

研勤科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度  
(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

## 目 錄

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師查核報告		3~6
四、個體資產負債表		7~8
五、個體綜合損益表		9~10
六、個體權益變動表		11
七、個體現金流量表		12~13
八、個體財務報表附註		
(一)公司沿革		14
(二)通過財務報告之日期及程序		14
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		14~16
(四)重大會計政策之彙總說明		16~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		28~29
(六)重要會計科目之說明		29~50
(七)關係人交易		51~53
(八)質抵押之資產		53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		53
(十)重大之災害損失		53
(十一)重大之期後事項		53
(十二)其他		53~54
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		54~55
2. 轉投資事業相關資訊		55
3. 大陸投資資訊		55
4. 主要股東資訊		55
(十四)部門資訊		55
九、重要會計項目明細表		61~69

## 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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達研勤科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 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個體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中華民國會計師職業道德規範，與研勤科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對研勤科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對研勤科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 人臉辨識專案收入

研勤科技股份有限公司 111 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有重大不實表達情形。
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－提及其他會計師

列入研勤科技股份有限公司個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關附註六（六）及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，該等公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之採用權益法之投資總額分別為新台幣 46,357 仟元及新台幣 47,418 仟元，占資產總額之 20.69%及 16.82%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司所認列之子公司及關聯企業損失之份額分別為新台幣 1,476 仟元及新台幣 20,573 仟元，占綜合損益總額之(32.58)%及 67.51%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估研勤科技股份有限公司繼續經營之能力、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科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

研勤科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對研勤科技股份有限公司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，以及使研勤科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於研勤科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成研勤科技股份有限公司查核意見。

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中華民國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，決定對研勤科技股份有限公司民國 111 年度個體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。

### 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 0970044869 號

金管審證字第 1080310129 號

會計師：

黃健豪



彭綉娟



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日

## 研勤科技股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$ 16,978	8	\$ 40,542	14
1150	應收票據	六(三)	45	-	788	-
1170	應收帳款	六(三)	18,689	9	11,401	4
1180	應收帳款－關係人	七	33,485	15	27,099	10
1200	其他應收款		-	-	126	-
1210	其他應收款－關係人	七	812	-	381	-
1220	本期所得稅資產		3	-	-	-
130X	存 貨	六(四)	9,311	4	11,160	4
1410	預付款項	七	6,946	3	9,665	4
1460	待出售非流動資產	六(五)、八	-	-	29,472	10
1470	其他流動資產	六(五)	302	-	5,551	2
11XX	流動資產合計		86,571	39	136,185	48
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(六)	68,868	32	78,355	28
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	861	-	2,582	1
1755	使用權資產	六(八)	7,231	3	9,670	3
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	46,918	20	48,471	17
1920	存出保證金		12,869	6	8,444	3
1990	其他非流動資產	六(十一)	790	-	-	-
15XX	非流動資產合計		137,537	61	147,522	52
1XXX	資產總計		\$ 224,108	100	\$ 283,707	100

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	六(十三)、七	\$ 13,637	6	\$ 14,047	5
2150	應付票據		2,236	1	1,416	-
2170	應付帳款		1,846	1	4,922	2
2180	應付帳款—關係人	七	3,282	2	524	-
2200	其他應付款	六(十)	11,488	5	13,017	5
2220	其他應付款—關係人	七	307	-	106	-
2250	負債準備—流動	九	2,677	1	2,133	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(五)、八	-	-	21,075	7
2280	租賃負債—流動	六(八)	7,932	4	7,375	3
2322	一年內到期之長期借款	六(九)、八	-	-	6,250	2
2390	其他流動負債—其他	六(五)(十七)、七	672	-	13,029	5
21XX	流動負債合計		44,077	20	83,894	30
	非流動負債					
2540	長期借款	六(九)、八	-	-	16,667	6
2580	租賃負債—非流動	六(八)	6,070	3	12,724	4
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	-	-	381	-
2645	存入保證金		735	-	128	-
2650	採用權益法之投資貸餘	六(六)	27,197	12	27,562	10
25XX	非流動負債合計		34,002	15	57,462	20
2XXX	負債總計		78,079	35	141,356	50
	權益	六(十二)				
	股本					
3110	普通股股本		408,897	182	408,897	144
	資本公積					
3200	資本公積		1,813	1	1,778	1
	累積虧損					
3300	待彌補虧損		( 233,454)	( 104)	( 236,516)	( 84)
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 22,930)	( 11)	( 23,511)	( 8)
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)
3400	其他權益總計		( 31,227)	( 14)	( 31,808)	( 11)
3XXX	權益總計		146,029	65	142,351	50
	負債與權益總計		\$ 224,108	100	\$ 283,707	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十三)	\$ 165,113	100	\$ 132,361	100
5000	營業成本	六(四) (十四)、七	( 91,209)	( 55)	( 78,671)	( 59)
5900	營業毛利		73,904	45	53,690	41
5910	未實現銷貨利益		( 1,664)	( 1)	( 1,753)	( 1)
5920	已實現銷貨利益		1,753	1	1,294	1
5950	營業毛利淨額		73,993	45	53,231	41
	營業費用	六(十一)(十四) (十七)、七				
6100	推銷費用		( 13,863)	( 8)	( 12,743)	( 10)
6200	管理費用		( 45,852)	( 28)	( 37,031)	( 28)
6300	研究發展費用		( 15,850)	( 10)	( 37,163)	( 28)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)		4,038	2	( 2,377)	( 2)
6000	營業費用合計		( 71,527)	( 44)	( 89,314)	( 68)
6900	營業淨利(損)		2,466	1	( 36,083)	( 27)
	營業外收入及支出	六(十四) (十七)、七				
7100	利息收入		80	-	32	-
7010	其他收入		4,586	3	4,511	3
7020	其他利益及損失		7,838	5	137,563	104
7050	財務成本		( 862)	( 1)	( 5,382)	( 4)
7060	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損失份額		( 10,086)	( 6)	( 122,349)	( 92)
7000	營業外收入及支出合計		1,556	1	14,375	11
7900	稅前淨利(損)		4,022	2	( 21,708)	( 16)
7950	所得稅費用	六(十五)	( 1,145)	( 1)	( 7,205)	( 5)
8200	本期淨利(損)		2,877	1	( 28,913)	( 21)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	1,340	1	38	-
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損失	六(十九)	-	-	( 885)	( 1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	( 268)	-	( 8)	-
			1,072	1	( 855)	( 1)
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		144	-	125	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		583	-	( 1,009)	( 1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	( 146)	-	178	-
			581	-	( 706)	( 1)
8300	其他綜合損益淨額		1,653	1	( 1,561)	( 2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 4,530	2	(\$ 30,474)	( 23)
	每股盈餘(虧損)	六(十六)				
9710	基 本		\$ 0.07		(\$ 0.71)	
9810	稀 釋		\$ 0.07		(\$ 0.71)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	累積虧損	其他權益			總額
				國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損失	權	
110 年度							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,776	(\$ 207,608)	(\$ 22,805)	(\$ 7,412)	\$	172,848
本期淨損	-	-	( 28,913)	-	-	(	28,913)
本期其他綜合損益	-	-	30	( 706)	( 885)	(	1,561)
對子公司所有權權益變動	-	2	-	-	-		2
取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	-	( 25)	-	-	(	25)
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,778	(\$ 236,516)	(\$ 23,511)	(\$ 8,297)	\$	142,351
111 年度							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,778	(\$ 236,516)	(\$ 23,511)	(\$ 8,297)	\$	142,351
本期淨利	-	-	2,877	-	-		2,877
本期其他綜合損益	-	-	1,072	581	-		1,653
對子公司所有權權益變動	-	35	-	-	-		35
取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	-	( 887)	-	-	(	887)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,813	(\$ 233,454)	(\$ 22,930)	(\$ 8,297)	\$	146,029

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

## 個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附 註	111年度	110年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利(損)		\$ 4,022	(\$ 21,708)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (十四)	6,119	3,832
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(二)、七	(4,038)	2,377
財務成本	六(十四)	862	5,382
利息收入		(80)	(32)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失份額		10,086	122,349
處分待出售非流動資產利益	六(十四)	(4,728)	-
售後租回權利移轉利益	六(十四)	-	(138,730)
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	六(四)	(11,345)	7,236
存貨報廢損失	六(四)	4,232	-
與子公司及關聯企業之(已)未實現利益 透過損益按公允價值衡量金融工具之淨 利益	六(十四)	(42)	-
租賃修改利益	六(十四)	-	(46)
收益費損項目合計		977	2,827
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>			
應收票據減少		743	453
應收帳款增加		(4,795)	(1,663)
應收帳款—關係人(增加)減少		(4,841)	14,254
其他應收款減少(增加)		126	(37)
其他應收款—關係人(增加)減少		(431)	3
存貨減少		8,962	3,923
預付款項減少		2,719	1,520
其他流動資產增加		(31)	(19)
合約負債減少		(410)	(6,073)
應付票據增加		820	1,416
應付帳款(減少)增加		(3,076)	912
應付帳款—關係人增加(減少)		2,758	(4,302)
其他應付款減少		(1,502)	-
其他應付款項—關係人增加		201	3
負債準備增加(減少)		544	(168)

(續次頁)

## 研勤科技股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

附註	111年度	110年度
其他流動負債(減少)增加	( 7,077)	6,734
淨確定福利負債增加	169	90
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	( 5,121)	17,046
營運產生之現金流出	( 122)	( 1,835)
收取之利息	80	32
支付之利息	( 889)	( 5,544)
支付之所得稅	( 9)	( 6,862)
營業活動之淨現金流出	( 940)	( 14,209)
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	6,550
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,000)	-
處份透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,042	-
取得採用權益法之投資	( 1,000)	-
處分待出售非流動資產之淨現金流入	13,125	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)	( 77)
處分不動產、廠房及設備價款	-	287,960
存出保證金增加	( 4,425)	( 7,024)
投資活動之淨現金流入	7,742	287,409
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	-	( 77,120)
舉借長期借款	-	63,000
償還長期借款	( 22,917)	( 235,756)
存入保證金增加	607	102
租賃本金償還	( 8,056)	( 2,222)
籌資活動之淨現金流出	( 30,366)	( 251,996)
本期現金(減少)增加數	( 23,564)	21,204
期初現金餘額	六(一)	40,542
期末現金餘額	六(一)	\$ 16,978
		\$ 40,542

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，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

本個體財務報告於112年3月21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) 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111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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

1. 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

此修正禁止企業自不動產、廠房及設備之成本中，扣除出售為使資產達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態過程所製造之項目之款項，例如測試資產是否正常運作時生產之樣品。出售

此類項目之價款及其生產之成本，應認列為損益。此修正亦說明，測試資產是否正常運作係評估資產之技術及物理性能時，與資產的財務績效無關。

(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「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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變動。此修正亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計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，係屬會計估計變動。

(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：

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日

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 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 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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷



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。

2. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### （三）外幣

1. 本公司編製財務報告時，以本公司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。
2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 於編製個體財務報告時，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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

6. 若本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，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 存貨

存貨為商品存貨。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。

#### (六) 投資子公司

1. 子公司係指本公司具有控制之個體並採用權益法處理對子公司之投資。
2. 權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，

針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。當本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。投資帳面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。

3. 當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。
4. 取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司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期收益。
5. 本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。
6. 當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
7. 本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

1. 關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。
2. 本公司對投資關聯企業係採用權益法。
3. 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本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，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

4. 取得成本超過本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；本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期損益。
5. 關聯企業發行新股時，本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。
6. 當本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本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。本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。
7. 本公司於評估減損時，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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。
8. 本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，列入當期損益。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

對關聯企業投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益再作衡量。

9. 本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

1. 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。
2. 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。本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。
3. 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。

#### (九) 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，本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成本減除累計減損損失列報。

##### 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期損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

1. 本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，本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。
2. 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。

3. 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。

#### （十一）待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

#### （十二）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。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

本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

本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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本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

本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。

本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. 內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

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

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

### (3) 金融資產之除列

本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。

## (十三) 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。



#### (十四) 收入認列

本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，本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，本公司依約定完成安裝後，客戶始取得並耗用履約效益，本公司係於該時點認列收入。

#### (十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原

標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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。若本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個體資產負債表。

#### (十六) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及前期

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

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

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依中華民國稅法規定決定當期所得(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，惟本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本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

本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。

本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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### (一) 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

如附註六(六)所述，本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，本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。本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，故將其列為本公司之關聯企業。

(二) 估計及假設不確定性之主要來源

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(三)。

2. 存貨之評價

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

六、重要會計科目之說明

(一) 現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金	\$ 57	\$ 84
銀行存款	16,921	40,458
	\$ 16,978	\$ 40,542

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -

本公司依中長期策略目的投資上述國內外權益工具投資，並預期透過長期投資獲利。本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。

(三) 應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 45	\$ 788

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 19,355	\$ 15,809
減：備抵損失	( 666)	( 4,408)
	\$ 18,689	\$ 11,401

#### 應收帳款

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 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	2.15%	32.72%	56.14%	57.41%	100%	
總帳面金額	\$ 19,092	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 246	\$ 19,355
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 411)	-	( 9)	-	( 246)	( 666)
攤銷後成本	\$ 18,681	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ 18,689

110年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	計
	期	1~30天	31~120天	121~240天	241天	合	
預期信用損失率	17.30%	67.08%	68.18%	68.18%	100%		
總帳面金額	\$ 13,785	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,024		\$ 15,809
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 2,384)	-	-	-	( 2,024)		( 4,408)
攤銷後成本	\$ 11,401	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 11,401

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 4,408	\$ 3,046
加：本期(迴轉)提列減損 損失	( 2,493)	2,390
減：本期實際沖銷	( 1,249)	( 1,028)
期末餘額	\$ 666	\$ 4,408

(四) 存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 9,311	\$ 11,160

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 98,322	\$ 71,435
存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	( 11,345)	7,236
存貨報廢損失	4,232	-
	\$ 91,209	\$ 78,671

(五) 待出售非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
土 地	\$ -	\$ 20,150
建 築 物	-	9,322
	\$ -	\$ 29,472

與待出售非流動資產直接相關  
之負債

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 1,644
長期借款	-	19,431
	\$ -	\$ 21,075

1. 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)，預計處分利益為計4,728仟元。截至110年12月31日止，業已預收價款5,280仟元(含稅)，

並保管於信託帳戶（帳列其他流動資產）。上述交易已於 111 年完成辦理產權過戶。

2. 待出售非流動資產質押之資訊，請參閱附註八。

(六) 採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 22,511	\$ 30,937
投資關聯企業	46,357	47,418
	<u>\$ 68,868</u>	<u>\$ 78,355</u>

1. 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
Maction International Inc.	(\$ 26,371)	(\$ 26,748)
掌門事業股份有限公司	7,288	11,067
PAPAGO (H.K.) Limited	357	5,505
研亞投資股份有限公司	14,866	14,365
Zhang Men Brewing Company Limited	( 826)	( 814)
	<u>( 4,686)</u>	<u>3,375</u>
採用權益法之投資貸餘	27,197	27,562
	<u>\$ 22,511</u>	<u>\$ 30,937</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	111年12月31日	110年12月31日
Maction International Inc.	100.00	100.00
掌門事業股份有限公司	44.74	44.04
PAPAGO (H.K.) Limited	100.00	100.00
研亞投資股份有限公司	100.00	100.00
Zhang Men Brewing Company Limited	17.91	17.91

(1) 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。

(2) 採用權益法之投資—子公司及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 111 年及 110 年 Maction International Inc.、掌門事業股份有限公司及研亞投資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；惟本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。

(3) 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 111 年度合併財務報告附註四（三）。

## 2. 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
研鼎智能股份有限公司	\$ 46,357	\$ 47,418

### 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	
			111年 12月31日	110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%	41.46%

(1) 以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 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

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 36,248	\$ 16,276
非流動資產	159,820	302,924
流動負債	( 36,324)	( 100,563)
非流動負債	( 47,934)	( 104,267)
權 益	\$ 111,810	\$ 114,370
本公司持股比例	41.46%	41.46%
本公司享有之權益	\$ 46,357	\$ 47,418
商 譽	-	-
投資帳面金額	\$ 46,357	\$ 47,418
	111年度	110年度
營業收入	\$ 69,273	\$ 68,109
本年度淨損	(\$ 3,560)	(\$ 49,622)
其他綜合損益	1,000	( 2,309)
綜合損益總額	(\$ 2,560)	(\$ 51,931)

## (七) 不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	其 他 設 備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 136,626	\$ 42,522	\$ 9,638	\$ 188,786
增 添	-	-	77	77
處 分	( 116,476)	( 28,864)	-	( 145,340)
重分類至待出售	( 20,150)	( 13,658)	-	( 33,808)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 9,715	\$ 9,715

	自 有 土 地	建 築 物	其 他 設 備	合 計
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,221	\$ 5,196	\$ 16,417
折舊費用	-	405	1,937	( 2,342)
處 分	-	( 7,290)	-	( 7,290)
重分類至待出售	-	( 4,336)	-	( 4,336)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 7,133	\$ 7,133
110年12月31日淨額	\$ -	\$ -	\$ 2,582	\$ 2,582
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 9,715	\$ 9,715
處 分	-	-	( 2,093)	( 2,093)
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 7,622	\$ 7,622
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 7,133	\$ 7,133
折舊費用	-	-	1,721	1,721
處 分	-	-	( 2,093)	( 2,093)
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 6,761	\$ 6,761
111年12月31日淨額	\$ -	\$ -	\$ 861	\$ 861

1. 本公司於110年9月15日與勤德股份有限公司簽訂不動產買賣契約書，出售本公司位於內湖之辦公室，出售價款為295,162仟元(含稅)。此外，本公司另與勤德股份有限公司簽訂租賃契約，自買賣標的完成過戶之日起，將該買賣標的售後租回於本公司，故產生售後租回移轉權利移轉利益138,730仟元。

2. 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
建築物主體	50年
辦公室裝潢	5年
其他設備	2至5年

3. 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

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 5,906	\$ 9,209
運輸設備	1,325	461
	\$ 7,231	\$ 9,670

	111年度	110年度
使用權資產之增添	\$ 1,959	\$ 9,912
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,304	\$ 701
運輸設備	1,094	789
	\$ 4,398	\$ 1,490

## 2. 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 7,932	\$ 7,375
非流動	\$ 6,070	\$ 12,724

建築物	2.05%	2.05%
運輸設備	2.20%	2.16%

## 3. 重要承租活動及條款

(1) 本公司承租建築物係作為辦公室使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(2) 本公司為充實營運資金於110年9月以295,162仟元(含稅)出售內湖辦公室予勤德股份有限公司後，隨即予以租回使用，租期3年，並產生售後租回權利移轉利益138,730仟元。該租賃協議並無續租或承購權之條款，每年租賃給付為7,605仟元(含稅)。

## 4. 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 1,301	\$ 1,091
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	\$ 9,710	\$ 3,419

## (九) 借 款

### 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 21,075
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	-	22,917
	-	43,992
減：重分類至與待出售非流動 資產直接相關之負債	-	( 21,075)
減：列為1年內到期部分	-	( 6,250)
長期借款	\$ -	\$ 16,667

(1) 銀行擔保借款係以本公司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 110 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.52%~1.82%。

(2) 銀行無擔保借款，將於 113 年 4 月到期，截至 110 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.85%~2.85%。

(十) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 3,375	\$ 4,455
應付軟體開發費	2,772	1,773
應付勞務費	310	1,279
其他	5,031	5,510
	<u>\$ 11,488</u>	<u>\$ 13,017</u>

(十一) 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。列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,836	\$ 3,703
計畫資產公允價值	( 3,626)	( 3,322)
淨確定福利(資產)負債	<u>(\$ 790)</u>	<u>\$ 381</u>

淨確定福利(資產)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
110年1月1日	\$ 3,561	(\$ 3,232)	\$ 329
當期服務成本	122	-	122
利息費用(收入)	22	( 20)	2

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
認列於損益	144	( 20)	124
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	( 36)	( 36)
精算損失—人口統計假設變動	260	-	260
精算損失—經驗調整	( 262)	-	( 262)
認列於其他綜合損益	( 2)	( 36)	( 38)
雇主提撥	-	( 34)	( 34)
110年12月31日	3,703	( 3,322)	381
當期服務成本	191	-	191
利息費用(收入)	23	( 21)	2
認列於損益	214	( 21)	193
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	( 259)	( 259)
精算損失—財務假設變動	( 430)	-	( 430)
精算損失—經驗調整	( 651)	-	( 651)
認列於其他綜合損益	( 1,081)	( 259)	( 1,340)
雇主提撥	-	( 24)	( 24)
111年12月31日	\$ 2,836	( \$ 3,626)	( \$ 790)

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.625%	0.625%
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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 95)	(\$ 143)
減少 0.25%	\$ 99	\$ 151
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 96	\$ 145
減少 0.25%	(\$ 92)	(\$ 138)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 23	\$ 33
確定福利義務平均到期期間	21.2年	25.6年

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。
- 本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本，請參閱附註六(十四)。

## (十二) 權益

### 1. 股本

#### 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	40,889	40,889
已發行股本	\$ 408,897	\$ 408,897

### 2. 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權益 變動數	\$ 1,813	\$ 1,778

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(十四)6. 員工酬勞及董事酬勞。
- (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於 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。
- (5) 本公司於 111 年 6 月 14 日及 110 年 7 月 29 日舉行股東常會，因 110 及 109 年度皆係累積虧損，故分別決議不分配。
- (6) 因 111 年度係累積虧損，故本公司 112 年 3 月 21 日董事會擬議不分配。
- (7) 有關 111 年度之虧損撥補案尚待預計於 112 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

#### 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

	111年度	110年度
期初餘額	(\$ 23,511)	(\$ 22,805)
本期產生		
換算國外營運機構財務		
報表所產生之兌換差		
額	144	125
相關所得稅	( 29)	( 25)
採用權益法之子公司及		
關聯企業之換算差額		
之份額	583	( 1,009)
相關所得稅	( 117)	203
期末餘額	(\$ 22,930)	(\$ 23,511)

##### (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

	111年度	110年度
期初餘額	(\$ 8,297)	(\$ 7,412)
本期產生		
未實現損益－權益工		
具	-	( 885)
期末餘額	(\$ 8,297)	(\$ 8,297)

#### (十三) 合約收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 91,034	\$ 86,001
其他營業收入		
商品買賣收入	74,079	46,360
	\$ 165,113	\$ 132,361

##### 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

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據及帳款	\$ 18,734	\$ 12,189
合約負債－流動		
人臉辨識專案	\$ 13,637	\$ 14,047

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。



(十四) 本年度淨利(損)

本年度淨利(損)係包含以下項目：

1. 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 1,653	\$ 3,065
政府補助收入	-	1,168
勞務收入	2,547	114
其他	386	164
	<u>\$ 4,586</u>	<u>\$ 4,511</u>

2. 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分待出售非流動資產利益	\$ 4,728	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	3,298	( 930)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	42	-
售後租回移轉權利利益	-	138,730
租約修改利益	-	46
其他	( 230)	( 283)
	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 137,563</u>

3. 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 464	\$ 5,276
租賃負債之利息	353	106
其他	45	-
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 5,382</u>

4. 折 舊

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ 3,832</u>

5. 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註六(十一))		
確定提撥計畫	\$ 1,840	\$ 1,744
確定福利計畫	193	124
	<u>2,033</u>	<u>1,868</u>
其他員工福利	57,310	50,991
員工福利費用合計	<u>\$ 59,343</u>	<u>\$ 52,859</u>

	111年度	110年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,370	\$ 2,230
營業費用	56,973	50,629
	\$ 59,343	\$ 52,859

#### 6. 員工酬勞及董事酬勞

- (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淨利分別以 2%至 10%及不高於 5%提撥員工及董事酬勞。因本公司 111 年及 110 年度尚有累積虧損，故分別於 112 年 3 月 21 日及 111 年 3 月 24 日經董事會決議不配發員工及董事酬勞。
- (2) 年度個體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) 有關本公司 111 及 110 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。

#### (十五) 所得稅

##### 1. 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
土地增值稅	\$ 6	\$ 6,864
以前年度之調整	-	( 2)
遞延所得稅		
本期產生者	1,139	( 4,588)
以前年度之調整	-	4,931
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,145	\$ 7,205

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利(損)	\$ 4,022	(\$ 21,708)
稅前淨利(損)按法定稅率		
計算之所得稅利益	\$ 804	(\$ 4,342)
稅上不可減除之費損	2,090	5,244
免稅所得	( 8,659)	( 28,886)
未認列之虧損扣抵	6,904	23,396
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	-	4,929
土地增值稅	6	6,864
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,145	\$ 7,205

## 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 29	\$ 25
採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	117	( 203)
確定福利之精算損益	268	8
	<u>\$ 414</u>	<u>(\$ 170)</u>

## 3. 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：

### 111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	期 初 餘 額	認列於損益	認列於其他	期 末 餘 額
			綜合損益	
暫時性差異				
國外營運機構財務報表換算	\$ 5,878	\$ -	(\$ 146)	\$ 5,732
國外未實現投資損失	30,030	1,003	-	31,033
備抵存貨跌價損失	5,118	( 2,269)	-	2,849
未實現兌換損失	765	( 544)	-	221
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,073	-	-	1,073
呆帳損失	1,911	( 1,884)	-	27
確定福利退休計畫	604	24	( 268)	360
應付休假給付	73	90	-	163
保固負債	192	344	-	536
售後租回財稅差異	2,078	( 745)	-	1,333
未實現銷貨毛利	-	333	-	333
	<u>47,722</u>	<u>( 3,648)</u>	<u>( 414)</u>	<u>43,660</u>
虧損扣抵	749	2,509	-	2,353
	<u>\$ 48,471</u>	<u>(\$ 1,139)</u>	<u>(\$ 414)</u>	<u>\$ 46,918</u>

## 110 年度

遞延所得稅資產	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
國外營運機構財務報表換算	\$ 5,700	\$ -	\$ 178	\$ 5,878
國外未實現投資損失	10,350	19,680	-	30,030
備抵存貨跌價損失	3,671	1,447	-	5,118
未實現兌換損失	693	72	-	765
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產	1,073	-	-	1,073
呆帳損失	1,911	-	-	1,911
確定福利退休計畫	612	-	( 8)	604
應付休假給付	281	( 208)	-	73
保固負債	226	( 34)	-	192
售後租回財稅差異	-	2,078	-	2,078
	24,517	23,035	170	47,722
虧損扣抵	24,145	( 23,396)	-	749
	\$ 48,662	(\$ 361)	\$ 170	\$ 48,471
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現銷貨毛損	\$ 18	(\$ 18)	\$ -	\$ -

## 4. 未使用之虧損扣抵

截至 111 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
\$ 56,283	113
46,423	115
63,054	116
32,226	117
42,902	118
53,535	119
31,328	120
48,873	121
\$ 374,624	

## 5. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

## (十六) 每股盈餘 (虧損)

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘 (虧損)	\$ 0.07	(\$ 0.71)
稀釋每股盈餘 (虧損)	\$ 0.07	(\$ 0.71)

用以計算每股盈餘 (虧損) 之淨 (損) 及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利(損)

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 (虧損)之淨利(損)	\$ 2,877	(\$ 28,913)
<u>股 數</u>		單位：仟股
	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 (虧損)之普通股加權平均 股數	40,889	40,889

若本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。

111年及110年度仍有累積虧損，故不考慮稀釋效果。

### (十七) 政府補助

本公司於110年度取得紓困及其他之政府補助為1,168仟元，已列入其他收入。另於111及110年度取得經濟部及交通部之專案計畫補助款分別為18,117仟元及7,840仟元，列為研發費用之減項。

### (十八) 資本風險管理

1. 本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無重大變化。
2. 本公司資本結構係由淨債務及權益組成。
3. 本公司不須遵守其他外部資本規定。
4. 本公司之主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，預計透過支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### (十九) 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。

## 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

111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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111及110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	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	\$ 885
認列於其他綜合損益	-	( 885)
期末餘額	\$ -	\$ -

### (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。

## 3. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 82,878	\$ 88,781
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註2)	33,896	84,204

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、與待出售非流動資產直接相關之負債、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。本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本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

本公司之營運活動使本公司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)）。本公司未從事複雜之衍生金融工具。

本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。

##### A. 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售及成本部分非以功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註十二。

##### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本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。

損 益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
	\$ 289	\$ 270	\$ 10	\$ 40
	(註1)	(註1)	(註2)	(註2)

註1：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價之現金、應收款項及應付款項等。

註2：主要源自於本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。

#### B. 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 14,002	\$ 20,099
具現金流量利率風險		
—金融資產	16,884	40,149
—金融負債	-	43,992

#### 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。本公司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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利（損）將分別減少（42）仟元及（10）仟元，當利率增加 0.25%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數，主因為本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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情況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象信用額度限額控制信用暴險。

除了本公司前四大客戶外，本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，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。111 年及 110 年度應收帳款餘額中，本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 20%，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%。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至 111 年及 110 年度止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74%及 59%。

## (3) 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列 B. 融資額度之說明。

### A. 非衍生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，本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。

111年12月31日

	1年以下	1~5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 19,159	\$ 735	\$ -
租賃負債	8,335	6,162	-
浮動利率工具	2,236	-	-
	<u>\$ 29,730</u>	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	1年以下	1~5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 19,984	\$ 128	\$ -
租賃負債	7,704	12,947	-
浮動利率工具	8,852	24,787	13,821
	<u>\$ 36,540</u>	<u>\$ 37,862</u>	<u>\$ 13,821</u>

B. 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 9,329	\$ 22,917
— 未動用金額	10,671	2,083
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 25,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 21,075
— 未動用金額	-	3,425
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,500</u>

## 七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 公 司 之 關 係</u>
上海研亞軟件信息技術股份有限公司 (上海研亞公司)	孫公司
掌門事業股份有限公司(掌門公司)	子公司
啤兒麥斯特股份有限公司(啤兒公司)	孫公司
禾盈餐飲股份有限公司(禾盈公司)	孫公司
閱麥股份有限公司(閱麥公司)	孫公司
研亞投資股份有限公司(研亞投資公司)	子公司
發霸科技股份有限公司(發霸公司)	孫公司
PAPAGO (H.K.) Limited (PAPAGO HK)	子公司
PAPAGO JAPAN 株式會社 (PAPAGO JAPAN)	關聯企業
PAPAGO, Inc. (PAPAGO USA)	關聯企業
研鼎智能股份有限公司(研鼎公司)	關聯企業

### (二) 與關係人間之重大交易

#### 1. 營業收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ 4,179	\$ 8,351
關聯企業	4	3
	<u>\$ 4,183</u>	<u>\$ 8,354</u>

對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

#### 2. 進貨

<u>關係人類別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ 18,358	\$ 12,989
關聯企業	415	-
	<u>\$ 18,773</u>	<u>\$ 12,989</u>

對關係人之進貨條件與一般交易無顯著不同。

#### 3. 營業成本與費用

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	關聯企業	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 1,270</u>
營業費用	子公司	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 835</u>

對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

4. 其他收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
租金收入	子公司	\$ 1,341	\$ 2,440
其他	子公司	2,571	138
		<u>\$ 3,912</u>	<u>\$ 2,578</u>

本公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並依一般條件收款。

5. 合約負債

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
發霸公司	\$ -	\$ 2,566

6. 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款－關係人</u>		
子公司		
上海研亞公司	\$ 29,513	\$ 26,888
其他	3,972	3
關聯企業	-	208
	<u>\$ 33,485</u>	<u>\$ 27,099</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
子公司	\$ 567	\$ 133
關聯企業	245	248
	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 381</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年度應收關係人款項係已分別提列備抵損失0仟元及1,545仟元。

7. 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
<u>應付帳款－關係人</u>		
子公司		
上海研亞公司	\$ 2,900	\$ -
發霸公司	169	524
關聯企業		
研鼎公司	213	-
	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 524</u>

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
<u>其他應付款－關係人</u>		
<u>子公司</u>		
閱麥公司	\$ 139	\$ -
發霸公司	112	106
其他	56	-
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 106</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### 8. 預付款項

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
<u>子公司</u>	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ 643</u>

#### 9. 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 20,781	\$ 16,237
退職後福利	261	504
	<u>\$ 21,042</u>	<u>\$ 16,741</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、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行長期借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,472</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，本公司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

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

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)			4,267	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1	30.71	(美元：新台幣)			31	
人民幣		732	4.408	(人民幣：新台幣)			3,227	

110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	\$	976	27.68	(美元：新台幣)	\$		27,016	
人民幣		968	4.344	(人民幣：新台幣)			4,205	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1	27.68	(美元：新台幣)			28	
人民幣		36	4.344	(人民幣：新台幣)			157	

本公司於111及110年度已實現及未實現外幣兌換利益(損失)分別為3,298仟元及(930)仟元，由於外幣交易種類繁多，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. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)：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。

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(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：附表三。
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。(附表四)

#### 十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關部門資訊。

研勤科技股份有限公司  
期末持有有價證券明細表  
民國 111 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 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				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，依公允價值已提列未實現損失計 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，請參閱附表二及三。



研勤科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 111 年度

附表二

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		年底持有		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				年 底	年 初	股數(仟股)	比 率				
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	(\$ 26,371)	\$ 747	\$ 747	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	46,357	( 3,560)	( 1,476)	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	65,009	6,428	44.74	7,288	( 9,221)	( 4,060)	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	357	( 5,763)	( 5,763)	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	14,866	344	466	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	17.91	( 826)	-	-	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	( 26,371)	747	747	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	( 3,785)	-	-	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	( 1,368)	( 1,578)	( 1,578)	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	2,803	( 5,230)	( 2,563)	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	746	( 262)	( 144)	子公司
	閩麥股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	3,600	3,600	360	30	197	( 4,788)	( 1,436)	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 2,550	3,060	51	4,818	( 3,013)	( 1,537)	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	742	( 49)	( 20)	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	374	( 636)	( 64)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	82.09	( 3,785)	-	-	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		年底持有		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註		
				年	底年	初	股數(仟股)					比	
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	\$ -	(\$ 4,050)	(\$ 727)	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	1,535	( 12,121)	( 4,847)	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		9,153		10,185	1,139	73	12,899	854	525	子 公 司
	帕卡資訊股份有限公司	台 灣	資訊軟體批發及零售		-		-	-	-	-	-	-	子 公 司
										(註2)			

註1：大陸投資資訊請參閱附表三。

註2：帕卡資訊股份有限公司於110年第四季決議結束營業辦理清算，並於111年9月完成清算程序。

研勤科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

附表三

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		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	\$ 102,896 (CNY 23,343)	註 1	\$ 111,969 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 111,969 (USD 3,646)	\$ 756 (CNY 171)	100%	\$ 745 (USD 25)	(\$ 26,533) (USD 864)	\$ -
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	73,543 (CNY 16,684)	註 1	77,021 (USD 2,508)	-	-	77,021 (USD 2,508)	- (CNY -)	99%	- (USD -)	(4,607) (USD 150)	-
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	2,292 (CNY 520)	註 1	-	-	-	-	-	37.14%	-	-	-

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
\$188,989 (USD 6,154)	\$243,469 (USD 7,928)	\$101,051

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 111 年 12 月底之匯率 US\$1=\$30.71 及 CNY\$1=\$4.408 換算。

註 3：係按 111 年度之平均匯率 US\$1=\$29.804 及 CNY\$1=\$4.422 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。

研勤科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 ( 股 )	持股比例 ( % )
簡 良 益	2,878,925	7.04

註：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。本公司個體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。

## §重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(七)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(七)
使用權資產變動明細表		附註六(八)
使用權資產累計折舊變動明細表		附註六(八)
遞延所得稅資產明細表		附註六(十五)
其他應付款明細表		附註六(十)
損益項目明細表		
營業收入明細表		表五
營業成本明細表		表六
營業費用明細表		表七
其他收益及費損淨額明細表		附註六(十四)
財務成本明細表		附註六(十四)
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		表八

研勤科技股份有限公司

現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
現 金	\$ 57
銀行存款	
活期存款	16,884
支票存款	<u>37</u>
合 計	<u>\$ 16,978</u>

研勤科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
A 公司		\$	7,651
B 公司			2,520
C 公司			2,352
D 公司			1,869
其他 (註 1)			<u>4,963</u>
			19,355
減：備抵呆帳			<u>( 666 )</u>
			<u>\$ 18,689</u>

註 1：各客戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

註 2：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

研勤科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	淨變現價值(註1)
商	品	\$ 23,555		<u>\$ 19,280</u>
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失		( 14,244)	
				<u>\$ 9,311</u>

註 1：淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。



研勤科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年度

表四

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 權 益 法 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	年 底 餘 額			股 權 淨 值	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額			股 數 ( 仟 股 )	持 股 %	金 額		
採用權益法之投資淨額													
採用權益法之投資													
非公開發行公司													
研鼎智能股份有限公司 (註1)	9,264	\$ 47,418	-	\$ -	3,999	\$ -	(\$ 1,476)	\$ 415	5,265	41.46	\$ 46,357	\$ 46,357	
掌門事業股份有限公司 (註2)	6,328	11,067	100	1,000	-	( 887)	( 4,060)	168	6,428	44.74	7,288	7,288	
PAPAGO (H.K.) Limited (註3)	9,118	5,505	-	1,753	-	( 1,664)	( 5,763)	526	9,118	100	357	357	
研亞投資股份有限公司 (註4)	2,000	14,365	-	35	-	-	466	-	2,000	100	14,866	14,866	
		<u>78,355</u>		<u>2,788</u>		<u>( 2,551)</u>	<u>( 10,833)</u>	<u>1,109</u>			<u>68,868</u>	<u>68,868</u>	
採用權益法之投資貸餘													
非公開發行公司													
Maction International Inc.	0.7	( 26,748)	-	-	-	-	747	( 370)	0.7	100	( 26,371)	( 26,371)	
Zhang Men Brewing Company Limited	-	( 814)	-	-	-	-	-	( 12)	-	-	( 826)	( 826)	
		<u>( 27,562)</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>747</u>	<u>( 382)</u>			<u>( 27,197)</u>	<u>( 27,197)</u>	
		<u>\$ 50,793</u>		<u>\$ 2,788</u>		<u>(\$ 2,551)</u>	<u>(\$ 10,086)</u>	<u>\$ 727</u>			<u>\$ 41,671</u>	<u>\$ 41,671</u>	

註 1：本年度減少係研鼎智能經股東會決議辦理減資彌補虧損，導致本公司對研鼎智能持有股數減少 3,999 仟股。

註 2：本年度增加係本公司以每股 10 元向掌門事業之非控制權益取得 100 仟股，並導致本公司對所有權權益減少 887 仟元。

註 3：本年度增加係已實現利益 1,753 仟元；本年度減少係未實現利益 1,664 仟元。

註 4：本年度增加 35 仟元係研亞投資出售發霸科技之股權，導致所有權權益增加。

研勤科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
營業收入			
	人臉辨識專案收入	\$ 91,058	
	行車記錄器及導航機收入	34,617	
	軟體授權暨車載機收入	21,755	
	其他營業收入	<u>18,662</u>	
		166,092	
減：營業退回及折讓		(	979)
營業收入淨額		<u>\$165,113</u>	

研勤科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨成本	
期初存貨	\$ 36,749
加：本期進貨	44,192
減：期末存貨	( 23,555)
其 他	( 2,540)
	<u>54,846</u>
其他營業成本	
圖資成本	3,550
其 他	<u>32,813</u>
	<u>36,363</u>
合 計	<u>\$ 91,209</u>

研勤科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

表七

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	銷售費用	管理費用	研發費用	預期信用 減損 迴轉利益	合計
薪 資	\$ 8,116	\$ 25,603	\$ 18,188	\$ -	\$ 51,907
租 金	-	197	1,170	-	1,367
廣 告 費	892	50	2,000	-	2,942
保 險 費	776	1,446	1,568	-	3,790
交 際 費	807	2,092	6	-	2,905
折 舊	1,094	3,706	1,319	-	6,119
勞 務 費	75	3,207	6,691	-	9,973
測 試 費	-	-	1,708	-	1,708
政府補助帳列費用減項	-	-	( 18,117)	-	( 18,117)
其他(註)	2,103	9,551	1,317	( 4,038)	8,933
合 計	<u>\$ 13,863</u>	<u>\$ 45,852</u>	<u>\$ 15,850</u>	<u>(\$ 4,038)</u>	<u>\$ 71,527</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

研勤科技股份有限公司  
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 111 及 110 年度

表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,999	\$ 46,584	\$ 48,583	\$ 1,869	\$ 40,340	\$ 42,209
勞健保費用	215	3,443	3,658	208	3,295	3,503
退休金費用	70	1,963	2,033	67	1,801	1,868
董事酬金	-	3,360	3,360	-	3,528	3,528
其他員工福利	86	1,623	1,709	86	1,665	1,751
	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 56,973</u>	<u>\$ 59,343</u>	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 50,629</u>	<u>\$ 52,859</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 3,832</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

附註：

1. 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數分別為 44 人及 44 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 4 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
  - (1) 本年度平均員工福利費用 1,400 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,233 仟元。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用 1,215 仟元。前一年度平均員工薪資費用 1,055 仟元。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 15.17%。
  - (4) 本年度及前一年度監察人酬金：111 年及 110 年本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。
  - (5) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：
    - A. 依本公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準授權董事會議定之。
    - B. 本公司經理人之薪資報酬，係依該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
    - C. 本公司員工之薪資報酬，係參考同業平均水準提供之薪資及福利。員工薪酬包含薪資、年終及節慶獎金、年度績效獎金與業績達標獎金。本公司依據專案達成率、公司整體業績水準、員工績效達成率及依董事長每月核定之營收及毛利目標達成與否給付，其金額與分配方式由單位最高主管提出，並經董事長核准。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1121731

號

會員姓名：(1) 黃健豪  
(2) 彭綉娟

事務所名稱：廣信益群聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路四段 415 號 12 樓

事務所電話：(02)7735-9288

事務所統一編號：04083930

(1) 北市會證字第三〇二九號

會員證書字號：

(2) 北市會證字第四一六一號

委託人統一編號：12894047

印鑑證明書用途：辦理 研勤科技股份有限公司

一一一年度（自民國 111 年 01 月 01 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃健豪	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	彭綉娟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 一一一年 三 月 六 日

