

研勤科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：台北市內湖區港墘路 200 號 4 樓

電話：(02)87510123

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	4~8	-
四、合併資產負債表	9	-
五、合併綜合損益表	10	-
六、合併權益變動表	11	-
七、合併現金流量表	12~14	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~34	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34	五
(六) 重要會計項目之說明	34~67	六~二八
(七) 關係人交易	68~70	二九
(八) 質抵押之資產	70	三十
(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	71~72	三一
(十三) 附註揭露事項	72~73	三二
1. 重大交易事項相關資訊	72~76	三二
2. 轉投資事業相關資訊	77~78	三二
3. 大陸投資資訊	79	三二
(十四) 部門資訊	73~74	三三

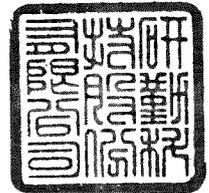
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：研勤科技股份有限公司

負責人：簡 良 益



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 6 日

會計師查核報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

研勤科技股份有限公司及其子公司（研勤集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達研勤集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與研勤集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對研勤集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對研勤集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入中來自部分重要經銷商客戶

研勤集團營收之構成主要來自若干重要經銷商客戶，由於銷貨收入之真實性以及收入認列是否依循適當會計原則，對於財務績效之呈現影響重大，故著重於研勤集團本年度每月出貨金額波動較大之重要經銷商客戶。

本會計師針對上述銷貨收入交易真實性設計相關查核程序，執行查核程序包括：

本會計師藉由瞭解銷貨交易等相關內部控制程序，據以設計因應該風險之相關內部控制查核程序，評估銷貨收入交易自訂單發生、出貨入帳至收款沖帳之相關內部控制，抽樣測試其設計與執行之情形，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。

此外，本會計師亦執行下列查核程序：

1. 針對重要經銷商客戶月份銷售變動進行分析，以瞭解是否有重大變動及異常情事。
2. 本會計師亦對銷貨明細中選取適當樣本，檢視銷貨單是否經客戶簽回，並針對部分重要經銷商客戶之收入交易金額及應收帳款餘額發函詢證，俾確認銷貨收入銷貨真實發生及銷貨收入是否存有重大不實表達情形。
3. 評估公司估列之銷貨退回及折讓之金額是否適當，並檢視期後銷貨退回及折讓明細以確認是否有重大銷貨退回及折讓。

存貨之減損評估

截至民國 108 年 12 月 31 日止，存貨餘額為 78,331 仟元，佔合併資產負債表總資產之 9%。

研勤集團帳載存貨主要係行車記錄器等商品存貨，各產品生命週期依消費者市場反應變動，汰舊速度快慢不一，既有產品可能因技術更新或新品推出而導致滯銷或過時，因是評估存貨淨變現價值涉及管理階層對市場之判斷與諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因而將其列為關鍵查核事項。存貨之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十一。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解研勤集團存貨淨變現價值評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列查核程序：

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

其他事項

研勤科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估研勤集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算研勤集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

研勤集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研勤集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 趙永祥

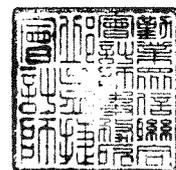
趙永祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

會計師 邱盟捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 6 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 120,041	14	\$ 73,104	7		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	-	-	2,832	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及九)	-	-	62,624	6		
1150	應收票據(附註四及十)	6,297	1	10,295	1		
1170	應收帳款(附註四及十)	116,297	13	184,732	17		
1180	應收帳款-關係人(附註二九)	13,007	1	24,145	2		
1200	其他應收款	447	-	4,254	-		
1210	其他應收款-關係人(附註二九)	12	-	464	-		
130X	存貨(附註四、五及十一)	78,331	9	167,525	15		
1410	預付款項	34,074	4	75,762	7		
1470	其他流動資產	5,829	1	6,108	-		
11XX	流動資產總計	374,335	43	611,845	55		
	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(附註四及八)	885	-	1,127	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	123,930	14	126,415	12		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三十)	278,142	32	281,015	25		
1755	使用權資產(附註三、四及十五)	8,833	1	-	-		
1805	商譽(附註十六)	2,518	-	3,180	-		
1821	其他無形資產	32	-	284	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	61,507	7	62,147	6		
1920	存出保證金	22,108	3	12,393	1		
1990	其他非流動資產	2,134	-	12,131	1		
15XX	非流動資產總計	500,089	57	498,692	45		
1XXX	資 產 總 計	\$ 874,424	100	\$ 1,110,537	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 109,293	13	\$ 65,688	6		
2150	應付票據	1,099	-	747	-		
2170	應付帳款	13,416	2	18,956	1		
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	4,858	1	1,517	-		
2219	其他應付款(附註十九)	21,441	2	30,311	3		
2220	其他應付款-關係人(附註二九)	23	-	1,500	-		
2230	本期所得稅負債(附註二四)	7	-	-	-		
2280	租賃負債-流動(附註三、四及十五)	6,333	1	-	-		
2321	一年內到期之公司債(附註十八及三十)	-	-	85,829	8		
2322	一年內到期之長期借款(附註十七及三十)	12,752	1	31,655	3		
2130	合約負債(附註四)	12,776	1	6,545	1		
2365	退款負債-流動(附註二十)	6,824	1	-	-		
2399	其他流動負債	10,816	1	2,437	-		
21XX	流動負債總計	199,638	23	245,185	22		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七及三十)	230,606	27	230,696	21		
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	-	-	2,728	-		
2580	租賃負債-非流動(附註三、四及十五)	3,042	-	-	-		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	1,176	-	636	-		
2645	存入保證金	3,161	-	2,445	-		
25XX	非流動負債總計	237,985	27	236,505	21		
2XXX	負債總計	437,623	50	481,690	43		
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	580,897	67	580,897	52		
3200	資本公積	136,301	16	134,769	12		
	累積虧損						
3350	累積虧損	(309,067)	(36)	(134,858)	(12)		
3300	累積虧損總計	(309,067)	(36)	(134,858)	(12)		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,233)	(3)	16,865	(1)		
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	(6,776)	(1)	6,595	(1)		
3400	其他權益總計	(31,009)	(4)	23,460	(2)		
31XX	本公司業主之權益總計	377,122	43	557,348	50		
36XX	非控制權益	59,679	7	71,499	7		
3XXX	權益總計	436,801	50	628,847	57		
	負債與權益總計	\$ 874,424	100	\$ 1,110,537	100		

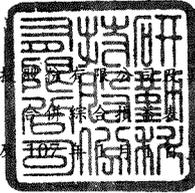
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註四及二九)	\$ 623,945	100	\$ 754,677	100
5000	營業成本(附註十一、二三及二九)	519,001	83	586,621	78
5900	營業毛利	104,944	17	168,056	22
5910	未實現銷貨利益	(384)	-	(310)	-
5950	已實現營業毛利	104,560	17	167,746	22
	營業費用(附註十、二三及二九)				
6100	推銷費用	117,631	19	102,949	13
6200	管理費用	109,208	18	118,077	16
6300	研究發展費用	30,274	5	32,772	4
6450	預期信用減損損失(回升利益)	4,570	-	(25)	-
6000	營業費用合計	261,683	42	253,773	33
6900	營業淨損	(157,123)	(25)	(86,027)	(11)
	營業外收入及支出(附註二三及二九)				
7010	其他收入	3,328	1	4,752	1
7020	其他利益及損失	(23,964)	(4)	(3,707)	(1)
7050	財務成本	(10,165)	(2)	(12,015)	(2)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	610	-	5,738	1
7000	營業外收入及支出合計	(30,191)	(5)	(5,232)	(1)
7900	稅前淨損	(187,314)	(30)	(91,259)	(12)
7950	所得稅利益(費用)(附註二四)	(616)	-	18,972	2
8200	本年度淨損	(187,930)	(30)	(72,287)	(10)
	其他綜合損益(附註二二及二四)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(750)	-	134	-
	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				
8316	評價損益	(242)	-	(7,138)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	211	-	1,500	-
8310		(781)	-	(5,504)	(1)
	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	(6,870)	(1)	(4,106)	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	(2,703)	-	(1,072)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,914	-	1,521	-
8360		(7,659)	(1)	(3,657)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	(8,440)	(1)	(9,161)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 196,370)	(31)	(\$ 81,448)	(11)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 169,900)	(27)	(\$ 59,625)	(8)
8620	非控制權益	(18,030)	(3)	(12,662)	(2)
8600		(\$ 187,930)	(30)	(\$ 72,287)	(10)
	綜合淨損總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 178,049)	(28)	(\$ 68,399)	(9)
8720	非控制權益	(18,321)	(3)	(13,049)	(2)
8700		(\$ 196,370)	(31)	(\$ 81,448)	(11)
	每股虧損(附註二五)				
9710	基 本	(\$ 2.92)		(\$ 1.23)	
9810	稀 釋	(\$ 2.92)		(\$ 1.23)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：簡良益



經理人：簡良益

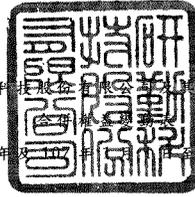


會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司子公司

民國 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司	業 主 之 權 益							計	非 控 制 權 益 (附註二二)	權 益 總 額	
		股 本 (附 註 二 二) 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 (附 註 二 二)	累 積 虧 損 (附 註 二 二) 法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 (附 註 二 二) 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 失				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
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	47,189	\$ 471,897	\$ 184,790	\$ 24,067	(\$ 148,419)	(\$ 13,595)	(\$ 872)	\$ -	\$ 517,868	\$ 61,770	\$ 579,638
A3	追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	(40)	-	872	(832)	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	47,189	471,897	184,790	24,067	(148,459)	(13,595)	-	(832)	517,868	61,770	579,638
B13	法 定 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	(24,067)	24,067	-	-	-	-	-	-
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	122	-	(1,243)	-	-	-	(1,121)	1,121	-
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(50,143)	-	50,143	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 度 淨 損	-	-	-	-	(59,625)	-	-	-	(59,625)	(12,662)	(72,287)
D3	107 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	156	(3,270)	-	(5,660)	(8,774)	(387)	(9,161)
E1	現 金 增 資	10,900	109,000	-	-	-	-	-	-	109,000	-	109,000
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,657	21,657
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	103	-	-	(103)	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	58,089	580,897	134,769	-	(134,858)	(16,865)	-	(6,595)	557,348	71,499	628,847
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	1,532	-	(3,709)	-	-	-	(2,177)	2,177	-
D1	108 年 度 淨 損	-	-	-	-	(169,900)	-	-	-	(169,900)	(18,030)	(187,930)
D3	108 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(600)	(7,368)	-	(181)	(8,149)	(291)	(8,440)
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,324	4,324
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	58,089	\$ 580,897	\$ 136,301	\$ -	(\$ 309,067)	(\$ 24,233)	\$ -	(\$ 6,776)	\$ 377,122	\$ 59,679	\$ 436,801

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：簡良益



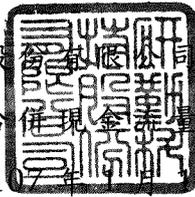
經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股



及其子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 187,314)	(\$ 91,259)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,208	15,924
A20200	攤銷費用	252	5,790
A20300	預期信用減損迴轉利益	3,001	(16)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債利益	(153)	(1,252)
A23100	處分金融資產淨損失	(45)	154
A20900	財務成本	10,165	12,015
A21200	利息收入	(135)	(244)
A21300	股利收入	-	(35)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	(610)	(5,738)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(17,850)	(549)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	44,213	2,866
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	913	529
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	(529)	(219)
A24200	贖回應付公司債損失	-	4,654
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	2,769	(1,123)
A29900	提列退款負債	7,119	-
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	3,998	6,610
A31150	應收帳款	61,686	26,341
A31160	應收帳款—關係人	8,423	8,393
A31180	其他應收款	3,798	(2,543)
A31190	其他應收款—關係人	864	(95)
A31200	存 貨	42,891	(20,958)
A31230	預付款項	40,879	(9,178)
A31240	其他流動資產	209	(2,031)
A32130	應付票據	352	733
A32150	應付帳款	(5,202)	(24,989)
A32160	應付帳款—關係人	3,341	(1,545)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32180	其他應付款	(\$ 8,601)	\$ 16,354
A32190	其他應付款—關係人	(1,477)	
A32125	合約負債	6,308	2,886
A32230	其他流動負債	8,360	1,245
A32240	淨確定福利負債	(210)	(167)
A33000	營運產生之現金流入(出)	58,325	(57,447)
A33100	收取之利息	135	244
A33300	支付之利息	(8,023)	(7,622)
A33200	收取之股利	-	35
A33500	退還(支付)之所得稅	(568)	(11)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>49,869</u>	<u>(64,801)</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	-	6,772
B00030	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(62,624)
B00040	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	62,624	
B00100	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
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	61,206
B01800	取得採用權益法之投資	(549)	(1,525)
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二六)	-	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	(26,476)	(28,531)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36,571	1,516
B03700	存出保證金增加	(9,991)	(3,732)
B04500	購置其他無形資產	-	(2,480)
B07600	收取關聯企業股利	300	770
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>65,528</u>	<u>(28,619)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	43,605	31,688
C01300	償還公司債	(87,700)	(114,557)
C01600	舉借長期借款	81,022	132,754
C01700	償還長期借款	(100,015)	(177,288)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C03000	存入保證金增加	\$ 774	\$ 289
C04200	租賃本金償還	(10,266)	-
C04600	現金增資	-	109,000
C05800	非控制權益變動	4,324	16,565
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(68,256)	(1,549)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(204)	1,669
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	46,937	(93,300)
E00100	年初現金及約當現金餘額	73,104	166,404
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 120,041	\$ 73,104

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

研勤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 90 年 9 月成立，主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟硬體開發及銷售與行車記錄器之銷售，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 3 月 26 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	\$ 22,165
減：適用豁免之短期租賃	(5,684)
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. 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。

5. 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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

1. 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。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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（或聯合控制），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（或聯合控制），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「將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 IFRSs 編製。

(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絡市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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年度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，參閱附註十二與附表三及四。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權

益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以減除累計減損損失列表。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 有形、無形資產（商譽除外）之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 8 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。8 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 8 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 240 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自商品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 授權收入

軟體授權交易因並未承諾將從事改變軟體功能性之活動，且該等軟體在不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作，收取之權利金係於移轉軟體授權碼時認列授權收入，依使用量收取之權利金係於使用時認列授權收入。

(十五) 租賃

108

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. 合併公司為出租人

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。

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。

(十六) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

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

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,912	\$ 3,034
銀行支票及活期存款	117,129	70,070
	<u>\$ 120,041</u>	<u>\$ 73,104</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%-0.37%	0.001%-0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,832</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
未上市（櫃）股票	\$ <u> 885</u>	\$ <u> 1,127</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－流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
用途受限制之活期存款	\$ <u> -</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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u> 6,297</u>	\$ <u> 10,295</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 122,904	\$ 189,206
減：備抵損失	(<u> 6,607</u>)	(<u> 4,474</u>)
	\$ <u> 116,297</u>	\$ <u> 184,732</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 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）	(565)	-	(16)	(22)	(6,004)	(6,607)
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>

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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 4,474	\$ 4,581
加：本年度提列減損損失	3,001	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(16)
減：本年度實際沖銷(1)	(857)	(87)
外幣換算差額	(11)	(4)
年底餘額	<u>\$ 6,607</u>	<u>\$ 4,474</u>

(1) 因部分客戶應收帳款已超過2年，確定無法收回款項，故沖銷108年及107年度相關應收帳款及備抵損失分別為857仟元及87仟元。

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 73,870	\$ 162,602
製 成 品	554	2,620
在 製 品	152	448
原 料	3,755	1,855
	<u>\$ 78,331</u>	<u>\$ 167,525</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為519,001仟元及586,621仟元。

108及107年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失44,213仟元及存貨跌價及呆滯損失2,866仟元。

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 12月31日	107年 12月31日	
本 公 司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	-
	PAPAGO (H.K.) Limited	資訊軟體批發及零售	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	2
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	1
	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	1
	Zhang Men Brewing Company Limited	一般投資業	16.38	7.57	9、12
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	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	-

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 12月31日	107年 12月31日	
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	1
	友硯股份有限公司	啤酒與食品零售	55.00	55.00	1
	閱麥股份有限公司	啤酒與食品零售	55.00	55.00	1、3
	友淳股份有限公司	啤酒與食品零售	-	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	1、5及11
	ZHANG MEN BREWING COMPANY	一般投資業	100.00	100.00	1
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	83.62	92.43	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	-
研亞投資股份有限公司	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	51.00	51.00	1、8
	研動高科股份有限公司	一般廣告服務業	80.00	80.00	1、6
	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	100.00	100.00	1、7

備註：

1. 係非重要子公司，其 108 及 107 年度財務報告未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。
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 月與閱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%，請參閱附註二二。
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%，請參閱附註二二。
5. 合併公司於 107 年 2 月成立子公司－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%，請參閱附註二二。

7. 合併公司於 107 年 1 月成立子公司－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，請參閱附註二二及二六。
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，請參閱附註二二。
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%，請參閱附註二二。
12. 合併公司於 108 年 8 月及 12 月分別以 3,771 仟元及 3,012 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。

十三、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
研鼎智能股份有限公司	\$ 109,707	\$ 111,705
個別不重大之關聯企業	14,223	14,710
	<u>\$ 123,930</u>	<u>\$ 126,415</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			108年 12月31日	107年 12月31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	40.68%	40.44%

合併公司於 107 年 12 月增加投資研鼎智能有限公司 195 仟元，致持股比例增加為 40.44%。

合併公司於 108 年 9 月及 108 年 12 月分別增加投資研鼎智能有限公司 249 仟元及 300 仟元，致持股比例增加為 40.68%。

上述採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

研鼎智能股份有限公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 83,650	\$ 129,096
非流動資產	391,069	355,125
流動負債	(115,812)	(124,664)
非流動負債	(121,521)	(115,856)
權益	<u>\$ 237,386</u>	<u>\$ 243,701</u>
本公司持股比例	40.68%	40.44%
本公司享有之權益	\$ 96,569	\$ 98,553
商譽	<u>13,138</u>	<u>13,152</u>
投資帳面金額	<u>\$ 109,707</u>	<u>\$ 111,705</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 54,483</u>	<u>\$ 88,959</u>
本年度淨利	\$ 1,042	\$ 19,301
其他綜合損益	(6,614)	(2,650)
綜合損益總額	<u>(\$ 5,572)</u>	<u>\$ 16,651</u>
自研鼎崧圖股份有限公司收取之股利	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 770</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
綜合損益總額	<u>(\$ 994)</u>	<u>(\$ 2,047)</u>

合併公司於 108 及 107 年度取得若干個別不重大之關聯企業。

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，請參閱附註十二及二六。

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，除 108 及 107 年研鼎智能股份有限公司係按經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

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	合計
<u>成本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 172,026	\$ 69,328	\$ 5,845	\$ 39,643	\$ 286,842
增添	-	-	20,572	12,996	33,568
處分	-	(1,618)	-	(1,070)	(2,688)
由企業合併取得	-	-	-	10,895	10,895
淨兌換差額	-	-	(290)	(200)	(490)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,710</u>	<u>\$ 26,127</u>	<u>\$ 62,264</u>	<u>\$ 328,127</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,178	\$ 2,505	\$ 15,837	\$ 31,520
折舊費用	-	1,805	4,253	9,866	15,924
處分	-	(1,618)	-	(103)	(1,721)
由企業合併取得	-	-	-	1,498	1,498
淨兌換差額	-	-	(45)	(64)	(109)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,365</u>	<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 27,034</u>	<u>\$ 47,112</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 54,345</u>	<u>\$ 19,414</u>	<u>\$ 35,230</u>	<u>\$ 281,015</u>
<u>成本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 172,026	\$ 67,710	\$ 26,127	\$ 62,264	\$ 328,127
增添	-	-	11,315	25,158	36,473
處分	-	(6)	(17,046)	(17,951)	(35,003)
淨兌換差額	-	-	(125)	(790)	(915)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,704</u>	<u>\$ 20,271</u>	<u>\$ 68,681</u>	<u>\$ 328,682</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,365	\$ 6,713	\$ 27,034	\$ 47,112
折舊費用	-	1,500	5,983	12,162	19,645
處分	-	(6)	(5,489)	(10,491)	(15,986)
淨兌換差額	-	-	(15)	(216)	(231)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 7,192</u>	<u>\$ 28,489</u>	<u>\$ 50,540</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 13,079</u>	<u>\$ 40,192</u>	<u>\$ 278,142</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，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 6,116
運輸設備	<u>2,717</u>
	<u>\$ 8,833</u>
	108年度
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 9,480
運輸設備	<u>1,083</u>
	<u>\$ 10,563</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ <u>6,333</u>
非流動	<u>\$ 3,042</u>
	108年12月31日
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2~4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

	108年度
短期租賃費用	\$ 15,426
低價值資產租賃費用	<u>1,018</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 16,444
租賃之現金(流出)總額	<u>\$ 26,956</u>

十六、商 譽

	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 3,180	\$ 3,090
本年度企業合併取得(附註二六)	-	56
本期處分	(636)	
淨兌換差額	(26)	34
年底餘額	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 3,180</u>

合併公司於107年8月取得對綠葉飲食集團有限公司之控制，並產生商譽56千元，請參閱附註二六。

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636千元。

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 59,467	\$ 59,688
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>49,826</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 109,293</u>	<u>\$ 65,688</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)。

銀行借款之利率於108年及107年12月31日分別為1.586%~2.68%及2.10%~3.86%。

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 238,708	\$ 242,351
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	4,650	20,000
	243,358	262,351
減：列為1年內到期部分	(12,752)	(31,655)
長期借款	\$ 230,606	\$ 230,696

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109年12月至127年1月陸續到期，截至108年及107年12月31日止，有效年利率分別為1.8%~4.75%及1.80%~2.48%。

銀行無擔保借款，將於113年7月至113年9月陸續到期，截至108年及107年12月31日止，有效年利率分別為1.8%~2.5%及2.23%。

十八、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31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	-	(1,871)
	-	85,829
減：列為一年內到期部分	-	(85,829)
	\$ -	\$ -

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	1,871
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

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,967	\$ 7,743
應付軟體開發費	3,788	6,791
應付設備款	190	-
應付工程款	-	4,123
應付勞務費	964	989
其他	8,532	10,665
	<u>\$ 21,441</u>	<u>\$ 30,311</u>

二十、退款負債－流動

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
退款負債	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ -</u>

	退 款 負 債
108年1月1日	\$ -
本年度提列退款負債	6,824
108年12月31日	<u>\$ 6,824</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

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、掌門事業股份有限公司、啤兒麥斯特股份有限公司、友淳股份有限公司、友硯股份有限公司、閱麥股份有限公司、禾盈餐飲股份有限公司及研動高科股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,150	\$ 3,265
計畫資產公允價值	(2,974)	(2,629)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 636</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日	\$ 3,284	(\$ 2,347)	\$ 937
當期服務成本	9	-	9
利息費用	54	(40)	14
認列於損益	63	(40)	23
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(52)	(52)
精算損失—人口統計假設 變動	439	-	439
精算利益—財務假設變動	118	-	118
精算損失—經驗調整	(639)	-	(639)
認列於其他綜合損益	(82)	(52)	(134)
雇主提撥	-	(190)	(190)
107年12月31日	3,265	(2,629)	636
當期服務成本	10	-	10
利息費用	45	(38)	7
認列於損益	55	(38)	17
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(80)	(80)
精算損失—人口統計假設 變動	157	-	157
精算利益—財務假設變動	238	-	238
精算損失—經驗調整	435	-	435
認列於其他綜合損益	830	(80)	750
雇主提撥	-	(227)	(227)
108年12月31日	\$ 4,150	(\$ 2,974)	\$ 1,176

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
管理費用	\$ 17	\$ 23

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.000%	1.375%
長期平均調薪率	3.250%	3.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 164)	(\$ 133)
減少 0.25%	\$ 172	\$ 140
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 166	\$ 135
減少 0.25%	(\$ 159)	(\$ 130)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 226	\$ 204
確定福利義務平均到期期間	23.6年	18.1年

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(仟股)	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	58,089	58,089
已發行股本	\$ 580,897	\$ 580,897

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 元平價發行，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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u> <u>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)	1,532	-
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債之認股權	-	3,035
	\$ 136,301	\$ 134,769

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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。

因 108 年度係累積虧損，故本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議不分配。

有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計於 109 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(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年度	107年度
年初餘額	(\$ 16,865)	(\$ 13,595)
稅率變動	-	491
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(6,506)	(3,630)
相關所得稅	1,300	726
採用權益法之關聯企業換算 差額份額	(2,703)	(1,072)
相關所得稅	541	215
年底餘額	(\$ 24,233)	(\$ 16,865)

2. 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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 6,595)	(\$ 832)
稅率變動	-	30
當年度產生		
未實現損益—權益工具	(242)	(7,138)
相關所得稅	61	1,448
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	-	(103)
年底餘額	(\$ 6,776)	(\$ 6,595)

(五) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 71,499	\$ 61,770
本年度淨損	(18,030)	(12,662)
本年度其他綜合損益		
稅率變動	-	(6)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(364)	(476)
相關所得稅	73	95
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	-	11,402
禾盈增加之非控制權益	4,836	2,450
蘇州掌門增加之非控制權益	2,031	-
研動高科增加之非控制權益	-	837
收購友淳非控制權益	-	(158)
收購閱麥非控制權益	-	(952)

	108年度	107年度
收購 Zhang Men Brewing Company Limited 非控制權益		
益	\$ -	\$ 996
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)	-
年底餘額	<u>\$ 59,679</u>	<u>\$ 71,499</u>

(六) 與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年 2 月取得對子公司－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。

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，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 月及 12 月分別以 3,771 仟元及 3,012 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 16.38%，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年度	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	(2,031)	(4,836)	(6,867)
權益交易差額	(\$ 2,031)	(\$ 146)	(\$ 2,177)
<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	\$ 1,532	\$ -	\$ 1,532
累積虧損	(3,563)	(146)	(3,709)
	(\$ 2,031)	(\$ 146)	(\$ 2,177)

二三、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 135	\$ 244
股利收入	-	35
其 他	3,193	4,473
	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 4,752</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
金融資產及金融負債損益 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益(損失)	\$ 153	(\$ 168)
透過損益按公允價值衡量金 融負債之損失	-	1,420
持有供交易之金融負債	-	121
淨外幣兌換利益(損失)	(1,629)	(154)
處分投資利益(損失)	45	-
清算子公司損失	(702)	-
採用權益法之投資減損損失	(408)	-

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	(\$ 17,850)	\$ 549
贖回認股權損失	-	(4,654)
賠償損失	-	(2,069)
其他	(3,573)	1,248
	<u>(\$ 23,964)</u>	<u>(\$ 3,707)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 8,048	\$ 7,581
可轉換公司債利息	1,871	4,434
租賃負債之利息	246	-
	<u>\$ 10,165</u>	<u>\$ 12,015</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,856	\$ 5,601
營業費用	24,352	10,323
	<u>\$ 30,208</u>	<u>\$ 15,924</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 252	\$ 5,790

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 3,825	\$ 3,344
確定福利計畫	17	23
	3,842	3,367
其他員工福利	139,218	129,610
員工福利費用合計	<u>\$ 143,060</u>	<u>\$ 132,977</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,824	\$ 5,940
營業費用	135,236	127,037
	<u>\$ 143,060</u>	<u>\$ 132,977</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 2% 至 10% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。因本公司 108 及 107 年度皆係虧損，故分別於 109 年 3 月 26 日及 108 年 3 月 21 日經董事會決議不配發員工及董事酬勞。

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。

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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）主要組成項目

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	(\$ 575)	\$ -
以前年度之調整	-	2
遞延所得稅		
本年度產生者	14,133	11,876
稅率變動	-	5,116
以前年度之調整	(14,174)	1,978
認列於損益之所得稅利益（費用）	(\$ 616)	\$ 18,972

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨損	\$ 187,314	\$ 91,259
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	\$ 57,500	\$ 21,676
稅上不可減除之費損	(10,036)	(1,470)
免稅所得	31	390
未認列之虧損扣抵	(29,857)	(1,816)
未認列之可減除暫時性差異	(1,113)	-
稅率變動	-	5,116
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(17,141)	(4,924)
認列於損益之所得稅利益（費用）	(\$ 616)	\$ 18,972

合併公司適用中華民國所得稅法之個體適用稅率為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 564
本年度產生者		
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	61	1,448
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,373	821
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	541	215
確定福利之精算損益	150	(27)
	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 3,021</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 4,312	\$ -	\$ 1,914	\$ -	\$ 6,226
備抵存貨跌價損失	2,221	739	-	2	2,962
關聯企業	5,058	3,020	-	-	8,078
確定福利退休計畫	357	-	150	-	507
未實現兌換損失	280	170	-	2	452
遞延收入	48	75	-	-	123
應付休假給付	292	67	-	-	359
未實現銷貨毛利	46	31	-	-	77
呆帳損失	734	948	-	-	1,682
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	1,649	-	61	-	1,710
	<u>14,997</u>	<u>5,050</u>	<u>2,125</u>	<u>4</u>	<u>22,176</u>
虧損扣抵	47,150	(7,819)	-	-	39,331
	<u>\$ 62,147</u>	<u>(\$ 2,769)</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 61,507</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 2,728	(\$ 2,728)	\$ -	\$ -	\$ -

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		兌換差額	年底餘額
		認列於損益	綜合損益		
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 2,783	\$ -	\$ 1,529	\$ -	\$ 4,312
備抵存貨跌價損失	1,831	408	-	(18)	2,221
關聯企業	1,102	3,956	-	-	5,058
確定福利退休計畫	327	-	30	-	357
備供出售金融資產	177	-	(178)	1	-
未實現兌換損失	96	189	-	(5)	280
遞延收入	51	(3)	-	-	48
應付休假給付	26	266	-	-	292
未實現銷貨毛利	-	46	-	-	46
呆帳損失	-	734	-	-	734
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益					
	-	-	1,649	-	1,649
	6,393	5,596	3,030	(22)	14,997
虧損扣抵	38,430	8,715	-	5	47,150
	<u>\$ 44,823</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 3,030</u>	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ 62,147</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 79	\$ -	(\$ 79)	\$ -	\$ -
關聯企業	6,282	(3,554)	-	-	2,728
未實現處分投資利益	1,086	(1,086)	-	-	-
未實現銷貨毛損	19	(19)	-	-	-
	<u>\$ 7,466</u>	<u>(\$ 4,659)</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,728</u>

(四) 本期所得稅負債

	108年度	107年度
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 60,526	113
11,496	114
63,350	115
73,929	116
61,722	117
85,424	118
<u>\$ 356,447</u>	

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 26,271 仟元及 91,048 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司及子公司掌門事業股份有限公司、友淳股份有限公司、友硯股份有限公司及研動高科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，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、閱麥股份有限公司及禾盈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。

二五、每股虧損

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股虧損	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 1.23</u>
稀釋每股虧損	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 1.23</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>\$ 169,900</u>	<u>\$ 59,625</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>58,089</u>	<u>48,613</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛

在普通股之稀釋作用。108 及 107 年度為淨損，故不考慮稀釋效果，另本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、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	<u>6,292</u>
	<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
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(1,483)
其他流動負債	<u>(398)</u>
	<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（出）

	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年度
	綠葉飲食集團 有 限 公 司
營業收入	<u>\$ 9,502</u>
本年度淨（損）利	<u>(\$ 2,304)</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 101 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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：

	108年12月31日		107年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 85,829	\$ 92,577

(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12月31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	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ 885

107年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 2,832	\$ -	\$ -	\$ 2,832
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	\$ -	\$ -	\$ 1,127	\$ 1,127

108及107年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公

允價值衡量之金融資產

金融資產

金融資產

	權 益 工 具	具 投 資
	108年度	107年度
期初餘額	\$ 1,127	\$ -
重分類	-	2,000
認列於其他綜合損益	(242)	(873)
期末餘額	\$ 885	\$ 1,127

3. 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。

4. 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收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 278,209	\$ 372,011
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	1,127
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
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	396,649	469,344

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、一年內到期之長期借款、一年內到期之公司債、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），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
	(\$ 43)	(\$ 116)	\$ 228	\$ 384
		(註 1)		(註 2)

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年中暴險情形。

(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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 24,880	\$ 105,829
具現金流量利率風險		
— 金融資產	117,129	132,634
— 金融負債	327,771	308,039

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分增加 527 仟元及 439 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

若權益價格上漲 1%，108 年度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增加 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。

若權益價格上漲 1%，107 年度稅前其他綜合利益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加 11 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及107年度應收帳款餘額中，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41%，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4%。

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及107年度止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為60%及76%。

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12月31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12月31日

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

107年12月31日

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

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 54,476	\$ 26,000
— 未動用金額	<u>49,124</u>	<u>40,500</u>
	<u>\$ 103,600</u>	<u>\$ 66,500</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 298,175	\$ 302,039
— 未動用金額	<u>14,622</u>	<u>26,052</u>
	<u>\$ 312,797</u>	<u>\$ 328,091</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
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）
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 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	關聯企業		
	PAPAGO JAPAN	\$ 34,708	\$ 32,949
	PAPAGO USA	33,068	49,133
	其 他	5,317	4,848
		<u>\$ 73,093</u>	<u>\$ 86,930</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	108年度	107年度
關聯企業	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ 60</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	108年度	107年度
營業成本	關聯企業	<u>\$ 14,454</u>	<u>\$ 17,334</u>
營業費用	關聯企業		
	研鼎公司	\$ 5,150	\$ 1,215
	其他	35	5
		<u>\$ 5,185</u>	<u>\$ 1,220</u>

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年度	107年度
其他	關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並依一般條件收款。

(六) 應收關係人款項

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款－關係人</u>		
關聯企業		
PAPAGO USA	\$ 1,934	\$ 13,178
PAPAGO JAPAN	10,823	6,619
其他	250	4,348
	<u>\$ 13,007</u>	<u>\$ 24,145</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
關聯企業		
PAPAGO USA	\$ 5	\$ -
掌門深圳公司	-	447
其他	7	17
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 464</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年度應收關係人款項係已分別提列備抵損失3,278仟元及1,762仟元。

(七) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付帳款—關係人</u>		
關聯企業		
研鼎公司	\$ 4,858	\$ 1,517
<u>其他應付款—關係人</u>		
關聯企業		
研鼎公司	\$ 23	\$ 1,500

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 預收貨款

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	\$ 767	\$ -

(九) 對主要管理階層之薪酬

108及107年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 20,713	\$ 21,334
退職後福利	498	476
離職福利	2,352	-
	<u>\$ 23,563</u>	<u>\$ 21,810</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長期借款及發行公司債之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地	\$ 172,026	\$ 172,026
質押定存單（帳列存出保證金）	13,211	-
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	-	62,624
建築物—淨額	52,410	53,636
	<u>\$ 237,647</u>	<u>\$ 288,286</u>

三一、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	7.789	(美元：港幣)			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	6.964	(美元：人民幣)			21,885	
					\$		<u>54,863</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>	

合併公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為（1,629）仟元及 121 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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：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、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
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年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、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、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；

(一) 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 年度

	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	\$ 469,329	\$ 120,003	\$ 34,526	\$ 87	\$ 623,945
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 469,329</u>	<u>\$ 120,003</u>	<u>\$ 34,526</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 623,945</u>
內部沖銷	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
合併收入	-	-	-	-	623,945
部門損益	<u>(\$ 146,305)</u>	<u>(\$ 15,012)</u>	<u>\$ 5,635</u>	<u>(\$ 1,441)</u>	<u>(\$ 157,123)</u>
其他收入					\$ 3,328
其他利益及損失					(23,964)
財務成本					(10,165)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					610
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 187,314)</u>

107 年度

	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	\$ 653,692	\$ 80,887	\$ 17,054	\$ 3,044	\$ 754,677
部門間收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 653,692</u>	<u>\$ 80,887</u>	<u>\$ 17,054</u>	<u>\$ 3,044</u>	<u>754,677</u>
內部沖銷	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
合併收入	-	-	-	-	754,677
部門損益	<u>(\$ 56,650)</u>	<u>(\$ 26,208)</u>	<u>\$ 565</u>	<u>(\$ 3,734)</u>	<u>(\$ 86,027)</u>
其他收入					\$ 4,752
其他利益及損失					(3,707)
財務成本					(12,015)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					5,738
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 91,259)</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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、台灣與美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
亞洲	\$ 396,157	\$ 503,748	\$ 27,018	\$ 46,723
台灣	194,906	201,756	286,749	262,280
美洲	32,804	49,173	-	-
非洲	78	-	-	-
	<u>\$ 623,945</u>	<u>\$ 754,677</u>	<u>\$ 313,767</u>	<u>\$ 309,003</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	108年度	107年度
客戶 A	\$ 67,550	\$ 129,356
客戶 B	65,965	119,334
客戶 C	50,217	88,948

研勤科技股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券明細表

民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	日期	股數(仟股) / 單位(仟)	帳	面	金額	持股比例%	期末		
											允	備註	
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	885	15.38	\$	885	註1

註 1：係依最近財務報表淨值評估公允價值。

註 2：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 3：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
 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人	稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來		條件	情形
						金額	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	應收帳款	\$	40,683	與雙方約定條件	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		6,165	與雙方約定條件	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	1	營業收入		3,607	與雙方約定條件	1%
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		11,560	與雙方約定條件	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	研勤科技信息技術有限公司	2	應付帳款		41,167	與雙方約定條件	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	研勤科技信息技術有限公司	2	營業收入		11,503	與雙方約定條件	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	研勤科技信息技術有限公司	2	進貨		6,373	與雙方約定條件	1%
1	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：研勤智能股份有限公司)	3	營業收入		12,664	與雙方約定條件	2%
2	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤科技信息技術有限公司	2	進貨		14,840	與雙方約定條件	2%
2	帕卡資訊股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	3	進貨		12,571	與雙方約定條件	2%
3	帕卡資訊股份有限公司	研勤高科技股份有限公司	研勤科技信息技術有限公司	2	營業收入		14,080	與雙方約定條件	1%
4	掌門事業股份有限公司	掌門事業股份有限公司	蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	3	其他應收款		7,165	與雙方約定條件	1%
4	掌門事業股份有限公司	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	營業收入		7,799	與雙方約定條件	1%
4	掌門事業股份有限公司	掌門事業股份有限公司	園麥股份有限公司	3	營業收入		5,551	與雙方約定條件	1%

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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以年度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其轉投資公司
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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原年	底年	投資金額年初	額年	初股數(仟股)	底(仟股)	比率	帳面金額	持有金額	被投資公司本年	投資公司本年	本年度認列之	備註		
																	度損益	度損益
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 52,919	USD 3,638	52,370	0.7	9,091	100.00	\$ 146,817	\$ 109,707	85,903	1,042	85,903	457	子公司 關聯企業	
	掌門事業股份有限公司 PAPAGO (H.K.) Limited	台灣	酒類飲品批發及零售	63,290	37,052	63,290	37,052	6,178	6,118	43.00	30,344	(31,729)	(13,643)	(2,452)	(2,452)		子公司	
	研亞投資股份有限公司	香港	資訊軟體批發及零售	20,000	8,850	20,000	8,850	2,000	100	100.00	10,670	(1,264)	(1,739)	(1,264)	(1,264)		子公司	
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	8,850	8,850	8,850	8,850	100	100	100.00	(980)	(1,264)	(1,264)	(1,264)	(1,264)		子公司	
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	USD 3,630	3,630	3,630	100.00	100.00	146,542	(85,903)	(85,903)	(85,903)	(85,903)		子公司	
掌門事業股份有限公司	Zhang Men Brewing Company 啤兒麥斯特股份有限公司 禾盈餐飲股份有限公司 友碯股份有限公司 (註2) 友淳股份有限公司 閣麥股份有限公司 林酒股份有限公司 飲久興股份有限公司 參啤兒股份有限公司	塞席爾 台灣 台灣 台灣 台灣 台灣 台灣 台灣 台灣 台灣	一般投資業 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售 啤酒與食品零售	USD 2,080	7,000	USD 2,080	7,000	1,000	700	100.00	17,938	6,287	955	33,272	955	33,272		子公司
	友碯股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	6,860	2,200	4,550	2,200	686	220	49.00	7,467	(51)	109	564	109		子公司	
	友淳股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,200	2,800	2,200	2,800	220	220	55.00	2,172	(286)	310	286	310		子公司	
	閣麥股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	3,300	3,300	3,300	3,300	330	330	-	1,608	186	200	186	200		子公司	
	林酒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,400	2,400	2,400	2,400	240	240	40.00	()	(3,397)	102	3,397	102		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	1,000	1,000	100	100	40.00	1,074	357	143	357	143		關聯企業	
	參啤兒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	600	600	600	600	60	60	10.00	490	(188)	19	188	19		關聯企業	
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	-	-	-	100.00	17,938	(33,272)	(33,272)	(33,272)	(33,272)		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	HKD 2,550	2,550	2,550	2,550	51.00	7,247	(709)	(362)	(709)	(362)		子公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原年	始投底年	資底年	金額年初	年股數(仟股)	底比	持帳率	有被投資公司		本年度認列之益(損)	備註
											金額	損益		
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社 PAPAGO, Inc.	日本	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD	788	HKD	788	-	45.00	\$	4,966	\$ 1,043	469	關聯企業
研亞投資股份有限公司	研動高科股份有限公司(原名:研勤智能股份有限公司)	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		7,693	627	250	關聯企業
		台灣	一般廣告服務業 資訊軟體批發及零售		10,815 6,000		10,815 6,000	400 600	80.00 100.00		8,680 1,283	4,095 (735)	3,276 (735)	子公司 子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 2：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，並業已收回清算後股款。

研勤科技股份有限公司及其轉投資公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 2)	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本期匯出金額 匯出	匯出或收回 (註 2)	期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	被投資公司 損益 (註 3 及 5)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期直接投資 (註 3 及 5)	認損及 認益 (註 3 及 5)	本期帳面 價值 (註 2)	截至本 期已匯 回投資 收益
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	\$ 100,492 (RMB 23,343)	註 1	\$ 109,307 (USD 3,646)	\$ -	-	\$ 109,307 (USD 3,646)	85,101 (RMB 18,994)	100.00%	(\$ 85,101) (USD 2,753)	85,101 (USD 2,753)	\$ 146,632 (USD 4,891)	\$ -
蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	酒類飲品批發及零售	70,516 (RMB 16,380)	註 1	67,305 (USD 2,245)	6,596 (USD 220)	-	73,901 (USD 2,465)	37,225 (RMB 8,324)	99.00%	(32,921) (USD 1,065)	32,921 (USD 1,065)	10,703 (USD 357)	-
掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司	酒類飲品批發及零售	2,239 (RMB 520)	註 1	-	-	-	-	-	30.00%	-	-	-	-

期末大陸地區	計自台灣匯出經核准投資金額 (註 2)	核對投資金額 (註 2)	依據經濟部 赴大陸 投資 審定 額
\$183,208 (USD 6,111)	\$233,394 (USD 7,785)	\$262,081 (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 108 年 12 月底之匯率 US\$1 = \$29.98 及 RMB\$1 = \$4.305 換算。

註 3：係按 108 年度之平均匯率 US\$1 = \$30.912 及 RMB\$1 = \$4.472 換算。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限（合併賬權淨值 60%）\$436,801x60%=\$262,081。

註 5：係依經會計師查核之同期間財務報表認列。