

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109及108年度

地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

電話：(02)87510123

## § 目 錄 §

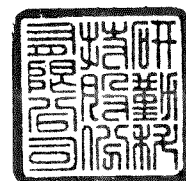
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~61		六~二七
(七) 關係人交易	62		二八
(八) 質抵押之資產	64		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	65		三一
(十二) 重大期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	65~66		三二
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66, 70~72		三三
2. 轉投資事業相關資訊	67, 73~74		三三
3. 大陸投資資訊	67, 75		三三
4. 主要股東資訊	67, 76		三三
(十五) 部門資訊	67~69		三四

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 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 110 年 3 月 31 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

#### 繼續經營有關之重大不確定性

研勤集團民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併稅後淨損為 221,630 仟元；且民國 109 年 12 月 31 日速動資產及流動負債分別為 200,140 仟元及 207,768 仟元。為改善營運虧損及財務結構不佳之狀況，研勤集團持續採行之計畫如合併財務報表附註四(二)所述，研勤集團繼續經營之能力有賴相關計畫執行結

果。該等情況顯示研勤集團繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。

### **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 109 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。除繼續經營有關之重大不確定性段所述之事項外，本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

茲對研勤集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 人臉辨識專案收入

研勤集團 109 年度營業收入之構成主要來自人臉辨識專案收入，由於銷貨收入之真實性，對於財務績效之呈現影響重大，因是本會計師將上述銷貨收入交易真實性列為關鍵查核事項，執行之查核程序包括：

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、收入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. 對人臉辨識專案收入明細中選取適當樣本，檢視人臉辨識專案交易是否已符合收入認列要件，俾確認銷貨收入銷貨真實發生及銷貨收入是否存在重大不實表達情形。
2. 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。

#### **其他事項**

研勤科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落之查核報告在案，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、不實聲明或踰越內部控制，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 109 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 張 青 霞

張

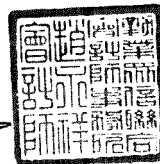
青

霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 3 月 31 日



代碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金(附註六)	\$ 89,738	13	\$ 113,146	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及二九)	6,550	1	6,895	1
1150	應收票據(附註四、九及二一)	1,308	-	6,297	1
1170	應收帳款(附註四、九及二一)	97,813	14	116,297	13
1180	應收帳款-關係人(附註二八)	250	-	13,007	1
1200	其他應收款	376	-	447	-
1210	其他應收款-關係人(附註二八)	251	-	12	-
130X	存貨(附註四及十)	49,883	7	78,331	9
1410	預付款項	30,354	4	34,074	4
1470	其他流動資產	3,854	1	5,829	1
11XX	流動資產總計	280,377	40	374,335	43
<b>非流動資產</b>					
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	885	-	885	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	76,895	11	123,930	14
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二九)	263,006	38	278,142	32
1755	使用權資產(附註四及十四)	7,258	1	8,833	1
1805	商譽(附註四及十五)	-	-	2,518	-
1821	其他無形資產	-	-	32	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	57,711	9	61,507	7
1920	存出保證金	6,950	1	22,108	3
1990	其他非流動資產	1,140	-	2,134	-
15XX	非流動資產總計	413,845	60	500,089	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 694,222	100	\$ 874,424	100
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 99,321	14	\$ 109,293	13
2150	應付票據	51	-	1,099	-
2170	應付帳款	10,549	2	13,416	2
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	19	-	4,858	1
2219	其他應付款(附註十七)	24,248	3	21,441	2
2220	其他應付款-關係人(附註二八)	-	-	23	-
2230	本期所得稅負債(附註二三)	1,151	-	7	-
2250	負債準備-流動	7,699	1	-	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	4,365	1	6,333	1
2322	一年內到期之長期借款(附註十六及二九)	27,602	4	12,752	1
2130	合約負債(附註四及二一)	18,275	3	12,776	1
2365	退款負債-流動(附註十八)	9,839	1	6,824	1
2399	其他流動負債(附註二八)	4,649	1	10,816	1
21XX	流動負債總計	207,768	30	199,638	23
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款(附註十六及二九)	261,856	38	230,606	27
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	468	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	3,080	-	3,042	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	329	-	1,176	-
2645	存入保證金	1,755	-	3,161	-
25XX	非流動負債總計	267,488	38	237,985	27
2XXX	負債總計	475,256	68	437,623	50
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>					
<b>股本</b>					
3110	普通股股本	408,897	59	580,897	66
3200	資本公積	1,776	-	136,301	16
3300	累積虧損	(207,608)	(30)	(309,067)	(35)
<b>其他權益</b>					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22,805)	(3)	(24,233)	(3)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損失	(7,412)	(1)	(6,776)	(1)
3400	其他權益總計	(30,217)	(4)	(31,009)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計	172,848	25	377,122	43
36XX	非控制權益	46,118	7	59,679	7
3XXX	權益總計	218,966	32	436,801	50
<b>負債與權益總計</b>		\$ 694,222	100	\$ 874,424	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





研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二一及二八)	\$ 407,701	100	\$ 623,945	100
5000	營業成本(附註十、二二及二八)	<u>298,792</u>	<u>73</u>	<u>519,001</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	108,909	27	104,944	17
5910	已(未)實現銷貨利益	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>(384)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>108,997</u>	<u>27</u>	<u>104,560</u>	<u>17</u>
	營業費用(附註九、二二及二八)				
6100	推銷費用	132,243	33	117,631	19
6200	管理費用	74,465	18	109,208	17
6300	研究發展費用	41,546	10	30,274	5
6450	預期信用減損損失	<u>739</u>	<u>-</u>	<u>4,570</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>248,993</u>	<u>61</u>	<u>261,683</u>	<u>42</u>
6900	營業淨損	<u>(139,996)</u>	<u>(34)</u>	<u>(157,123)</u>	<u>(25)</u>
	營業外收入及支出(附註二二及二八)				
7100	利息收入	59	-	135	-
7010	其他收入	7,763	2	3,193	1
7020	其他利益及損失	<u>(41,574)</u>	<u>(10)</u>	<u>(23,964)</u>	<u>(4)</u>
7050	財務成本	<u>(7,988)</u>	<u>(2)</u>	<u>(10,165)</u>	<u>(2)</u>
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>(35,261)</u>	<u>(9)</u>	<u>610</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(77,001)</u>	<u>(19)</u>	<u>(30,191)</u>	<u>(5)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 216,997)	( 53)	(\$ 187,314)	( 30)
7950	所得稅費用(附註四及二三)	( 4,633)	( 1)	( 616)	-
8200	本年度淨損	( 221,630)	( 54)	( 187,930)	( 30)
	其他綜合損益(附註十九、 二三及二七)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 524)	-	( 750)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益	( 636)	-	( 242)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>105</u>	-	<u>211</u>	-
		( 1,055)	-	( 781)	-
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	340	-	( 6,870)	( 1)
8370	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	880	-	( 2,703)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	( 270)	-	<u>1,914</u>	-
		<u>950</u>	-	( 7,659)	( 1)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額) 合計	( 105)	-	( 8,440)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 221,735)	( 54)	(\$ 196,370)	( 31)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 204,288)	( 50)	(\$ 169,900)	( 27)
8620	非控制權益	( 17,342)	( 4)	( 18,030)	( 3)
8600		<u>(\$ 221,630)</u>	<u>( 54)</u>	<u>(\$ 187,930)</u>	<u>( 30)</u>
	綜合淨損總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 203,915)	( 50)	(\$ 178,049)	( 28)
8720	非控制權益	( 17,820)	( 4)	( 18,321)	( 3)
8700		<u>(\$ 221,735)</u>	<u>( 54)</u>	<u>(\$ 196,370)</u>	<u>( 31)</u>
	每股虧損 (附註二四)				
9710	基 本	<u>(\$ 5.00)</u>		<u>(\$ 4.16)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 5.00)</u>		<u>(\$ 4.16)</u>	

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

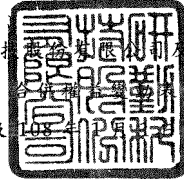


會計主管：陳柏任



研勤科技發展股份有限公司

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股本 (附註二十)		資本公積 (附註二十)	累積虧損 (附註二十)	其他權益 (附註二十) 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現評價損益	總計	非控制權益 (附註二十)	權益總額	
		股數 (仟股)	金額							
A1	108 年 1 月 1 日餘額	58,089	\$ 580,897	\$ 134,769	(\$ 134,858)	(\$ 16,865)	(\$ 6,595)	\$ 557,348	\$ 71,499	\$ 628,847
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
F1	減資彌補虧損	( 17,200)	( 172,000)	-	172,000	-	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 136,301)	136,301	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	-	-	( 1,153)	-	-	( 1,153)	1,153	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	1,776	( 982)	-	-	794	( 794)	-
D1	109 年度淨損	-	-	-	( 204,288)	-	-	( 204,288)	( 17,342)	( 221,630)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 419)	1,428	( 636)	373	( 478)	( 105)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	3,900	3,900
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	40,889	\$ 408,897	\$ 1,776	(\$ 207,608)	(\$ 22,805)	(\$ 7,412)	\$ 172,848	\$ 46,118	\$ 218,966

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子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 216,997)	(\$ 187,314)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,229	30,208
A20200	攤銷費用	32	252
A20300	預期信用減損損失	739	4,570
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具之 淨利益	( 66)	( 153)
A23100	處分金融資產淨利益	-	( 45)
A20900	財務成本	7,988	10,165
A21200	利息收入	( 59)	( 135)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	35,261	( 610)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	218	17,850
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	12,852	-
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	17,407	44,213
A23900	採用權益法之投資減損損失	12,660	408
A23900	聯屬公司間未實現銷貨損失	442	913
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	( 530)	( 529)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	880	2,769
A29900	商譽減損損失	2,519	-
A29900	賠償損失	9,720	-
A29900	提列退款負債	2,848	7,119
A29900	清算子公司損失	1,298	702
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,989	3,998
A31150	應收帳款	20,673	61,686
A31160	應收帳款－關係人	11,035	7,302
A31180	其他應收款	57	3,350
A31190	其他應收款－關係人	( 232)	456
A31200	存 貨	11,170	42,891
A31230	預付款項	2,826	40,879
A31240	其他流動資產	1,978	209
A32130	應付票據	( 1,048)	352
A32150	應付帳款	( 3,021)	( 5,202)
A32160	應付帳款－關係人	( 4,839)	3,341
A32180	其他應付款	2,565	( 8,601)
A32190	其他應付款－關係人	( 23)	( 1,477)
A32125	合約負債	12,153	6,308

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A32200	負債準備	\$ 1,128	\$ -
A32230	其他流動負債	( 5,073)	8,360
A32240	淨確定福利負債	( 1,371)	( 210)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 36,592)	94,025
A33100	收取之利息	59	135
A33300	支付之利息	( 7,784)	( 8,023)
A33500	支付之所得稅	( 20)	( 568)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 44,337)	85,569
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	345	55,729
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,066	3,030
B01800	取得採用權益法之投資	( 1,247)	( 549)
B02000	預付長期投資款增加	( 740)	-
B02300	清算子公司之淨現金影響數	( 771)	19
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 17,515)	( 26,476)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,433	871
B03700	存出保證金增加(減少)	12,924	( 9,991)
B07600	收取關聯企業股利	-	300
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 2,505)	22,933
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	43,605
C00200	短期借款減少	( 10,749)	-
C01300	償還公司債	-	( 87,700)
C01600	舉借長期借款	60,177	81,022
C01700	償還長期借款	( 13,839)	( 100,015)
C03000	存入保證金增加(減少)	( 1,418)	774
C04200	租賃負債本金償還	( 7,303)	( 10,266)
C05800	非控制權益變動	3,900	4,324
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	30,768	( 68,256)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 7,334)	( 204)
EEEE	現金淨增加(減少)	( 23,408)	40,042
E00100	年初現金餘額	113,146	73,104
E00200	年底現金餘額	\$ 89,738	\$ 113,146

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子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

- (二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

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

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

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

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

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。



### 1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

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

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

### 2. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

### 3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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。

合併公司受到整體產業環境下滑及新型冠狀病毒肺炎大流行之影響，109 年度合併公司稅後淨損為 221,630 仟元；且 109 年 12 月 31 日速動資產及流動負債分別為 200,140 仟元及 207,768 仟元，惟本合併財務報告仍按繼續經營基礎編製。

合併公司擬採取下列對策以改善營運狀況及強化財務結構：

### 1. 營運方面

- (1) 由於產業環境及經營狀況改變，原先行車記錄器銷售業務雖仍為營業收入來源，合併公司自 109 年度起已積極推廣人臉辨識專案銷售，使其未來營業收入能達到經濟規模。
- (2) 加強內部組織及人力管理，樽節開支，降低不必要的費用發生。

### 2. 財務方面

- (1) 計畫將透過出售資產以償還銀行借款並充實營運資金藉以改善財務結構。
- (2) 持續進行銀行授信合約續約及爭取銀行團之支持，以維持營運必要之資金。

## (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。

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，參閱附註十一與附表三及四。

#### (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、製成品及商品存貨。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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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. 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。

## B. 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。

## (2) 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

本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。

本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。

## (十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十五) 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。

### 3. 人臉辨識專案收入

人臉辨識專案收入來自軟硬體安裝服務，合併公司依約定完成安裝後，客戶始取得並耗用履約效益，合併公司係於該時點認列收入。

## (十六) 租賃

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。

### (十七) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

### (十八) 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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少。

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。

## (十九) 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、計畫縮減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。

## (二十) 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

合併公司依各所得申報轄區所制定之法規規定決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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具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，僅於其很有可能具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具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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正

僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 重大會計判斷

##### 對關聯企業具重大影響之判斷

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

如附註十二所述，合併公司對研鼎智能股份有限公司持有 41.46% 之表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導研鼎智能股份有限公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對研鼎智能股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

#### 六、現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,043	\$ 2,912
銀行支票及活期存款	<u>87,695</u>	<u>110,234</u>
	<u>\$ 89,738</u>	<u>\$ 113,146</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-0.30%	0.001%-0.37%

#### 七、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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
國內投資		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 885</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。



#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	109年12月31日	108年12月31日
用途受限制之活期存款	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 6,895</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

#### 九、應收票據及應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 6,297</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 103,420	\$ 122,904
減：備抵損失	<u>( 5,607)</u>	<u>( 6,607)</u>
	<u>\$ 97,813</u>	<u>\$ 116,297</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。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年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	1.36%	34.25%	42.77%	56.23%	100%	
總帳面金額	\$ 96,094	\$ 368	\$ 2,861	\$ 793	\$ 3,304	\$ 103,420
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 549)	( 112)	( 1,197)	( 445)	( 3,304)	( 5,607)
攤銷後成本	\$ 95,545	\$ 256	\$ 1,664	\$ 348	\$ -	\$ 97,813

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	\$ 112,954	\$ 112	\$ 3,139	\$ 92	\$ -	\$ 116,297

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 6,607	\$ 4,474
加：本年度提列減損損失	-	3,001
減：本年度迴轉減損損失	( 1,031)	-
減：本年度實際沖銷	( 3)	( 857)
外幣換算差額	34	( 11)
年底餘額	\$ 5,607	\$ 6,607

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 44,231	\$ 73,870
製 成 品	384	554
在 製 品	212	152
原 料	5,056	3,755
	\$ 49,883	\$ 78,331

109及108年度與存貨相關之銷貨成本分別為298,792仟元及519,001仟元。

109及108年度銷貨成本包括存貨跌價呆滯及報廢損失分別為17,407仟元及44,213仟元。

## 十一、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股數百分比		備註
			109年 12月31日	108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	44.04	43.00	2及8
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	-	100.00	1及6
	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	17.91	16.38	1及5
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	-
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
	閩麥股份有限公司	啤酒與食品零售	30.00	55.00	1、3及7
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	49.00	49.00	1及4
	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	82.09	83.62	1及5
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	-
	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	51.00	51.00	1
研亞投資股份有限公司	發霸股份有限公司(原名：研動高科股份有限公司)	一般廣告服務業	80.00	80.00	1
	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

備註：

1. 係非重要子公司，其 109 及 108 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. 因合併公司可任命治理單位過半數成員，故判斷合併公司具主導閱麥股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
4. 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%，請參閱附註二十。
5. 合併公司於 108 年 8 月、12 月及 109 年 4 月分別以 3,771 仟元、3,012 仟元及 1,295 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，請參閱附註二十。
6. PAPAGO (Thailand) Co. Ltd.於 109 年第 1 季辦理解散清算。
7. 合併公司於 109 年 5 月及 11 月未按持股比例認購閱麥股份有限公司之現金增資，致持股比例下降為 30%，請詳附註二十。
8. 合併公司於 109 年 8 月與掌門事業股份有限公司之非控制權益進行權益交易，以 1,800 仟元取得 150 仟股，致持股比例增加為 44.04%，請詳附註二十。

## 十二、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
具重大性之關聯企業		
研鼎智能股份有限公司	\$ 68,948	\$ 109,707
個別不重大之關聯企業	<u>7,947</u>	<u>14,223</u>
	<u>\$ 76,895</u>	<u>\$ 123,930</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	
			109年 12月31日	108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	41.46%	40.68%

合併公司於 108 年 9 月及 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%。

合併公司於 109 年 5 月增加投資研鼎智能有限公司 1,247 仟元，致持股比例增加為 41.46%。

研鼎智能股份有限公司 109 年度大幅虧損，且產業前景並不明確，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。109年第4季因投資研鼎智能股份有限公司所認列之減損損失為12,660仟元。

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及子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流動資產	\$ 230,087	\$ 310,822
非流動資產	174,177	186,367
流動負債	( 110,256)	( 138,280)
非流動負債	( <u>127,707</u> )	( <u>121,522</u> )
權益	<u>\$ 166,301</u>	<u>\$ 237,387</u>
本公司持股比例	41.46%	40.68%
本公司享有之權益	\$ 68,948	\$ 96,569
商譽	-	13,138
投資帳面金額	<u>\$ 68,948</u>	<u>\$ 109,707</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	<u>\$ 235,186</u>	<u>\$ 362,263</u>
本年度淨利(損)	(\$ 73,457)	\$ 1,042
其他綜合損益	2,371	( 6,614)
綜合損益總額	( <u>\$ 71,086</u> )	( <u>\$ 5,572</u> )
自研鼎智能股份有限公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合併公司享有之份額		
綜合損益總額	( <u>\$ 5,035</u> )	( <u>\$ 994</u> )

合併公司於109及108年度取得若干個別不重大之關聯企業。

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1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 109 及 108 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。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	租賃改良物	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 67,710	\$ 26,127	\$ 54,944	\$ 7,320	\$ 328,127
增 添	-	-	11,315	21,933	3,225	36,473
處 分	-	( 6)	( 17,046)	( 10,631)	( 7,320)	( 35,003)
淨兌換差額	-	-	( 125)	( 670)	( 120)	( 915)
108年12月31日餘額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,704</u>	<u>\$ 20,271</u>	<u>\$ 65,576</u>	<u>\$ 3,105</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>\$ -</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>\$ 37,087</u>	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 278,142</u>
<u>成本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 67,704	\$ 20,271	\$ 65,576	\$ 3,105	\$ 328,682
增 添	-	126	3,779	12,837	2,507	19,249
處 分	-	-	( 270)	( 2,107)	( 4,004)	( 6,381)
淨兌換差額	-	-	130	( 549)	( 17)	( 436)
109年12月31日餘額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,830</u>	<u>\$ 23,910</u>	<u>\$ 75,757</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 341,114</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,859	\$ 7,192	\$ 28,489	\$ -	\$ 50,540
折舊費用	-	1,521	3,774	11,165	-	16,460
處 分	-	-	( 147)	( 1,583)	-	( 1,730)
認列減損損失	-	-	3,748	9,104	-	12,852
淨兌換差額	-	-	109	( 123)	-	( 14)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,380</u>	<u>\$ 14,676</u>	<u>\$ 47,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,108</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 51,450</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 28,705</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 263,006</u>

合併公司位於大陸地區之餐飲部門因新型冠狀病毒肺炎疫情影響致消費停滯，合併公司預期該部門之租賃改良物及其他設備未來現金流入減少致其可回收金額小於帳面金額，故於 109 年度認列減損損失 12,852 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 5,447	\$ 6,116
運輸設備	<u>1,811</u>	<u>2,717</u>
	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 8,833</u>
	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,042	\$ 9,480
運輸設備	<u>1,727</u>	<u>1,083</u>
	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 10,563</u>

##### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 6,333</u>
非流動	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 3,042</u>
	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%
運輸設備	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%

##### (三) 重要承租活動及條款

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

#### (四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 8,615</u>	<u>\$ 15,426</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 1,018</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 19,994)</u>	<u>(\$ 26,956)</u>

#### 十五、商 譽

	109年度	108年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 2,518	\$ 3,180
本年度處分	-	( 636)
減損損失	( 2,519)	-
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>( 26)</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,518</u>

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

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

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 86,520	\$ 59,467
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用額度借款	<u>12,801</u>	<u>49,826</u>
	<u>\$ 99,321</u>	<u>\$109,293</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二九)，以及由信用保證基金作為擔保，截止 109 年及 108 年 12 月 31 日止，有效利率分別為 2.08%~2.33% 及 1.59%~2.68%。

銀行信用額度借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.80%~2.11% 及 2.10%~2.35%。



## (二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$274,650	\$238,708
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>14,808</u>	<u>4,650</u>
	289,458	243,358
減：列為1年內到期部分	( <u>27,602</u> )	( <u>12,752</u> )
長期借款	<u>\$261,856</u>	<u>\$230,606</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），將於110年12月至126年12月陸續到期，截至109年及108年12月31日止，有效年利率分別為0.16%~4.47%及1.80%~4.75%。

銀行無擔保借款，將於112年4月至116年7月陸續到期，截至109年及108年12月31日止，有效年利率分別為0.16%~2.94%及1.80%~2.50%。

## 十七、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 9,115	\$ 7,967
應付軟體開發費	2,720	3,788
應付設備款	3	190
應付勞務費	2,715	964
其他	<u>9,695</u>	<u>8,532</u>
	<u>\$ 24,248</u>	<u>\$ 21,441</u>

## 十八、退款負債—流動

	109年12月31日	108年12月31日
退款負債	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ 6,824</u>
		退 款 負 債
109年1月1日		\$ 6,824
本年度新增		9,578
本年度使用		( 6,730)
淨兌換差額		<u>167</u>
109年12月31日		<u>\$ 9,839</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。

## 十九、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發霸科技股份有限公司（原名：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。本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，本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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 3,561	\$ 4,150
計畫資產公允價值	( 3,232)	( 2,974)
淨確定福利負債	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 1,176</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
108年1月1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
當期服務成本	128	-	128
前期服務成本	( 1,369)	-	( 1,369)
利息費用	42	( 31)	11
認列於損益	( 1,199)	( 31)	( 1,230)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 86)	( 86)
精算損失—人口統計假設 變動	210	-	210
精算利益—財務假設變動	287	-	287
精算損失—經驗調整	113	-	113
認列於其他綜合損益	610	( 86)	524
雇主提撥	-	( 141)	( 141)
109年12月31日	\$ 3,561	(\$ 3,232)	\$ 329

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
管理費用	(\$ 1,230)	\$ 17

本公司因「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。

本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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.625%	1.000%
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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>129</u> )	(\$ <u>164</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 172</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 166</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 125</u> )	( <u>\$ 159</u> )

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。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 226</u>
確定福利義務平均到期期間	23.6年	23.6年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

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

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

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ -	\$ 127,847
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
失效認股權	-	6,922
認列對子公司所有權益變動 數(2)	<u>1,776</u>	<u>1,532</u>
	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 136,301</u>

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

本公司股東會於109年6月15日決議以資本公積136,301仟元彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

因 109 年度係累積虧損，故本公司 110 年 3 月 25 日董事會擬議不分配。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 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

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 24,233)	(\$ 16,865)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 576)	( 6,506)
相關所得稅	115	1,300
清算子公司	1,185	-
採用權益法之關聯企業換算 差額份額	880	( 2,703)
相關所得稅	( 176)	541
年底餘額	<u>(\$ 22,805)</u>	<u>(\$ 24,233)</u>

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

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 6,776)	(\$ 6,595)
當年度產生 未實現損益—權益工具	( 636)	( 181)
年底餘額	<u>(\$ 7,412)</u>	<u>(\$ 6,776)</u>

(五) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 59,679	\$ 71,499
本年度淨損	( 17,342)	( 18,030)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	( 565)	( 364)
相關所得稅	87	73
禾盈發放現金股利	-	( 123)
發霸科技(原名:研動高科) 發放現金股利	-	( 100)
掌門事業減少之非控制權益	( 647)	-
禾盈增加之非控制權益	-	4,836
蘇州掌門增加(減少)之非控 制權益	( 486)	2,031
閱麥增加之非控制權益	5,392	-
清算友淳非控制權益	-	( 143)
年底餘額	<u>\$ 46,118</u>	<u>\$ 59,679</u>

(六) 與非控制權益之權益交易

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

本公司於 108 年 8 月、12 月及 109 年 4 月分別以 3,771 仟元、3,012 仟元及 1,295 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，致持股比例由 7.57% 增加為 17.91%，合併公司綜合持股為 54.06%。

合併公司於 109 年 5 月及 11 月未按持股比例認購子公司－閱麥股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 55% 下降至 30%。

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

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

109年度	蘇州掌門精 釀餐飲管理 有限公司	閱麥股份 有限公司	掌門事業股 份有限公司	合 計
收取（支付）之現金 對價	\$ -	\$ 5,700	(\$ 1,800)	\$ 3,900
子公司淨資產帳面金 額按相對權益變動 計算應（轉入）轉 出非控制權益之金 額	<u>486</u>	<u>( 5,392)</u>	<u>647</u>	<u>( 4,259)</u>
權益交易差額	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 1,153)</u>	<u>(\$ 359)</u>
<u>權益交易差額調整科</u>				
<u>目</u>				
資本公積－認列對子 公司所有權權益變 動數	\$ 1,468	\$ 308	\$ -	\$ 1,776
累積虧損	<u>( 982)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,153)</u>	<u>( 2,135)</u>
	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 1,153)</u>	<u>(\$ 359)</u>



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	( <u>2,031</u> )	( <u>4,836</u> )	( <u>6,867</u> )
權益交易差額	( <u>\$ 2,031</u> )	( <u>\$ 146</u> )	( <u>\$ 2,177</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－認列對子公 司所有權權益變動數	\$ 1,532	\$ -	\$ 1,532
累積虧損	( <u>3,563</u> )	( <u>146</u> )	( <u>3,709</u> )
	( <u>\$ 2,031</u> )	( <u>\$ 146</u> )	( <u>\$ 2,177</u> )

## 二一、合約收入

	109年12月31日	108年12月31日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 50,437	\$ 27,294
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	<u>357,264</u>	<u>596,651</u>
合 計	<u>\$ 407,701</u>	<u>\$ 623,945</u>

### (一) 客戶合約之說明

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

### (二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據及帳款	<u>\$ 99,121</u>	<u>\$122,594</u>
合約負債－流動		
人臉辨識專案	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 12,776</u>

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

## 二二、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入	\$ 5,474	\$ -
其他	<u>2,289</u>	<u>3,193</u>
	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 3,193</u>

### (二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	\$ 66	\$ 153
淨外幣兌換利益(損失)	1,572	( 1,629)
處分投資利益	-	45
清算子公司損失	( 1,298)	( 702)
商譽減損損失	( 2,519)	-
採用權益法之投資減損損失	( 12,660)	( 408)
處分不動產、廠房及設備損失	( 218)	( 17,850)
賠償損失	( 9,720)	-
減損損失	( 12,852)	-
其他	<u>( 3,945)</u>	<u>( 3,573)</u>
	<u>(\$ 41,574)</u>	<u>(\$ 23,964)</u>

### (三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 7,809	\$ 8,048
可轉換公司債利息	-	1,871
租賃負債之利息	<u>179</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 7,988</u>	<u>\$ 10,165</u>

### (四) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,743	\$ 5,856
營業費用	<u>18,486</u>	<u>24,352</u>
	<u>\$ 23,229</u>	<u>\$ 30,208</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 252</u>

### (五) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 3,803	\$ 3,825
確定福利計畫	( <u>1,230</u> )	<u>17</u>
	2,573	3,842
其他員工福利	<u>125,176</u>	<u>139,218</u>
員工福利費用合計	<u>\$127,749</u>	<u>\$143,060</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,647	\$ 7,824
營業費用	<u>119,102</u>	<u>135,236</u>
	<u>\$127,749</u>	<u>\$143,060</u>

### (六) 員工酬勞及董事酬勞

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 109 及 108 年度皆係虧損，故分別於 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 26 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。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 1,178	\$ 575
以前年度之調整	1	-
遞延所得稅		
本年度產生者	( 1,803 )	( 14,133 )
以前年度之調整	<u>5,257</u>	<u>14,174</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 616</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$216,977</u> )	( <u>\$187,314</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 64,231)	(\$ 57,500)
稅上不可減除之費損	17,305	10,036
免稅所得	( 565)	( 31)
未認列之虧損扣抵	42,176	29,857
未認列之可減除暫時性差異	4,691	1,113
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>5,257</u>	<u>17,141</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 616</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
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	\$ 636	(\$ 61)
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	94	( 1,373)
採用權益法之關聯企業		
其他綜合損益之份額	176	( 541)
確定福利之精算損益	( <u>105</u> )	( <u>150</u> )
	<u>\$ 801</u>	( <u>\$ 2,125</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：

109 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	\$ 6,226	\$ -	(\$ 270)	\$ -	\$ 5,956
國外未實現投資損失	-	10,350	-	-	10,350
關聯企業	8,078	79	-	-	8,157
備抵存貨跌價損失	2,962	986	-	-	3,948
確定福利退休計畫	507	-	105	-	612
未實現兌換損失	452	241	-	-	693
遞延收入	123	( 123)	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
應付休假給付	\$ 359	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ 414
未實現銷貨毛利	77	( 77)	-	-	-
呆帳損失	1,683	453	-	-	2,136
保固負債	-	226	-	-	226
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,709	-	( 636)	-	1,073
	22,176	12,190	( 801)	-	33,565
虧損扣抵	39,331	( 15,185)	-	-	24,146
	<u>\$ 61,507</u>	<u>(\$ 2,995)</u>	<u>(\$ 801)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,711</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現銷貨毛損	\$ -	\$ 18	\$ -	\$ -	\$ 18
未實現兌換利益	-	441	-	9	450
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 468</u>

#### 108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<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	735	948	-	-	1,683
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	1,648	-	61	-	1,709
	14,997	5,050	2,125	4	22,176
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)	\$ -	\$ -	\$ -

#### (四) 本期所得稅負債

	109年度	108年度
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 7</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 109 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
\$ 62,235	113
10,327	114
62,280	115
67,245	116
42,274	117
49,936	118
62,748	119
<u>\$ 357,045</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 109 年及 108 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 0 仟元及 26,271 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、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、禾盈餐飲股份有限公司、友硯股份有限公司及發霸科技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。

二四、每股虧損

	109年度	108年度
基本每股虧損	<u>(\$ 5.00)</u>	<u>(\$ 4.16)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 5.00)</u>	<u>(\$ 4.16)</u>

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

	108年度	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	<u>(\$ 2.92)</u>	<u>(\$ 4.16)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 2.92)</u>	<u>(\$ 4.16)</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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$ <u>204,288</u> )	(\$ <u>169,900</u> )

股 數

單位：仟股

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>40,889</u>	<u>40,889</u>

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。109及108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。

二五、政府補助

合併公司於109年度取得紓困之政府補助4,374仟元及服務業創新研發計畫補助1,100仟元，已列入其他收入。另於109及108年度取得經濟部之專案計畫補助款5,590元及22,331仟元，列為研發費用之減項。

二六、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。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

109年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

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

109及108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	權 益 工 具	投 資
金 融 資 產	109年度	108年度
期初餘額	\$ 885	\$ 1,127
認列於其他綜合損益	-	( 242)
期末餘額	\$ 885	\$ 885

#### 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃股票係採收益法，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

	109年12月31日	108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)	\$ 203,236	\$ 278,209
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	885	885
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	425,401	396,649

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。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部分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），參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 70	(\$ 43)	\$ 166	\$ 228

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 38,000	\$ 24,880
具現金流量利率風險		
—金融資產	94,206	117,129
—金融負債	350,779	327,771

### 敏感度分析

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

若利率減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨損將分增加 641 仟元及 527 仟元，當利率增加 25 基點時，其對稅前淨損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。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由主要管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

除了合併公司前四大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。109及108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37%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之3%。

合併公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至109及108年度止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為73%及60%。

## 2. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108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。

109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	\$ 9,924	\$ 24,943	\$ -	\$ 1,755	\$ -
租賃負債	501	928	3,056	3,110	-
浮動利率工具	1,922	13,301	79,414	138,908	155,232
固定利率工具	66	134	38,392	-	-
	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 39,306</u>	<u>\$ 120,862</u>	<u>\$ 143,773</u>	<u>\$ 155,232</u>

108年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
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>

(2) 融資額度

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 27,609	\$ 54,476
— 未動用金額	<u>5,900</u>	<u>5,070</u>
	<u>\$ 33,509</u>	<u>\$ 59,546</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 361,170	\$ 298,175
— 未動用金額	<u>4,500</u>	<u>3,119</u>
	<u>\$ 365,670</u>	<u>\$ 301,294</u>

## 二八、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
研鼎智能股份有限公司（研鼎公司）	關聯企業
林酒股份有限公司（林酒公司）	關聯企業（已於109年1月清算）
飲久興股份有限公司（飲久興公司）	關聯企業
麥啤兒股份有限公司（麥啤兒公司）	關聯企業
PAPAGO JAPAN 株式會社（PAPAGO JAPAN）	關聯企業
PAPAGO, Inc.（PAPAGO USA）	關聯企業
掌門精釀餐飲管理（深圳）有限公司（掌門深圳公司）	關聯企業

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	關聯企業		
	PAPAGO JAPAN	\$ 5,374	\$ 34,708
	PAPAGO USA	2,825	33,068
	其 他	3,953	5,317
		<u>\$ 12,152</u>	<u>\$ 73,093</u>

合併公司對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>

合併公司對關係人之進貨條件與一般交易無顯著不同。

### (四) 營業成本與費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
營業成本	關聯企業	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 14,454</u>
營業費用	關聯企業		
	研鼎公司	\$ -	\$ 5,150
	其 他	48	35
		<u>\$ 48</u>	<u>\$ 5,185</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	109年度	108年度
租金收入	關聯企業	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 14</u>

合併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	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款—關係人</u>		
關聯企業		
PAPAGO USA	\$ -	\$ 1,934
PAPAGO JAPAN	-	10,823
其他	250	250
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 13,007</u>
<u>其他應收款—關係人</u>		
關聯企業		
PAPAGO USA	\$ 3	\$ 5
PAPAGO JAPAN	245	-
其他	3	7
	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 12</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年度應收關係人款項係已分別提列備抵損失5,048仟元及3,278仟元。

(七) 應付關係人款項

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
<u>應付帳款—關係人</u>		
關聯企業		
研鼎公司	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 4,858</u>
<u>其他應付款—關係人</u>		
關聯企業		
研鼎公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>

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（帳列其他流動負債）

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 767</u>

(九) 預收租金 (帳列其他流動負債)

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

(十) 暫收款項 (帳列其他流動負債)

關係人類別	109年度	108年度
關聯企業	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 對主要管理階層之薪酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 17,242</u>	<u>\$ 20,713</u>
退職後福利	273	498
離職福利	-	2,352
	<u>\$ 17,515</u>	<u>\$ 23,563</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
自有土地	<u>\$172,026</u>	<u>\$172,026</u>
建築物—淨額	51,206	52,410
活期存款 (帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產—流動)	6,550	6,895
質押定存單 (帳列存出保證金)	-	13,211
	<u>\$229,782</u>	<u>\$244,542</u>

三十、重大或有負債

本公司於 108 年 9 月控告故事源起工作室未依約執行相關服務，並請求返還不當得利 1,155 仟元。臺北地方地方法院於 109 年 11 月判決本公司之訴駁回，另反訴本公司應給付故事源起工作室 1,173 仟元，本公司於 109 年 12 月提起上訴。依據法律諮詢意見，管理階層預期該



訴訟案件勝訴不確定性高，並將可能無法收回預付款項及發生賠償損失，業已適當認列相關損失。

另蘇州圓融發展集團有限公司因子公司蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司提早解除房屋租賃契約，而於 109 年 9 月提起訴訟要求給付租金及解除合約違約金等，經 109 年 11 月及 110 年 2 月兩次開庭，蘇州工業園區人民法院於 110 年 3 月 15 日判決，子公司蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司，扣除保證金後，應再給付租金、解除合約違約金及房屋佔有費等，共計 4,638 仟元（人民幣 1,083 仟元），全案仍可上訴。惟依據法律諮詢意見，管理階層預期該訴訟案件勝訴不確定性高，合併公司業已適當認列相關損失。

### 三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，各國陸續採取封閉式管理，造成全球經濟活動緊縮與消費停滯，此將無可避免地影響行車紀錄器銷售市場及國內餐飲產業的後續營運表現。疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情發展，並推動成本費用控管措施，及合併公司已接洽不動產仲介，預計將出售資產並償還銀行借款降低利息及償還借款支出負擔。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 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	\$	1,335	28.48 (美 元：新台幣)	\$ 38,021
人 民 幣		3,795	4.377 (人民幣：新台幣)	16,611
美 元		6	7.754 (美 元：港 幣)	171
港 幣		33	3.673 (港 幣：新台幣)	121
				<u>\$ 54,924</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	189		28.48 (美 元：新台幣)		\$	5,383	
美 元		907		6.507 (美 元：人民幣)			<u>25,831</u>	
							<u>\$ 31,214</u>	

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,668		29.98 (美 元：新台幣)		\$	50,007	
人 民 幣		5,295		4.305 (人民幣：新台幣)			22,795	
美 元		19		7.789 (美 元：港 幣)			570	
港 幣		26		3.849 (港 幣：新台幣)			<u>100</u>	
							<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)			<u>21,885</u>	
							<u>\$ 54,863</u>	

合併公司於 109 及 108 年度已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 1,572 仟元及(1,629)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. 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% 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、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

#### 三四、部門資訊

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

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

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

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

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質與製程類似；

#### (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：

#### 109 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	\$ 259,019	\$ 101,542	\$ 45,845	\$ 1,295	\$ 407,701
部門間收入	<u>18,647</u>	<u>17,286</u>	<u>16,155</u>	<u>-</u>	<u>52,088</u>
部門收入	<u>\$ 277,666</u>	<u>\$ 118,828</u>	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 459,789</u>
內部沖銷					(\$ 52,088)
合併收入					<u>\$ 407,701</u>
部門損益	(\$ 132,094)	(\$ 11,431)	\$ 3,578	(\$ 49)	(\$ 139,996)
利息收入					59
其他收入					7,763
其他利益及損失					( 41,574)
財務成本					( 7,988)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					( 35,261)
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 216,997)</u>

#### 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	<u>22,432</u>	<u>23,717</u>	<u>13,644</u>	<u>16,960</u>	<u>76,753</u>
部門收入	<u>\$ 491,761</u>	<u>\$ 143,720</u>	<u>\$ 48,170</u>	<u>\$ 17,047</u>	<u>\$ 700,698</u>
內部沖銷					(\$ 76,753)
合併收入					<u>\$ 623,945</u>
部門損益	(\$ 146,305)	(\$ 15,012)	\$ 5,635	(\$ 1,441)	(\$ 157,123)
利息收入					135
其他收入					3,193
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>

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、外幣兌換淨損益、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	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
亞洲	\$ 195,140	\$ 396,157	\$ 13,632	\$ 27,018
台灣	209,561	194,906	264,722	286,749
美洲	2,825	32,804	-	-
非洲	175	78	-	-
	<u>\$ 407,701</u>	<u>\$ 623,945</u>	<u>\$ 278,354</u>	<u>\$ 313,767</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：

	109年度	108年度
客戶 A	\$ 39,302	\$ -
客戶 B	-	67,550
客戶 C	-	65,965

研勤科技股份有限公司及子公司

年底持有有價證券明細表

民國 109 年 12 月 31 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 關 之	帳 列 科 目	期		持 股 比 例 %	末		備 註
				股 數 ( 仟 股 ) / 單 位 ( 仟 )	帳 面 金 額		市 價 淨 值	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	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 109 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	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率(註 3)
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	\$ 41,328	與雙方約定條件 6%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	營業收入	8,901	與雙方約定條件 2%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	應付帳款	4,807	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	營業收入	7,327	與雙方約定條件 2%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	合約負債	6,713	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	進貨	15,161	與雙方約定條件 4%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤科技股份有限公司	2	應付帳款	41,469	與雙方約定條件 6%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤科技股份有限公司	2	進貨	8,901	與雙方約定條件 2%
2	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	4,960	與雙方約定條件 1%
2	掌門事業股份有限公司	閎參股份有限公司	3	營業收入	4,140	與雙方約定條件 1%
2	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	3,422	與雙方約定條件 1%
2	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	2,696	與雙方約定條件 1%
3	啤兒麥斯特股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	4,934	與雙方約定條件 1%
4	閎參股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	4,104	與雙方約定條件 1%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	營業收入	15,138	與雙方約定條件 4%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	軟體成本	5,308	與雙方約定條件 1%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	預付貨款	6,713	與雙方約定條件 1%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	應收帳款	4,807	與雙方約定條件 1%
6	禾盈餐飲股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	3,410	與雙方約定條件 1%
7	綠葉飲食集團有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	2,696	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子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		帳面金額	被投資公司		備註
				期	末	初	末		本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
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	\$ 72,293	(\$ 75,403)	(\$ 75,403)	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	52,919	9,264	41.46	68,948	( 73,457)	( 30,226)	關聯企業
	掌門事業股份有限公司	台灣	酒類飲品批發及零售	65,009	63,209	6,328	44.04	16,774	( 31,960)	( 13,977)	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	5,310	( 5,545)	( 5,545)	子公司
	研亞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	20,000	20,000	2,000	100	12,112	1,195	1,442	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	17.91	( 929)	( 29,408)	( 5,157)	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd. (註3)	泰國	資訊軟體批發及零售	-	8,850	-	-	-	-	-	-
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	3,630	100	72,054	( 89,882)	( 89,882)	子公司
掌門事業股份有限公司	Zhang Men Brewing Company	塞席爾	一般投資業	USD 2,080	USD 2,080	1,000	100	2,238	( 24,251)	( 24,251)	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	7,000	500	100	2,437	( 842)	( 842)	子公司
	禾盈餐飲股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	6,860	6,860	686	49	7,729	536	263	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	1,804	( 279)	( 153)	子公司
	閩麥股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	3,600	3,300	360	30	2,831	513	213	子公司
	林酒股份有限公司(註3)	台灣	啤酒與食品零售	-	2,400	-	-	-	-	-	關聯企業
	飲久興股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	1,000	1,000	100	40	1,131	143	57	關聯企業
	麥啤兒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	600	600	60	10	506	158	16	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	82.09	2,238	( 29,408)	( 24,251)	子公司
Zhang Men Brewing Company Limited	綠葉飲食集團有限公司	香港	啤酒與食品零售	HKD 2,550	HKD 2,550	2,550	51	6,497	( 778)	( 397)	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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				期	末	初	末				
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日本	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 788	HKD 788	-	45	\$ 2,601	(\$ 5,278)	(\$ 2,376)	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	3,709	( 6,831)	( 2,732)	關聯企業
研亞投資股份有限公司	發霸科技股份有限公司 (原名:研動高科股份有限公司)	台灣	一般廣告服務業	10,185	10,185	816	80	10,815	2,751	2,133	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)	台灣	資訊軟體批發及零售	6,000	6,000	600	100	691	( 593)	( 593)	子公司

註1：大陸投資資訊請參閱附表四。

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

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

研勤科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	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						
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	\$ 102,172 (CNY 23,343)	註 1	\$ 103,838 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 103,838 (USD 3,646)	(\$ 74,345) (CNY 17,362)	100%	(\$ 74,345) (USD 2,516)	\$ 72,111 (USD 2,532)	\$ -
蘇州掌門精釀餐飲 管理有限公司	酒類飲品批發及零 售	73,026 (CNY 16,684)	註 1	70,203 (USD 2,465)	1,225 (USD 43)	-	71,428 (USD 2,508)	( 29,011) (CNY 6,775)	99%	( 29,011) (USD 982)	(\$ 5,188) (USD 182)	-
掌門精釀餐飲管理 (深圳)有限公司	酒類飲品批發及零 售	2,276 (CNY 520)	註 1	-	-	-	-	-	30%	-	-	-

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
\$175,266 (USD 6,154)	\$225,789 (USD 7,928)	\$131,380

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 109 年 12 月底之匯率 US\$1=\$28.48 及 CNY\$1=\$4.377 換算。

註 3：係按 109 年度之平均匯率 US\$1=\$29.549 及 CNY\$1=\$4.282 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：係依經會計師查核之同期間財務報表認列。

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

研勤科技股份有限公司

主要股東資訊

109年12月31日

附表五

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

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