

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112年及111年第3季
(股票代碼：3632)

公司地址：台北市內湖區港墘路 200 號 4 樓

電話：(0 2) 8 7 5 1 - 0 1 2 3

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

目 錄

項	目	頁	次
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		5~6
五、	合併綜合損益表		7~8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10~11
八、	合併財務報表附註		
	(一)公司沿革		12
	(二)通過財務報告之日期及程序		12
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		12~14
	(四)重大會計政策之彙總說明		14~17
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17
	(六)重要會計項目之說明		17~40
	(七)關係人交易		40~42
	(八)質押之資產		42
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		42
	(十)重大之災害損失		42
	(十一)重大之期後事項		42
	(十二)其 他		42~44
	(十三)附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊		44
	2. 轉投資事業相關資訊		44
	3. 大陸投資資訊		44~45
	4. 主要股東資訊		45
	(十四)部門資訊		45~46



RSM Taiwan

廣信益群聯合會計師事務所

12F., No. 415, Sec. 4, Xinyi Rd. Taipei 11051, Taiwan
台北市 11051 信義區信義路四段 415 號 12 樓

T + 886 (2) 7735 9288
F + 886 (2) 7735 9200

www.rsm.tw

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（以下簡稱「研勤集團」）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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，本會計師係依照核閱準則 2410 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四（三）所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 80,530 仟元及 72,000 仟元，分別占合併資產總額之 21.24%及 18.71%，負債總額分別為新台幣 49,667 仟元及 33,431 仟元，分別占合併負債總額之 24.12%及 15.35%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)

益總額分別為新台幣 946 仟元、575 仟元、(2,081)仟元及 (13,467) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 44.41%、(105.12%)、(47.03%)及 165.87%。

又如合併財務報表附註六(六)所述，採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之餘額分別為新台幣 49,797 仟元及 47,861 仟元；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 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 520 仟元、(543)仟元、773 仟元及(7,483)仟元。

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採用權益法之投資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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達研勤集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

廣信益群聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路四段四一五號十二樓

電 話：(02)7735-9288

證期局核准簽證字號：金管證六字第 0970044869 號

金管證審字第 1080310129 號

會計師：

黃健豪



彭綺娟



中 華 民 國 112 年 11 月 9 日

研勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日

代碼	資 產	附註	112年9月30日		111年12月31日		單位：新台幣仟元 111年9月30日		
			金 額	%	金 額	%	金 額	額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 74,168	20	\$ 75,154	20	\$ 56,968	15	
1150	應收票據	六(三)	1,072	-	96	-	1,402	-	
1170	應收帳款	六(三)	35,730	9	49,542	13	41,676	11	
1180	應收帳款—關係人	七	556	-	445	-	279	-	
1200	其他應收款		1,026	-	262	-	274	-	
1210	其他應收款—關係人	七	245	-	245	-	245	-	
1220	本期所得稅資產		6	-	3	-	-	-	
130X	存 貨	六(四)	36,438	10	35,251	9	40,264	11	
1410	預付款項	七	10,053	3	9,019	2	14,937	4	
1470	其他流動資產		457	-	462	-	622	-	
11XX	流動資產合計		159,751	42	170,479	44	156,667	41	
	非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)	49,797	13	49,008	13	47,861	12	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	71,088	19	74,153	19	77,829	20	
1755	使用權資產	六(八)	25,693	7	14,817	4	23,776	6	
1840	遞延所得稅資產		55,917	15	56,340	15	57,633	15	
1920	存出保證金		16,134	4	20,816	5	21,077	6	
1990	其他非流動資產		791	-	790	-	-	-	
15XX	非流動資產合計		219,420	58	215,924	56	228,176	59	
1XXX	資產總計		\$ 379,171	100	\$ 386,403	100	\$ 384,843	100	

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益	附 註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(九)、八	\$ 20,000	5	\$ 23,409	6	\$ 24,169	6
2130	合約負債	六(十五)、七	14,933	4	15,829	4	18,429	5
2150	應付票據		1,294	-	2,236	1	1,737	-
2170	應付帳款		6,502	2	8,666	2	8,403	2
2180	應付帳款—關係人	七	447	-	212	-	212	-
2200	其他應付款	六(十)	26,081	8	27,618	7	27,957	7
2220	其他應付款—關係人	七	171	-	1,000	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(十七)	134	-	134	-	134	-
2250	負債準備—流動		6,362	2	7,451	2	7,021	2
2280	租賃負債—流動	六(八)	12,961	3	11,628	3	14,135	4
2322	一年內到期之長期借款	六(九)、八	12,441	4	11,016	3	13,763	4
2365	退款負債—流動	六(十一)	-	-	145	-	2,358	1
2399	其他流動負債—其他		4,251	-	1,139	-	1,173	-
21XX	流動負債合計		105,577	28	110,483	28	119,491	31
	非流動負債							
2540	長期借款	六(九)、八	63,354	17	78,034	20	62,499	16
2580	租賃負債—非流動	六(八)	17,153	5	10,031	3	17,966	5
2640	淨確定福利負債—非 流動		40	-	-	-	510	-
2645	存入保證金	六(十二)	19,809	5	19,437	5	17,354	5
25XX	非流動負債合計		100,356	27	107,502	28	98,329	26
2XXX	負債總計		205,933	55	217,985	56	217,820	57
	歸屬於母公司業主之權益	六(十四)						
	股 本							
3110	普通股股本		408,897	108	408,897	106	408,897	106
	資本公積							
3200	資本公積		1,849	-	1,813	-	1,793	-
	累積虧損							
3300	待彌補虧損		(229,842)	(61)	(233,454)	(60)	(234,541)	(61)
	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(23,140)	(5)	(22,930)	(5)	(23,865)	(6)
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		(8,297)	(3)	(8,297)	(3)	(8,297)	(2)
3400	其他權益總計		(31,437)	(8)	(31,227)	(8)	(32,162)	(8)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		149,467	39	146,029	38	143,987	37
36XX	非控制權益	六(十四)	23,771	6	22,389	6	23,036	6
3XXX	權益總計		173,238	45	168,418	44	167,023	43
	負債與權益總計		\$ 379,171	100	\$ 386,403	100	\$ 384,843	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附 註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十五)、 七	\$ 89,645	100	\$ 102,122	100	\$ 282,892	100	\$ 255,076	100
5000	營業成本	六(四) (十六)、七	(36,605)	(41)	(50,685)	(50)	(114,779)	(41)	(131,679)	(52)
5900	營業毛利		53,040	59	51,437	50	168,113	59	123,397	48
6100	營業費用	六(三)、(十三) (十六)、七								
6200	推銷費用		(27,668)	(31)	(29,177)	(29)	(81,456)	(29)	(79,647)	(31)
6300	管理費用		(18,404)	(21)	(17,981)	(17)	(59,401)	(21)	(51,604)	(20)
6450	研究發展費用		(6,550)	(7)	(6,992)	(7)	(23,113)	(8)	(16,257)	(6)
6000	預期信用減損迴 轉利益(減損 損失)		(274)	-	1,174	1	220	-	16,998	6
	營業費用合計		(52,896)	(59)	(52,976)	(52)	(163,750)	(58)	(130,510)	(51)
6900	營業淨(損)利		144	-	(1,539)	(2)	4,363	1	(7,113)	(3)
7100	營業外收入及支出	六(十六) 、七								
7010	利息收入		86	-	14	-	220	-	38	-
7020	其他收入		433	-	1,803	2	862	-	4,401	2
7050	其他利益及損失		1,380	2	1,527	2	920	1	3,966	2
7060	財務成本		(824)	(1)	(873)	(1)	(2,459)	(1)	(2,277)	(1)
7000	採用權益法之關 聯企業損益份 額		520	1	(543)	(1)	773	-	(7,483)	(3)
	營業外收入及支出合計		1,595	2	1,928	2	316	-	(1,355)	-
7900	稅前淨利(損)		1,739	2	389	-	4,679	1	(8,468)	(3)
7950	所得稅利益 (費用)	六(十七)	8	-	(102)	-	(423)	-	(144)	-
8200	本期淨利(損)		1,747	2	287	-	4,256	1	(8,612)	(3)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附 註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益									
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		(727)	(1)	835	1	129	-	951	-
8370	採用權益法之 關聯企業其 他綜合損益 份額		1,164	1	(1,853)	(2)	39	-	(441)	-
8399	與可能重分類 之項目相關 之所得稅		(54)	-	184	-	-	-	(17)	-
8300	其他綜合損益淨額		383	-	(834)	(1)	168	-	493	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,130	2	(\$ 547)	(1)	\$ 4,424	1	(\$ 8,119)	(3)
	本期淨利(損)歸屬 於：									
8610	母公司業主		\$ 900	1	\$ 405	-	\$ 3,612	1	\$ 2,862	1
8620	非控制權益		847	1	(118)	-	644	-	(11,474)	(4)
			\$ 1,747	2	\$ 287	-	\$ 4,256	1	(\$ 8,612)	(3)
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 1,036	1	(\$ 913)	(1)	\$ 3,402	1	\$ 2,508	1
8720	非控制權益		1,094	1	366	-	1,022	-	(10,627)	(4)
			\$ 2,130	2	(\$ 547)	(1)	\$ 4,424	1	(\$ 8,119)	(3)
	每股盈餘									
9710	基 本	六(十八)	\$ 0.02		\$ 0.01		\$ 0.09		\$ 0.07	
9810	稀 釋	六(十八)	\$ 0.02		\$ 0.01		\$ 0.09		\$ 0.07	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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
 合併權益變動表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	累積虧損	其 他 權 益		總 計	非控制權益	權益總額
				換 差 額	實 現 損 失			
					透過其他綜合損 國外營運機構財 務報表換算之兒 量之金融資產未			
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,778	(\$ 236,516)	(\$ 23,511)	(\$ 8,297)	\$ 142,351	\$ 31,695	\$ 174,046
本期淨利	-	-	2,862	-	-	2,862	(11,474)	(8,612)
本期其他綜合損益	-	-	-	(354)	-	(354)	847	493
對子公司所有權權益變動	-	15	-	-	-	15	(15)	-
取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	-	(887)	-	-	(887)	887	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	1,096	1,096
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,793	(\$ 234,541)	(\$ 23,865)	(\$ 8,297)	\$ 143,987	\$ 23,036	\$ 167,023
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,813	(\$ 233,454)	(\$ 22,930)	(\$ 8,297)	\$ 146,029	\$ 22,389	\$ 168,418
本期淨利	-	-	3,612	-	-	3,612	644	4,256
本期其他綜合損益	-	-	-	(210)	-	(210)	378	168
對子公司所有權權益變動	-	36	-	-	-	36	(36)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	396	396
112 年 9 月 30 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,849	(\$ 229,842)	(\$ 23,140)	(\$ 8,297)	\$ 149,467	\$ 23,771	\$ 173,238

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利（損）		\$ 4,679	(\$ 8,468)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (十六)	13,486	17,723
預期信用減損迴轉利益	六(三)	(220)	(16,998)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益		-	(42)
財務成本	六(十六)	2,459	2,277
利息收入		(220)	(38)
採用權益法認列之關聯企業（利益）損失份額		(773)	7,483
處分不動產、廠房及設備（利益）損失	六(十六)	(58)	2,864
處分待出售非流動資產利益	六(十六)	-	(4,728)
租賃修改損失	六(十六)	154	-
存貨跌價及呆滯損失回升利益	六(四)	(7,981)	(16,050)
存貨報廢損失	六(四)	9,814	4,328
未實現外幣兌換淨利益		(51)	(750)
收益費損項目合計		16,610	(3,931)
<u>與營業活動相關之資產／負債變動數</u>			
應收票據（增加）減少		(976)	36
應收帳款減少		13,999	706
應收帳款－關係人（增加）減少		(107)	1,937
其他應收款（增加）減少		(763)	313
其他應收款－關係人減少		2	30
存貨增加		(3,056)	(1,111)
預付款項（增加）減少		(1,042)	1,548
其他流動資產減少		5	343
其他非流動資產（增加）減少		(25)	1,832
合約負債（減少）增加		(905)	2,124
應付票據（減少）增加		(942)	165
應付帳款減少		(2,098)	(588)
應付帳款－關係人增加		235	212
其他應付款減少		(1,490)	(140)
其他應付款－關係人減少		(829)	-
負債準備（減少）增加		(889)	719
退款負債減少		(145)	(1,682)

（續次頁）

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附 註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他流動負債增加(減少)		\$ 3,116	(\$ 6,926)
淨確定福利負債增加		40	129
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計		4,130	(353)
營運產生之現金流入(流出)		25,419	(12,752)
收取之利息		220	38
支付之利息		(2,471)	(2,275)
支付之所得稅		(3)	(840)
營業活動之淨現金流入(流出)		23,165	(15,829)
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(2,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	2,042
採用權益法之被投資公司減資退回股款		100	-
處分待出售非流動資產之淨現金流入		-	13,125
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(2,730)	(4,993)
處分不動產、廠房及設備價款		142	566
存出保證金減少(增加)		4,682	(6,756)
投資活動之淨現金流入		2,194	1,984
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(3,409)	3,169
舉借長期借款		-	3,500
償還長期借款		(14,508)	(15,722)
存入保證金增加		400	15,968
租賃本金償還		(10,189)	(11,206)
非控制權益變動		396	1,096
籌資活動之淨現金流出		(27,310)	(3,195)
匯率變動對現金之影響		965	1,121
本期現金及約當現金減少數		(986)	(15,919)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	75,154	72,887
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 74,168	\$ 56,968

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

研勤科技股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於90年9月成立，本公司及子公司（以下簡稱本集團）主要業務為衛星導航系統（GPS）之軟硬體開發及銷售、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於112年11月9日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	民國112年5月23日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」

此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊，而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大

會計政策資訊之考量舉例。

2. 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」

此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計值變動。此修正亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計值變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計值所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致，係屬會計估計值變動。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少12個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。對於負債之條款可能導致藉由移轉企業本身權益工具清償負債，僅有在企業將該選擇權分類為權益工具而做為複合金融工具之權益組成部分，該等條款不影響負債分類為流動或非流動。

2. 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正釐清企業在報導期間結束日後始須遵循之合約條款不會影響負債分類為流動或非流動。另此修正增加對受限於條款之非流動負債之揭露資訊。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增說明如下，餘與民國111年度合併財務報告相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 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國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 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。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 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，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。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。
當本集團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。本集團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。

2. 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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
	PAPAGO (H. K.) Limited	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1
	掌門事業股份有限公司	酒類飲品批發及零售	44.74	44.74	44.74	2及3
	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	1
	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	17.91	17.91	17.91	1
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	29.27	30.00	30.00	1及5
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	49.00	49.00	49.00	1
	ZHANG MEN BREWING COMPANY	一般投資業	100.00	100.00	100.00	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
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	82.09	82.09	82.09	1
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
研亞投資股份有限公司	發霸股份有限公司	一般廣告服務業	73.00	73.00	76.00	4

註 1: 係非重要子公司，其 112 年及 111 年 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱。

註 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，判斷本集團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。

註 3: 本集團於 111 年 8 月以每股 10 元向非控制權益取得 100 仟股掌門事業股份有限公司股權，持股比率由 44.04% 上升至 44.74%。

註 4: 本集團於 111 年 9 月及 10 月以每股 10 元分別出售 31 仟股及 47 仟股發霸科技股份有限公司股權予該公司員工，致持股比例下降為 73%。

註 5: 閩麥股份有限公司於民國 112 年 9 月辦理現金增資完成，掌門事業股份有限公司未按持股比例參與本次現金增資，致使掌門事業股份有限公司對閩麥股份有限公司持股比例變動為 29.27%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整與處理：無。
5. 重大限制：無。
6. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,048	\$ 2,220	\$ 3,166
支票存款及活期存款	34,439	72,934	53,802
約當現金（原始到期日 在 3 個月內銀行定期 存款）	37,681	-	-
	<u>\$ 74,168</u>	<u>\$ 75,154</u>	<u>\$ 56,968</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

國內投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ -

本集團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。本集團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。

(三) 應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,072	\$ 96	\$ 1,402

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額	\$ 36,814	\$ 53,312	\$ 43,139
減：備抵損失	(1,084)	(3,770)	(1,463)
	\$ 35,730	\$ 49,542	\$ 41,676

應收帳款

1. 本集團對商品銷售之平均授信期間為90天，應收帳款不予計息。本集團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。本集團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。本集團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。
2. 本集團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。因本集團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。

3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本集團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。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112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	1.10%	2.28%	17.74%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 33,625	\$ 1,973	\$ 665	\$ -	\$ 551	\$ 36,814
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(370)	(45)	(118)	-	(551)	(1,084)
攤銷後成本	\$ 33,255	\$ 1,928	\$ 547	\$ -	\$ -	\$ 35,730

111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	1.32%	4.03%	9.90%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 47,955	\$ 1,538	\$ 828	\$ -	\$ 2,991	\$ 53,312
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(635)	(62)	(82)	-	(2,991)	(3,770)
攤銷後成本	\$ 47,320	\$ 1,476	\$ 746	\$ -	\$ -	\$ 49,542

111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	0.83%	16.33%	4.53%	60%	30.13%	
總帳面金額	\$ 38,177	\$ 1,194	\$ 729	\$ 5	\$ 3,034	\$ 43,139
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(318)	(195)	(33)	(3)	(914)	(1,463)
攤銷後成本	\$ 37,859	\$ 999	\$ 696	\$ 2	\$ 2,120	\$ 41,676

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,770	\$ 17,967
減：本期迴轉減損損失	(220)	(15,449)
減：本期實際沖銷	(2,481)	(1,319)
外幣換算差額	15	264
期末餘額	\$ 1,084	\$ 1,463

(四) 存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 22,034	\$ 25,381	\$ 24,575
在途商品	1,161	-	-
製 成 品	4,177	2,977	3,102
半 成 品	135	97	116
在 製 品	261	269	223
原 料	8,670	6,527	12,248
	<u>\$ 36,438</u>	<u>\$ 35,251</u>	<u>\$ 40,264</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 36,207	\$ 52,835
存貨跌價及呆滯回升利益	328	(2,211)
存貨報廢損失	70	61
	<u>\$ 36,605</u>	<u>\$ 50,685</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 112,946	\$ 143,401
存貨跌價及呆滯回升利益	(7,981)	(16,050)
存貨報廢損失	9,814	4,328
	<u>\$ 114,779</u>	<u>\$ 131,679</u>

(五) 待出售非流動資產

本公司於 110 年 11 月 25 日與泓成投資股份有限公司簽訂不動產買賣契約書，出售價款為 35,200 仟元(含稅)，處分利益為 4,728 仟元並於 111 年 2 月完成產權過戶。

(六) 採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
研鼎智能股份有限公司	\$ 46,818	\$ 46,357	\$ 45,270
個別不重大之關聯企業	2,979	2,651	2,591
	<u>\$ 49,797</u>	<u>\$ 49,008</u>	<u>\$ 47,861</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		
			112年9月 30日	111年12 月31日	111年9月 30日
研鼎智能股份有限公司	資訊軟體與穿戴 式裝置批發及 零售	台 灣	41.46%	41.46%	41.46%

採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(七) 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>					
111年1月1日餘額	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 28,847	\$ 76,965	\$ 166,634
增 添	-	-	2,259	2,734	4,993
處 分	-	-	(6,039)	(2,644)	(8,683)
淨兌換差額	-	-	200	2,919	3,119
111年9月30日	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 25,267</u>	<u>\$ 79,974</u>	<u>\$ 166,063</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,662	\$ 18,741	\$ 57,321	\$ 81,724
折舊費用	-	425	2,695	6,015	9,135
處 分	-	-	(3,475)	(1,778)	(5,253)
淨兌換差額	-	-	167	2,461	2,628
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,087</u>	<u>\$ 18,128</u>	<u>\$ 64,019</u>	<u>\$ 88,234</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 19,760</u>	<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ 19,644</u>	<u>\$ 84,910</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 19,335</u>	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 15,955</u>	<u>\$ 77,829</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 20,871	\$ 78,212	\$ 159,905
增 添	-	-	211	2,519	2,730
處 分	-	-	(1,106)	(4,218)	(5,324)
淨兌換差額	-	-	49	1,006	1,055
112年9月30日	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 20,025</u>	<u>\$ 77,519</u>	<u>\$ 158,366</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,226	\$ 17,064	\$ 62,462	\$ 85,752
折舊費用	-	372	1,352	4,148	5,872
處 分	-	-	(1,106)	(4,134)	(5,240)
淨兌換差額	-	-	38	856	894
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ 17,348</u>	<u>\$ 63,332</u>	<u>\$ 87,278</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 19,196</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 74,153</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 18,824</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 14,187</u>	<u>\$ 71,088</u>

1. 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

2. 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 23,496	\$ 13,493	\$ 22,234
運輸設備	2,197	1,324	1,542
	<u>\$ 25,693</u>	<u>\$ 14,817</u>	<u>\$ 23,776</u>
		112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 2,774</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 2,246	\$ 2,398
運輸設備		435	283
		<u>\$ 2,681</u>	<u>\$ 2,681</u>
		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 19,892</u>	<u>\$ 7,996</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 6,744	\$ 7,570
運輸設備		870	1,018
		<u>\$ 7,614</u>	<u>\$ 8,588</u>

2. 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 12,961	\$ 11,628	\$ 14,135
非流動	\$ 17,153	\$ 10,031	\$ 17,966

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.85%~3.71%	1.85%~2.28%	1.85%~2.28%
運輸設備	1.50%~2.21%	1.88%~2.21%	1.88%~2.21%

3. 重要承租活動及條款

本集團承租數個建築物作為辦公室使用，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之建築物並無優惠承購權。

4. 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 3,054	\$ 2,703
低價值資產租賃費用	\$ 2,132	\$ 1,723
租賃之現金流出總額	\$ 8,943	\$ 8,179

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 8,989	\$ 7,370
低價值資產租賃費用	\$ 5,770	\$ 4,203
租賃之現金流出總額	\$ 25,589	\$ 23,283

(九) 借 款

1. 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	-	3,409	4,169
	\$ 20,000	\$ 23,409	\$ 24,169

(1) 銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註八。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，借款利率分別為 2.90%、2.78%及 2.43%。

(2) 銀行信用額度借款之利率於 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.78%及 2.43%。

2. 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 30,451	\$ 31,725	\$ 32,151
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	45,344	57,325	44,111
	75,795	89,050	76,262
減：列為一年內到期部分	(12,441)	(11,016)	(13,763)
長期借款	\$ 63,354	\$ 78,034	\$ 62,499

(1) 銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註八），將於 110 年 12 月至 126 年 12 月陸續到期，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.90%、2.65%及 2.43%。

(2) 銀行無擔保借款，將於 112 年 4 月至 116 年 7 月陸續到期，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.42%~3.77%、1.00%~3.64%及 1.00%~3.29%。

(十) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 4,498	\$ 8,074	\$ 5,011
應付軟體開發費	2,768	2,772	7,872
應付勞務費	553	603	30
其他	18,262	16,169	15,044
	<u>\$ 26,081</u>	<u>\$ 27,618</u>	<u>\$ 27,957</u>

(十一) 退款負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
退款負債	\$ -	\$ 145	\$ 2,358
		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額		\$ 145	\$ 4,040
本期使用		(145)	(1,782)
淨兌換差額		-	100
期末餘額		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,358</u>

本集團因變動對價而估計可能發生之折讓認列於退款負債。

(十二) 存入保證金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證金	<u>\$ 19,809</u>	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 17,354</u>

本集團與數個供應商簽訂合作製造合約，為確保供貨品質，故收取保證金。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因上述交易收取之存入保證金分別為 17,978 仟元、17,632 仟元及 11,183 仟元。

(十三) 退職後福利

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 設立於中華人民共和國之子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
4. 本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本，請參閱附註六(十六)。

(十四) 權益

1. 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	70,000	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	40,889	40,889	40,889
已發行股本	\$ 408,897	\$ 408,897	\$ 408,897

2. 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u> 認列對子公司所有權益 變動數(註)	\$ 1,849	\$ 1,813	\$ 1,793

註：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。

3. 保留盈餘及股利政策

- (1) 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事酬勞分派政策，參閱附註六之(十六) 6. 員工及董事酬勞。
- (2) 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 5% 為原則。
- (3) 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。
- (4) 本公司於 112 年 6 月 12 日及 111 年 6 月 14 日舉行股東常會，因 111 及 110 年度皆係累積虧損，故決議不分配股利。

4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 22,930)	(\$ 23,511)
本期產生		
國外營運機構財務報表所產生 之兌換差額	53	104
相關所得稅	(53)	(105)
採用權益法之關聯企業換算差 額份額	(263)	(441)
相關所得稅	53	88
期末餘額	(\$ 23,140)	(\$ 23,865)

(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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	(\$ 8,297)	(\$ 8,297)

5. 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,389	\$ 31,695
本期淨利(損)	644	(11,474)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	378	847
發霸科技增加之非控制權益	810	295
閱麥增加之非控制權益	264	-
綠葉飲食增加之非控制權益	-	1,786
掌門事業減少之非控制權益	-	(113)
禾盈餐飲減少之非控制權益	(714)	-
期末餘額	\$ 23,771	\$ 23,036

6. 與非控制權益之權益交易

- (1) 子公司發霸科技股份有限公司及禾盈餐飲股份有限公司於112年3月分別辦理現金增資及減資退還股款，持股比例未發生變動。
- (2) 子公司閱麥股份有限公司於112年9月辦理現金增資，本集團未按持股比例認購，致持股比例由30%下降至29.27%。
- (3) 本集團於111年9月以每股10元出售子公司-發霸科技股份有限公司31仟股股權，持股比例由78%下降至76%。

(4)本集團於111年8月以每股10元取得子公司-掌門事業股份有限公司100仟股股權，持股比例由44.04%上升至44.74%。

(十五) 營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 14,227	\$ 17,550
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	75,418	84,572
合 計	<u>\$ 89,645</u>	<u>\$ 102,122</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 61,558	\$ 60,331
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	221,334	194,745
合 計	<u>\$ 282,892</u>	<u>\$ 255,076</u>

1. 客戶合約之說明

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

2. 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據及帳款</u>	<u>\$ 36,802</u>	<u>\$ 49,638</u>	<u>\$ 43,078</u>
<u>合約負債—流動</u>	<u>\$ 14,933</u>	<u>\$ 15,829</u>	<u>\$ 18,429</u>

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

(十六) 本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

1. 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 10	\$ 801
其 他	423	1,002
	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 1,803</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 83	\$ 2,390
其他	779	2,011
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 4,401</u>

2. 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 1,374	\$ 1,212
租賃修改損失	-	-
處分不動產、廠房及設備利益	10	91
處分待出售非流動資產利益	-	-
透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨利益	-	160
其他	(4)	64
	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,527</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 1,026	\$ 2,293
租賃修改損失	(154)	-
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	58	(2,864)
處分待出售非流動資產利益	-	4,728
透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨利益	-	42
其他	(10)	(233)
	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 3,966</u>

3. 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 603	\$ 718
租賃負債之利息	221	155
其他	-	-
	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 873</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,815	\$ 1,773
租賃負債之利息	641	504
其他	3	-
	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 2,277</u>

4. 折舊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,426	\$ 1,323
營業費用	2,959	3,987
	<u>\$ 4,385</u>	<u>\$ 5,310</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,242	\$ 3,981
營業費用	9,244	13,742
	<u>\$ 13,486</u>	<u>\$ 17,723</u>

5. 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
退職後福利(附註六(十三))		
確定提撥計畫	\$ 734	\$ 1,358
確定福利計畫	17	48
	751	1,406
其他員工福利	30,718	29,158
員工福利費用合計	<u>\$ 31,469</u>	<u>\$ 30,564</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,291	\$ 3,783
營業費用	28,178	26,781
	<u>\$ 31,469</u>	<u>\$ 30,564</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利 (附註六(十三))		
確定提撥計畫	\$ 3,906	\$ 3,470
確定福利計畫	53	147
	<u>3,959</u>	<u>3,617</u>
其他員工福利	101,045	91,940
員工福利費用合計	<u>\$ 105,004</u>	<u>\$ 95,557</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,165	\$ 11,667
營業費用	93,839	83,890
	<u>\$ 105,004</u>	<u>\$ 95,557</u>

6. 員工及董事酬勞

- (1) 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日帳上皆係累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。
- (2) 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。
- (3) 本公司於 112 年 3 月 21 日及 111 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議不配發 111 及 110 年度員工及董事酬勞，與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。
- (4) 有關本公司 112 及 111 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。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	(8)	102
認列於損益之所得稅(利益)費用	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 102</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
土地增值稅	-	6
遞延所得稅		
本期產生者	423	138
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 144</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
國外營運機構換算	(\$ 118)	\$ 186
採用權益法之關聯企業其他綜合		
損益之份額	172	(370)
	<u>\$ 54</u>	<u>(\$ 184)</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
國外營運機構換算	\$ 53	\$ 105
採用權益法之關聯企業其他綜合		
損益之份額	(53)	(88)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>

3. 本期所得稅負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>本期所得稅負債</u>			
應付所得稅	\$ 134	\$ 134	\$ 134

4. 所得稅核定情形

本公司及各子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公司名稱	核定年度
研勤科技股份有限公司	110 年度
研亞投資股份有限公司	110 年度
啤兒麥斯特股份有限公司	110 年度
閱麥股份有限公司	110 年度
友硯股份有限公司	110 年度
禾盈餐飲股份有限公司	110 年度
掌門事業股份有限公司	110 年度
發霸科技股份有限公司	110 年度

(十八) 每股盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.02	\$ 0.01
稀釋每股盈餘	\$ 0.02	\$ 0.01

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.09	\$ 0.07
稀釋每股盈餘	\$ 0.09	\$ 0.07

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 900	\$ 405

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 3,612	\$ 2,862

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	40,889	40,889
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	40,889	40,889

若本集團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。

截至 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日帳上皆為累積虧損，故不考慮稀釋效果。

(十九) 政府補助

本集團於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得紓困之政府補助為 2,390 仟元，已列入其他收入。另 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得經濟部之專案補助款分別為 14,341 仟元，列為研發費用減項。

(二十) 金融工具

1. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 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

112 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產－非流動</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111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</u>				
<u>衡量之金融資產－非流動</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112年及111年1月1日至9月30日皆無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 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。

3. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 128,931	\$ 146,560	\$ 121,921
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	180,213	193,287	188,195

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、一年內到期之長期借款、長期借款、租賃負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本集團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本集團營運有關之財務風險。該等風險

包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(1) 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述 A.) 以及利率變動風險(參閱下述 B.)。本集團未從事複雜之衍生金融工具。

本集團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。

A. 匯率風險

本集團之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險。本集團之銷售及成本部分非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本集團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。

本集團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)，參閱附註十二。

敏感度分析

本集團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，本集團之敏感度分析。1%係為本集團向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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，將使稅前淨損減少之金額；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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 179 (註1)	\$ 186 (註1)	\$ 27 (註2)	\$ 41 (註2)

註 1：主要源自於本集團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：主要源自於本集團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。

B. 利率風險

因本集團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。本集團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。

本集團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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 30,114	\$ 21,659	\$ 32,101
具現金流量利率風險			
— 金融資產	71,952	72,597	53,765
— 金融負債	95,795	112,459	100,431

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 0.25%，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 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利（損）將分

別增加（減少）45 仟元及 87 仟元，當利率增加 0.25%時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負數，主係因為本集團之變動利率存款及借款。

(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，本集團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。

本集團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。本集團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。

除了本集團前四大客戶外，本集團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，本集團將其定義為具相似特性之交易對方。112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收帳款餘額中，本集團對前四大客戶之信用風險集中情形分別為總貨幣性資產之 11%、14%及 19%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 3%。

本集團之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38%、39%及 54%。

(3) 流動性風險

本集團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。本集團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。

銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本集團未動用之融資額度，參閱下列 B. 融資額度之說明。

A. 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本集團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，本集團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。4

112 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 34,995	\$ 19,809	\$ -
租賃負債	14,356	12,674	8,996
浮動利率工具	35,327	38,263	35,250
	<u>\$ 84,678</u>	<u>\$ 70,746</u>	<u>\$ 44,246</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 38,732	\$ 19,437	\$ -
租賃負債	12,176	10,387	-
浮動利率工具	37,613	50,134	38,630
	<u>\$ 88,521</u>	<u>\$ 79,958</u>	<u>\$ 38,630</u>

111 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 38,309	\$ 17,354	\$ -
租賃負債	15,049	18,679	-
浮動利率工具	42,783	40,714	25,972
	<u>\$ 96,141</u>	<u>\$ 76,747</u>	<u>\$ 25,972</u>

B. 融資額度

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 45,344	\$ 70,063	\$ 48,280
— 未動用金額	32,000	19,262	13,997
	<u>\$ 77,344</u>	<u>\$ 89,325</u>	<u>\$ 62,277</u>

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 50,451	\$ 51,725	\$ 52,151
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 50,451</u>	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 52,151</u>

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，本集團與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
研鼎智能股份有限公司（研鼎公司）	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

(二)與關係人間之重大交易

1. 銷貨收入

<u>關 係 人 類 別</u>	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 1,265</u>

<u>關 係 人 類 別</u>	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 4,788</u>

本集團對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

2. 營業成本與費用

<u>關 係 人 類 別</u>	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 2,199</u>

<u>關 係 人 類 別</u>	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 5,493</u>

本集團對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

3. 其他收入

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 287	\$ -

關 係 人 類 別	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 430	\$ 4

4. 應收關係人款項

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 556	\$ 445	\$ 254
其他關係人	-	-	25
	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 279</u>
<u>其他應收款－關係人</u>			
關聯企業			
PAPAGO JAPAN	\$ 245	\$ 245	\$ 245

1. 流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，應收關係人款項係已分別提列備抵損失 0 仟元、447 仟元及 447 仟元。

2. 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項已分別迴轉損失 0 仟元、(1,549)元、(447)仟元及(1,545)仟元。

5. 預付款項

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業			
研鼎公司	\$ 397	\$ 1,069	\$ 3,172

6. 應付關係人款項

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 447	\$ 212	\$ 212
<u>其他應付款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 171	\$ 1,000	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 預收租金（帳列其他流動負債）

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業	\$ 2	\$ -	\$ 2

8. 對主要管理階層之薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,610	\$ 5,695
退職後福利	61	66
	<u>\$ 3,671</u>	<u>\$ 5,761</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,469	\$ 15,158
退職後福利	191	196
	<u>\$ 16,660</u>	<u>\$ 15,354</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。

八、質押之資產

本集團下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自有土地	\$ 35,400	\$ 35,400	\$ 35,400
建築物—淨額	18,735	19,072	19,188
	<u>\$ 54,135</u>	<u>\$ 54,472</u>	<u>\$ 54,588</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 本集團受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，各國陸續採取封閉式管理，造成全球經濟活動緊縮與消費停滯，此將無可避免地影響行車紀錄器銷售市場及國內餐飲產業的後續營運表現。雖然疫情已趨緩，各國陸續解封，惟疫情影響仍具不確定性，本集團將

持續關注產業發展，並推動成本費用控管措施。

(二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本集團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：

112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	\$	1,311	32.27	(美 元：新台幣)	\$ 42,306
人 民 幣		968	4.415	(人民幣：新台幣)	4,276
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		805	7.120	(美 元：人民幣)	25,518
人 民 幣		363	4.415	(人民幣：新台幣)	1,604

111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	\$	942	30.71	(美 元：新台幣)	\$ 28,929
人 民 幣		968	4.408	(人民幣：新台幣)	4,269
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		808	6.967	(美 元：人民幣)	24,814
人 民 幣		732	4.408	(人民幣：新台幣)	3,226

111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	\$	1,371	31.75	(美 元：新台幣)	\$ 43,529
人 民 幣		968	4.473	(人民幣：新台幣)	4,332
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		808	7.098	(美 元：人民幣)	25,654
人 民 幣		45	4.473	(人民幣：新台幣)	200

本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換利益分別為 1,374 仟元、1,212 仟元、1,026 仟元及 2,293 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。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)

十四、部門資訊

(一) 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。本集團之應報導部門如下：

1. 軟硬體部門：主係衛星導航系統軟硬體開發、人臉辨識系統軟硬體開發、行車紀錄器、車用周邊商品及居家安全電子設備銷售等。
2. 餐飲部門：主要係銷售各種創新及特色之精釀啤酒餐點等。
3. 廣告機部門：以 MobileAD 為主打品牌，提供多種數位看板機型租賃販售，結合雲端管理系統及多種模組功能應用。

(二) 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，本集團考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質與製程類似；

部門收入及營運結果

本集團營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	調整沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 156,103	\$ 81,278	\$ 45,511	\$ -	\$ 282,892
部門間收入	14,984	16,809	843	(32,636)	-
部門收入	<u>\$ 171,087</u>	<u>\$ 98,087</u>	<u>\$ 46,354</u>	<u>(\$ 32,636)</u>	<u>\$ 282,892</u>
部門損益	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 1,466)</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 4,363</u>
利息收入					220
其他收入					862
其他利益及損失					920
財務成本					(2,459)
採用權益法認列之關聯企業利益份額					773
稅前淨利					<u>\$ 4,679</u>

111年1月1日至9月30日

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	調整沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 157,237	\$ 59,138	\$ 38,701	\$ -	\$ 255,076
部門間收入	12,148	11,424	918	(24,490)	-
部門收入	<u>\$ 169,385</u>	<u>\$ 70,562</u>	<u>\$ 39,619</u>	<u>(\$ 24,490)</u>	<u>\$ 255,076</u>
部門損益	<u>\$ 6,021</u>	<u>(\$ 15,765)</u>	<u>(\$ 2,414)</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>(\$ 7,113)</u>
利息收入					38
其他收入					4,401
其他利益及損失					3,966
財務成本					(2,277)
採用權益法認列之關聯企業 損失份額					(7,483)
稅前淨損					<u>(\$ 8,468)</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 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (仟 股) / 單 位 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
研勤科技股份有限公司	股 票 谷德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	100	\$ -	15.38	\$ -	註 1

註 1：係依最近財務報表淨值評估公允價值，依公允價值評價已提列之未實現損失累計 1,000 仟元。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來		情形
				科目	金額	
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	\$ 30,700	與雙方約定條件 8%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應付帳款	1,214	與雙方約定條件 -%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	進貨	12,365	與雙方約定條件 4%
0	研勤科技股份有限公司	掌門事業股份有限公司	1	應收帳款	2,301	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	掌門事業股份有限公司	1	營業收入	13	與雙方約定條件 -%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	應收帳款	996	與雙方約定條件 -%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	營業收入	2,783	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	應收帳款	2,699	與雙方約定條件 1%
1	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	3,716	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	閱麥股份有限公司	3	應收帳款	512	與雙方約定條件 -%
1	掌門事業股份有限公司	閱麥股份有限公司	3	營業收入	4,783	與雙方約定條件 2%
1	掌門事業股份有限公司	禾盈餐飲股份有限公司	3	應收帳款	59	與雙方約定條件 -%
1	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	1,625	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	綠葉飲食集團有限公司	3	營業收入	5,140	與雙方約定條件 2%
2	閱麥股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	其他收入	1,522	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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5： 合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 112 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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註			
				期	末	期	初				股數(仟股)	比 率	帳 面 金 額
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美 國	一般投資業	USD	3,638	USD	3,638	0.7	100	(\$ 26,483)	\$ 900	\$ 900	子公司
	研鼎智能股份有限公司	台 灣	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售		54,166		54,166	5,265	41.46	46,818	1,019	423	關聯企業
	掌門事業股份有限公司	台 灣	酒類飲品批發及零售		66,009		66,009	6,428	44.74	7,262	(351)	(157)	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香 港	資訊軟體批發及零售		37,052		37,052	9,118	100	471	(24)	(24)	子公司
	研亞投資股份有限公司	台 灣	一般投資業		21,000		20,000	2,100	100	14,689	(1,178)	(1,178)	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香 港	一般投資業		-		-	-	17.91	(827)	-	-	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	(26,483)	900	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	2,080	100	(3,791)	-	-	子公司
	啤兒麥斯特股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		5,000		5,000	500	100	(2,201)	(832)	(832)	子公司
	禾盈餐飲股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		6,174		6,860	617	49	2,113	(8)	(4)	子公司
	友硯股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		2,200		2,200	220	55	741	6	3	子公司
	閱麥股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		3,600		3,600	360	29.27	375	56	17	子公司
	綠葉飲食集團有限公司	香 港	啤酒與食品零售	HKD	3,060	HKD	3,060	3,060	51	6,437	2,025	1,033	子公司
	飲久興股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		1,000		1,000	100	40	1,193	1,128	451	關聯企業
	麥啤兒股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		500		600	50	10	173	(1,009)	(101)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香 港	一般投資業		-		-	-	82.09	(3,791)	-	-	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	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註		
				期	末	期	初	股數(仟股)				比 率	帳 面 金 額
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	0.2	45	\$ -	(\$ 1,453)	-	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	1,613	-	-	關聯企業
研亞投資股份有限公司	發霸科技股份有限公司	台 灣	一般廣告服務業		11,343		9,153	1,416	73	13,943	(1,412)	(1,031)	子公司

註 1：大陸投資資訊請參閱附表四。

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

研勤科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回 投資金額 (註 2)		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3 及 5)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 5)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期止 已匯回投資 收益
						匯出	收回						
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	\$ 104,927 (CNY 23,343)	註 1	\$ 117,656 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 117,656 (USD 3,646)	\$ 905 CNY 205	100%	\$ 897 USD 29	(\$ 26,139) (USD 810)	\$ -
Zhang Men Brewing Company Limited	蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	酒類飲品批發及零售	74,995 (CNY 16,684)	註 1	80,933 (USD 2,508)	-	-	80,933 (USD 2,508)	-	99%	-	(4,486) (USD 139)	-
上海研亞軟件信息技術有限公司	掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司	酒類飲品批發及零售	2,337 (CNY 520)	註 1 註 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 2)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$198,589 (USD 6,154)	\$255,837 (USD 7,928)	\$103,943

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 112 年 9 月底之匯率 US\$1=\$32.27 及 CNY\$1=\$4.50 換算。

註 3：係按 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$30.93 及 CNY\$1=\$4.41 換算。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限（合併股權淨值 60%）。嗣後因公司營業虧損致股權淨值降低，故產生赴大陸地區投資累計金額超過所計算之投資限額。

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

註 6：合併個體間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

註 7：上海研亞軟件信息技術有限公司於 112 年第 1 季轉讓掌門精釀餐飲管理（深圳）有限公司全數股權。

研勤科技股份有限公司

主要股東資訊

112年9月30日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
簡 良 益	2,823,925	6.90

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