	<u>\$ 95,190</u>	<u>\$ 177,393</u>

107年9月30日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ 5,216	\$ 67,233	\$ -	\$ 2,411	\$ -
浮動利率工具	2,225	4,440	77,145	91,066	181,177
固定利率工具	57	20,113	205,104	-	-
	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 91,786</u>	<u>\$ 282,249</u>	<u>\$ 93,477</u>	<u>\$ 181,177</u>

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 54,880	\$ 26,000	\$ 70,705
— 未動用金額	44,021	40,500	39,083
	<u>\$ 98,901</u>	<u>\$ 66,500</u>	<u>\$ 109,788</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 297,693	\$ 302,039	\$ 264,589
— 未動用金額	23,485	26,052	6,000
	<u>\$ 321,178</u>	<u>\$ 328,091</u>	<u>\$ 270,589</u>

二七、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
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
綠葉飲食集團有限公司（綠葉公司）	關聯企業（107年8月前）

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 14,296	\$ 4,916	\$ 60,423	\$ 69,398

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	(\$ 99)	\$ 53	(\$ 17)	\$ 56

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	關聯企業	\$ 3,454	\$ 4,195	\$ 10,992	\$ 12,857
營業費用	關聯企業	\$ 76	\$ 5	\$ 86	\$ 5

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款—關係人	關聯企業			
	PAPAGO USA	\$ 5,663	\$ 13,178	\$ 14,556
	PAPAGO	8,498	6,619	10,979
	JAPAN			
	其 他	2,027	4,348	4,894
		\$ 16,188	\$ 24,145	\$ 30,429

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應收款－關係人	關聯企業			
	掌門深圳公司	\$ 439	\$ 447	\$ 887
	研鼎公司	6	-	770
	其他	-	17	-
		<u>\$ 445</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 1,657</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至9月30日應收關係人款項係已分別提列備抵損失2,459仟元及0仟元。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	研鼎公司	<u>\$ 3,632</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 3,099</u>
其他應付款－關係人	關聯企業			
	研鼎公司	<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 對主要管理階層之薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,831	\$ 5,010	\$ 16,555	\$ 16,683
退職後福利	131	121	388	348
	<u>\$ 4,962</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 16,943</u>	<u>\$ 17,031</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。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行長期借款及發行公司債之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自有土地	\$ 172,026	\$ 172,026	\$ 172,026
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	62,624	62,624	102,010
建築物－淨額	52,716	53,636	53,942
	<u>\$ 287,366</u>	<u>\$ 288,286</u>	<u>\$ 327,978</u>



## 二九、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：

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	7.8423	(美元：港幣)			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	7.1356	(美元：人民幣)			22,349	
							<u>55,438</u>	

107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	\$	1,519	30.715	(美元：新台幣)	\$		46,656	
人民幣		8,643	4.472	(人民幣：新台幣)			38,651	
美元		38	7.833	(美元：港幣)			1,167	
美元		4	6.868	(美元：人民幣)			123	
港幣		12	3.921	(港幣：新台幣)			47	
							<u>86,644</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,218	30.715	(美元：新台幣)	\$		37,411	
美元		720	6.868	(美元：人民幣)			22,115	
人民幣		46	4.472	(人民幣：新台幣)			206	
							<u>59,732</u>	

107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	\$	2,145	30.5250	(美元：新台幣)	\$		65,476	
人民幣		8,355	4.4360	(人民幣：新台幣)			37,063	
美元		64	7.8249	(美元：港幣)			1,954	
美元		4	6.8812	(美元：人民幣)			122	
港幣		352	3.9010	(港幣：新台幣)			1,373	
							<u>105,988</u>	
							\$	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,234	30.5250	(美元：新台幣)	\$		37,668	
美元		671	6.8812	(美元：人民幣)			20,482	
人民幣		4	4.4360	(人民幣：新台幣)			18	
							<u>58,168</u>	
							\$	

合併公司於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(1,948)仟元、(1,907)仟元、(951)仟元及(1,589)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。

### 三十、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：附註七及二六。
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。

三一、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：

- (一) 軟硬體部門：主係衛星導航系統軟硬體開發、行車紀錄器、車用周邊商品及居家安全電子設備銷售等。
- (二) 餐飲部門：主要係銷售各種創新及特色之精釀啤酒餐點等。
- (三) 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：

- (一) 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；

(二) 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：

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>
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>

107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	\$ 477,276	\$ 51,361	\$ 7,764	\$ 2,915	\$ 539,316
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 477,276</u>	<u>\$ 51,361</u>	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ 2,915</u>	<u>\$ 539,316</u>
內部沖銷	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
合併收入	-	-	-	-	539,316
部門損益	<u>(\$ 28,358)</u>	<u>(\$ 15,188)</u>	<u>(\$ 2,101)</u>	<u>(\$ 3,134)</u>	<u>(\$ 48,781)</u>
其他收入					3,276
其他利益及損失					( 5,754)
財務成本					( 8,959)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					11,240
繼續營業單位稅前淨利					<u>(\$ 48,978)</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 108 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數(仟股) / 單位(仟)	帳面金額	持股比例%	期末		註
							允	備	
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	\$ 871	15.38	\$	871	

註 1：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。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及四。

研勤科技股份有限公司及子公司  
 研勤科技股份有限公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註3)	
0	研勤科技股份有限公司	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	進貨	\$ 9,401	無顯著不同			2%
0	研勤科技股份有限公司	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	55,012	無顯著不同			5%
0	研勤科技股份有限公司	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	2,728	無顯著不同			1%
0	研勤科技股份有限公司	研勤科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司 (原名：研勤)	1	營業收入	7,624	無顯著不同			2%
0	研勤科技股份有限公司	研勤科技股份有限公司	帕卡資訊股份有限公司 (原名：研勤)	1	研發—雜項購置	8,896	無顯著不同			2%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	2	應付帳款	54,948	無顯著不同			5%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	2	營業收入	9,738	無顯著不同			2%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	2	進貨	2,843	無顯著不同			1%
2	帕卡資訊股份有限公司 (原名：研勤)	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	2	營業收入	11,776	無顯著不同			2%
2	帕卡資訊股份有限公司 (原名：研勤)	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	3	進貨	8,571	無顯著不同			2%
3	掌門事業股份有限公司	掌門事業股份有限公司	啤兒參斯特股份有限公司	3	營業收入	5,882	無顯著不同			1%
3	掌門事業股份有限公司	掌門事業股份有限公司	閩參股份有限公司	3	營業收入	3,990	無顯著不同			1%
3	掌門事業股份有限公司	掌門事業股份有限公司	禾盈餐飲股份有限公司	3	營業收入	2,622	無顯著不同			1%
4	啤兒參斯特股份有限公司	啤兒參斯特股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	5,764	無顯著不同			1%
5	閩參股份有限公司	閩參股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	3,928	無顯著不同			1%
6	禾盈餐飲股份有限公司	禾盈餐飲股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	2,581	無顯著不同			1%
7	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司 (原名：研勤)	2	進貨	7,619	無顯著不同			1%
7	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	帕卡資訊股份有限公司 (原名：研勤)	3	營業收入	8,657	無顯著不同			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，以期未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 108 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	原日期	始投末期	資末期	金額初	期股數(仟股)	末比	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc. 研鼎智能股份有限公司	美 台	一般投資業	USD	3,638	USD	3,638	9,061	40.55	159,057	( 9,482)	( 62,900)	子公司
	掌門事業股份有限公司	台 灣	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	52,619	52,370		105,491				( 3,831)		關聯企業
	PAPAGO (H.K.) Limited	台 灣	酒類飲品批發及零售	63,290	63,290		39,859	6,178	43.00		( 6,908)	( 3,024)	子公司
	研亞投資股份有限公司	香 港	資訊軟體批發及零售	37,052	37,052		11,084	9,118	100.00		( 4,118)	( 4,118)	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	台 灣	一般投資業	20,000	20,000		11,017	2,000	100.00		( 2,771)	( 2,771)	子公司
		泰 國	資訊軟體批發及零售	8,850	8,850		903	100	100.00	( )	( 143)	( 143)	子公司
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香 港	一般投資業	USD	3,630	USD	3,630	3,630	100.00	158,801	( 62,900)	( 62,900)	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	100.00	41,526	( 7,192)	( 7,192)	子公司
	啤兒麥斯股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	7,000	7,000		5,793	700	100.00		341	341	子公司
	采盈餐飲股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	6,860	4,550		7,598	686	49.00		216	240	子公司
	友現股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	2,200	2,200		2,293	220	55.00		( 350)	( 193)	子公司
	友浮股份有限公司 (註3)	台 灣	啤酒與食品零售	-	2,800		-	-	-		( 286)	( 200)	子公司
	閣麥股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	3,300	3,300		1,444	330	55.00		( 113)	( 62)	子公司
	林酒股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	2,400	2,400		-	240	40.00		( 3,722)	( 690)	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		996	100	40.00		164	65	關聯企業
	麥啤兒股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售	600	600		484	60	10.00		( 246)	( 25)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香 港	一般投資業	-	-		41,526	-	100.00		( 7,192)	( 7,192)	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	51.00	7,873	134	68	子公司
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日 本	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD	788	HKD	788	-	45.00	4,971	594	267	關聯企業
	PAPAGO, Inc.	美 國	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD	1,550	HKD	1,550	2,000	40.00	6,812	( 2,253)	( 901)	關聯企業



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	始投		末期	資額	期數	末比	持帳面	有被投資公司		之備註
					末期	資額						金額	益(損)	
研亞投資股份有限公司	研勤高科技股份有限公司 帕卡資訊股份有限公司 (原名:研勤智能股份有限公司)	台灣	一般廣告服務業 資訊軟體批發及零售	\$	10,185	\$	10,185	400	80.00	\$	7,863	\$	3,073	2,458
		台灣			6,000		6,000	600	100.00		2,451		433	433

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：友淳股份有限公司於 108 年 3 月決議結束營業辦理清算，已清算完成。掌門公司自解散基準日開始停止認列投資損益，並業已收回清算後股款。

