

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112及111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、	關係企業合併財務報告聲明書		3
三、	會計師查核報告		4~7
四、	合併資產負債表		8~9
五、	合併綜合損益表		10~11
六、	合併權益變動表		12
七、	合併現金流量表		13~14
八、	合併財務報表附註		
	(一)公司沿革		15
	(二)通過財務報告之日期及程序		15
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		15~17
	(四)重大會計政策之彙總說明		17~30
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		30~31
	(六)重要會計項目之說明		31~56
	(七)關係人交易		56~58
	(八)質押之資產		58
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		58
	(十)重大之災害損失		58
	(十一)重大之期後事項		58
	(十二)其 他		59
	(十三)附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊		60
	2. 轉投資事業相關資訊		60
	3. 大陸投資資訊		60
	4. 主要股東資訊		61
	(十四)部門資訊		61~62

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度(自 112 年 1 月 1 日至 112 年 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金融監督管理委員會認可之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告中均相同，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告中已揭露，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



董事長：簡良益



日期：民國 113 年 3 月 14 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（以下簡稱「研勤集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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。基於本會計師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，對研勤集團民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。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：

人臉辨識專案收入

研勤集團 112 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

列入研勤集團合併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，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關附註六（六）及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 112 年及 111 年 12 月 31 日之採用權益法之投資總額分別為新台幣 45,962 仟元及 46,357 仟元，分別占合併資產總額之 12.17%及 12.00%，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司所認列之關聯企業（損）益之份額分別為新台幣 306 仟元及（1,476）仟元，分別占合併綜合損益總額之 4.37%及 20.52%。

其他事項－個體財務報告

研勤集團已編製民國 112 年及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，決定對研勤集團民國 112 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。

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

金管證審字第 1080310129 號

會計師：黃健豪



彭綉娟



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日

研勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	112年12月31日		111年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 69,648	18	\$ 75,154	20
1150	應收票據	六(三)	1,299	-	96	-
1170	應收帳款	六(三)(十八)	48,530	13	49,542	13
1180	應收帳款－關係人	七	333	-	445	-
1200	其他應收款		388	-	262	-
1210	其他應收款－關係人	七	245	-	245	-
1220	本期所得稅資產		8	-	3	-
130X	存 貨	六(四)	31,567	9	35,251	9
1410	預付款項	七	8,070	2	9,019	2
1470	其他流動資產		227	-	462	-
11XX	流動資產合計		160,315	42	170,479	44
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(六)	49,753	13	49,008	13
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	70,222	19	74,153	19
1755	使用權資產	六(八)	23,013	6	14,817	4
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	56,829	15	56,340	15
1920	存出保證金		16,445	5	20,816	5
1990	其他非流動資產	六(十三)	1,009	-	790	-
15XX	非流動資產合計		217,271	58	215,924	56
1XXX	資產總計		\$ 377,586	100	\$ 386,403	100

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益	附 註	112年12月31日		111年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(九)、八	\$ 20,000	5	\$ 23,409	6
2130	合約負債	六(十五)	16,903	4	15,829	4
2150	應付票據		1,458	-	2,236	1
2170	應付帳款		5,730	2	8,666	2
2180	應付帳款－關係人	七	517	-	212	-
2200	其他應付款	六(十)	31,380	8	27,618	7
2220	其他應付款－關係人	七	4	-	1,000	-
2230	本期所得稅負債	六(十七)	447	-	134	-
2250	負債準備－流動	九	6,023	2	7,451	2
2280	租賃負債－流動	六(八)	10,681	3	11,628	3
2322	一年內到期之長期借款	六(九)、八	9,218	3	11,016	3
2365	退款負債－流動	六(十一)	-	-	145	-
2399	其他流動負債－其他	七	1,061	-	1,139	-
21XX	流動負債合計		103,422	27	110,483	28
	非流動負債					
2540	長期借款	六(九)、八	66,050	17	78,034	20
2580	租賃負債－非流動	六(八)	15,880	4	10,031	3
2645	存入保證金	六(十二)	19,206	5	19,437	5
25XX	非流動負債合計		101,136	26	107,502	28
2XXX	負債總計		204,558	53	217,985	56
	歸屬於母公司業主之權益	六(十四)				
	股 本					
3110	普通股股本		408,897	108	408,897	106
	資本公積					
3200	資本公積		1,849	-	1,813	-
	累積虧損					
3300	待彌補虧損		(231,271)	(61)	233,454	(60)
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(23,176)	(5)	22,930	(5)
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)	(2)	8,297	(3)
3400	其他權益總計		(31,473)	(7)	31,227	(8)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		148,002	40	146,029	38
36XX	非控制權益	六(十四)	25,026	7	22,389	6
3XXX	權益總計		173,028	47	168,418	44
	負債與權益總計		\$ 377,586	100	\$ 386,403	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十五)	\$ 393,412	100	\$ 379,053	100
5000	營業成本	六(四) (十六)、七	(163,198)	(41)	(192,922)	(51)
5900	營業毛利		230,214	59	186,131	49
	營業費用	六(十六)、 (十九)、七				
6100	推銷費用		(112,596)	(28)	(109,703)	(29)
6200	管理費用		(79,282)	(20)	(72,067)	(19)
6300	研究發展費用		(31,453)	(8)	(23,791)	(6)
6450	預期信用減損(損失) 迴轉利益		(105)	-	14,647	4
6000	營業費用合計		(223,436)	(56)	(190,914)	(50)
6900	營業淨利(損)		6,778	3	(4,783)	(1)
	營業外收入及支出	六(十六)、 (十九)、七				
7100	利息收入		584	-	123	-
7010	其他收入		1,690	-	5,864	2
7020	其他利益及損失		272	-	527	-
7050	財務成本		(3,047)	(1)	(3,229)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益(損失)份額		582	-	(7,134)	(3)
7000	營業外收入及支出合計		81	(1)	(3,849)	(2)
7900	稅前淨利(損)		6,859	2	(8,632)	(3)
7950	所得稅利益(費用)	六(十七)	178	-	(934)	1
8200	本期淨利(損)		7,037	2	(9,566)	(2)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	112年度		111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(十六)	276	-	1,340	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(55)	-	(268)	-
			<u>221</u>	<u>-</u>	<u>1,072</u>	<u>-</u>
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		395	-	1,126	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		(705)	-	415	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		53	-	(241)	-
			<u>(257)</u>	<u>-</u>	<u>1,300</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益淨額		<u>(36)</u>	<u>-</u>	<u>2,372</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 7,001</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 7,194)</u>	<u>(2)</u>
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 4,426	1	\$ 2,877	1
8620	非控制權益		2,611	1	(12,443)	(3)
			<u>\$ 7,037</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 9,566)</u>	<u>(2)</u>
	綜合淨利(損)總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 4,401	1	\$ 4,530	1
8720	非控制權益		2,600	1	(11,724)	(3)
			<u>\$ 7,001</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 7,194)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘	六(十八)				
9710	基 本		\$ 0.11		\$ 0.07	
9810	稀 釋		\$ 0.11		\$ 0.07	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	累積虧損	其 他 權 益		總 計	非控制權益	權 益 總 額
				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			
111 年度								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,778	(\$ 236,516)	(\$ 23,511)	(\$ 8,297)	\$ 142,351	\$ 31,695	\$ 174,046
本期淨損	-	-	2,877	-	-	2,877	(12,443)	(9,566)
本期其他綜合損益	-	-	1,072	581	-	1,653	719	2,372
對子公司所有權權益變動	-	35	-	-	-	35	(35)	-
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	(887)	-	-	(887)	887	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	1,566	1,566
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,813	(\$ 233,454)	(\$ 22,930)	(\$ 8,297)	\$ 146,029	\$ 22,389	\$ 168,418
112 年度								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,813	(\$ 233,454)	(\$ 22,930)	(\$ 8,297)	\$ 146,029	\$ 22,389	\$ 168,418
本期淨利	-	-	4,426	-	-	4,426	2,611	7,037
本期其他綜合損益	-	-	221	(246)	-	(25)	(11)	(36)
對子公司所有權權益變動	-	36	-	-	-	36	(36)	-
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	(2,464)	-	-	(2,464)	2,464	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(2,391)	(2,391)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,849	(\$ 231,271)	(\$ 23,176)	(\$ 8,297)	\$ 148,002	\$ 25,026	\$ 173,028

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	附 註	112年度	單位：新台幣仟元	111年度
<u>營業活動之現金流量</u>				
本年度稅前淨利(損)		\$ 6,859	(\$	8,632)
調整項目：				
收益費損項目				
折舊費用	六(七)(八) (十六)	17,921		22,435
預期信用減損損失(迴轉利益)	六(三)、七	105	(	14,647)
透過損益按公允價值衡量金融工具 之淨利益		-	(	42)
財務成本	六(十六)	3,047		3,229
利息收入		(584)	(	123)
採用權益法認列之關聯企業損失份 額		(582)		7,134
處分不動產、廠房及設備淨(利益) 損失	六(十六)	(279)		5,627
處分待出售非流動資產利益	六(十六)	-	(	4,728)
存貨跌價及呆滯迴轉利益	六(四)	(7,874)	(	18,511)
存貨報廢損失	六(四)	9,877		4,549
未實現外幣兌換淨損失		852		1,630
租賃修改損失(利益)	六(十六)	154	(	588)
收益費損項目合計		22,637		5,965
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>				
應收票據(增加)減少		(1,203)		1,342
應收帳款減少(增加)		1,251	(	9,233)
應收帳款—關係人減少		189		1,766
其他應收款(增加)減少		(126)		325
其他應收款—關係人減少		3		30
存貨減少		1,856		6,340
預付款項減少		999		7,499
其他流動資產減少		236		507
其他非流動資產減少		74		1,886
合約負債增加(減少)		1,050	(	518)
應付票據(減少)增加		(778)		664
應付帳款減少		(3,511)	(	330)
應付帳款—關係人增加		305		212
其他應付款增加(減少)		3,567	(	493)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

	附 註	112年度	111年度
其他應付款—關係人(減少)增加		(996)	1,000
負債準備(減少)增加		(1,438)	1,034
退款負債減少		(145)	(3,895)
其他流動負債減少		(78)	(6,995)
淨確定福利負債增加		-	169
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計		1,255	1,310
營運產生之現金流入(出)		30,751	(1,357)
收取之利息		584	123
支付之利息		(3,050)	(3,227)
支付之所得稅		(5)	(1,041)
營業活動之淨現金流入(出)		28,280	(5,502)
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產			
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		(968)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款		100	-
處分待出售非流動資產		-	13,125
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(3,875)	(6,510)
處分不動產、廠房及設備價款		417	607
存出保證金減少(增加)		4,371	(6,495)
投資活動之淨現金流入		45	769
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(3,409)	2,409
舉借長期借款		3,000	31,082
償還長期借款		(16,770)	(31,401)
存入保證金(減少)增加		(558)	17,835
租賃本金償還		(13,742)	(14,516)
非控制權益變動		(2,391)	1,566
籌資活動之淨現金流(出)入		(33,870)	6,975
匯率變動對現金及約當現金之影響		39	25
本年度現金及約當現金(減少)增加		(5,506)	2,267
年初現金及約當現金餘額	六(一)	75,154	72,887
年底現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 69,648	\$ 75,154

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 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，本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟硬體開發及銷售、行車記錄器之銷售，以及人臉辨識技術開發之業務。本公司股票自 100 年 1 月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 14 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」)認可之並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

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

1. 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」

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

2. 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

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

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

- (1) 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- (2) 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
- (3) 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本集團對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本集團及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股數百分比		備註
			112年 12月31日	111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	-
	掌門事業股份有限公司	酒類飲品批發及零售	46.68	44.74	1及2
	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	-
	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	17.91	17.91	-
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	100.00	100.00	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股數百分比		備註
			112年 12月31日	111年 12月31日	
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	-
	友硯股份有限公司	啤酒與食品零售	55.00	55.00	-
	閱麥股份有限公司	啤酒與食品零售	29.27	30.00	3
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	49.00	49.00	-
	ZHANG MEN BREWING COMPANY	一般投資業	100.00	100.00	-
	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	51.00	51.00	-
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	82.09	82.09	-
ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	啤酒與食品零售	99.00	99.00	-
研亞投資股份有限公司	發霸科技股份有限公司	一般廣告服務業	73.00	73.00	4

註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，判斷本集團具主導掌門事業股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註2：本集團於112年11月以每股10元向非控制權益取得279仟股掌門事業股份有限公司股權，持股比例由44.74%上升至46.68%。

註3：閱麥股份有限公司於民國112年9月辦理現金增資完成，掌門事業股份有限公司未按持股比例參與本次現金增資，致使掌門事業股份有限公司對閱麥股份有限公司持股比例變動為29.27%。

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

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

(四) 外幣

1. 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。
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。
6. 若本集團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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且具價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(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

1. 關聯企業係指本集團具有重大影響，但非屬子公司之企業。

2. 本集團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集團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，針對本集團可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

4. 取得成本超過本集團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；本集團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。
5. 關聯企業發行新股時，本集團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. 當本集團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集團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。本集團僅於發生法定義務、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. 本集團於評估減損時，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。
8. 本集團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，本集團係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

9. 本集團與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本集團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

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。

(十) 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。

(十一) 非金融資產減損

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。

(十二) 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。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團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

本集團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

本集團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。

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

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

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

(3) 金融資產之除列

本集團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

本集團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。

本集團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。

再取回本集團本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本集團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

本集團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，本集團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，本集團依約定完成安裝後，客戶始取得並耗用履約效益，本集團係於該時點認列收入。

(十六) 租賃

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本集團為出租人

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. 本集團為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若本集團再衡量租賃負債，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本集團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集團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，或係以給與本集團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

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

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

本集團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

本集團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，惟本集團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本集團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

本集團於採用會計政策時，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。

(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集團對於違約機率及違約損失率之假設。本集團考量歷史經驗、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) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,849	\$ 2,220
支票存款及活期存款	39,260	72,934
約當現金(原始到期日在3個月內銀行定期存款)	28,539	-
	<u>\$ 69,648</u>	<u>\$ 75,154</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團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。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(三) 應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 1,299	\$ 96
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 49,501	\$ 53,312
減：備抵損失	(971)	(3,770)
	\$ 48,530	\$ 49,542

應收帳款

1. 本集團對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。本集團採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本集團使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等。本集團持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。
2. 本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年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	1.25%	2.44%	1.03%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 46,131	\$ 1,845	\$ 1,164	\$ 50	\$ 311	\$ 49,501
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(578)	(45)	(12)	(25)	(311)	(971)
攤銷後成本	\$ 45,553	\$ 1,800	\$ 1,152	\$ 25	\$ -	\$ 48,530

111年12月31日

	未逾	逾1~30天	逾31~120天	逾121~240天	逾超過241天	合計
預期信用損失率	1.32%	4.03%	9.90%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 47,955	\$ 1,538	\$ 828	\$ -	\$ 2,991	\$ 53,312
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(635)	(62)	(82)	-	(2,991)	(3,770)
攤銷後成本	\$ 47,320	\$ 1,476	\$ 746	\$ -	\$ -	\$ 49,542

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 3,770	\$ 17,967
加：本期提列(迴轉)		
減損損失	105	(13,103)
減：本期實際沖銷	(2,900)	(1,319)
外幣換算差額	(4)	225
期末餘額	\$ 971	\$ 3,770

(四) 存貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 17,705	\$ 25,381
在途商品	1,179	-
製 成 品	5,829	2,977
半 成 品	133	97
在 製 品	268	269
原 料	6,453	6,527
	\$ 31,567	\$ 35,251

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 161,195	\$ 206,884
存貨跌價及呆滯回升利益	(7,874)	(18,511)
存貨報廢損失	9,877	4,549
	\$ 163,198	\$ 192,922

(五) 待出售非流動資產

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

(六) 採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業		
研鼎智能股份有限公司	\$ 45,962	\$ 46,357
個別不重大之關聯企業	3,791	2,651
	<u>\$ 49,753</u>	<u>\$ 49,008</u>

1. 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			112年 12月31日	111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%

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

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 24,052	\$ 36,248
非流動資產	150,725	159,820
流動負債	(33,377)	(36,324)
非流動負債	(30,543)	(47,934)
權 益	<u>\$ 110,857</u>	<u>\$ 111,810</u>
本集團持股比例	41.46%	41.46%
本集團享有之權益	\$ 45,962	\$ 46,357
商 譽	-	-
投資帳面金額	<u>\$ 45,962</u>	<u>\$ 46,357</u>
	112年度	111年度
營業收入	\$ 7,655	\$ 69,273
本年度淨損	\$ 739	(\$ 3,560)
其他綜合損益	(1,692)	1,000
綜合損益總額	<u>(\$ 953)</u>	<u>(\$ 2,560)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年度	111年度
本集團享有之份額	\$	
綜合損益總額	<u>276</u>	<u>(\$ 4,931)</u>

採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 112 及 111 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；惟本

集團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。

(七) 不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 28,847	\$ 76,965	\$ 166,634
增 添	-	-	2,289	4,221	6,510
處 分	-	-	(10,364)	(5,151)	(15,515)
淨兌換差額	-	-	99	2,177	2,276
111年12月31日	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 20,871</u>	<u>\$ 78,212</u>	<u>\$ 159,905</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,662	\$ 18,741	\$ 57,321	\$ 81,724
折舊費用	-	564	3,234	7,634	11,432
處 分	-	-	(4,991)	(4,290)	(9,281)
淨兌換差額	-	-	80	1,797	1,877
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,226</u>	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 62,462</u>	<u>\$ 85,752</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 19,196</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 74,153</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 20,871	\$ 78,212	\$ 159,905
增 添	-	-	326	3,549	3,875
處 分	-	-	(1,106)	(6,700)	(7,806)
淨兌換差額	-	-	(122)	(293)	(415)
112年12月31日	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 19,969</u>	<u>\$ 74,768</u>	<u>\$ 155,559</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,226	\$ 17,064	\$ 62,462	\$ 85,752
折舊費用	-	495	1,668	5,464	7,627
處 分	-	-	(1,106)	(6,562)	(7,668)
淨兌換差額	-	-	(117)	(257)	(374)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,721</u>	<u>\$ 17,509</u>	<u>\$ 61,107</u>	<u>\$ 85,337</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 18,701</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 13,661</u>	<u>\$ 70,222</u>

1. 折舊費用係以直線基按下列耐用年數計提：

建築物	50年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至5年

2. 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 21,251	\$ 13,493
運輸設備	1,762	1,324
	<u>\$ 23,013</u>	<u>\$ 14,817</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ 19,892	\$ 7,996
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 8,989	\$ 9,767
運輸設備	1,305	1,236
	\$ 10,294	\$ 11,003

2. 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 10,681	\$ 11,628
非流動	\$ 15,880	\$ 10,031

租賃負債之折現率區間如下：

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

3. 重要承租活動及條款

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

4. 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 12,100	\$ 10,280
低價值資產租賃費用	\$ 7,687	\$ 6,085
租賃之現金流出總額	\$ 34,373	\$ 31,508

(九) 借款

1. 短期借款

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

(1) 銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註八，於112年及111年12月31日借款利率分別為2.93%及2.78%。

(2) 銀行信用額度借款之利率於111年12月31日為2.78%。

2. 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 30,020	\$ 31,725
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用額度借款	45,248	57,325
	<u>75,268</u>	<u>89,050</u>
減：列為1年內到期部分	(9,218)	(11,016)
長期借款	<u>\$ 66,050</u>	<u>\$ 78,034</u>

(1) 銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註八)，將於110年12月至126年12月陸續到期，截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為2.93%及2.65%。

(2) 銀行無擔保借款，將於112年4月至116年7月陸續到期，截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為2.17%~3.77%及1.00%~3.64%。

(十) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 8,387	\$ 8,074
應付軟體開發費	1,876	2,772
應付勞務費	719	603
其他	20,398	16,169
	<u>\$ 31,380</u>	<u>\$ 27,618</u>

(十一) 退款負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
退款負債	\$ -	\$ 145
	<u>-</u>	<u>145</u>
	112年度	111年度
期初餘額	\$ 145	\$ 4,040
本期使用	(145)	(3,965)
兌換差額	-	70
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145</u>

本集團因變動對價而估計可能發生之折讓認列於退款負債。

(十二) 存入保證金

	112年12月31日	111年12月31日
存入保證金	<u>\$ 19,206</u>	<u>\$ 19,437</u>

本集團與若干供應商簽訂合作製造合約，為確保供貨品質，故收取保證金。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因上述交易收取之存入保證金分別計 17,341 仟元及 17,632 仟元。

(十三) 退職後福利

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,708	\$ 2,836
計畫資產公允價值	(3,717)	(3,626)
淨確定福利資產	(\$ 1,009)	(\$ 790)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
111 年 1 月 1 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)
精算利益—財務假設變化	(430)	-	(430)
精算利益—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)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
112年1月1日	\$ 2,836	(\$ 3,626)	(\$ 790)
當期服務成本	84	-	84
利息費用(收入)	46	(59)	(13)
認列於損益	130	(59)	71
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(18)	(18)
精算損失—財務假設變化	3	-	3
精算利益—經驗調整	(261)	-	(261)
認列於其他綜合損益	(258)	(18)	(276)
雇主提撥	-	(14)	(14)
112年12月31日	\$ 2,708	(\$ 3,717)	(\$ 1,009)

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，惟本集團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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
長期平均調薪率	3.000%	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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加0.25%	(\$ 79)	(\$ 95)
減少0.25%	\$ 83	\$ 99
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ 80	\$ 96
減少0.25%	(\$ 77)	(\$ 92)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 23
確定福利義務平均到期期間	16.7年	21.2年

- 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 設立於中華人民共和國之子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國112年及111年度，其提撥比率皆為16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本，請參閱附註六（十六）。

(十四) 權益

1. 股本

普通股

	112年12月31日	111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

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

此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

3. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六之(十六)6. 員工及董事酬勞。
- (2) 另依據本公司章程規定，股利政策係以分派股票股利為優先，亦得以現金股利分派，其中現金股利發放之比例以不低 5% 為原則。
- (3) 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (4) 本公司於 112 年 6 月 12 日及 111 年 6 月 14 日舉行股東常會，因 111 及 110 年度皆係累積虧損，故決議不分配股利。
- (5) 因 112 年度係累積虧損，故本公司於 113 年 3 月 14 日董事會擬議不分配。
- (6) 有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 6 月 26 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

	112年度	111年度
期初餘額	(\$ 22,930)	(\$ 23,511)
本期產生		
國外營運機構財務報表		
所產生之兌換差額	406	407
相關所得稅	(87)	(158)
採用權益法之關聯企業		
換算差額份額	(705)	415
相關所得稅	140	(83)
期末餘額	(\$ 23,176)	(\$ 22,930)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112年度	111年度
期初及期末餘額	(\$ 8,297)	(\$ 8,297)

5. 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 22,389	\$ 31,695
本期淨利(損)	2,611	(12,443)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換		
算之兌換差額	(11)	719
發霸科技增加之非控制權益	810	745
閱麥增加之非控制權益	264	-
綠葉飲食增加之非控制權益	-	1,786
禾盈餐飲減少之非控制權益	(714)	-
掌門事業減少之非控制權益	(323)	(113)
期末餘額	\$ 25,026	\$ 22,389

6. 與非控制權益之權益交易

- (1) 本集團於 112 年 10 月以每股 10 元取得子公司-掌門事業股份有限公司 279 仟股股權，持股比例由 44.74% 上升至 46.68%
- (2) 子公司閱麥股份有限公司於 112 年 9 月辦理現金增資，本集團未按持股比例認購，致持股比例由 30% 下降至 29.27%。
- (3) 子公司發霸科技股份有限公司及禾盈餐飲股份有限公司於 112 年 3 月分別辦理現金增資及減資退還股款，持股比例未發生變動。

- (4) 本集團於 111 年 9 月及 10 月以每股 10 元分別出售子公司－發霸科技股份有限公司 31 仟股及 47 仟股股權，持股比例由 78% 下降至 73%。
- (5) 本集團於 111 年 8 月以每股 10 元取得子公司－掌門事業股份有限公司 100 仟股股權，持股比例由 44.04% 上升至 44.74%。
- (6) 由於上述交易並未改變本集團對該等子公司之控制，本集團係視為權益交易處理。

112年度	閎	麥	禾盈餐飲	掌門事業	發霸科技	合	計
收取(支付)之現金對價	\$ -	\$ -	(\$ 2,787)	\$ -	(\$ 2,787)		
現金增資(減資退還股款)	300	(714)	-	810	396		
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	(264)	714	323	(810)	(37)		
權益交易差額	\$ 36	\$ -	(\$ 2,464)	\$ -	(\$ 2,428)		

權益交易差額

調整科目

資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ 36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36		
累積虧損	-	-	(2,464)	-	(2,464)		
	\$ 36	\$ -	(\$ 2,464)	\$ -	(\$ 2,428)		

111年度	綠葉飲食	掌門事業	發霸科技	合	計
收取(支付)之現金對價	\$ 1,786	(\$ 1,000)	\$ 780	\$ 1,566	
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	(1,786)	113	(745)	(2,418)	
權益交易差額	\$ -	(\$ 887)	\$ 35	(\$ 852)	

權益交易差額

調整科目

資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ -	\$ -	\$ 35	\$ 35	
累積虧損	-	(887)	-	(887)	
	\$ -	(\$ 887)	\$ 35	(\$ 852)	

(十五) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 79,411	\$ 86,921
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	314,001	292,132
合 計	\$ 393,412	\$ 379,053

1. 客戶合約之說明

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

2. 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據及帳款</u>	\$ 49,829	\$ 49,638
<u>合約負債－流動</u>	\$ 16,903	\$ 15,829

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

(十六) 本期淨利(損)

本期淨(損)係包含以下項目：

1. 其他收入

	112年度	111年度
政府補助收入	\$ 543	\$ 3,146
其 他	1,147	2,718
	\$ 1,690	\$ 5,864

2. 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備		
利益(損失)	\$ 279	(\$ 5,627)
淨外幣兌換利益	174	1,626
租約修改(損失)利益	(154)	588
處分待出售非流動資產利益	-	4,728
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	-	42
其 他	(27)	(830)
	\$ 272	\$ 527

3. 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 2,200	\$ 2,556
租賃負債之利息	844	627
其他	3	46
	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 3,229</u>

4. 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 7,627	\$ 11,432
使用權資產折舊費用	10,294	11,003
折舊費用合計	<u>\$ 17,921</u>	<u>\$ 22,435</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,688	\$ 5,325
營業費用	12,233	17,110
	<u>\$ 17,921</u>	<u>\$ 22,435</u>

5. 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利（附註六(十三)）		
確定提撥計畫	\$ 5,314	\$ 4,221
確定福利計畫	71	193
	5,385	4,414
其他員工福利	137,109	128,202
員工福利費用合計	<u>\$ 142,494</u>	<u>\$ 132,616</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,131	\$ 15,494
營業費用	127,363	117,122
	<u>\$ 142,494</u>	<u>\$ 132,616</u>

6. 員工及董事酬勞

- (1) 本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%至 10%及不高於 5%提撥員工及董事酬勞。因本公司 112 年及 111 年度皆係累積虧損，分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 21 日經董事會決議不配發員工及董事酬勞。
- (2) 年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(3) 有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅（利益）費用

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 313	\$ -
土地增值稅	-	6
	<u>313</u>	<u>6</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(491)	1,006
以前年度之調整	-	(78)
	<u>(491)</u>	<u>928</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 178)</u>	<u>\$ 934</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 6,859</u>	<u>(\$ 8,632)</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計 算之所得稅	\$ 1,372	(\$ 1,431)
稅上不可減除之費損	(90)	3,396
免稅所得	-	(8,925)
土地增值稅	-	6
使用虧損扣抵	(802)	-
未認列之虧損扣抵	181	7,321
未認列之可減除暫時性差異	(839)	645
以前年度之所得稅費用調整	-	(78)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 178)</u>	<u>\$ 934</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 88	\$ 158
採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	(141)	83
確定福利之精算損益	55	268
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 509</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：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌 換差額	\$ 5,922	\$ -	\$ 53	\$ -	\$ 5,975
國外未實現投資 損失	31,033	(481)	-	-	30,552
關聯企業	8,777	(322)	-	-	8,455
備抵存貨跌價損 失	3,084	(1,578)	-	-	1,506
確定福利退休計 畫	360	(24)	(55)	-	281
未實現兌換損失	222	64	-	-	286
售後租回財稅差	1,333	(745)	-	-	588
應付休假給付	302	41	-	-	343
呆帳損失	107	(17)	-	-	90
保固負債	535	(268)	-	-	267
未實現銷貨毛利	333	(11)	-	-	322
透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資 產	1,073	-	-	-	1,073
	<u>53,081</u>	<u>(3,341)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>49,738</u>
虧損扣抵	3,259	3,832	-	-	7,091
	<u>\$ 56,340</u>	<u>\$ 491</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,829</u>

111 年度

遞延所得稅資產	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	
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 6,163	\$ -	(\$ 241)	\$ -	\$ 5,922
國外未實現投資損失	30,029	1,004	-	-	31,033
關聯企業	8,469	308	-	-	8,777
備抵存貨跌價損失	5,603	(2,519)	-	-	3,084
確定福利退休計畫	604	24	(268)	-	360
未實現兌換損失	766	(544)	-	-	222
售後租回財稅差	2,078	(745)	-	-	1,333
應付休假給付	183	119	-	-	302
呆帳損失	2,010	(1,903)	-	-	107
保固負債	192	343	-	-	535
未實現銷貨毛利	-	333	-	-	333
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,073	-	-	-	1,073
	57,170	(3,580)	(509)	-	53,081
虧損扣抵	750	2,509	-	-	3,259
	<u>\$ 57,920</u>	<u>(\$ 1,071)</u>	<u>(\$ 509)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,340</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	<u>\$ 141</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

4. 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 447	\$ 134

5. 未使用之虧損扣抵

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵金額相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 62,235	113
10,306	114
56,114	115
66,071	116
35,269	117
42,902	118
62,686	119
36,604	120
47,283	121
13,674	122
<u>\$ 433,144</u>	

6. 所得稅核定情形

本公司及各子公司營利事業所得稅核定情形如下：

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

(十八) 每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	\$ 0.11	\$ 0.07
稀釋每股盈餘	\$ 0.11	\$ 0.07

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 4,426	\$ 2,877

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之普通股加權平均 股數	40,889	40,889

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

112年及111年度皆為累積虧損，故不考慮稀釋效果。

(十九) 政府補助

本集團於112年及111年度取得紓困及其他之政府補助分別為543仟元及3,146仟元，已列入其他收入。另於111年度取得經濟部及交通部之專案計畫補助款為18,117仟元，列為研發費用之減項。

(二十) 資本風險管理

1. 本集團進行資本管理已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，已使股東報酬極大化。本集團之整體策略並無變化。
2. 本集團資本結構係由本集團之淨債及權益組成。
3. 本集團不須遵守其他外部資本規定。
4. 本集團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。本集團依據主要管理階層之建議，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。

(二十一) 金融工具

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

(1) 公允價值層級

112年12月31日

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

111年12月31日

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

112年及111年度皆無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃股票係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

3. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 136,888	\$ 146,560
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	180,124	193,287

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、租賃負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本集團之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

(1) 市場風險

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

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

A. 匯率風險

本集團之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險。本集團之銷售及成本部分非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本集團匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

本集團於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註十二。

敏感度分析

本集團主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本集團之敏感度分析。1%係為本集團向主要管理

階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利(損)增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利(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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
	\$ 93	\$ 41	\$ 4	\$ 10
	(註 1)	(註 1)	(註 2)	(註 2)

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

註 2：主要源自於本集團於資產負債表日尚流通在外且未進行現
金流量避險之人民幣貨幣計價之現金、應收款項及應付款
項等。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表
日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

B. 利率風險

因本集團內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利
率暴險。本集團藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及選
擇信譽良好之金融機構來管理利率風險。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面
金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 3,000	\$ -
— 金融負債	26,560	21,659
具現金流量利率風險		
— 金融資產	64,630	72,597
— 金融負債	95,268	112,459

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 112 年及 111 年度之稅前淨利(損)將分別減少 77 仟元及增加 100 仟元，當利率減少 0.25%時，其對稅前淨利(損)之影響將為同金額之負數，主因為本集團之變動利率存款及借款。

(2) 信用風險

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

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

除了本集團前四大客戶外，本集團並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本集團將其定義為具相似特性之交易對方。112 年及 111 年 12 月 31 日應收帳款餘額中，本集團對前四大客戶之信用風險集中情形分別為總貨幣性資產之 18%及 14%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 3%。

本集團之信用風險主要係集中於本集團前四大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 50%及 39%。

(3) 流動性風險

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

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

A. 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本集團最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此，本集團可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 39,089	\$ 19,206	\$ -
租賃負債	11,945	11,659	8,464
浮動利率工具	32,228	39,298	36,641
	<u>\$ 83,262</u>	<u>\$ 70,163</u>	<u>\$ 45,105</u>

111 年 12 月 31 日

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

B. 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 45,248	\$ 70,063
— 未動用金額	27,726	19,262
	<u>\$ 72,974</u>	<u>\$ 89,325</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 50,020	\$ 51,725
— 未動用金額	9,980	-
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 51,725</u>

七、關係人交易

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

（一）關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
簡博彬	本公司負責人之二等親
研鼎智能股份有限公司（研鼎公司）	關聯企業
飲久興股份有限公司（飲久興公司）	關聯企業
麥啤兒股份有限公司（麥啤兒公司）	關聯企業
PAPAGO JAPAN 株式會社（PAPAGO JAPAN）	關聯企業
PAPAGO, Inc.（PAPAGO USA）	關聯企業
崧旭資訊股份有限公司（崧旭公司）	其他關係人

（二）與關係人間之重大交易

1. 營業收入

關係人類別	112年度	111年度
關聯企業	<u>\$ 5,225</u>	<u>\$ 5,569</u>

本集團對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

2. 營業成本與費用

關係人類別	112年度	111年度
關聯企業	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,691</u>

本集團對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

3. 其他收入

關係人類別	112年度	111年度
關聯企業	\$ 730	\$ 11

4. 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款－關係人</u>		
關聯企業	\$ 333	\$ 445

其他應收款－關係人

關聯企業		
PAPAGO JAPAN	\$ 245	\$ 245

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日應收關係人款項業已分別提列備抵損失 0 仟元及 447 仟元。

5. 預付款項

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業		
研鼎智能	\$ 198	\$ 1,069

6. 應付關係人款項

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付帳款－關係人</u>		
關聯企業	\$ 517	\$ 212

其他應付款－關係人

關聯企業	\$ 4	\$ 1,000
------	------	----------

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 財產交易

取得金融資產(民國 111 年度：無此情形)

關係人類別 / 名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	112年度 取得價款
其他關係人	採用權益法	70 仟股	股票	\$ 700
－簡博彬	之投資			
其他關係人	採用權益法	136 仟股	股票	1,358
－崧旭公司	之投資			
				\$ 2,058

8. 對主要管理階層之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 20,832	\$ 20,781
退職後福利	252	261
	<u>\$ 21,084</u>	<u>\$ 21,042</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本集團下列資產業經提供為向銀行長期借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
自有土地	\$ 35,400	\$ 35,400
建築物－淨額	18,622	19,072
	<u>\$ 54,022</u>	<u>\$ 54,472</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

或有事項：

柯極互動有限公司（以下簡稱柯極公司）於民國 108 年 9 月 26 日與本公司簽署人臉辨識考勤軟硬體契約，由本公司協助開發人臉辨識考勤軟體，並依據契約交付柯極公司「客製化 PAKKA 軟體及 42 台打卡硬體（柯極提供廠商，金額為 2 萬美金內）」，此一專案總額為 120 仟美元。柯極公司以該軟體有瑕疵為由，委請律師發函要求本公司按契約修復該軟體之瑕疵，惟本公司並未履行，柯極公司復於民國 112 年 1 月間委請律師發函要求本公司解除該項契約並返還已給付之價金，後續因雙方未達共識，柯極公司於民國 112 年 6 月 28 日向臺灣士林地方法院起訴請求共計新臺幣 3,411 仟元之賠償款，但因雙方無法達成調解而不成立，臺灣士林地方法院改定民國 113 年 4 月 25 日進行審理。本公司將持續舉證說明，目前難以預估勝、敗訴之可能性及可能發生賠償之金額，故尚未就此訴訟案件估列負債準備。

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

具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112年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	\$ 1,130		30.70	(美元：新台幣)	\$ 34,697
人民幣	968		4.327	(人民幣：新台幣)	4,190
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	799		7.083	(美元：人民幣)	24,487
人民幣	1,053		4.327	(人民幣：新台幣)	4,558

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 942		30.71	(美元：新台幣)	\$ 28,929
人民幣	968		4.408	(人民幣：新台幣)	4,269
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	808		6.967	(美元：人民幣)	24,814
人民幣	732		4.408	(人民幣：新台幣)	3,226

本集團於民國 112 年及 111 年度已實現及未實現外幣兌換利益分別為 174 仟元及 1,626 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一) 提供給主要營運決策者用以評量部門績效、經營分析及分配資源之資訊。本集團之應報導部門如下：

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

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

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質與製程類似；

部門收入及營運結果

本集團繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

112 年度

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	調整沖銷	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$212,014	\$110,471	\$ 70,927	\$ -	\$393,412
部門間收入	22,624	23,000	970	(46,594)	-
部門收入	<u>\$234,638</u>	<u>\$133,471</u>	<u>\$ 71,897</u>	<u>(\$ 46,594)</u>	<u>\$393,412</u>
部門損益	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 1,672</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 6,778</u>
利息收入					584
其他收入					1,690
其他利益及損失					272
財務成本					(3,047)
採用權益法認列之關聯企業 利益份額					582
稅前淨利					<u>\$ 6,859</u>

111 年度

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	調整沖銷	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$227,176	\$ 86,954	\$ 64,923	\$ -	\$379,053
部門間收入	20,755	16,307	1,869	(38,931)	-
部門收入	<u>\$247,931</u>	<u>\$103,261</u>	<u>\$ 66,792</u>	<u>(\$ 38,931)</u>	<u>\$379,053</u>
部門損益	<u>\$ 4,313</u>	<u>(\$ 16,177)</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 6,465</u>	<u>(\$ 4,783)</u>
利息收入					123
其他收入					5,864
其他利益及損失					527
財務成本					(3,229)
採用權益法認列之關聯企業 損失份額					(7,134)
稅前淨損					<u>(\$ 8,632)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(三) 地區別資訊

本集團主要於三個地區營運－台灣與亞洲地區。

本集團來自外部客戶之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	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 254,072	\$ 242,227	\$ 103,036	\$ 102,408
亞洲	139,320	136,826	7,653	8,168
美洲	20	-	-	-
	<u>\$ 393,412</u>	<u>\$ 379,053</u>	<u>\$ 110,689</u>	<u>\$ 110,576</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

本集團 112 年及 111 年度未有單一客戶之達集團收入總額 10% 以上之情形。

研勤科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 112 年 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 末				備 註
				股 數 (仟 股) / 單 位 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
研勤科技股份有限公司	股 票 谷德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100	\$ -	15.38	\$ -	註 1

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

註 2：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票及受益憑證之有價證券。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及四。

研勤科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來		情形
				科目	金額	
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	\$ 29,155	與雙方約定條件 佔合併總營收或總資產之比率(註3) 8%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	營業收入	9	與雙方約定條件 -
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應付帳款	4,307	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	進貨	16,767	與雙方約定條件 4%
0	研勤科技股份有限公司	掌門事業股份有限公司	1	應收帳款	2,311	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	掌門事業股份有限公司	1	營業收入	15	與雙方約定條件 -
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	應收帳款	3,991	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	1	營業收入	5,801	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	應收帳款	2,650	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	營業收入	4,901	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	閎麥股份有限公司	3	應收帳款	573	與雙方約定條件 -
1	掌門事業股份有限公司	閎麥股份有限公司	3	營業收入	6,436	與雙方約定條件 2%
1	掌門事業股份有限公司	禾盈餐飲股份有限公司	3	應收帳款	312	與雙方約定條件 -
1	掌門事業股份有限公司	禾盈餐飲股份有限公司	3	營業收入	2,232	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	綠葉飲食集團有限公司	3	營業收入	7,229	與雙方約定條件 2%
2	閎麥股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	其他收入	2,000	與雙方約定條件 -

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 112 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				期	末	初	比					帳面金額	本期(損)益	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	(\$ 23,424)	\$ 3,209	\$ 2,573	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	45,962	739	306	關聯企業
	掌門事業股份有限公司	台灣	酒類飲品批發及零售	66,009	66,009	6,706	46.68	7,823	357	166	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	382	(27)	(27)	子公司
	研亞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	21,000	20,000	2,100	100	16,011	145	145	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	17.91	(811)	-	-	子公司
	Profit Winner Technology Limited	香港	一般投資業	HKD 245	-	245	49	823	(289)	(141)	關聯企業
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	3,630	100	(23,424)	3,209	3,209	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	(3,715)	-	-	子公司
	啤兒麥斯特股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	5,000	5,000	500	100	(2,162)	(793)	(793)	子公司
	禾盈餐飲股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	6,174	6,860	617	49	2,231	233	114	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	813	140	77	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	29.27	516	808	238	子公司
	綠葉飲食集團有限公司	香港	啤酒與食品零售	HKD 3,060	HKD 3,060	3,060	51	6,710	3,156	1,610	子公司
	飲久興股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	1,000	1,000	100	40	1,234	1,230	492	關聯企業
	麥啤兒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	500	600	50	10	199	(746)	(75)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	82.09	(3,715)	-	-	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註		
				期	末	期	初	股數(仟股)				比 率	帳面金額
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日 本	資訊軟體與行車記錄器 批發及零售	HKD	788	HKD	788	0.2	45	\$ -	(\$ 1,453)	\$ -	關聯企業
	PAPAGO, Inc.	美 國	資訊軟體與行車記錄器 批發及零售	HKD	1,550	HKD	1,550	2,000	40	1,535	-	-	關聯企業
研亞投資股份有限公司	發霸科技股份有限公司	台 灣	一般廣告服務業		11,343		9,153	1,416	73	15,278	446	325	子公司

註 1：大陸投資資訊請參閱附表四。

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

研勤科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 112 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 投資金額 (註 2)		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3 及 5)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 5)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期止 已匯回投資 收益
						匯出	收回						
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	\$ 101,192 (CNY 23,343)	註 1	\$ 111,950 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 111,950 (USD 3,646)	\$ 3,216 CNY 727	100%	\$ 2,586 USD 83	(\$ 22,967) (USD 748)	\$ -
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	72,325 (CNY 16,684)	註 1	77,008 (USD 2,508)	-	-	77,008 (USD 2,508)	- (CNY -)	99%	- (USD -)	(4,514) (USD 147)	-
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	2,254 (CNY 520)	註 1 註 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 2)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$188,958 (USD 6,154)	\$243,429 (USD 7,928)	\$103,817

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按 112 年 12 月底之匯率 US\$1=\$30.70 及 CNY\$1=\$4.33 換算。

註 3：係按 112 年度之平均匯率 US\$1=\$31.15 及 CNY\$1=\$4.42 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。

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

研勤科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 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	2,823,925	6.90

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本集團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。