

PAPAGO! 研勤科技股份有限公司 股票代碼 3632

112年年報 | PAPAGO Inc. 2023 Annual Report

FACE 8

FarBar

PURENAVI S2



掌門精釀啤酒
ZHANGMEN CRAFT BREWERY

刊印日期：中華民國一一三年五月六日

Print Date : May / 6 / 2024

本報內容及本公司相關資訊可至公開資訊觀測站查詢：mops.twse.com.tw 官方網站：www.papagoinc.com

MOPS：mops.twse.com.tw | Official Website：www.papagoinc.com

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：陳柏任

發言人職稱：財務長

聯絡電話：(02)8751-0123

郵件信箱：stockholder@papagoinc.com

代理發言人姓名：陳俊福

代理發言人職稱：副總經理

聯絡電話：(02)8751-0123

郵件信箱：stockholder@papagoinc.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

總公司及工廠地址電話：(02)8751-0123

分公司：無。

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部

網址：www.tssco.com.tw

地址：台北市建國北路一段 96 號 B1

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：黃健豪、彭綉娟

事務所名稱：廣信益群聯合會計師事務所

網址：www.rsm.global/taiwan/zh-hant

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

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址：www.papagoinc.com

目 錄

| 項 | 目 | 頁 次 |
|--|---|-----|
| 壹、致股東報告書 | | 1 |
| 貳、公司簡介 | | 2 |
| 一、設立日期 | | 2 |
| 二、公司沿革 | | 2 |
| 參、公司治理報告 | | 11 |
| 一、組織系統 | | 11 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 | | 13 |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 | | 20 |
| 四、公司治理運作情形 | | 23 |
| 五、會計師公費資訊 | | 41 |
| 六、更換會計師資訊 | | 41 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構 | | 41 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形 | | 42 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 | | 43 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | | 44 |
| 肆、募資情形 | | 45 |
| 一、資本及股份 | | 45 |
| 二、公司債辦理情形 | | 49 |
| 三、特別股辦理情形 | | 49 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 | | 49 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 | | 49 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 | | 49 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | | 49 |
| 八、資金運用計畫執行情形 | | 49 |
| 伍、營運概況 | | 50 |
| 一、業務內容 | | 50 |
| 二、市場及產銷概況 | | 64 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工人數 | | 73 |
| 四、環保支出資訊 | | 73 |
| 五、勞資關係 | | 74 |
| 六、資通安全管理 | | 76 |
| 七、重要契約 | | 77 |

| 項 | 目 | 頁次 |
|----|---|----|
| 陸、 | 財務概況 | 78 |
| | 一、簡明資產負債表及綜合損益表資料 | 78 |
| | 二、財務分析 | 82 |
| | 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 | 85 |
| | 四、最近年度財務報表 | 85 |
| | 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 | 85 |
| | 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 | 85 |
| 柒、 | 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 86 |
| | 一、財務狀況 | 86 |
| | 二、財務績效 | 86 |
| | 三、現金流量 | 87 |
| | 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 88 |
| | 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 | 88 |
| | 六、風險事項之分析評估 | 89 |
| | 七、其他重要事項 | 92 |
| 捌、 | 特別記載事項 | 93 |
| | 一、關係企業相關資料 | 93 |
| | 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由及自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形及計畫執行進度 | 98 |
| | 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 | 98 |
| | 四、其他必要補充說明事項 | 98 |
| 玖、 | 最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 98 |

壹、致股東報告書

研勤科技民國 112 年合併稅後淨利 4,427 仟元，EPS0.11；民國 112 年合併營收約 393,412 仟元較去年成長約 4%，整體毛利率 58%，毛利率較去年成長 18%；合併營業費用率佔合併營收 56%，較去年增加 5%，主要係廣告機業務成長增加人力以及民國 112 年無科專政府補助所致。民國 112 年營收及銷售毛利組成方面，行車記錄器及 PND 營收較民國 111 年下滑 5%，主係行車記錄器台灣市場因飽和而下滑所致，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 16%；車載導航軟體收入則因 Apple carplay 及 Andriod auto 在新車導入普及化，致營收較去年下滑約 7%，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 7%；人臉辨識軟體及廣告機營收則是較去年下滑 9%，佔民國 112 年營收比例 38%，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 41%。掌門啤酒餐飲營收則因疫情結束，再加上旅客人流回歸，迎來久違接近損益兩平的小獲利，營收業績較去年大幅成長 27%，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 36%。

研勤科技目前導航及行車記錄器市場呈高原平緩，人臉辨系統及廣告機業務仍持續往上成長，也是公司目前發展重項，雖然民國 112 年營收較去年下滑 9%，但銷貨毛利卻是較去年大幅成長 28%。掌門啤酒事業民國 112 年終於迎來久違接近損益兩平的小獲利，旅客及國內消費者也逐漸回流，相信民國 113 年掌門事業仍可迎接獲利的一年。

最後，再次感謝各位股東長期以來對研勤科技的支持，敬祝大家身體健康、萬事如意。

研勤科技股份有限公司

董事長：簡良益

總經理：簡良益

會計主管：陳柏任



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 90 年 9 月 10 日。

二、公司沿革

- 90 年 09 月：公司成立，定名為研勤科技股份有限公司，資本總額為新台幣 5,000 仟元，主要業務為電子地圖導航軟體。
- 90 年 10 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 V2 版本。
- 91 年 10 月：變更負責人為本公司現任董事長 簡良益先生。
- 91 年 10 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 V3 版本。
- 92 年 06 月：現金增資新台幣 5,000 仟元，資本總額為新台幣 10,000 仟元。
- 92 年 06 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 V5 版本。
- 93 年 06 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 V7 版本，另配合客戶需求推出 SDK (PAPAGO 軟體開發工具)。
- 93 年 08 月：現金增資新台幣 10,000 仟元，資本總額為新台幣 20,000 仟元。
- 93 年 09 月：成立摩買城股份有限公司，主要業務為研勤 PAPAGO 產品總經銷及經營線上購物網站。
- 93 年 12 月：掌握市場需求，推出可攜式導航裝置(PND)之導航軟體。
- 94 年 06 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 V9 版本，並配合市場需求，推出車載機 (OBU)版之導航軟體。
- 94 年 07 月：現金增資新台幣 10,000 仟元，資本總額為新台幣 30,000 仟元。
- 94 年 11 月：為配合營運規模擴大所需，購置新辦公室。
- 94 年 12 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 G10 版本。
- 95 年 06 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 R12 版本。
- 95 年 07 月：本公司正式遷移至新購置之辦公室。
- 95 年 11 月：辦理盈餘轉增資新台幣 6,900 仟元，資本總額為新台幣 36,900 仟元。
- 96 年 04 月：配合 NOKIA Symbian 智慧型手機問市，推出 Symbian 版之導航軟體。
- 96 年 06 月：提高額定資本額至新台幣 200,000 仟元整。
- 96 年 06 月：為拓展泰國市場，與泰國合作夥伴 Aapico Investment Private Limited 合資成立泰國公司 A Maction Co., Ltd.。
- 96 年 07 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 R15 版本。
- 96 年 09 月：辦理盈餘轉增資新台幣 10,500 仟元，實收資本額為新台幣 47,400 仟元。
- 96 年 12 月：發行員工認股權憑證總數 1,000 單位，每單位可認購普通股 1,000 股，共可認購普通股 1,000,000 股。
- 97 年 03 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 VR-ONE 版本。
- 97 年 04 月：分別辦理盈餘轉增資新台幣 21,070 仟元、現金增資 30,000 仟元及員工認股權執行 2,480 仟元，實收資本額為新台幣 100,942 仟元。且為配合營運規模擴大所需，處分舊有辦公室並購置新辦公室。
- 97 年 06 月：公司股票辦理公開發行申報生效。
- 97 年 07 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 X2 版本，台灣首創 3D 地標實景導航。
- 97 年 08 月：正式於財團法人櫃檯買賣中心登錄興櫃掛牌買賣。
- 97 年 09 月：員工認股權執行 4,400 仟元，實收資本額為新台幣 105,342 仟元。本公司正式遷移至新購置之辦公室。

- 97 年 10 月：研勤科技 PAPAGO! 於上海成立研亞軟件公司，全力拓展全中國市場。
- 97 年 11 月：取得崧圖科技(股)公司 50.1% 股權，完成整合上游台灣電子地圖圖資資料庫。
- 97 年 12 月：首次推出搭載自有品牌 PAPAGO! X2 之可攜式衛星導航裝置(PND)。
- 98 年 02 月：員工認股權執行 3,125 仟元，實收資本額為新台幣 108,467 仟元。
- 98 年 03 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 X3 版本，發表全新 Z-850 及 Z-810 導航機機款。
- 98 年 05 月：推出支援 Google Phone 之 Android 平台的電子地圖導航軟體。
- 98 年 06 月：推出 PAPAGO 電子地圖導航軟體 X5 版本，真實呈現立體高架道路(Road Elevation)的高度。
- 98 年 06 月：成立審計委員會。
- 98 年 06 月：辦理員工分紅新台幣 1,880 仟元，資本總額為新台幣 110,347 仟元。
- 98 年 08 月：推出 PAPAGO!T600 擁有雙獨力運算核心處理器及五吋大螢幕數位電視導航機。
- 98 年 08 月：辦理盈餘轉增資新台幣 32,540 仟元，資本總額為新台幣 142,887 仟元。
- 98 年 10 月：整合政府資源，跨足車載資通訊產業，發表 TMC 即時路況導航系統；並全面支援於新款 PAPAGO!R 系列導航機種。
- 98 年 11 月：發表 iPhone 平台之電子地圖導航軟體，同步推出台灣、中國大陸、東南亞等三大區域、七個國家等版本。
- 98 年 12 月：進軍車廠供應鏈，與怡利汽車(3497)合作，福斯汽車在台車系內建 PAPAGO! 衛星導航系統；中國子公司上海研亞與廣明電子合作已成功打入東南汽車每台新款菱悅車款皆搭載本公司導航系統。奠定 PAPAGO! 在台灣、中國、東南亞市場第一品牌領導地位。
- 98 年 12 月：發表發表全新 PAPAGO! R6600 聲控全功能衛星導航機。
- 99 年 02 月：發表 M6 手機導航終極解決方案，同步支援四大手機平台。
- 99 年 03 月：PAPAGO! 推出【景點工商服務】。
- 99 年 03 月：為拓展泰國市場，成立泰國子公司 PAPAGO (THAILAND) CO., LTD.。
- 99 年 05 月：發表「PAPAGO! 7 - Reality 看見真實」，將 DEM(數位地理模型)資料庫加入導航軟體設計中並加入 3D 地形圖、交叉路口特寫、智慧模糊搜尋等三項領先業界技術指標。
- 99 年 05 月：PAPAGO! iPhone 中港合版亮相。
- 99 年 06 月：股東常會決議通過，盈餘轉增資與員工紅利發行新股 3,372 仟股。每股配發現金股利為 0.54509 元、股票股利 2.20454 元。
- 99 年 07 月：發表 PAPAGO! M7 手機衛星導航系統。
- 99 年 08 月：發表全新「動 3D」技術，新增的動態 3D 元素大幅提高道路辨識度及真實度。使導航畫面更加生動、真實且富有自然之趣味。
- 99 年 09 月：發表 PAPAGO!S7 多用途戶外運動型導航機上市，防水防塵抗震還加上了 3D 電子羅盤、氣壓式高度計、旅遊路線軌跡記錄、高度剖面圖等特殊功能，提供自行車、登山、越野等特殊導航模式。
- 99 年 10 月：發表高畫質聲控導航機 Papago!H5600 配備穿透反射式的 5 吋 TFT LCD 觸控螢幕，解析度提升至 800x720 像素。發表 iPhone 平台之 PAPAGO! Driving Recorder(行車記錄器)。
- 100 年 01 月：上櫃掛牌，並推出 PAPAGO! Full HD 行車記錄器。

- 100 年 01 月：現金增資新台幣 50,000 仟元，資本總額為新台幣 226,607 仟元。
- 100 年 02 月：發表 PAPAGO! H8 六吋大螢幕聲控導航機，具獨家聲控導航功能及新增高架平面道路切換模式，使行車路況更加清楚。
- 100 年 05 月：PAPAGO! 走遍大中華 iPhone 中港台三合一上市。
- 100 年 06 月：股東常會決議通過，盈餘轉增資發行新股 1,813 仟股。每股配發現金股利為 1 元、股票股利 0.8 元；配發員工現金股利 3,840 仟元及董事酬勞 1,100 仟元。
- 100 年 09 月：PAPAGO! P1 再進化，推出 P1W 超廣角行車記錄器。
- 100 年 09 月：為開發雲端軟體、資訊內容提供、手機軟體開發，成立子公司研鼎數位股份有限公司，取得 70% 之股權。
- 100 年 12 月：PAPAGO! Z3 超簡約聲控導航機登場。
- 101 年 01 月：以公司自有品牌【PAPAGO】之名，正式將公司英文名稱由原【MACTION TECHNOLOGIES INC.】變更為【PAPAGO INC.】。
- 101 年 03 月：發表行車記錄器 P3，影像品質更加進化、130 度超廣角，新增與前方車距警示系統及車道偏離警示，預防追撞及疲勞駕駛，行車更加安全。
- 101 年 04 月：研勤科技 PAPAGO 與 Samsung 聯名合作，提供 M9、M10 導航下載服務。
- 101 年 05 月：推出 PAPAGO! PureNavi10，全新車載導航軟體上市。
- 101 年 06 月：研勤科技 PAPAGO! 於 COMPUTEX 國際電腦應用展發表 P3 俄羅斯版。
- 101 年 06 月：股東常會決議通過，盈餘轉增資發行新股 2,936 仟股。每股配發現金股利為 0.2 元、股票股利 1.2 元；配發員工現金股利 2,240 仟元及董事酬勞 960 仟元。
- 101 年 07 月：推出 PAPAGO! 行車記錄器 P3 專利新功能，錄影畫面同步顯示行經地圖和路名。
- 101 年 09 月：研勤科技 PAPAGO! 品牌行車記錄器(中國)單月銷售突破一萬台。
- 101 年 10 月：研勤科技 PAPAGO! 於日本成立 PAPAGO! JAPAN 株式會社，全力拓展日本市場。
- 101 年 11 月：推出 PAPAGO! 行車記錄器專利新功能，速限標誌偵測、疲勞駕駛警示，安全再升級。
- 102 年 01 月：推出研勤科技 PAPAGO! ONE PIECE 航海王導航機，為日本官方唯一授權聯名導航機。
- 102 年 02 月：推出 PAPAGO! 行車記錄器專利新功能，前車起步提醒，獨步全球。
- 102 年 03 月：PAPAGO! P3 榮獲 2013 台灣精品獎肯定。
- 102 年 04 月：首款偏光鏡行車記錄器 PAPAGO! GoSafe 300 上市。
- 102 年 05 月：PAPAGO! 行車記錄器，次世代完美三大功能正式發佈。
- 102 年 06 月：PAPAGO! 行車記錄器 GoSafe 300 榮獲 2013 Computex 創新設計獎。
- 102 年 06 月：股東常會決議通過，盈餘及資本公積轉增資發行新股 2,604 仟股。每股配發現金股利為 0.1 元、股票股利 0.54 元；配發員工現金股利 1,556 仟元及董事酬勞 667 仟元。
- 102 年 07 月：PAPAGO! 通過 CG6008 通用版公司治理制度評量認證。
- 102 年 08 月：PAPAGO! 世界地圖全球開賣。
- 102 年 09 月：PAPAGO! PureNavi S1 正式推出，給您無與倫比導航新體驗。
- 102 年 10 月：研勤科技 PAPAGO! 於美國成立 PAPAGO! USA 公司，目標北美市場。
- 102 年 11 月：第二屆 PAPAGO! 石門水庫路跑賽開跑，連續兩年舉辦。

- 102 年 11 月：公司債轉換股份 618 仟股，員工認股權執行 80 仟股。
- 102 年 11 月：研鼎數位(股)公司與崧圖科技(股)公司合併為研鼎崧圖(股)公司。
- 102 年 12 月：GoSafe WiFi 榮獲 2014 台灣精品獎肯定，PAPAGO!連續兩年獲獎。
- 103 年 01 月：PAPAGO! 最快發佈衛星導航加入國道計程收費估算機制。
- 103 年 02 月：公司債轉換股份 81 仟股，員工認股 2 仟股。
- 103 年 03 月：成立子公司研釀生技(股)公司。
- 103 年 03 月：榮獲中華徵信所 2014 年版 TOP5000 標章。
- 103 年 04 月：員工認股權執行 3 仟股。
- 103 年 04 月：清新視野大革命，GoSafe200 隱蔽式行車記錄器全新登場。
- 103 年 05 月：PAPAGO!首款 2K 機種，GoSafe 510 超畫值行車記錄器正式發佈。
- 103 年 07 月：台中車載技術研發中心正式成立。
- 103 年 09 月：行車安全再進化，PAPAGO! 駕駛評分系統正式推出。
- 103 年 10 月：PAPAGO! GoSafe200 GoSafeWiFi 榮獲 2014 年百大創新產品獎。
- 103 年 12 月：PAPAGO!首款後視鏡機種，GoSafe 372 行車記錄器正式發佈。
- 104 年 01 月：GoSafe360 榮獲 2015 台灣精品獎肯定，PAPAGO! 連續三年獲獎。
- 104 年 02 月：PAPAGO!首款機車專用機種，GoSafe Moto 正式發佈。
- 104 年 03 月：PAPAGO!首款汽車緊急啟動鋰行動電源，GoPower100 正式推出。
- 104 年 04 月：PAPAGO!GoSafe150S 榮獲 2015 創新設計獎。
- 104 年 05 月：PAPAGO!台北三創數位生活園區形象旗艦店開幕。
- 104 年 06 月：PAPAGO!研勤科技所投資之子公司「研釀生技」於台北永康街開幕第一間「Hodala 精釀啤酒」直營店。
- 104 年 07 月：PAPAGO!首款胎內式獨立型胎壓偵測器，TireSafe S10I 正式登場。
- 104 年 08 月：PAPAGO!發表首款全球首創，具備「負離子淨化」能力的行車記錄器 GoSafe 388mini。
- 104 年 09 月：TPMS 胎壓系列產品發表會，推出業界最小的胎壓偵測器及無線充電技術發表。
- 104 年 10 月：PAPAGO!首款太陽能胎內式無線胎壓偵測器，TireSafe S60I 正式推出。
- 104 年 10 月：員工認股權執行 10 仟股。
- 104 年 11 月：PAPAGO!於雙十一購物節銷售突破 3200 萬人民幣，創下行車記錄器單日最高銷售記錄。
- 104 年 12 月：PAPAGO!榮獲第八屆科技趨勢金獎兩項大獎分別為 GoSafe W20-特別推薦金獎 / GoSafe S51G -人氣風雲金獎。
- 105 年 01 月：PAPAGO!首款具有無線遙控標記之行車記錄器 GoSafe W20 正式發售。
- 105 年 02 月：PAPAGO!推出應用於行車記錄器的 OTG 傳輸系統，為行車記錄器帶來更便捷的操作體驗。
- 105 年 03 月：PAPAGO! 研勤科技董事會決議，提高額定資本額至 7 億元。
- 105 年 04 月：PAPAGO! 推出第二代行車記錄器專用胎壓偵測器套件 TireSafe D10E。
- 105 年 05 月：PAPAGO! 發表首款內建 miniPAPAGO!即時路段資訊系統的行車記錄器 GoSafe 51G。
- 105 年 06 月：PAPAGO! 發表首款搭載前後雙鏡頭的行車記錄器 GoSafe 760。
- 105 年 07 月：PAPAGO! Airfresh S10D 空氣淨化器正式登場。
- 105 年 07 月：取得轉投資公司啤兒麥斯特(股)公司之控制，轉列為子公司。
- 105 年 08 月：PAPAGO! 在台灣成立 15 周年。

- 105 年 09 月：PAPAGO! 發表首款無線網路攝影機 LifeCam 110。
- 105 年 10 月：機器人應用發表會，PAPAGO! 旗下機器人應用團隊發表首款服務型互動系統。
- 105 年 10 月：成立子公司研動科技(股)公司。
- 105 年 11 月：PAPAGO! 發表 PureNavi S1 Plus 導航版本，首創雲端導航助理。
- 105 年 12 月：PAPAGO! 推出首款機車用胎壓偵測器 TireSafe M10E。
- 106 年 01 月：PAPAGO! 推出首款 7 吋智慧型導航平板，並支援全新雲端導航助理功能。
- 106 年 02 月：PAPAGO! 發表第二代車用空氣淨化器 Airfresh S06D。
- 106 年 04 月：PAPAGO! 推出首款多功能智慧型後視鏡行車記錄器，同時具備導航、行車記錄及倒車顯影三大功能。
- 106 年 05 月：PAPAGO! 於 COMPUTEX 國際電腦展正式曝光全新車用產品線-Ray 電子後視鏡。
- 106 年 05 月：轉投資成立子公司 Zhang Men Brewing Company、Zhang Men Brewing Company Limited 及蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司。
- 106 年 06 月：全新一代智能空氣淨化器 Airfresh S08 HEPA 推出，主打主動式空氣品質偵測。
- 106 年 06 月：取得轉投資公司閩麥(股)公司及友硯(股)公司之控制，轉列為子公司。
- 106 年 07 月：取得轉投資公司友淳(股)公司之控制，轉列為子公司。
- 106 年 07 月：PAPAGO! 推出頂級 SONY STARVIS 雙鏡頭行車記錄器 GoSafe S780。
- 106 年 08 月：PAPAGO! RAY 電子後視鏡新品發表會。
- 106 年 08 月：現金增資新台幣 170,000 仟元，資本總額為新台幣 471,897 仟元。
- 106 年 09 月：PAPAGO! 推出內建 GPS+SONY Exmor 整合機型行車記錄器 GoSafe S36G。
- 106 年 10 月：PAPAGO! LINE 官方帳號正式開張。
- 106 年 11 月：PAPAGO! RAY 電子後視鏡榮獲 2018 年美國消費性電子展年度創新獎 (CES 2018 Innovation Awards)。
- 106 年 11 月：研動科技(股)公司正式更名為研動高科(股)公司。
- 107 年 01 月：PAPAGO! 推出 C1 車充藍牙耳機。
- 107 年 01 月：成立子公司研勤智能(股)公司。
- 107 年 02 月：轉投資成立子公司禾盈餐飲(股)公司。
- 107 年 03 月：PAPAGO! 推出 BF-01 FM 無線音樂車充。
- 107 年 03 月：PAPAGO! 首款車用電子打氣機 i3 智能打氣機正式發佈。
- 107 年 03 月：研勤智能 ipapago 推出最新 AI 智慧帕卡(PAKKA)人臉辨識打卡系統。
- 107 年 04 月：蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司酒廠完工暨店面開幕。
- 107 年 05 月：研釀生技(股)公司正式更名為掌門事業(股)公司。
- 107 年 06 月：PAPAGO! 首款電子智能門鎖 AL-8100 電子智能門鎖正式發佈。
- 107 年 06 月：PAPAGO! 發表 GOCHARGE 100 無線快充車架。
- 107 年 07 月：PAPAGO! 新款行車記錄器 GoSafe S70G 正式推出。
- 107 年 08 月：PAPAGO! 推出 G1 藍牙耳機。
- 107 年 09 月：PAPAGO! 新款胎壓偵測器 TireSafe S22E 正式推出。
- 107 年 09 月：PAPAGO! 推出全新衛星導航機 WayGO! 730。

- 107年09月：PAPAGO!新一代 Airfresh S06D plus 空氣清淨機發佈。
- 107年10月：PAPAGO!首款真無線觸控藍牙耳機正式發布。
- 107年10月：現金增資新台幣 109,000 仟元，資本總額為新台幣 580,897 仟元。
- 107年11月：PAPAGO!推出 GoSafe S20G 行車記錄器。
- 107年11月：PAPAGO!首款疲勞駕駛顯示器 FW-100 正式推出。
- 107年11月：PAPAGO! GoSafe 366 於 2019 SEMA 獲得 Global Media Awards 獎。
- 108年01月：研勤智能(股)公司正式更名為帕卡資訊(股)公司。
- 108年01月：PAPAGO! 雙向智能語言口譯機 TG-100 正式推出。
- 108年01月：PAPAGO! 胎內式太陽能胎壓偵測器 TireSafe S72I 全新上市。
- 108年02月：PAPAGO! 夜視雙錄行車記錄器 GoSafe S810 正式推出。
- 108年02月：PAPAGO! AL-8100 電子智能門鎖，首度與全家行動購合作上市。
- 108年03月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸 台灣人臉辨識權威 - AI 多對多人臉辨識引擎正式發布。
- 108年05月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸 台灣人臉辨識權威 - AI 人臉辨識技術 教育版推出 正式發布。
- 108年05月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸 台灣人臉辨識權威 - AI 人臉辨識技術 API 釋出！
- 108年05月：PAPAGO! RAYLite 電子後視鏡 全新上市。
- 108年05月：PAPAGO! 榮獲美國 Wirecutter 2019 年最好的行車記錄器推薦 - GoSafe 550 & GoSafe S810 行車記錄器
- 108年10月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸 獲 2020 年台灣精品獎。
- 108年12月：PAPAGO! 星光級迷你夜視行車記錄器 GoSafe S50 正式推出。
- 109年01月：PAPAGO! 推出 W2 真無線觸控藍牙耳機。
- 109年01月：PAPAGO! Motor Pro 夜視雙鏡頭機車行車紀錄器 — 全新上市！
- 109年02月：PAPAGO! 星光級後視鏡夜視行車記錄器 GoSafe MS901 正式推出。
- 109年03月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸攜手國內酒後代駕第一品牌「台灣代駕」，運用人臉辨識技術共同建構代駕駕駛「驗明正身」管理系統。
- 109年04月：健身工廠採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸閘門人臉辨識系統，正式啟用。
- 109年04月：PAPAGO! Ray PRO 電子後視鏡—星光級夜視超清晰上市！
- 109年04月：PAPAGO! Ray CP 電子後視鏡 拋棄傳統後視鏡，智能安全新選擇。
- 109年04月：PAPAGO! F16 後視鏡行車紀錄器—行車細節一清二楚！
- 109年05月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸推出 AI 紅外線體溫感測人臉辨識系統 TempBar 體溫霸。
- 109年06月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸為營造業打造專屬「工地進出人臉辨識管理系統」，即時管理施工人員進出及人流監控。
- 109年07月：「勞動部勞動力發展署桃竹苗分署」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識學員簽到系統」。
- 109年09月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸攜手「威健實業股份有限公司」，打造專屬「人臉辨識考勤+門禁整合系統」。
- 109年11月：「彰化縣政府」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「動態人臉辨識考勤系統」。
- 109年12月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸攜手科技業「智聯服務」，打造「整合式人臉辨識防疫門禁系統」。

- 110 年 01 月：「世貿展覽館」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識報到換證系統」。
- 110 年 02 月：「基隆內政部警局」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「車牌辨識系統」。
- 110 年 03 月：「台中營造大廠」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識工地人員管制系統」。
- 110 年 03 月：「國內民營金控品牌」行員與業務員採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識考勤打卡系統」與「人臉辨識業務員報到系統」。
- 110 年 04 月：PAPAGO! 推出最新導航軟體「PURENAVI S2」。
- 110 年 04 月：「中國醫藥大學 圖書館」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」。
- 110 年 05 月：「新北市地政局」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識人證比對系統」。
- 110 年 05 月：「榮金營造」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識工地人員管理系統」。
- 110 年 06 月：「築間幸福鍋物」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識防疫溫測系統」。
- 110 年 07 月：「環球購物中心」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」。
- 110 年 08 月：「台灣電力公司 通霄發電廠」採用 PAPAGO! Face8 。
- 110 年 08 月：台灣臉霸「人臉辨識工地人員管理系統」。
- 110 年 09 月：PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「GoSafe S58」。
- 110 年 10 月：PAPAGO! 推出最新空氣清淨機「Airfresh UH UVC」。
- 110 年 11 月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸榮獲第 30 屆「台灣精品獎」。
- 110 年 12 月：「法務部矯正署臺中女子監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」、「人臉辨識考勤系統」。
- 111 年 01 月：PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 660」。
- 111 年 01 月：PAPAGO! 推出最新打氣機「i5 智能高速打氣機」。
- 111 年 01 月：PAPAGO! 推出最新打氣機「i7 智能高速打氣機」。
- 111 年 01 月：「台灣受恩 三重長照」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」。
- 111 年 02 月：PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「GoSafe SS820G」。
- 111 年 03 月：PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 580」。
- 111 年 05 月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸，通過國際級「ISO/IEC 27001:2013 資安認證」。
- 111 年 06 月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸，通過國際級「iBeta LEVEL 1 ISO 303107-3 活體冒用攻擊測試」。
- 111 年 06 月：PAPAGO! 推出最新電子後視鏡「Ray 9」、「Ray Power」。
-
- 111 年 06 月：PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 790」。
- 111 年 06 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「P9」。
- 111 年 09 月：PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「G5」。
- 111 年 10 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「G3」。
- 111 年 11 月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統」榮獲第 31 屆「台灣精品獎」。
- 111 年 11 月：PAPAGO! Face8 台灣臉霸「動態車牌辨識」榮獲第 31 屆「台灣精品獎」。
- 111 年 12 月：「弘光科技大學」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人工智慧影像辨識系統建置」(工安管理)

- 111 年 12 月：「台灣中國石油股份有限公司 潤滑油事業部」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「工作人員安全監視與警示之影像辨識系統」(工安管理)
- 111 年 12 月：「法務部矯正署高雄女子監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統採購案」(門禁系統管理)
-
- 111 年 12 月：「法務部矯正署臺北看守所」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁管理系統」(門禁系統管理)
- 111 年 12 月：「中華民國交通部」與 PAPAGO! Face8 台灣臉霸合作「5G 帶動智慧交通技術與服務創新及產業發展 補助計畫」(自駕車行人偵測及圖資等)
- 111 年 12 月：「文化策進院」TCFF 創意內容大會採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統」(展會體驗)

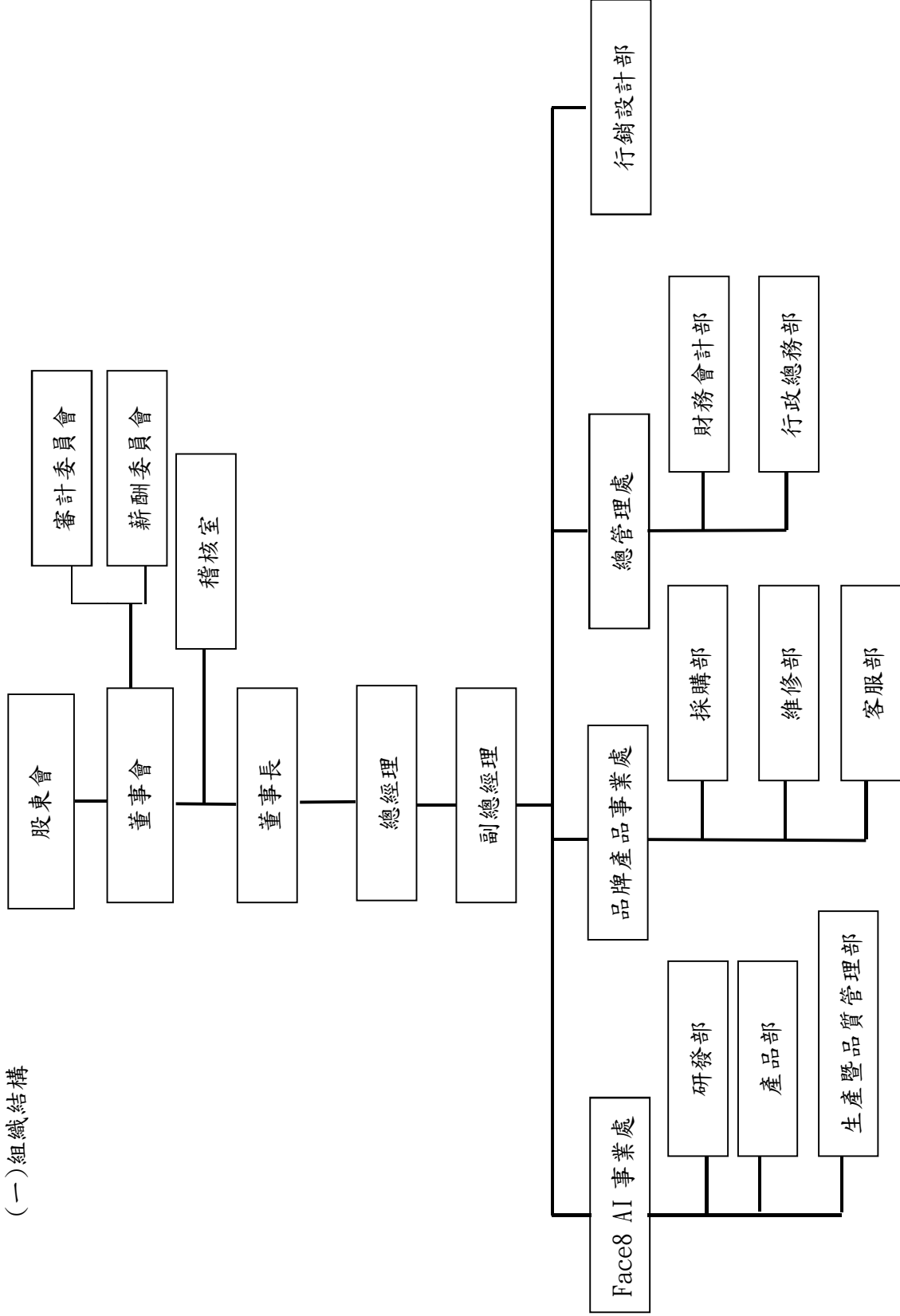
- 112 年 01 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Moto 5」。
- 112 年 02 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「FX770」。
- 112 年 02 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Ray CP Power」。
- 112 年 03 月：「桃園女子監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」、「人臉辨識門禁管理系統」。
- 112 年 03 月：PAPAGO! 推出最新衛星導航機「WayGo! 790 PLUS」。
- 112 年 04 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Moto One」。
- 112 年 05 月：國立自然科學博物館「智慧展示雙語多媒體暨沉浸式 AR 互動體驗開發案」-透過人臉辨識進行闖關遊戲，且透過蒐集人員情緒、性別、年齡等大數據進行統計。
- 112 年 05 月：PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 660M」。
- 112 年 06 月：「玉山商業銀行」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統」-行動銀行非約定轉帳功能。
- 112 年 06 月：「勞動部勞動力發展署北基宜花金馬分署」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識考勤暨溫度量測系統」-管理學員考勤打卡並串接至學員履歷系統。
- 112 年 07 月：「新竹縣政府」與 PAPAGO! Face8 台灣臉霸合作「新竹縣政府多元影像臉部辨識差勤設備暨系統介接建置案」-人臉辨識打卡系統並串接至現有考勤系統。
- 112 年 08 月：「臺中榮民總醫院」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「宿舍人臉辨識門禁系統」-透過人臉辨識管理宿舍門禁。
- 112 年 08 月：PAPAGO! 推出最新多合一無線快充行動電源「Multi-Charge Pro」。
- 112 年 08 月：PAPAGO! 在台灣成立 22 周年。
- 112 年 09 月：桃園市政府消防局「112 年車聯網管理系統應用 API 及車機建置案」。
- 112 年 09 月：「第一美卡事業股份有限公司」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「門禁及考勤管理系統」。
- 112 年 10 月：PAPAGO! 推出最新獨立型胎外式胎壓偵測器「TireSafe S50E」。
- 112 年 10 月：PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「Ray DW」。
- 112 年 11 月：法務部矯正署台北監獄「人臉辨識系統」等相關設備 - 透過人臉辨識管理進出門禁系統，加強戒護。
- 112 年 12 月：「法務部矯正署新竹監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」等相關設備。

- 112 年 12 月：「國立臺灣歷史博物館」與 PAPAGO! Face8 台灣臉霸合作「112 年庫房害蟲資料庫建置計畫」-訓練害蟲辨識模組並建置害蟲資料庫系統，輔助害蟲防治。
- 113 年 01 月：「衛生福利部疾病管制署」與 PAPAGO! Face8 台灣臉霸合作「人臉辨識與差勤、門禁及車牌辨識整合管理系統建置案」。
- 113 年 01 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Ray Home」。
- 113 年 03 月：PAPAGO! 推出最新行車記錄器「FX760Z TS」。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二)各主要部門所營業務

| 部門 | 主要職掌 |
|-----------------|--|
| 稽核室 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 建立與管理本公司內部控制與稽核制度。 2. 執行稽核作業。 3. 內控缺失與異常管理之矯正追蹤。 4. 稽核成果呈報。 5. 確保本公司內控制度與管理規章有效執行。 |
| 總經理 (包含副總經理) | <ol style="list-style-type: none"> 1. 確保企業獲利能力，維持企業營運與永續經營。 2. 擬定各事業部之經營方針與年度策略目標。 3. 督導各事業體計畫展開與執行結果檢討。 4. 協調公司各部門資源分配事項。 5. 擬定外部合作計畫，並維持企業對外良好關係與形象。 |
| Face8 AI 事業處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 研發部：(1)軟體開發暨依各專案合約客戶之需求，進行個別軟體客製化服務。 (2) AI 人臉辨識技術研發。 2. 產品部：負責產品規格及包裝之制定。 3. 生產暨品質管理部：負責專案客戶客製軟體及標準化軟體產品出貨前之測試驗證。 |
| 品牌產品事業處 | <ol style="list-style-type: none"> 採購部：(1)自有品牌軟硬體之整合與手機導航軟體開發暨依各專案合約客戶之需求，進行個別軟體客製化服務。 (2)圖資更新之處理。 (3)負責產品備貨規劃、交貨管理及庫存管控。 2. 維修部：暨自有品牌軟硬體售後服務及維修。 3. 客服部：處理客戶服務案件，解決客戶問題。 |
| 總管理處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 財務會計部：負責財務運作、資金規劃、處理各項帳務、稅務相關之會計作業，以及股務與董事會運作相關事宜。 2. 行政總務部：負責人力資源與行政總務之策略制定與管理。 |
| 行銷設計部 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 品牌顯上/現下行銷。 2. 集團品牌美術設計、多媒體設計。 3. 媒體公關行銷。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

113 年 4 月 28 日 / 單位：股；%

| 職稱 | 國籍或 註冊地 | 姓名 | 性別 年齡 | 選(就) 任日期 | 任期 | 初次 選任 日期 | 選任時 持有股份 | | 配偶、未成年 子女 現在持有股 份 | | 利用他人 名義持有 股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司 之職務 | 具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人 | | | 備註 |
|-------------|------------------|-----|-------------|-------------|-----|----------------|-------------|------------------|----------------------------|------------------|--------------------|------------------|--|--|---------------------------------|------------------|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 股數 | 持 股 比 率 | 職稱 | |
| 董事長 (註1) | 中 華 民 國 | 簡良益 | 男性 51-60 | 110.7.29 | 3 年 | 91.10.01 | 3,193,579 | 7.81% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1. 清華大學資訊應用所 博士候選人 2. 清華大學資訊工程 所碩士 3. 台灣大學管理學院 會計與管理決策組碩 士 4. 英瑞得資訊(股)公 司總經理 | 1. 本公司董事長兼總 經理(註) 2. 發霸科技股份有限 公司董事長 3. 掌門事業股份有限 公司董事長 4. 啤兒麥斯特股份有 限公司法人董事長 5. 禾盈餐飲股份有限 公司董事 6. 上海研亞軟件信息 技術有限公司董事 7. Maction International Inc. 董事長 8. Maction Technologies Ltd. 董事長 9. PAPAGO (HK) Limited 董事長 10. PAPAGO JAPAN 株式 會社董事 11. PAPAGO INC (USA) 董事 | 無 | 無 | 無 | |
| 董事 | 中 華 民 國 | 陳俊福 | 男性 51-60 | 110.7.29 | 3 年 | 97.04.24 | 921,680 | 2.25% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1. 逢甲大學資訊工程 系 學士 2. 上海研亞軟件信息 技術有限公司總經理 | 本公司副總經理 | 無 | 無 | 無 | |
| 董事 | 中 華 民 國 | 王能超 | 男性 51-60 | 110.7.29 | 3 年 | 99.06.14 | 191,713 | 0.47% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1. 國立台灣大學地理 學 系學士 2. 國立台灣大學地理 研 究所碩士 | 1. 崧池資訊(股)公司 董事長兼總經理 2. 景崧科技(股)公司 董事長 3. 宸訊科技(股)公司 董事長 4. 超鉅智能顧問(股) 公司董事長 | 無 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍或 註冊地 | 姓名 | 性別 年齡 | 選(就) 任日期 | 任期 | 初次 選任 日期 | 選任時 持有股份 | | 現在 持有股數 | | 配偶、未成 年子女 現在持有股 份 | | 利用他人 名義持有 股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司 之職務 | 具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人 | | 備註 |
|----------|------------|-----|-------------|-------------|-----|----------------|-------------|------------------|------------|------------------|----------------------------|------------------|--------------------|------------------|---|--|---------------------------------|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 董事 | 中華民國 | 陳柏任 | 男性 41-50 | 110.7.29 | 3 年 | 104.06.08 | 878,062 | 2.15% | 1,186,453 | 2.90% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1.台灣大學管理學院會計與管理決策組碩士 2.安侯建業會計師事務所審計主任 3.光寶科技集團財會部專員 | 1.本公司財務長 2.發霸科技(股)公司法人董事 3.研亞投資(股)董事長兼總經理 4.學門事業(股)公司監察人 5.友硯(股)公司監察人 6.啤兒麥斯特(股)公司法人董事 7.禾盈餐飲(股)公司法人董事 8.閱參(股)公司法人董事 9.上海研亞軟件信息技術有限公司監察人 10.PAPAGO JAPAN 株式會社董事 11.好書服文創事業(股)公司監察人 12.茂為歐買尬數位科技(股)公司獨立董事 13.研鼎智能(股)公司監察人 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立 董事 | 中華民國 | 張原智 | 男性 41-50 | 110.7.29 | 3 年 | 107.06.26 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1.淡江大學會計系 2.昶和織維興業有限公司財務處長 3.圓方創新股份有限公司財務經理 | 1.永新控製股份有限公司財務長 2.花香富貴創意行銷有限公司董事 3.廈門永裕機械有限公司監察人 4.泓輔企業股份有限公司監察人 5.福州新信制動系統有限公司監察人 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立 董事 | 中華民國 | 陳美孜 | 女性 51-60 | 110.7.29 | 3 年 | 107.06.26 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1.台灣大學管理學院商學系 2.台北醫學大學藥學系 3.台灣安進股份有限公司醫療事業處總監 4.默沙東股份有限公司業務處副處長 5.英屬維京群島高譚獅股份有限公司中華民國內境內負責人兼總經理 | 裕利股份有限公司策略夥伴暨開發副總經理 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 國籍或 註冊地 | 姓名 | 性別 年齡 | 選(就) 任日期 | 任期 | 初次 選任 日期 | 選任時 持有股份 | | 在 現 持有股數 | | 配偶、未成年 子女 現在持有股 份 | | 利用他人 名義持有 股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司 之職務 | 具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人 | | | 備註 |
|----------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-----|----------------|-------------|------------------|----------------|------------------|----------------------------|------------------|--------------------|------------------|---|---------------------|---------------------------------|----|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 獨立 董事 | 中 華 民 國 | 林 猷 清 | 男 性 41-50 | 110.7.29 | 3 年 | 110.7.29 | 0 | 0% | | 0 | 0% | | 0 | 0% | 1. 台灣大學管理學院碩 士 2. 亞翔工程(股)公司財 務處處長 3. 天鉞電子股份有限公 司獨立董事 | 乙盛精密工業股份有限公司財務長 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註1: 本公司因仰賴董事長有關於AI技術之專業，故同時兼任總經理。其因應措施為有過半數董事未兼任員工或經理人。

1. 董事及監察人教育訓練之情形

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 進修日期 | | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 當年/度進修總時數 | 備註 |
|------|-----|-----------|-----------|-----------|----------------------|---------------------------|------|-----------|----|
| | | | 起 | 迄 | | | | | |
| 董事長 | 簡良益 | 110/07/29 | 112/10/24 | 112/10/24 | 會計研究發展基金會 | 財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析 | 6 | 6 | 無 |
| 董事 | 陳俊福 | 110.7.29 | 112/09/07 | 112/09/07 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 電動車與智慧車的技术發展與商機 | 3 | 9 | 無 |
| | | | 112/08/07 | 112/08/07 | 證券櫃檯買賣中心 | 上櫃與櫃公司內部人股權宣導說明會 | 3 | | |
| | | | 112/04/27 | 112/04/27 | 臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心 | 上市櫃公司永續發展行動方案宣導會 | 3 | | |
| 董事 | 陳柏任 | 110.7.29 | 112/10/16 | 112/10/17 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 會計主管持續進修班 | 12 | 12 | 無 |
| 董事 | 王能超 | 110.7.29 | 112/09/04 | 112/09/04 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第十四屆臺北公司治理論壇 | 6 | 6 | 無 |
| 獨立董事 | 張原智 | 110.7.29 | 112/07/31 | 112/07/31 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 最新ESG永續與財報自編相關政策發展與內控管理實務 | 6 | 12 | 無 |
| | | | 112/06/30 | 112/06/30 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 合併財務報表編製實務研習班 | 6 | | |
| 獨立董事 | 陳美孜 | 110.7.29 | 112/10/18 | 112/10/18 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 疫情後的人才永續挑戰 | 3 | 6 | 無 |
| | | | 112/04/27 | 112/04/27 | 臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心 | 上市櫃公司永續發展行動方案宣導會 | 3 | | |
| 獨立董事 | 林猷清 | 110.7.29 | 112/08/10 | 112/08/11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 發行人證券交易所會計主管持續進修班 | 12.0 | 12 | 無 |

※依上市上櫃公司董事監察人進修推行要點，進修時數至少為6小時

2.法人董事之主要股東：無。

3-1.董事或監察人所具專業性及獨立情形：

| 條件 姓名 | 專業資格與經驗/符合獨立性情形 (註1) | 符合獨立性情形(註2) | 兼任其他公開發行 公司獨立董事家數 |
|---------------|--|---|----------------------|
| 簡良益 | 1. 清華大學資訊應用所博士候選人 2. 英瑞得資訊(股)公司總經理 3. 未有公司法第30條各款情事 | NA | 無 |
| 陳俊福 | 1. 逢甲大學資訊工程系學士 2. 英瑞得資訊(股)公司產品開發部協理 3. 新眾電腦研發工程師 4. 未有公司法第30條各款情事 | NA | 無 |
| 王能超 | 1. 國立台灣大學地理研究所碩士 2. 崧旭資訊(股)公司董事長兼總經理 3. 未有公司法第30條各款情事 | NA | 無 |
| 陳柏任 | 1. 台灣大學管理學院會計與管理決策組碩士 2. 安侯建業會計師事務所審計主任 3. 未有公司法第30條各款情事 | NA | 1 |
| 張原智 (獨立董事) | 1. 淡江大學會計系 2. 永新控股股份有限公司財務長 3. 未有公司法第30條各款情事 | 1. 無擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有公司股份 3. 無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近2年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 | 無 |
| 陳美孜 (獨立董事) | 1. 台灣大學管理學院商學所碩士 2. 裕利股份有限公司策略夥伴暨業務開發副總 3. 未有公司法第30條各款情事 | 1. 無擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有公司股份 3. 無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近2年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 | 無 |
| 林猷清 (獨立董事) | 1. (89)高專字525號會計師高考 2. 台灣大學管理學院碩士 3. 乙盛精密工業股份有限公司財務長 4. 未有公司法第30條各款情事 | 1. 無擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有公司股份 3. 無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近2年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 | 無 |

3-2董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：依照本公司董事選舉辦法中之規定，本公司董事之選任，應考量董事會之整體配置。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，目前已有一位女性擔任本公司之獨立董事。

(2)董事會獨立性：獨立董事共3人數佔所有董事42.85%，各董事間皆無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事。註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份

數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法律、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月28日/單位：股；%

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 備註 |
|-------------|------|-----|----|---------|-----------|-------|--------------|-----|------------|-----|--|--|-----------------|----|----|----|
| | | | | | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | 股數 | 持比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 總經理 (註1) | 中華民國 | 簡良益 | 男性 | 96.05 | 2,823,925 | 6.91% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1.清華大學資訊應用所博士候選人 2.清華大學資訊工程所碩士 3.台灣大學管理學院會計與管理決策組碩士 4.英瑞得資訊(股)公司總經理 1.逢甲大學資訊工程系學士 2.上海研亞軟件信息技術有限公司總經理 3.英瑞得資訊(股)公司產品開發部協理 4.新眾電腦研發工程師 | 1.發霸科技股份有限公司董事長 2.掌門事業股份有限公司董事長 3.啤兒麥斯特股份有限公司董事長 4.禾盈餐飲股份有限公司法人董事長 5.上海研亞軟件信息技術有限公司董事長 6.Maction International Inc.董事長 7.Maction Technologies Ltd.董事長 8.PAPAGO (HK) Limited 董事長 9.PAPAGO JAPAN 株式會社董事長 10.PAPAGO INC (USA) 董事 | 無 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 陳俊福 | 男性 | 96.05 | 1,230,050 | 3.01% | 0 | 0% | 0 | 0% | 1.台灣大學管理學院會計與管理決策組碩士 2.安侯建業會計師事務所審計主任 3.光寶科技集團財務部專員 | 1.發霸科技(股)公司法人董事 2.研亞投資(股)董事長兼總經理 3.掌門事業(股)公司監察人 4.友硯(股)公司監察人 5.啤兒麥斯特(股)公司法人監察人 6.禾盈餐飲(股)公司法人董事 7.閱麥(股)公司法人董事 8.上海研亞軟件信息技術有限公司監察人 9.PAPAGO JAPAN 株式會社董事 10.好書服文創事業(股)公司監察人 11.茂為歐買尬數位科技(股)公司獨立董事 12.研鼎智能(股)公司監察人 | 無 | 無 | 無 | |
| 財務長 | 中華民國 | 陳柏任 | 男性 | 96.09 | 1,186,453 | 2.90% | 0 | 0% | 0 | 0% | | | 無 | 無 | 無 | |

註1: 本公司因仰賴董事長有關於AI技術之專業，故同時兼任總經理。其因應措施為有過半數董事未兼任員工或經理人。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(一)最近年度(112)支付董事、監察人之酬金：

1.董事(含獨立董事)之酬金

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|------|--------------------------|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例 | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 董事長 | 簡良益 | 432 | 432 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 480 | 10.85% | 無 |
| 董事 | 陳俊福 | 432 | 432 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 480 | 10.85% | 無 |
| 董事 | 陳柏任 | 432 | 468 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 516 | 7.33% | 無 |
| 董事 | 王能超 | 432 | 432 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 480 | 10.85% | 無 |
| 獨立董事 | 張原智 | 432 | 432 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 480 | 10.85% | 無 |
| 獨立董事 | 陳美孜 | 432 | 432 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 480 | 10.85% | 無 |
| 獨立董事 | 林猷清 (110.07.29 就任) | 432 | 432 | 0 | 0 | 0 | 48 | 48 | 48 | 480 | 10.85% | 無 |

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性。本公司「董事、高階經理人及員工薪酬管理辦法」內有訂定全體董事報酬，依董事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議定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註：本公司112年度稅後淨利為新台幣4,426仟元；112年度合併稅後淨利為新台幣7,037仟元。

2.監察人之酬金：不適用(本公司設置審計委員會)。

(二)最近年度(112)給付給總經理及副總經理之酬金：

1.總經理及副總經理之酬金

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 | | | |
|------|-----|-------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|------|------|-----------|--------------------------|-------|--------------------|-------|-----------|---|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金金額 | 股票金額 | 財務報告內所有公司 | 現金金額 | 股票金額 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 總經理 | 簡良益 | 4,475 | 4,475 | 0 | 0 | 4,175 | 4,175 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,650 | 195.44% | 8,650 | 122.92% | 無 |
| 副總經理 | 陳俊福 | 1,699 | 1,699 | 144 | 144 | 2,478 | 2,478 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,321 | 97.63% | 4,321 | 61.40% | 無 |

註：本公司112年度稅後淨利為新台幣4,426仟元；112年度合併稅後淨利為新台幣7,037仟元。

2.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

3.前三位酬金最高主管之酬金

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 | | | |
|------|-----|-------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|------|------|-----------|--------------------------|-------|--------------------|-------|-----------|---|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金金額 | 股票金額 | 財務報告內所有公司 | 現金金額 | 股票金額 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 總經理 | 簡良益 | 4,475 | 4,475 | 0 | 0 | 4,175 | 4,175 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,650 | 195.44% | 8,650 | 122.92% | 無 |
| 副總經理 | 陳俊福 | 1,699 | 1,699 | 144 | 144 | 2,478 | 2,478 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,321 | 97.63% | 4,321 | 61.40% | 無 |
| 財務長 | 陳柏任 | 1,637 | 1,637 | 108 | 108 | 2,972 | 2,972 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,717 | 106.57% | 4,717 | 67.03% | 無 |

本公司112年度稅後淨利為新台幣4,426仟元；112年度合併稅後淨利為新台幣7,037仟元。

(三)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司董事酬金情形如下：

單位：%

| 職 稱 | 111 年度 | 112 年度 |
|-------------------|--------|--------|
| 董事酬金（含兼任經理人之員工酬勞） | 116.79 | 475.55 |
| 監察人酬金 | (註 1) | (註 1) |

註1：已設置審計委員會取代監察人，故無監察人之酬金。

2.本公司董事酬金有領取合併報表內其他公司之酬金情形如下：

單位：%

| 職 稱 | 111 年度 | 112 年度 |
|-------------------|--------|--------|
| 董事酬金（含兼任經理人之員工酬勞） | -35.12 | 299.62 |
| 監察人酬金 | (註 1) | (註 1) |

註1：已設置審計委員會取代監察人，故無監察人之酬金。

3.本公司111及112年度支付總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，其酬金給付方式係依其所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度等予以發放。其分析如下：

單位：%

| 職 稱 | 111 年度 | | 112 年度 | |
|------------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 |
| 總經理及副總經理酬金 | 468.48 | -140.87 | 293.06 | 184.47 |

4.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工及董事非屬盈餘分派之對象，依本公司 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，應當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，提撥 1.5%至 10%之員工酬勞與不高於 5%之董事酬勞，經董事會決議並向股東會報告後發放。本公司 112 及 111 年度皆係累積虧損，故未提撥員工及董事酬勞。

公司給付總經理及副總經理酬金之政策，以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給付酬金，並依經董事會通過之本公司薪酬管理辦法辦理。

5.與經營績效及未來風險之關聯性

董事、總經理及副總經理之酬金多寡係參考國內外業界水準、公司整體的營運績效、未來風險及對公司營運的貢獻度而給予合理的報酬。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度及截至 113 年第 1 季止董事會開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席 次數 B | 委託出席 次數 | 實際出席率(%) 【 B/A 】) | 備註 |
|------|-----|--------------|------------|----------------------|----|
| 董事長 | 簡良益 | 5 | 0 | 100% | |
| 董事 | 陳俊福 | 5 | 0 | 100% | |
| 董事 | 王能超 | 5 | 0 | 100% | |
| 董事 | 陳柏任 | 5 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 張原智 | 5 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 陳美孜 | 2 | 3 | 40% | |
| 獨立董事 | 林猷清 | 5 | 0 | 100% | |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

1. 證交法第 14 條之 3 所列事項：

| 日期 | 議案內容 | 備註 |
|-----------|---|---------------------|
| 112/03/24 | 1. 委任一一二年度簽證會計師案 2. 修訂「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」案 3. 合併報表子公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案 | 經第十屆第八次董事會全體董事同意通過 |
| 112/05/11 | 公司治理主管派任案 | 經第十屆第九次董事會全體董事同意通過 |
| 112/08/10 | 修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」案 | 經第十屆第十次董事會全體董事同意通過 |
| 112/11/9 | 1. 本公司「資訊安全政策」審查案 2. 增訂本公司簽證會計師提供非確信服務預先核准辦法案 3. 委託廣信益群聯合會計師事務所及其關係企業 112 年到 113 年度企業永續報告書編製及溫室氣體盤查之顧問輔導諮詢服務追認案 | 經第十屆第十一次董事會全體董事同意通過 |
| 113/03/14 | 1. 擬委任一一三年度簽證會計師案 2. 修訂「董事會議事規則」部分條文案 3. 修訂「審計委員會組織章程」部分條文案 4. 提名董事及獨立董事候選人案 | 經第十屆第十二次董事會全體董事同意通過 |

2. 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
113.03.14 第十屆第十二次董事會提名董事及獨立董事候選人案，基於利益迴避原則，已離席董事不參與討論及表決。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容：

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|--------|-------------------|------------------------|----------------|-------|
| 每年執行一次 | 112/1/1~112/12/31 | 董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估 | 董事會內部自評、董事成員自評 | 說明如下。 |

評估內容說明：

(1) 董事會績效評估：對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。

(2) 個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。

(3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：本公司已依據中華民國一百零七年十二月十八日金融監督管理委員會金管證發字第 1070339665 號函規定，訂定本公司「董事會績效評估辦法」，並定期作評估。

(二) 審計委員會運作情形

最近年度及截至 113 年第 1 季止審計委員會 5 次(A),獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|------|-----|-----------|--------|-------------------|----|
| 獨立董事 | 張原智 | 5 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 陳美孜 | 2 | 3 | 40% | |
| 獨立董事 | 林猷清 | 5 | 0 | 100% | |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 5 所列事項：

| 日期 | 議案內容 | 備註 |
|-----------|---|-----------------------|
| 112/03/21 | 1. 通過一一一年度財務報表案。 2. 委任一一二年度簽證會計師案。 3. 一一一年度內部控制制度聲明書案。 4. 修訂「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」案 | 經第五屆第七次審計委員會全體委員同意通過 |
| 112/05/11 | 1. 提報一一二一年第一季合併財務報表案 2. 通過公司治理主管派任案 | 經第五屆第八次審計委員會全體委員同意通過 |
| 112/08/10 | 1. 提報一一二一年第二季合併財務報表案 2. 修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」案 | 經第五屆第九次審計委員會全體委員同意通過 |
| 112/11/09 | 1. 提報一一二一年第三季合併財務報表案 2. 本公司「資訊安全政策」審查案 3. 擬增訂簽證會計師提供非確信服務預先核准辦法案 4. 委託廣信益群聯合會計師事務所及其關係企業 112 年到 113 年度企業永續報告書編製及溫室氣體盤查之顧問輔導諮詢服務追認案 | 經第五屆第十次審計委員會全體委員同意通過 |
| 113/03/14 | 1. 通過一一二一年度財務報表案。 2. 委任一一三年度簽證會計師案 3. 修訂「審計委員會組織章」部分條文案 | 經第五屆第十一次審計委員會全體委員同意通過 |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

1. 稽核主管向審計委員會報告內部控制制度之制訂定及修改。
2. 稽核主管向審計委員會報告年度內控自檢情形及結果。
3. 稽核主管向審計委員會報告年度稽核計畫與執行情形。
4. 會計師不定期向審計委員會報告新制訂之財務會計準則公報及相關證券法規。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因 |
|---|------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據「上市櫃治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | 本公司依據「上市櫃治理實務守則」內容訂定相關辦法。 | 無重大差異。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | V | (一)本公司設有發言人及本公司之股務代理機構「台新綜合證券股務代理部」受理股東問題及建議。 | 無重大差異。 |
| (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V | (二)本公司可經由股務代理提供股東名簿資料，隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，並依上市櫃公司資訊申報作業辦法規定辦理申報。 | |
| (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | V | (三)本公司訂有「子公司監理作業管理辦法」及「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」及內部控制相關作業規定，以規範有關事宜。 | |
| (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管機制及防火牆機制？ | V | (四)本公司已訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，以規範有關事宜。 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|--|---|-----------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名績任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一)本公司已將董事會成員之相關規定修訂「董事選舉辦法」中，並自104年6月8日股東會全面改選董事時適用，本公司董事成員共7人，其中有1名為女性獨立董事。</p> <p>(二)本公司目前並無薪資報酬委員會及審計委員會以外其他各類功能性委員會之需求，故暫無設置。</p> <p>(三)本公司已於2020年3月26日董事會通過績效評估辦法，且已依辦法於每年定期評估董事績效。</p> <p>(四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，檢查其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其非利害關係人，並提報董事會通過。另簽證會計師對於委辦事項及其本身有利害關係者需迴避，會計師之輪調需遵守相關規定辦理。</p> | <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> |
| <p>四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執</p> | <p>V</p> | <p>本公司已於112年5月11日經董事會通過委任公司治理主管，負責公司治理相關事務（包含提供董事、審計委員及薪酬委員執行業務所需資料、依法辦理董事會</p> | <p>無重大差異。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|---------------------|
| | 是 | 否 | |
| 行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)？ 宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | | 及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)。 | |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所切之重要企業社會責任議題？ | V | 利害關係人如有需要得隨時以電話、書信、傳真、電子郵件與本公司聯絡。 | 無重大差異。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | 本公司已委託台新綜合證券股份有限公司股務代理部代辦本公司股東會事務。 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---------------------|
| | 是 | 否 | |
| 七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ | V | (一) 本公司於企業網站上即時揭露各項財務業務及公司治理相關資訊，本公司網址為 http://www.papagoinc.com 。 | 無重大差異。 |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ | V | (二) 本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並已落實發言人制度。 | |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | V | (三) 本公司112年度合併及個體財務報告於112年3月14日完成公告及申報;112年第一、二、三季財務報告與各月份營收情形亦於規定期限日於公開資訊觀測站公告並申報，未來將視治理情形辦理。 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|---|
| | 是 | 否 | |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊？（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應關係、利害關係人之權利、董事及監察進修之情形、風險管理政策及衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | V | <p>1. 本公司重視員工權益，除設有專人辦理職工福利，亦鼓勵員工進修，相關權益及休假皆比照勞基法之規定。</p> <p>2. 對於投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利係依照本公司「誠信經營守則」據以執行，並依法令相關規定，適時揭露相關資訊供社會大眾查詢。</p> <p>3. 本公司董事均能本於忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務行使職權。</p> <p>4. 本公司已為董事及經理人購買責任保險。</p> <p>5. 本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，並不定期檢討本辦法以符合現行法令與實務管理需要。本辦法亦於內部文件管理系統公告，供經理人及員工隨時查閱，同時不定期通知公司內部人內部重大資訊注意事項。</p> <p>6. 本公司董事每人每年進修時數皆在6小時以上，內容包含公司治理、財務、內控及ESG等相關課程。</p> | 無重大差異。 |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 | | | <p>本公司111年度起因公司發生變更交易方式，故治理評鑑不予受評。但公司仍會持續維護股東權益、平等對待股東、落實企業社會責任、提升資訊透明度。並持續努力強化董事會效能，以提升董事會職能；辦理公司治理評鑑，以形塑公司治理文化；建置完善利害關係人連繫平台，以促進股東行動主義；提升非財務性資訊之揭露品質，以強化公司治理資訊。</p> |

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：本公司已於100年10月26日依法設置薪酬委員會並通過相關辦法。

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 (註1) | 姓名 | 條件 | 專業資格與經驗(註2) | 獨立性情形(註3) | 兼任其他公開發行公司 薪資報酬委員會家 數 |
|-------------|-----|----|--|---|-----------------------------|
| 獨立董事 召集人 | 張原智 | | 1. 淡江大學會計系 2. 永新控股股份有限公司財務長 | 1. 無擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有公司股份 3. 無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近2年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 | 無 |
| 獨立董事 | 陳美孜 | | 1. 台灣大學管理學院商學所 2. 裕利股份有限公司副總經理 | 1. 無擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有公司股份 3. 無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近2年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 | 無 |
| 獨立董事 | 林猷清 | | 1. (89)高專字 525 號會計師高考 2. 台灣大學管理學院碩士 3. 乙盛精密工業股份有限公司財務長 | 1. 無擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有公司股份 3. 無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近2年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額 | 無 |

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期:110 年 7 月 29 日至 113 年 7 月 28 日,最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A),委員資格及出席情形如下:

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|---|-----|-----------|--------|-------------------|----|
| 召集人 | 張原智 | 3 | 0 | 100% | 無 |
| 委員 | 陳美孜 | 1 | 2 | 33.33% | 無 |
| 委員 | 林猷清 | 3 | 0 | 100% | 無 |
| <p>其他應記載事項:</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議,應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議,應敘明其差異情形及原因):無。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項,如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者,應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無。</p> | | | | | |

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因:

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構,且設置推動永續發展專(兼)職單位,並由董事會授權高階管理階層處理,及董事會督導情形? | | V | 本公司已規劃建立推動永續發展之治理架構。 | 公司積極辦理。 |
| 二、公司是否依重大性原則,進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估,並訂定相關風險管理政策或策略? | | V | 本公司將研議進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估,並訂定相關風險管理政策或策略。 | 公司將研議辦理。 |
| 三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性 | V | | 本公司對於環境之管理,係依 | 無重大差異情形。 |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | V | | <p>據國內環安衛生相關法令規定辦理。</p> <p>本公司推行垃圾分類及回收可利用資源以減少環境污染。</p> | 無重大差異情形。 |
| | V | | <p>本公司已於111.8.11第十屆第六次董事會通過溫室氣體盤查及查證時程規劃案，將持續控管溫室氣體盤查及查證揭露時程之完成情形。</p> | 無重大差異情形。 |
| | V | | <p>本公司每月檢討用水、用電、用油及原料耗損情形，以期降低能源不必要之浪費，並達到節能減碳及溫室氣體減量之目的。</p> | 無重大差異情形。 |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有</p> | V | | <p>本公司依據勞基法及相關勞動法令訂定相關規則辦法，提供管理階層及員工遵循，以保障員工合法權益。</p> | 無重大差異情形。 |
| | V | | <p>本公司除依法令規定成立職工福利委員會，及實施退休金制度外，員工之獎勵及懲戒制度已規範於「工作規則」及人事相關辦法中訂定並公告。</p> | 無重大差異情形。 |
| | V | | <p>本公司對員工均有實施勞工安全宣導、消防講習及演練、辦公室環境消毒、員工每年健康檢查、並幫員工保險(例如:重大疾病險、出差旅平險、團保等)。</p> <p>如遇有傳染病盛行期間宣導戴口罩及備有消毒液及口罩供人員使用。辦公室全面禁菸，設有醫藥箱、集乳室。</p> | 無重大差異情形。 |
| | | | | 無重大差異情形。 |

| 推動項目 | 執行情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p> | V | | <p>提供多樣化學習資源與機會，公司設有專業課程、學位進修等補助辦法，激勵員工自我成長持續學習，提升社會競爭優勢。</p> <p>本公司產品標示與行銷服務均遵循相關法規及國際準則，無損害消費者權益之行為。</p> | 無重大差異情形。 |
| | V | | <p>本公司未制定相關條文，惟若供應商涉及違反其企業社會政策，得隨時終止其合作關係。為維護社會公益，與供應商合約中皆載明若涉有不實，本公司得隨時終止合約並請求損害賠償。</p> | 無重大差異情形。 |
| <p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p> | | V | <p>本公司因不符合臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條規定，故無編製企業社會責任報告書。</p> | 無重大差異情形。 |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制訂「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，惟本公司實踐之企業社會責任，已依此守則之精神及規範辦理。</p> | | | | |
| <p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：定期舉辦捐血活動。</p> | | | | |

(六) 氣候相關資訊執行情形：

| 項目 | 執行情形 |
|---|---|
| <p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p> | <p>(一)董事會方面： 關於氣候議題，研勤公司將依上市上櫃公司永續發展實務守則執行，成立永續發展委員會下轄永續發展工作小組，永續發展委員會每季向董事會報告當期重要資訊與執行情形，包含節能減碳執行成效、溫室氣體排放管理、氣候衝擊評估與永續目標達成進度。</p> <p>(二)管理階層方面： 永續發展工作小組是氣候變遷管理的最高單位，由董事長擔任主任委員，統籌規畫與訂定公司因應氣候變遷與提升綠色能源的行動計畫，執行相關氣候風險管控方案與對策。同時定期向董事會報告，並訂定指標促使公司經營融合環境或社會等層面，有助公司達成永續發展目標。</p> |
| <p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p> | <p>(一)氣候風險</p> <p>(1)短期: 極端氣候發生頻率變高</p> <p>a業務層面: 颱風、洪水造成落地資料遺失。</p> <p>b策略層面: 異地備援及雲端備份技術開發失敗。</p> <p>c財務面層面: 災後重置成本高，保險成本高，企業無法承受。</p> <p>(2)中期: 環境法規及再生能源的採用，致企業營運成本上升。</p> <p>a業務層面: 營運成本上升，對客戶報價拉高，無法轉嫁。</p> <p>b策略層面: 經營策略失效，客戶流向競爭對手。</p> <p>c財務面層面: 公司經營虧損無法，被迫裁員。</p> <p>(3)長期: 海平面上升，企業被迫遷離。</p> <p>a業務層面: 客戶營運模式變更，未能及時跟上。</p> <p>b策略層面: 多年規劃的轉型策略，氣候變遷失敗。</p> <p>c財務面層面: 公司陷入長期虧損，無法順利融資</p> <p>(二)機會</p> <p>(1)短期:</p> <p>a業務層面: 提供客戶異地備援及雲端存儲方案。</p> <p>b策略層面: 加速投資雲端解決方案的開發。</p> <p>c財務面層面: 採用雲端服務備援，降低重置成本。</p> |

| 項目 | 執行情形 |
|---|---|
| | <p>(2)中期:</p> <p>a業務層面: 除企業進行節能外, 提供客戶新技術, 加速客戶運營效率。</p> <p>b策略層面: 新技術提供, 與客戶建立更密切合作關係, 取得長約。</p> <p>c財務面層面: 強化ESG, 且與銀行深化合作, 更加容易取得融資資金。</p> <p>(3)長期:</p> <p>a業務層面: 與所有利害關係人, 進行上中下游長期合作, 一同取得長約, 相互拉抬。</p> <p>b策略層面: 新經營模式策略, 獲市場肯定, 所有利害關係人合作更密切。</p> <p>c財務面層面: 所有利害關係人, 因強化ESG, 長期能取具更優惠利率, 且公開籌資成本低。</p> |
| 3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 | 極端氣候事件及轉型行動對公司財務之影響, 主要表現在法規上遵循成本、新增額外人力成本, 目前公司仍屬於規劃階段, 尚未發生重大財務支出。 |
| 4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。 | 氣候風險之辨識、評估及管理流程, 目前研勤公司規劃將由既將成立的永續委員會及公司治理小組來統籌, 並規劃落實在公司內稽內控裡, 隨時辨識、評估及管理氣候變遷風險對公司所帶來的影響。 |
| 5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性, 應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。 | 本公司為資訊服務暨品牌推展產業, 因非屬高耗能、高污染產業, 並無製造實體產品, 故未有原物料投入與製造過程中的汙染排放, 包含有毒廢棄物、廢水與污染氣體等, 營運據點更非水資源保護地與保育類動物棲息地, 亦無對當地生物多樣性造成負面衝擊。因此公司未來將依氣候相關財務揭露工作小組(Task Force on Climate-related Financial Disclosure, TCFD)要旨, 逐一評估量化氣候風險, 並採取相關減緩及調適措施。 |
| 6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫, 說明該計畫內容, 及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。 | 研勤公司係屬資訊服務暨品牌推展產業, 主要為軟體開發項目, 因應氣候變遷辨別可能帶來的風險, 依目前技術發展, 採分散式雲端化處理, 選擇具有ESG之雲端伺服器服務商, 共同降低氣候變遷所帶來的風險。 |
| 7. 若使用內部碳定價作為規劃工具, 應說明價格制定基礎。 | 研勤公司依國內法令要求, 已於民國111年8月11日第十屆第六次董事會通過本公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案, 之後才進行相關內部碳定價討論議題。 |

| 項目 | 執行情形 |
|--|---------------|
| <p>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p> | <p>同7.說明。</p> |
| <p>9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。</p> <p>1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形。</p> <p>1-1-1 溫室氣體盤查資訊 敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。</p> <p>1-1-2 溫室氣體確信資訊 敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。</p> <p>1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫 敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。</p> | <p>同7.說明。</p> |

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|-------------------------------------|--|---|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施</p> <p>(三) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一) 透過與員工雙向溝通的場合，宣導道德與操守為本公司經營者對員工的基本要求，讓員工瞭解公司用人文化的特色首重誠信及清廉，以建立重視道德操守的企業文化。</p> <p>(二) 明示績效並非獎勵計畫的唯一因素，以避免員工之努力均以利之所趨為導向，及減少員工違反誠信、不法等不誠信行為，以求獲得或維持利益之風險。</p> <p>(三) 嚴格要求公司之一切決策、行為必定以符合法令規定為基本原則，並聘請法律顧問提供必要之諮詢及審定之依據。</p> | <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推誠信經營專職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一) 本公司於商業契約中皆有訂定誠信行為之條款，以免有不誠信行為。</p> <p>(二) 本公司稽核室為隸屬於董事會之獨立單位，直接向董事會與審計委員會報告。稽核人員針對公司日常營運之循環及相關法令規範項目進行查核，藉此協助董事會及管理階層達成公司營運獲利、績效及資產保全之目標，並合理確保財務報導的可靠性及相關法令之遵循。</p> <p>(三) 公司已於日常強化全公司同仁溝通以防止利益衝突，並有有定期申述之管道。</p> <p>(四) 重視並建立有效之會計制度及內部控制制度，經常依據法令變動及實務需要隨時檢</p> | <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| 行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | | | |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V | | <p>討論、修訂，並由內部稽核人員定期查核其遵循情形，以確保制度之設計及執行持續有效，暨藉由良好的公司治理與風險控管機制，落實誠信經營之實踐。</p> <p>(五) 於定期會議中執行教育訓練，強化公司同仁對誠信經營之了解與實作。</p> |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | | | |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | V | | (一) 員工可透過電話或信件檢舉相關違反誠信經營規定。 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | V | | (二) 依公司「誠信經營守則」建立獨立檢舉信箱、專線或，供公司內部及外部人員使用，並保密檢舉人身分及檢舉內容。 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | V | | (三) 依公司「誠信經營守則」辦理。 |
| 四、加強資訊揭露 | | | |
| 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | V | | 本公司網站設置投資人專區，以供社會大眾了解本公司；對重大財務、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊觀測站，供一般投資人審閱，並於年報中揭露社會責任執行情形。由專人負責公司資訊之搜集，再由資訊人員揭露於公司網站。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。 | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。 | | | |

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司於企業網站上即時揭露各項財務業務及公司治理相關資訊，本公司網址為<http://www.papagoinc.com>。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：參閱本年報第99頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

| 屆次 | 日期 | 重要決議事項 |
|------------|----------|---|
| 第十屆第八次董事會 | 112.3.21 | 1. 通過本公司一一一年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 2. 通過委任一一二年度簽證會計師並決議其報酬及會計師獨立性評估說明案。 3. 通過一一一年度財務報表案。 4. 通過一一一年度營業報告書案。 5. 通過一一一年度虧損撥補案。 6. 通過一一一年度「內部控制制度聲明書」案。 7. 通過「一一二年度營運計畫」案。 8. 通過修訂「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」案。 9. 通過金融機構借款額度案。 11. 通過合併報表子公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案。 12. 通過召集民國一一二年股東常會相關事宜案。 |
| 第十屆第九次董事會 | 112.5.11 | 提報一一二年度第一季合併財務報表案。 |
| 第十屆第十次董事會 | 112.8.10 | 1. 提報一一二年度第二季合併財務報表案。 2. 通過修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」案。 |
| 第十屆第十一次董事會 | 112.11.9 | 1. 提報一一二年度第三季合併財務報表案。 2. 通過一一三年度內部稽核計畫案。 3. 通過「資訊安全政策」審查案。 4. 通過簽證會計師提供非確信服務預先核准辦法案。 |

| 屆次 | 日期 | 重要決議事項 |
|------------|----------|---|
| | | 5. 通過追認委託廣信益群聯合會計師事務所及其關係企業112年到113年度企業永續報告書編製及溫室氣體盤查之顧問輔導諮詢服務案。 |
| 第十屆第十二次董事會 | 113.3.14 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司一一二年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 2. 通過一一二年度營業報告書案。 3. 通過一一二年度財務報表案。 4. 通過一一二年度虧損撥補案。 5. 通過一一二年度內部控制制度聲明書案。 6. 通過一一三年營運計畫案。 7. 通過委任一一三年度簽證會計師案。 8. 通過金融機構借款額度案。 9. 通過修訂「董事會議事規則」部分條文案。 10. 通過修訂「審計委員會組織章程」部分條文案 11. 通過全面改選董事案。 12. 通過提名董事及獨立董事候選人案。 13. 解除新任董事及其代表人競業行為限制案 14. 召集民國一一三年股東常會相關事宜案。 |

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 會計師查核期間 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 | 備註 |
|--------------|-------|-----|---------------------|-------|--------|-------|----|
| | 黃健豪 | 彭綉娟 | | | | | |
| 廣信益群聯合會計師事務所 | | | 112.01.01-112.12.31 | 2,300 | 671(註) | 2,971 | 無 |

註:係稅務簽證費及代墊報告打字印刷費等。

(一) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及

原因：無。

(二) 審計公費較前一年減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：不適用。

(二) 關於繼任會計師：不適用。

(三) 前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條第 6 款第 1 日及第

2 目之 3 事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 112 年度 | | 113 年截至 04 月 28 日止 | |
|------|-----|---------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 簡良益 | (55,000) | (633,515) | 0 | 0 |
| 董事 | 陳俊福 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 王能超 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 陳柏任 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 | 簡良益 | (55,000) | (633,515) | 0 | 0 |
| 副總經理 | 陳俊福 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 張原智 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 陳美孜 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 林猷清 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113年4月28日/單位:股；%

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|-----|-----------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--|----|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 簡良益 | 2,823,925 | 6.91% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 施心曼 | 1,501,546 | 3.67% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 王楓錦 | 母子 | 無 |
| 陳俊福 | 1,230,050 | 3.01% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 陳柏任 | 1,186,453 | 2.90% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 翁清標 | 650,500 | 1.59% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 石益整 | 277,000 | 0.68% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 邱建雄 | 257,189 | 0.63% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 余仁俊 | 240,683 | 0.59% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |
| 王楓錦 | 235,000 | 0.57% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 施心曼 | 母子 | 無 |
| 孫海琪 | 233,122 | 0.57% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 |

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112年12月31日；單位：股；%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|-----------------------------------|-----------|--------|-------------------------|-------|-----------|--------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| Maction International Inc. | 673 | 100.00 | - | - | 673 | 100.00 |
| 研亞投資股份有限公司 | 2,100,000 | 100.00 | - | - | 2,100,000 | 100.00 |
| PAPAGO(H.K.) Limited | 9,117,923 | 100.00 | - | - | 9,117,923 | 100.00 |
| 掌門事業股份有限公司 | 6,706,224 | 46.68 | 1,436,975 | 10.00 | 8,143,199 | 56.68 |
| Maction Technologies Limited | 3,630,275 | 100.00 | - | - | 3,630,275 | 100.00 |
| 上海研亞軟件信息技術有限公司 | - | 100.00 | - | - | - | 100.00 |
| 研鼎智能股份有限公司 | 5,264,771 | 41.46 | 1,271,365 | 10.01 | 6,536,136 | 51.47 |
| 啤兒麥斯特股份有限公司 | - | - | 223,700 | 46.68 | 223,700 | 44.74 |
| Profit Winner Technology Limited | 245 | 49.00 | - | - | 245 | 49.00 |
| 禾盈餐飲股份有限公司 | - | - | 288,202 | 22.87 | 306,916 | 21.92 |
| 友硯股份有限公司 | - | - | 102,696 | 25.67 | 98,428 | 24.61 |
| 閱麥股份有限公司 | - | - | 168,048 | 13.66 | 161,064 | 13.42 |
| 飲久興股份有限公司 | - | - | 46,680 | 18.67 | 44,740 | 17.90 |
| 麥啤兒股份有限公司 | - | - | 23,340 | 4.67 | 26,844 | 4.47 |
| Zhang Men Brewing Company | - | - | 970,944 | 46.68 | 930,592 | 44.74 |
| Zhang Men Brewing Company Limited | - | 17.91 | - | 38.32 | - | 56.23 |
| 綠葉飲食集團有限公司 | - | - | 1,428,408 | 23.81 | 1,428,408 | 23.81 |
| 蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司 | - | 17.91 | - | 38.32 | - | 56.23 |
| 發霸科技股份有限公司 | - | - | 1,415,470 | 73.00 | 1,415,470 | 73.00 |
| PAPAGO JAPAN 株式會社 | - | - | 180 | 45.00 | 180 | 45.00 |
| PAPAGO, Inc. | - | - | 2,000,000 | 40.00 | 2,000,000 | 40.00 |

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股份來源

113年4月28日/單位:仟股；新台幣仟元(除發行價格外)

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|--------|---------|--------|---------|---|---------------|-------------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 90.09 | 10 | 500 | 5,000 | 500 | 5,000 | 公司發起設立 500 仟股 | 無 | 經(90)中字第 09032745580 號文 |
| 92.06 | 10 | 1,000 | 10,000 | 1,000 | 10,000 | 現金增資 500 仟股 | 無 | 經授中字第 09232238160 號文 |
| 93.08 | 10 | 2,000 | 20,000 | 2,000 | 20,000 | 現金增資 1,000 仟股 | 無 | 經授中字第 09332573020 號文 |
| 94.07 | 10 | 3,000 | 30,000 | 3,000 | 30,000 | 現金增資 1,000 仟股 | 無 | 經授中字第 09432443590 號文 |
| 95.11 | 10 | 3,690 | 36,900 | 3,690 | 36,900 | 盈餘轉增資 690 仟股 | 無 | 府建商字第 09585544400 號文 |
| 96.09 | 10 | 20,000 | 200,000 | 4,740 | 47,400 | 盈餘轉增資 1,050 仟股 | 無 | 府產業商字第 09689385700 號文 |
| 97.05 | 10 | 20,000 | 200,000 | 10,094 | 100,942 | 現金增資 3,000 仟股 盈餘轉增資 2,107 仟股 員工認股權 247 仟股 | 無 | 府產業商字第 09784866900 號文 |
| 97.09 | 10 | 20,000 | 200,000 | 10,534 | 105,342 | 員工認股權 440 仟股 | 無 | 府產業商字第 09789157110 號文 |
| 98.02 | 10 | 20,000 | 200,000 | 10,847 | 108,467 | 員工認股權 313 仟股 | 無 | 府產業商字第 09882022100 號文 |
| 98.09 | 10 | 20,000 | 200,000 | 14,289 | 142,887 | 盈餘轉增資 3,254 仟股 員工紅利轉增資 188 仟股 | 無 | 府產業商字第 09888221410 號文 |
| 99.09 | 10 | 20,000 | 200,000 | 17,661 | 176,607 | 盈餘轉增資 3,372 仟股 | 無 | 府產業商字第 09988317300 號文 |
| 100.01 | 10 | 40,000 | 400,000 | 22,661 | 226,607 | 現金增資 5,000 仟股 | 無 | 府產業商字第 10080444930 號文 |
| 100.08 | 10 | 40,000 | 400,000 | 24,474 | 244,735 | 盈餘轉增資 1,813 仟股 | 無 | 府產業商字第 10086709210 號文 |
| 101.08 | 10 | 40,000 | 400,000 | 27,410 | 274,103 | 盈餘轉增資 2,936 仟股 | 無 | 府產業商字第 10186552010 號文 |
| 102.09 | 10 | 40,000 | 400,000 | 30,014 | 300,143 | 盈餘轉增資 1,480 仟股 資本公積轉增資 1,124 仟股 | 無 | 府產業商字第 10287428200 號文 |
| 102.11 | 10 | 40,000 | 400,000 | 30,712 | 307,123 | 員工認股權 80 仟股 公司債轉換 618 仟股 | 無 | 府產業商字第 10289806800 號文 |
| 103.02 | 10 | 40,000 | 400,000 | 30,795 | 307,947 | 員工認股權 2 仟股 公司債轉換 81 仟股 | 無 | 府產業商字第 103809523103 號文 |
| 103.04 | 10 | 40,000 | 400,000 | 30,798 | 307,977 | 員工認股權 3 仟股 | 無 | 府產業商字第 10383021200 號文 |
| 104.11 | 10 | 10 | 100 | 30,807 | 308,077 | 員工認股權 1 萬股 | 無 | 府產業商字第 10490094110 號文 |

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|----------|-----------|--------|---------|------------------|---------------|-----------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 106.07 | 10 | (618) | (6,180) | 30,189 | 301,897 | 庫藏股減資 618 仟股 | 無 | 府產業商字第 10656301910 號文 |
| 106.09 | 10 | 17,000 | 170,000 | 47,189 | 471,897 | 現金增資 17,000 仟股 | 無 | 府產業商字第 10658780510 號文 |
| 107.12 | 10 | 10,900 | 109,000 | 58,089 | 580,897 | 現金增資 10,900 仟股 | 無 | 經授商字第 10701150160 號文 |
| 109.09 | 10 | (17,200) | (172,000) | 40,889 | 408,897 | 減資彌補虧損 17,200 仟股 | 無 | 府產業商字第 10953800600 號文 |

2. 股份種類

113年4月28日/單位:股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|-------|------------|------------|------------|----|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 上櫃普通股 | 40,889,738 | 29,110,262 | 70,000,000 | 無 |

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

113年4月28日/單位:股；%

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|-------|--------|--------|------------|-------------|------------|
| 人數 | 0 | 3 | 64 | 28,336 | 16 | 28,419 |
| 持有股數 | 0 | 30,992 | 13,165 | 40,753,140 | 92,441 | 40,889,738 |
| 持股比例 | 0.00% | 0.08% | 0.03% | 99.67% | 0.23% | 100.00% |

(三) 股權分散情形

1. 普通股

113年4月28日/單位:股

| 持股分級 | | | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------|---|--------|--------|------------|--------|
| 1 | ~ | 999 | 22,177 | 2,453,166 | 6.00% |
| 1,000 | ~ | 5,000 | 4,815 | 10,374,494 | 25.37% |
| 5,001 | ~ | 10,000 | 872 | 6,233,696 | 15.25% |
| 10,001 | ~ | 15,000 | 239 | 2,925,007 | 7.15% |
| 15,001 | ~ | 20,000 | 99 | 1,727,355 | 4.22% |
| 20,001 | ~ | 30,000 | 105 | 2,502,060 | 6.12% |
| 30,001 | ~ | 40,000 | 38 | 1,287,650 | 3.15% |

| 持 股 分 級 | | | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|-----------|----|-----------|--------|------------|--------|
| 40,001 | ~ | 50,000 | 23 | 1,015,501 | 2.48% |
| 50,001 | ~ | 100,000 | 30 | 2,114,897 | 5.17% |
| 100,001 | ~ | 200,000 | 10 | 1,390,153 | 3.40% |
| 200,001 | ~ | 400,000 | 6 | 1,473,285 | 3.60% |
| 400,001 | ~ | 600,000 | 0 | 0 | 0.00% |
| 600,001 | ~ | 800,000 | 1 | 650,500 | 1.59% |
| 800,001 | ~ | 1,000,000 | 0 | 0 | 0.00% |
| 1,000,001 | 以上 | | 4 | 6,741,974 | 16.49% |
| 合 計 | | | 18,573 | 40,889,738 | 28,419 |

2.特別股：截至目前為止，本公司並無發行特別股。

(四)主要股東名單：

113年4月28日/單位：股；%

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------|----|-----------|-------|
| 簡良益 | | 2,823,925 | 6.91% |
| 施心曼 | | 1,501,546 | 3.67% |
| 陳俊福 | | 1,230,050 | 3.01% |
| 陳柏任 | | 1,186,453 | 2.90% |
| 翁清標 | | 650,500 | 1.59% |
| 石益整 | | 277,000 | 0.68% |
| 邱建雄 | | 257,189 | 0.63% |
| 余仁俊 | | 240,683 | 0.59% |
| 王楓錦 | | 235,000 | 0.57% |
| 孫海琪 | | 233,122 | 0.57% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

| 項目 | 年度 | 111 年度 | 112 年度 | 113 年度截至 04 月 28 日止 |
|--------------|----------|--------|--------|------------------------|
| | 每股市價 | 最高 | 11.6 | 17.25 |
| | 最低 | 8.35 | 9.62 | 12.6 |
| | 平均 | 9.7 | 13.86 | 13.72 |
| 每股淨值 | 分配前 | 3.57 | 3.62 | - |
| | 分配後 | 3.57 | 3.62 | - |
| 每股盈餘 (虧損) | 加權平均股數 | 40,889 | 40,889 | - |
| | 每股盈餘(虧損) | 0.07 | 0.11 | - |

| 項目 | 年度 | | 111 年度 | 112 年度 | 113 年度截至 04 月 28 日止 |
|-----------------|---------------|------|--------|--------|------------------------|
| | 每股股利 (註 1) | 現金股利 | | 0 | 0 |
| 無償 配股 | | 0 | 0 | 0 | - |
| | | 0 | 0 | 0 | - |
| 累積未付股利 | | 0 | 0 | - | |
| 投資報酬分析 (註 2) | 本益比 | | - | - | - |
| | 本利比 | | - | - | - |
| | 現金股利殖利率 | | - | - | - |

註 1：截至年報刊印日前，112 年度之虧損撥補案尚未經股東常會決議通過。

註 2：本表之計算公式如下：

(1)本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘

(2)本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利

(3)現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.公司股利政策：

本公司年度總決算如有當期稅後淨利應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。再依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之八十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之二十時，得不予分配；因考量公司營運現金需求，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於全部股利總額百分之五。

2.本年度擬議股利分配情形：

依據本公司本公司章程規定如有本期稅後淨利應先彌補累積虧損，本公司112年度仍為累積虧損，故擬不配發股利（尚未經股東會決議）。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會擬議不配發股利，俟民國112年度股東常會決議。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥百分之一點五至百分之十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞，董事酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

2.本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1)本公司112年度結算淨損，董事會決議不配發員工及董事酬勞，金額與112年度估列之金額並無差異。

(2)年度財務報告通過發布日前，若董事會決議之發放金額有重大變動，該變動調整原提列年度費用；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.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)配發員工及董事酬勞金額：本公司擬不配發。

(2)擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

1. 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容

本公司主要業務為衛星導航系統之軟硬體開發及銷售與行車記錄器產品以及 AI 人臉辨識技術開發之業務。

茲就目前主要產品類別、重要用途及功能分述如下：

| 主要產品類別 | 重要用途及功能 |
|----------------|---|
| 行車記錄器 (CarCam) | 主要係將行車時，將前方影像錄製保存，作為後續有需要時可以取出播放。 |
| 自有品牌 PND | 結合導航軟體之可攜式導航機，主要應用於車用導航市場，提供定位及導航之服務。 |
| OBU 導航系統 | 即車載式導航系統軟體，係嵌入於汽車影音系統中的導航軟體。 |
| AI 人臉辨識技術開發 | 從人臉偵測、人臉辨識、活體防偽辨識技術、AI 人臉特徵深度學習、AI 人臉模型訓練、巨量人臉庫快速搜尋等領域持續研發。 |
| 廣告機 | 從廣告機的軟體研發、硬體組裝，甚至機器到府安裝及後續的專業客服與售後服務。 |
| 掌門精釀啤酒及餐飲 | 精釀啤酒餐飲產銷事業。 |

(2) 營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 年度 | 112 年度 | | 111 年度 | |
|-----------|----|---------|---------|---------|---------|
| | | 金額 | 營收比重(%) | 金額 | 營收比重(%) |
| 行車紀錄器及導航機 | | 97,620 | 24.81 | 89,273 | 23.55 |
| 掌門精釀啤酒及餐飲 | | 110,471 | 28.08 | 86,954 | 22.94 |
| 人臉辨識專案收入 | | 79,411 | 20.19 | 86,921 | 22.93 |
| 廣告機相關收入 | | 64,923 | 16.50 | 64,923 | 17.13 |
| 其他 (註 1) | | 40,987 | 10.42 | 50,982 | 13.45 |
| 合計 | | 393,412 | 100.00 | 379,053 | 100.00 |

註 1：其他項目包括車用式導航軟體 (OBU)、可攜式導航軟體 (PND)、胎壓偵測器、車載機、3C 周邊商品、銷售套裝軟體、地圖、耗材、權利金及無法歸類之產品等。

(3)公司目前之商品（服務）項目

目前產品有：行車記錄器、自有品牌個人可攜式導航裝置(PND)、廣告機、人臉辨識系統、胎壓偵測器、車載機、個人導航系統軟體、GPS應用產品之導航軟體開發、軟體開發元件（SDK）及其他Face8專案相關服務等。其中行車記錄器方面，是開發以結合行車安全為主的行車記錄器，如：具有前車碰撞、車道偏移、交通號誌辨識、前車起步提醒等影像辨識之行車記錄器，並且推出可以結合胎壓偵測之行車記錄器；PAKKA帕卡人臉考勤系統，即以提升中小企業管理效益為目標，讓企業只需微小成本即可大幅提升考勤管理的準確性、便利性及效率。已陸續推出包含考勤管理、門禁管理、熟客辨識系統等一系列產品，111年Face8人臉專案與去年同期相當，主係國內多家大型營造廠導入人臉辨識及政府專案驗收完成所致，今年目標推廣至智慧工廠相關AI影像應用，目前已有接觸合作開發工廠。

(4)計畫開發之新商品（服務）

品牌價值在於持續推出高附加價值產品，「Face8台灣臉霸」目前已在健身房及營造業兩大產業中扮演門禁人流控管的角色，今年第一季更已有銀行APP導入手機人臉辨識付款之第二身份認證，不用再收簡訊密碼或自設密碼，大幅提供金流轉帳安全性，另外，也正積極開發AI智能追蹤，亦即是不同影像(跨攝影機)中找出同一特徵者，這包括人臉及車牌號碼。智慧工廠影像運用部份，也正進行中，希望今年能順利結案，再攻下一城。

2.產業概況

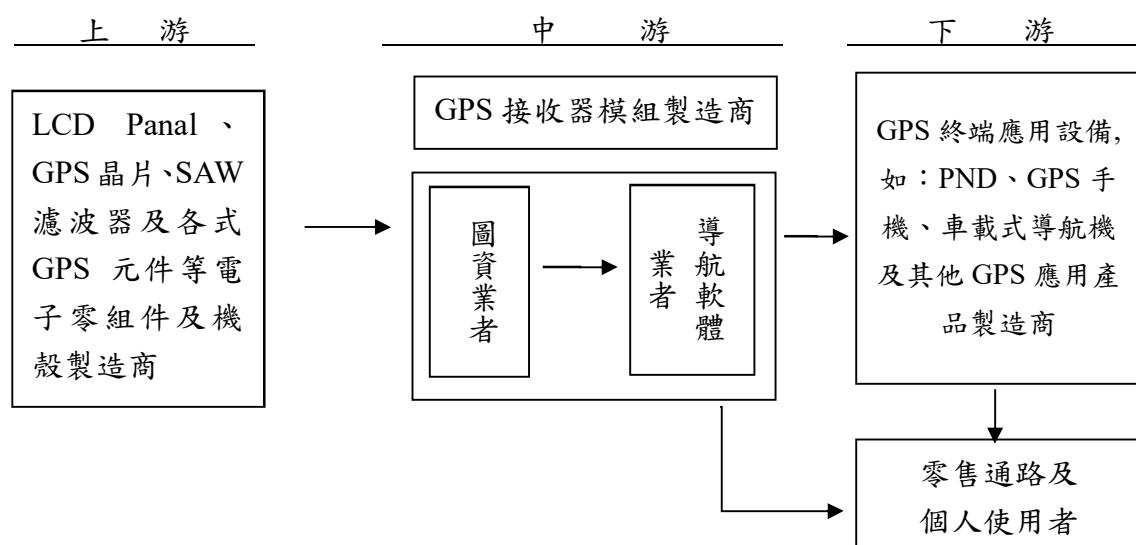
(1)產業之現況與發展

研勤科技目前所營主要業務集中在人臉辨識、行車記錄器、精釀啤酒及OBU車載導航軟體為主，其中行車記錄器市場以大陸、台灣為主要市場，大陸市場為最大銷售來源，但由於大陸網路品牌小米及奇虎360大舉投入資源搶佔市場，致毛利率一直無法有效拉高，仍處於虧損狀況，今年第一季銷售狀況來看，疫情的結束與庫存調整已告一段落，毛利率也止跌回升，將有機會重新返回獲利模式。人臉辨識部份111年健身工廠新廠裝設及進入維運、政府專案驗收完成及多家營造業導入，致成為目前研勤最大的毛利率拉升的來源。啤酒事業則因111年受疫情影響嚴重，台灣各店面營收下滑超過五成，今年疫情看來已經結束，香港重返大量拉貨力道，台灣各店營收也逐步回穩，今年樂觀看待，應可以返回獲利；OBU車載導航軟體，主要出貨在台灣、越南、菲律賓，111年發佈新的導航軟體S2，產品競爭拉升，OBU客戶回流許多，也貢獻毛利率回升，今年OBU軟體會加入T1貨車導航及推出車隊管理平台，預計今年能較去年成長10%。

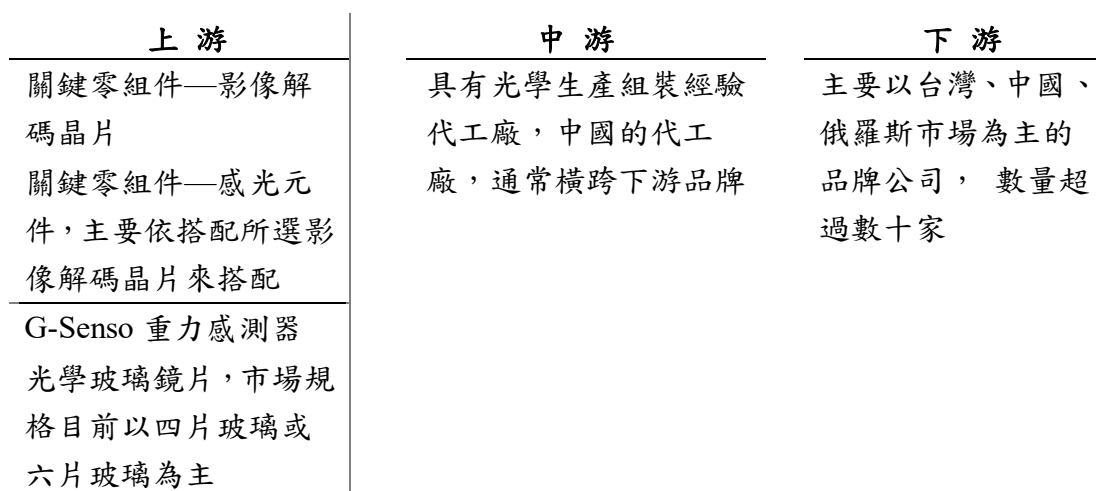
電子看板零售需求，近幾年在台灣日趨成熟穩定，客戶對於電子看板的用途大多偏向介紹店內商品與吸引過路客兩種，後者對於螢幕設備會有高亮度以及防水需求，亦可與一般電視做出區隔，目前觀察市場對於此類商品的需求也有日漸提升的趨勢。

(2) 產業之上中下游之關聯性

GPS在應用上可分為「定位」與「導航」兩大部份。其中，GPS晶片發揮了「定位」的功用，實際的「導航」則須配合數位地圖與導航軟體的結合，才能指引使用者相對應的道路位置。本公司為導航軟體開發服務商，在GPS產業係扮演中游產品導航軟體研發與製造的角色。經由上游零組件製造商提供晶片、天線等相關元件予中游GPS模組與接收器製造商整合，再提供下游系統組裝產品製造商將GPS模組、導航軟體及地圖資料結合，販賣給零售通路與一般使用者。茲將本產業之上、中、下游關聯圖列示如下：



目前本公司所開發之行車記錄器，是以數位攝影機結合監控攝影機之概念整合而來，在上游IC設計晶片仍是以國際大廠安霸為主，感光元件是以相機或數位攝影機大廠所採用之晶片為首要考量，鏡頭則因考量解析度及夜間錄影品質，因而採用光學玻璃鏡片非手機上使用的塑膠鏡頭，至於板卡（PCB）同設計廠商及組裝生產廠商委由同一家代工廠完成，基本上目前是以原有已代工生產數位攝影機之工廠為主。茲將行車記錄器產業之上、中、下游關聯圖列示如下：



精釀啤酒以啤酒主要組成份來說，為麥芽、啤酒花、酵母及水，其中麥芽是把穀物泡在水中使其發芽，再烘焙所得之產物，由於麥芽足以決定一杯啤酒的主要風味走向，又稱為「啤酒的靈魂」。至於啤酒花，乃一種爬藤類植物「蛇麻」的毬果，適合種植於南北緯35至50度的地方，可以提供苦味，增添香氣，兼具抑菌能力。酵母是啤酒的魔法來源，大致分為拉格(Lager)、愛爾(Ale)和野生(Lambic)3大家族，通過發酵作用，吸收糖分，釋放酒精與二氧化碳，才能將麥汁轉化為啤酒。

廣告機的中下游:電子看板可區分為<硬體設備>與<看板軟體>兩大部份，本公司為看板軟體開發服務商，同時擁有組裝工廠，由上游採購零件模組，製組裝工廠進行組裝，完成硬體設備，結合自行研發之看板軟體，再販賣給終端客戶。

上、中、下游關聯圖列示如下：

| 上游 | 中游 | 下游 |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| LCD Panel 主機板 機殼製造商 其他五金零件 | 電子看板軟體 組裝廠商 | 廣告機產品解決方案=>終端客戶 |

(3)產品之各種發展趨勢

GPS技術主要應用於四大消費性終端產品，分別為「PND」、「智慧型手機及平版電腦」、「OBU」及「個人定位追蹤器」。其中又以智慧型手機及平版電腦應用最為廣泛，主要係無線通訊技術的日趨成熟，讓消費者能即時、快速及簡捷的使用圖資資料及GPS地位技術於各式各樣的社群網路分享其所在位置，因此本公司導航產品係配合智慧型手機及平版電腦發展來進行開發，另本公司行車記錄器產品，除低階機種外，只要具有GPS功能，都可以將軌跡上傳至GoLife，也會有週邊景點提示功能，主動式行車安全影像辨識及具胎壓偵測的功能，相關發展茲說明如下：

①類平板電腦之 PND

I.類平板電腦 PND (Andriod PND)

Andriod 系統平板電腦，目前已是與 Apple ipad 幾乎平分全球所有平板電腦的市佔，由於 Apple ios 非是開放性系統，無法讓其他業者進入開發，而 Andriod 系統是採開放態度，每家業者都可以自行取用開發，再加上 PAPAGO! 早已針對 Andriod 系統開發出相對應的導航軟體，也於 2017 年推出 Andriod 平版電腦導航機，截至目前研勤仍有 waygo 系列 Andriod 平版加行車記錄器功能的平版 PND 產品。

II.HUD 系統

HUD 目前是車廠積極導入的項目，目前研勤也與相關供應商配合，將 iOS 與 Andriod 系統手機導航部份與 HUD 結合，讓駕駛在有更清晰的道路資訊

②行車記錄器

在行車記錄器方面，由於國內仍是以攝影畫面為主，因此本公司首先推出的產品，也是著重以攝影功能，不過在後續的研發上面，本公司將朝向以下幾項功能開發：

- I. 結合 GPS 定位與無線傳輸技術，擴展應用內容，善用本公司累積多年在導航軟體的技術，如：行車軌跡上傳及播放、固定測速照相提醒、科技執法、區間測速等。
- II. 開發具 Wifi 功能，可以與智慧型手機互通的行車記錄器，並開發相對應軟體 APP，讓使用者可以隨時分享上傳行車影片至雲端。
- III. 開發具行動通訊功能行車記錄器，並搭載相對應軟體 APP，可達到即時監控車輛，並將行車資料傳到雲端平台。

開發高階電子式後照鏡，解決後方行車盲點，並結合前後雙錄影功能，提供消費者更佳行車安全保護。

③精釀啤酒酒款持續開發及策略合作店持續擴長

掌門事業股份有限公司，自 104 年於台北市永康街開立第一家店面，深獲精釀啤酒饕客喜愛，截至目前為止共開立了十家分店，分店各分佈在台灣及香港，每家分店至少有 16 支以上不同風味的精釀啤酒，其中更有多款啤酒榮獲澳洲啤酒大賽金牌及日本啤酒大賽金牌，除金牌外，尚有其他酒款分別獲得銀牌及銅牌。

展望 112 年疫情過後規劃，除持續開發具有台灣水果風味及特殊風味之精釀啤酒外，也會更積極參與國際性啤酒鑑賞，增加掌門酒吧形態店面，持續推廣精釀啤酒，逐步往獲利目標邁進。

④ AI 人臉辨識技術開發

以 AI 人工智慧辨識臉部系統「Face8 台灣臉霸」自主開發，擁有自有模組及演算法，並針對東方人臉校調引擎因應在地化需求，其研發技術、高端電信傳輸與資料雲端儲存系統皆於台灣當地，擁有高品質、高資安規格與高性價比之特性，目前「Face8 台灣臉霸」應用範圍包括考勤打卡、門禁管理、報到系統、熟客系統與手機登入，合作對象從中小企業到全國性金融服務機構及健身中心，未來除了持續開拓人臉辨識商用服務外，也將積極投入資源開發 AI 智能追蹤，深化 AI 軟體應用服務。

⑤ 廣告機

軟體完全自主研發，同時擁有自己的組裝工廠，工廠經過這幾年制度的建立，順利取得 ISO 9001 的國際品質認證；軟體有完全自主研發能力，不受限於單純電子看板的功能，這幾年也積極透過專案研發新軟體，例如醫院診間報到系統、批價掛號系統，以及捷運旅客資訊顯示看板案等等。廣告機事業將持續深化看板結合人臉辨識功能。

(4)產品競爭情形

影像辨識技術，早在研勤推出高階行車記錄器就已將此技術應用於車道辨識、前車碰撞、時速限制辨識，現在研勤的人臉辨識是基於深度學習及神經網路技術而成，其準確率可達99%以上，全球技術以中國用於維穩政權最為成熟，台灣由於靠近大陸及政治議題，早期人臉辨識系統均來自大陸授權，採免費使用為主，因此早期推廣上受到價格干擾因素很大，但後來資訊安全及個人隱私觀念崛起，已可接受須收費台灣廠商，目前在台灣本土廠商裡，以訊連及研勤最為企業使用者熟知，目前研勤在每天人臉辨識處理上，已可達五十萬筆，目前研勤應可算是台灣落地運用數一數二的。

PND銷售業務，因智慧手機的普及，加上Google Map和Apple Map免費導航軟體，致PND這項產品已面臨接近淘汰，111年佔合併營收比例已不足2%；而OBU軟體主要授權銷售台灣市場、越南、菲律賓市場，其中海外市場占五成以上，主因目前新車均會搭載中控影音系統，研勤在此領域耕耘許久且產品具有在地服務，因此配合影音硬體供應商一同打入車廠，111年佔合併營收約5.7%，毛利率超過五成。

行車記錄器方面，全球最大消費市場是中國，其次是美國、日本，生產基地主要以大陸深圳為主，主要IC由Amba轉為聯詠、海思方案商，配合影像IC則是以SONY為主流，在消費性品牌裡，中國大陸市場高CP值代表小米、奇虎360已成為大陸市場第一線品牌，PAPAGO品牌已落入二線品牌，致研勤科技整體出貨量逐年下滑，日本與美國市場因疫情興起致下滑超過九成，幾乎停擺，112年疫情結束開放旅遊，台灣市場新推出電子式後視鏡，業績有往上提升外，目前美國及日本經銷商仍不見有起色，將持續觀察。

掌門事業所經營之精釀啤酒事業，目前於台灣及香港地區合計設立十家分店，採掌門餐飲店面銷售掌門啤酒，主要競爭對手為金色三麥公司、GB精釀美式連鎖餐飲，其是以餐廳帶動精釀啤酒銷售，掌門經模式一致，108年金色三麥新酒廠完成，跨入瓶裝銷售，上架於全台灣超商便利店；另一競爭對手為台虎精釀公司，其經營模式係除採取精品店面經營自有品牌精釀啤酒外，台虎精釀公司本身也有代理進口精釀啤酒而銷售至各大餐廳，此舉對台虎精釀啤酒而言，為較快攻佔市場及創造營收之營運模式。掌門事業啤酒在各餐飲帶動品牌知名度下，已於109年4月正式推出鋁罐啤酒線，主打清爽低酒精水果及具酒花香味美式IPA，並與多家企業聯名推出鋁罐啤酒，市場反應良好，110年更是與多家企業合作推出鋁罐啤酒參加媽祖遶境，拓展知名度，接下來更會推出為您客製標籤少量化鋁罐裝啤，搶佔少量多樣高單價市場，111年疫情結束國門開放，掌門將重新聚焦店面經營，拉抬各店營收。

廣告機方面，市場上的競爭對手大致上可分為三類，比較有規模的競業，屬性通常會偏向硬體組裝廠，或是純軟體開發商，第三類則是單純的貿易商。FARBAR的優勢為軟體完全自主研發，同時擁有自己的組裝工廠，工廠經過這幾年制度的建立，順利取得ISO 9001的國際品質認證；軟體有完全自主研發能力，不受限於單純電子看板的功能，這幾年也積極透過專案研發新軟體，例如醫院診間報到系統、批價掛號系統，以及捷運旅客資訊顯示看板案等等。

FARBAR另外也和母公司PAPAGO合作，將看板結合人臉辨識功能，也針對疫情開發出溫度量測與口罩辨識等產品。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次

本公司主要業務為 GPS 應用產品之導航軟體，其技術來源係自有研發團隊歷年來持續投入研發衛星導航軟體技術及累積豐富業界實務經驗而得，並充分掌握導航軟體之核心技術如導航路徑演算規劃、圖資搜尋處理、地圖繪製及實物 3D 引擎等，並持續投入研發資源以提升及新增軟體功能，如雲端整合應用，以維繫產品核心競爭力。

行車記錄器產品，本公司均是以 OEM 廠商合作開發，而與行車記錄器結之新功能推出，如固定測速照相提示、車道偏離警示、前車偵測警示、速限號誌辨識及前車起步提醒等，均是研勤自行開發，同時亦申請專利保護，進一步深化行車記錄器產業之競爭門檻，業已推出可以加購胎壓偵測顯示之行車記錄器，更創新地推出電子式後照鏡結合前後雙錄行車記錄器，定能將 PAPAGO 品牌往上提升。

胎壓偵測器，集中在胎外式型號，除目前已推出搭配行車記錄使用外，亦推出具中轉胎壓訊息，再利用藍芽轉輸訊號至智慧型手機之藍芽無線胎壓偵測器，並持續推出獨立型顯示胎壓訊息之胎壓偵測器。

人臉辨識技術開發，以「Face8 台灣臉霸」搶進金融事業機構，除既有的餐飲熟客系統外，與躍獅藥局合作的智慧藥局亦開始穩定挹注營收，近二年陸續攻佔健身產業及營造產業，未來將開始佈局補教、幼兒園及長照機構，逐步擴大到每個產業。

廣告機平台技術開發，採取雲端式架構，讓客戶可以中央控管所有廣告機設備狀態的內容調整，積極研發大量互動式功能，強化客戶端使用體驗，讓電子看板不只是單純的影音輪播。另外也結合人臉辨識引擎並開發大量針對人臉辨識的終端應用。

(2)研究發展現況

①持續開發新產品符合未來發展趨勢

隨著智慧手機的普及，帶動無線網路及社群通訊的爆發性成長，其中又以 WiFi、5G 無線通訊及藍芽的相關 wireless 應用最為熱門，有鑑於此，研勤科技開發出具 WiFi 功能之行車記錄器，並連結至智慧型手機，可小檔案上傳至社群媒體，即時分享行車資訊；另因應雲端世代來臨，研勤科技透由轄下孫公司分別開發二項新產品線業務項目，一是由發霸科技開發移動式廣告機(MobileAD)產品線，主是建立雲端影音平台，讓租賃者隨時更新廣告機內容，及降低廣告人力成本；二是由帕卡資訊開發影像辨識深入至人臉辨識打卡，以此為應用而開發出雲端平台人資系統，採租賃方式銷售，可有效降低一般中小企業，尤其是個人創業及五人以下之公司，在人資系統上投入的成本。

②掌握導航圖資來源及更新速度

電子地圖為導航軟體的重要元件，系統需要道路資訊均來自於電子地圖，故長期以來不但供應商高度集中，產業也屬於高進入門檻的寡佔狀態，故能掌握圖資來源及更新速度亦為該目的事業成就與否之關鍵所在。本公司與關係企業研鼎智能合作並購買高品質圖資，可降低購買圖資成本進而掌握圖資的來源、品質及更新進度，故於更新圖資次數較同業頻繁且迅速，此為本公司導航軟體競爭優勢之一，亦是本公司 OBU 導航軟體能搶佔台灣六成市佔之關鍵因素。

③深化影像辨識功能

本公司目前已推出開發許久的影像辨識系統，結合應用於行車記錄，提供「主動安全」提示的前車碰撞及車道偏離警示系統及速限號誌辨識、前車起步提醒等影像辨識功能，快速拉開與其他行車記錄器廠商之競爭並成功建立進入門檻，成為在台灣行車記錄器廠商間之領導品牌，但仍不會以此自滿，將繼續深化影像辨識功能，努力思考是否有可以再創新及改善之處。

④雲端社群服務

關聯企業研鼎智能強化具雲端分享景點 Golife 網站：<http://www.goyourlife.com>，並推出免費雲端導航軟體 GoLife Move，除了可以同步 POI 景點外，亦可上傳記錄與分享相關 GPS 軌跡，並可以同時回報即時路況，與社群車隊管理功能，正式進入網路社群經營。

⑤大數據分析及人工智能

隨著大數據的發展及人工智慧深度學習，PAPAGO 已在 107 年 3 月推出具深度學習人臉辨識系統，首先運用於熟客系統，導入集團所投資精釀啤酒酒店，也順利以 AI 技術拿下智慧城鄉科專案，同時蘊釀許久的智能門鎖業已與大型通路市場合作推廣，突破傳統鎖結構只能用機械鑰匙開門特點，搭配指紋、靈活密碼開鎖，從而使防盜鎖芯與電子結合，讓防盜結構更加緊湊。目前「Face8 台灣臉霸」主攻台灣國內金融大型企業、健身中心與長照機構，而研勤也強化眼睛、眉毛部位的細部辨識數據，無須拉下口罩亦能精準辨識通關，將針對需要大量人流通過的健身中心、電梯門禁加強推廣力道。

⑥持續注意科技發展變化，走在科技前端

本公司是以軟體技術起家，研發人員時刻注意科技最新發展，以目前最新科技話題「AI 深度學習」而言，目前研勤所開發 Face8 人臉平台，就是採用此一技術，再進而利用此技術開發 AI 智能追蹤，亦即是不同影像(跨攝影機)中找出同一特徵者，這包括人臉及車牌。或許再訓練模型，辨識影像中船隻或生物，均是可行的。

(3)研究發展人員及其學（經）歷

單位：人

| 年度 學歷 | 110年底 | | 111年底 | | 112年底 | |
|----------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|
| | 人數 | % | 人數 | % | 人數 | % |
| 博士 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 碩士 | 1 | 6.67 | 2 | 12.5 | 2 | 12.5 |
| 大學、專科 | 12 | 80.00 | 12 | 75 | 12 | 75 |
| 高中 | 2 | 13.33 | 2 | 12.5 | 2 | 12.5 |
| 合計 | 15 | 100.00 | 16 | 100.00 | 16 | 100.00 |

本公司經營團隊本身即具備深厚技術背景，且學歷大部份為學士以上，加上透過慎選人才及積極留才，表現出相當優異的研發成果，建立完整的自有導航軟體研發能力，配合正確的產品策略及行銷模式，使 PAPAGO! 品牌在台灣立足。然軟體開發之關鍵成功因素仍在人才，因此本公司隨時均在積極訪詢優秀研發人員，隨著本公司自有品牌推廣，品牌知名度提升，不斷跨入新應用領域，對人才吸引力具有信心，再加上本公司已是上櫃公司，這平台將能吸引更多之優秀人才。

除積極招募優秀人才外，完善之留才制度亦是本公司維持研發水平與動能之重點政策，隨公司產品線之多樣化，與新技術之開發，如：android、iphone 等，諸多之研發成果除讓個人成就感提升以吸引人才留任並發揮所長外，尚能凝聚員工之向心力；本公司尚以團隊分工方式進行教育訓練並強化人員專業能力培育，且透過團隊中互相學習互相支援之特性，不斷培養優秀人才，強化整體經營團隊能力，並提供研發獎金、員工分紅、員工認股權憑證等制度激勵員工，強化員工之向心力。

(4)最近二年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 | 112年度 | 111年度 |
|---------|---------|---------|
| 研發費用 | 31,453 | 23,791 |
| 營收淨額 | 393,412 | 379,053 |
| 佔營收淨額比例 | 7.99% | 6.28% |

(5)開發成功之技術或產品

| 年度 | 研發成果 |
|--------|---|
| 100 年度 | <ul style="list-style-type: none">• 推出 P1 高解析 1080 Full HD 行車記錄器• 推出 P2 高解析 1080 Full HD 固定測速提醒行車記錄器• 推出 P0 高解析 720P HD 行車記錄器• 推出 iphone 版擴增實境導航系統 |

| 年度 | 研發成果 |
|--------|--|
| 101 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • 推出 P2X 高解析低照度 1080 Full HD，固定測速提醒行車記錄器 • 推出 P3 高解析低照度 1080 Full HD，行車資訊行車記錄器 • 推出 P1PRO 高畫質低照度 1080 Full HD，限速辨識·行車記錄器 • 推出 P2PRO 高畫質低照度 1080 Full HD，限速辨識·測速照相·行車安全記錄器 • 推出 WayGO 600 6吋高畫質多媒體聲控衛星導航機 • 推出 WayGO 260 5吋高畫質 Android 智慧衛星導航機 • 推出 WayGO 200 5吋 MStar 多媒體衛星導航機 • 推出 WayGO 210 5吋高畫質全新升級 S1 圖像化導航機 • 推出台灣限定版航海王導航機 • PAPAGO 電子地圖導航軟體 S1 版本 |
| 102 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • 推出 GoSafe 120 720p HD，緊急錄影功能，循環錄影不漏秒行車記錄儀 • 推出 GoSafe 320 1080p Full HD，夜視效果加強行車記錄儀 • 推出 GoSafe 110 720p 超輕巧行車記錄儀 • 推出 GoSafe 330 多解析度 超廣角具有守護功能的行車記錄儀 • 推出 GoSafe 300 1080p Full HD 超輕巧偏光鏡行車記錄儀 |
| 103 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • 推出 GoSafe 310 1080p Full HD，速限標誌辨識功能行車記錄儀 • 推出 GoSafe 350 1080p Full HD，超廣角大光圈，疲勞駕駛警示行車記錄儀 • 推出 GoSafe WiFi Full HD SONY Exmor 低照度感光元件，支援 WiFi 即使影像傳輸、無線網路攝影機即時監控系統行車記錄儀 • 推出 GoLife Extreme 1080p Full HD，防水、防塵、防震，WiFi 傳輸及時分享攝影機 • 推出 GoSafe TPMS 主動胎壓監控，藍牙智能胎壓偵測系統 • 推出 GoSafe TPMS700 連接行車記錄器雙機一體，圖形化顯示介面，抗寒抗熱防潑水，胎壓偵測支援套件 • PAPAGO! 首款後視鏡機種，GoSafe 372 行車記錄器正式發佈 • PAPAGO! 首款 2K 機種，GoSafe 510 超畫值行車記錄器正式發佈 • PAPAGO! GoSafe200 GoSafeWiFi 榮獲 2014 年百大創新產品獎 |
| 104 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • GoSafe360 榮獲 2015 台灣精品獎肯定，PAPAGO! 連續三年獲獎 • PAPAGO! 首款機車專用機種，GoSafe Moto 正式發佈 • PAPAGO! 首款汽車緊急啟動鋰行動電源，GoPower100 正式推出 • PAPAGO! GoSafe150S 榮獲 2015 創新設計獎 • PAPAGO! 首款胎內式獨立型胎壓偵測器，TireSafe S10I 正式登場 • PAPAGO! 發表首款全球首創，具備「負離子淨化」能力的行車記錄器 GoSafe388mini。 • PAPAGO! 首款太陽能胎內式無線胎壓偵測器，TireSafe S60I 正式推出。 • PAPAGO! 榮獲第八屆科技趨勢金獎兩項大獎，分別為 GoSafe W20-特別推薦金獎 / GoSafe S51G -人氣風雲金獎 |
| 105 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • PAPAGO! 推出首款機車用胎壓偵測器 TireSafe M10E。 • PAPAGO! 發表 PureNavi S1 Plus 導航版本，首創雲端導航助理。 • PAPAGO! 旗下機器人應用團隊發表首款服務型互動系統。 • PAPAGO! 發表首款無線網路攝影機 LifeCam 110。 • PAPAGO! Airfresh S10D 空氣淨化器正式登場。 • PAPAGO! 發表首款搭載前後雙鏡頭的行車記錄器 GoSafe 760。 |

| 年度 | 研發成果 |
|--------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> •PAPAGO!發表首款內建 miniPAPAGO!即時路段資訊系統的行車記錄器 GoSafe 51G。 •PAPAGO!推出第二代行車記錄器專用胎壓偵測器套件 TireSafe D10E。 •PAPAGO!推出應用於行車記錄器的 OTG 傳輸系統，為行車記錄器帶來更便捷的操作體驗。 •PAPAGO!首款具有無線遙控標記之行車記錄器 GoSafe W20 正式發售。 |
| 106 年度 | <ul style="list-style-type: none"> •PAPAGO!發表第二代車用空氣淨化器 Airfresh S06D。 •機器人應用發表會，PAPAGO!旗下機器人應用團隊發表首款服務型互動系統 •PAPAGO!推出應用於行車記錄器的 OTG 傳輸系統，為行車記錄器帶來更便捷的操作體驗 •PAPAGO!推出首款 7 吋智慧型導航平板，並支援全新雲端導航助理功能。 •PAPAGO!推出首款多功能智慧型後視鏡行車記錄器，同時具備導航、行車記錄及倒車顯影三大功能。 •全新一代智能空氣淨化器 Airfresh S08 HEPA 推出，主打主動式空氣品質偵測。 •PAPAGO!推出頂級 SONY STARVIS 雙鏡頭行車記錄器 GoSafe S780。 •PAPAGO!推出內建 GPS + SONY Exmor 整合機型型車記錄器 GoSafe S36G。 •PAPAGO! 於 COMPUTEX 國際電腦展正式曝光全新車用產品線- Ray 電子後視鏡。 |
| 107 年度 | <ul style="list-style-type: none"> •子公司研勤智能 ipapago 推出最新 AI 智慧帕卡(PAKKA)人臉辨識打卡系統。 •PAPAGO!推出 C1 車充藍牙耳機。 •PAPAGO!首款車用電子打氣機 i3 智能打氣機正式發佈。 •PAPAGO!推出 BF-01 FM 無線音樂車充。 •PAPAGO!發表 GOCHARGE 100 無線快充車架。 •PAPAGO!首款電子智能門鎖 AL-8100 電子智能門鎖正式發佈。 •PAPAGO!新款行車記錄器 GoSafe S70G 正式推出。 •PAPAGO!推出 G1 藍牙耳機。 •PAPAGO!新一代 Airfresh S06D plus 空氣清淨機發佈。 •PAPAGO!推出全新衛星導航機 WayGO! 730。 •PAPAGO!新款胎壓偵測器 TireSafe S22E 正式推出。 •PAPAGO!首款真無線觸控藍牙耳機正式發布。 •PAPAGO!GoSafe 366 於 2019 SEMA 獲 Global Media Awards 獎。 •PAPAGO!首款疲勞駕駛顯示器 FW-100 正式推出。 •PAPAGO!推出 GoSafe S20G 行車記錄器。 •PAPAGO!胎壓偵測器 TireSafe S72E 全新上市。 •PAPAGO!衛星導航機 WayGO! 830 發佈。 •PAPAGO!首款重機衛星導航機 WayGO! M10 正式推出。 |
| 108 年度 | <ul style="list-style-type: none"> •PAPAGO!雙向智能語言口譯機 TG-100 正式推出。 •PAPAGO!胎內式太陽能胎壓偵測器 TireSafe S72I 全新上市。 •PAPAGO!夜視雙錄行車記錄器 GoSafe S810 正式推出。 |

| 年度 | 研發成果 |
|--------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • PAPAGO!AL-8100 電子智能門鎖，首度與全家行動購合作上市。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸台灣人臉辨識權威-AI 多對多人臉辨識引擎 正式發布。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸台灣人臉辨識權威-AI 人臉辨識技術教育版推出 正式發布。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸台灣人臉辨識權威-AI 人臉辨識技術 API 釋出。 • PAPAGO! RAYLite 電子後視鏡 全新上市。 • PAPAGO! 榮獲美國 Wirecutter2019 年最好的行車記錄器推薦 GoSafe 550 & GoSafe S810 行車記錄器。 • PAPAGO! Face8 台灣臉霸 獲 2020 年台灣精品獎。 • PAPAGO! 星光級迷你夜視行車記錄器 GoSafe S50 正式推出。 |
| 109 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • PAPAGO! 推出 W2 真無線觸控藍牙耳機。 • PAPAGO! Motor Pro 夜視雙鏡頭機車行車紀錄器全新上市！ • PAPAGO! 星光級後視鏡夜視行車記錄器 GoSafe MS901 正式推出。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸攜手國內酒後代駕第一品牌「台灣代駕」，運用人臉辨識技術共同建構代駕駕駛「驗明正身」管理系統。 • 健身工廠採用 PAPAGO!Face8 台灣臉霸閘門人臉辨識系統，正式啟用。 • PAPAGO! Ray PRO 電子後視鏡—星光級夜視超清晰上市！ • PAPAGO!RayPRO 電子後視鏡拋棄傳統後視鏡，智能安全新選擇。 • PAPAGO! F16 後視鏡行車紀錄器—行車細節一清二楚！ • PAPAGO!Face8 台灣臉霸推出 AI 紅外線體溫感測人臉辨識系統 TempBar 體溫霸。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸為營造業打造專屬「工地進出人臉辨識管理系統」，即時管理施工人員進出及人流監控。 • 「勞動部勞動力發展署桃竹苗分署」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識學員簽到系統」。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸攜手「威健實業股份有限公司」，打造專屬「人臉辨識考勤+門禁整合系統」 • 「彰化縣政府」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「動態人臉辨識考勤系統」。 • PAPAGO!Face8 台灣臉霸攜手科技業「智聯服務」，打造「整合式人臉辨識防疫門禁系統」。 |
| 110 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • PAPAGO! 推出最新導航軟體「PURENAVI S2」。 • 「新北市地政局」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識人證比對系統」。 • 「榮金營造」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識工地人員管理系統」。 • 「築間幸福鍋物」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識防疫溫測系統」。 • 「環球購物中心」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨 |

| 年度 | 研發成果 |
|--------|--|
| | <p>識門禁系統」。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 「台灣電力公司 通霄發電廠」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識工地人員管理系統」。 • PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「GoSafe S58」 • 「國道五號北宜高速公路雪山隧道」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「自動車牌辨識系統(AVI)促請慢速車提速」。 • PAPAGO! 推出最新空氣清淨機「Airfresh UH UVC」 • PAPAGO! Face8 台灣臉霸榮獲第 30 屆「台灣精品獎」 • 「法務部矯正署臺中女子監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」、「人臉辨識考勤系統」。 |
| 111 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 660」。 • PAPAGO! 推出最新打氣機「i5 智能高速打氣機」。 • PAPAGO! 推出最新打氣機「i7 智能高速打氣機」。 • 「台灣受恩三重長照」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」。 • PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「GoSafe SS820G」。 • PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 580」。 • PAPAGO! 推出最新電子後視鏡「Ray 9」、「Ray Power」。 • PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 790」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「P9」。 • PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「G5」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「G3」。 • PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統」榮獲第 31 屆「台灣精品獎」。 • 「弘光科技大學」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人工智慧影像辨識系統建置」(工安管理)。 • 「台灣中國石油股份有限公司 潤滑油事業部」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「工作人員安全監視與警示之影像辨識系統」(工安管理)。 • 「法務部矯正署高雄女子監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統採購案」(門禁系統管理)。 • 「法務部矯正署臺北看守所」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁管理系統」(門禁系統管理)。 • 「中華民國交通部」與 PAPAGO! Face8 台灣臉霸合作「5G 帶動智慧交通技術與服務創新及產業發展 補助計畫」(自駕車行人偵測及圖資等)。 • 「文化策進院」TCFF 創意內容大會採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識系統」(展會體驗)。 |
| 112 年度 | <ul style="list-style-type: none"> • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Moto 5」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「FX770」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Ray CP Power」。 • 「桃園女子監獄」採用 PAPAGO! Face8 台灣臉霸「人臉辨識門禁系統」、「人臉辨識門禁管理系統」。 • PAPAGO! 推出最新衛星導航機「WayGo! 790 PLUS」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Moto One」。 • PAPAGO! 推出最新導航機「WayGO! 660M」。 • PAPAGO! 推出最新多合一無線快充行動電源「Multi-Charge |

| 年度 | 研發成果 |
|----|---|
| | Pro」。 • PAPAGO! 推出最新獨立型胎外式胎壓偵測器「TireSafe S50E」。 • PAPAGO! 推出最新行車紀錄器「Ray DW」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「Ray Home」。 • PAPAGO! 推出最新行車記錄器「FX760Z TS」。 |

(6)長、短期業務發展計畫

①行銷策略

- A. 以服務，技術，品牌三要素堅守固定市場，以效率服務、品質服務及技術服務三方向建立良好客戶互動關係，持續協助現有客戶擴大市場占有率及毛利率。
- B. 加強技術領先優勢保持和良好客戶互動，持續消費者品牌宣傳及形象塑造，促使上中下游產業指名品牌產品並以技術本質為客戶帶來利益。
- C. 基於人臉辨識技術推行，全新成立新品牌Face8 臉霸平台，同步推出線上人臉比對一人人堂，及PAKKA打卡雲端人資管理系，讓台灣龐大中小企業及新創事業以月租付費方式，最簡單最容易上手來管理人事計算薪資，並且一切符合勞基法規定。再者，積極以現有健身房、營造廠客戶，所採用匣道控管出入口，推廣於其他同產業公司。在金融產業方面，努力達成現在金融客戶需求，順利於手機銀行APP上線，進而可以推廣給其他金融客戶，搶跑銀行應用人臉技術第一槍。
- D. 持續推廣PAPAGO!品牌，於市場拓展方面，公司係透過投資子公司經營中國等市場，雖然遭遇小米、奇虎360等網路公司加入削價競爭，但PAPAGO!仍會透過開發高階創新產品，提升品牌價值，跳脫價格的競爭，也相信行車記錄器市場會如大陸市場手機的走勢，終究會回歸產品競爭力、品質服務、品牌價值，而不是一個網路品牌，講求CP值，不怕虧錢追求會員數成長，可以成功讓消費者持續買單，OPPO及VIVO打敗小米，就是最好的驗證。而新加坡、越南、菲律賓、日本、美國則與當地經銷商合作，並以紮實的技術、穩健誠實的經營理念，以提升顧客滿意度及忠誠度，並強化品牌知名度及擴大市場佔有率，以期業績穩健成長。
- E. 啤酒事業除持續開發新風味啤酒外，也會更積極參與國際性啤酒鑑賞，加大投資掌門啤酒鋁罐裝瓶線，持續推廣精釀啤酒，讓掌門啤酒事業的品賞也如紅酒般，是具文化底蘊之產品。
- F. 廣告機透過Google ADS關鍵字導流進官網，並由業務接洽提供客戶產品介紹。

②短期業務發展計畫

- A. 人臉辨識技術落地，就是要大量客戶使用，以簡單月租容易上手

PAKKA雲端人事管理平台，提供15人以下小企業及新創企業記錄員工出勤及計算薪資。並可以結合門禁管理或會員系統，更方便記錄進出入資料，控管人員進出，解決A卡B用之問題。

- B. 行車記錄器方面，降低開發費用，採用大陸代工廠提供之解決方案，將台灣、越南、菲律賓、新加坡、美國及日本市場之需求，統一由大陸開發團隊處理，有效整合採購資源，避免重覆不需要的包材浪費。
- C. 掌門事業啤酒銷售，自有店面通路再利用，推廣掌門鋁罐產品銷售，採線上線下配合銷售策略，擴大消費族群，爭取來店客戶外帶回家品嚐。
- D. 廣告機事業推出大量新機種，拓展產品線，新款硬體主打高亮度螢幕產品，與全新防水螢幕產品；軟體的部分預計推出4K系列主打高畫質，推出windows版本主打資安安全性。

③長期業務發展計畫

- A. 人臉辨識技術的再結合，利用AI大數據整合人流資訊、消費資料，預測來客可能進行的產品消費。
- B. 人臉辨識技術係影像辨識的一種運用，影像辨識結合大數據分析、人工智慧，可以辨識任何具形像之物體，如船舶辨識可運用於港口查驗、步態分析、高爾夫擊球姿勢分析。
- C. 開發AI智能追蹤，亦即是不同影像(跨攝影機)中找出同一特徵者，這包括人臉及車牌號碼。
- D. FarBar電子看板後台的基本應用，適用於各行各業，長期欲針對不同領域開發各自專屬的功能，將各個領域的連結與需求做深。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

(1)主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

| 地區別 | | 112 年度 | | 111 年度 | |
|-----|----|---------|---------|---------|---------|
| | | 銷售額 | 比率 | 銷售額 | 比率 |
| 內銷 | | 254,072 | 64.58% | 242,227 | 63.90% |
| 外銷 | 亞洲 | 139,320 | 35.41% | 136,826 | 36.10% |
| | 美洲 | 20 | 0.01% | - | - |
| 合計 | | 393,412 | 100.00% | 379,053 | 100.00% |

(2)市場占有率

本公司研發與銷售自有品牌PND及導航軟體之業務，108年PND台灣市場持續萎縮，OBU導航軟體部份，持續配合後裝客戶及交車中心發展，但也是持續下滑中，整體而言導航市場已趨近飽和且呈現緩步下滑趨勢不變，目前台灣及東南亞市場，大抵就是Garmin與PAPAGO!佔去大部份市場。

本公司另一產品線行車記錄器，市場經過疫情衝擊，以及奇虎360和小米低價洗禮後，目前市場競爭者也已大致穩定，112年疫情已經結束開放，日前日本經銷商已開始重新備貨銷售，重新進行佈局。美國市場因公司決定自行經由網路銷售，重選經銷商，待處理美國子公司業務，再重新出發，展望113年，大陸行車記錄器市場，由於大陸經濟狀況不佳，113年將持續採行與代工廠合作共推PAPAGO品牌模式，保守因應大陸市場，由上海研亞經營天貓品牌、淘寶商城及與工廠共同經營京東商城，京東商城獲利採利潤分成。

PAPAGO USA 雙方已結束合作，已提列全數虧損，轉由上海研亞與已有在北美海外出貨經驗的工廠合作，採利潤分成授權品牌經營。

日本經濟持續復甦，為了更有效率溝通合作，PAPAGO Japan轉與上海研亞合作，由上海研亞尋找PAPAGO Japan認為可能在日本銷售的產品，一樣是採總經銷合作模式，不再為日本備貨庫存，出貨後九十天付款，重新開始日本業務。

人臉辨識順利完成健身工廠匝道安裝，也取得多家營造廠合作，人臉打卡業務，業已推廣超過七千家中小企業，每日人臉辨識超過五十萬筆以上，應可以是全台灣最具落地運用人臉辨識廠商，114年目標朝向電子業擴展後員工門禁及打卡運用，符合減碳無紙化，另，政府標案也是114年營運目標。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

①行車記錄器市場

行車記錄器大陸市場經過疫情衝擊，及小米奇虎360競爭，市場規模逐步下滑，再加上大陸經濟景氣在113年初呈現通縮格局，大陸市場銷售能維持不下滑，就已經是很好的表現了。展望113年台灣景氣復甦，股市及房市均創高點，預期台灣行車記錄器應可較112年成長，更看好今年海外市場的發展。

②掌門啤酒市場

2023年掌門事業終於迎來久違獲利，雖然接近損益兩平，但仍是獲利。今年2024年掌門事業運目標是持續擴大獲利，店面擴展且獲利是掌門事業最後能否獲利最主要的因素，因此今年預計五月在大巨蛋百貨商城展店，是屬於餐酒館系列；另，台中直營店勤美店因商圈轉移，今年初以來業績不理想，六月即將續約，若房東漲租金，應該就會朝向結束店面，另尋地點再擇日開幕

③人臉辨識市場

人臉辨識系統及廣告機業務，112年合計營收佔全體合併收入38%，

銷貨毛利佔整體 40%，毛利率與去年一致，收入佔比略為較 111 年下滑 2%，主係 112 年合併營收較 111 年成長 4%所致。113 年研勤科技仍將專注人臉辨識系統及廣告機看板業務，仍專注在政府標案及營造業上，在人臉辨識接受越來越高，仍會持續關注。企業商用部份，仍是以員工打卡、門禁為主，目前國內商業銀行手機 APP 也已加入應用，成為第二身份認證，113 年希望有機會推廣至國內第二家銀行。

(4)競爭利基

①獨立自主之研發能力，研發技術優良，產品品質穩定

在高科技產業中，本公司在導航軟體方面已有多多年研發經驗，擁有獨立自主的研發能力，亦為開創市場品牌、建立口碑及獲利的保證。人臉技術開發上，是由台灣研發團隊歷經二年所自主開發出來核心影像辨識技術，經銀行客戶、營建業客戶、政府機關採用及用於健身工廠會員辨識通道，都可以確信，完全不弱於中國以國家力量開發出來，用於維穩應用之人臉技術。

行車記錄器係於 100 年研勤開發創新發表於市場，直至現在雖然無法與小米、奇虎 360 高 CP 值低價競爭，但消費者對於 PAPAGO! 品牌已具有一定信心，相信只要能把產品定位清楚，就可以找到再次獲利的方程式。

掌門啤酒事業，從汐止酒廠成立之初，就標榜著多樣化，每家掌門餐飲店都有超過 16 個酒頭，採取門店經營銷售啤酒策略，其中台中勤美店、棧二庫更有三十個酒頭，每個酒頭的啤酒，都是來自汐止酒廠自釀，更甚有參加美國全球啤酒大賽(WBC)，取得全台灣唯一參賽銀牌大賞，精釀啤酒強調多樣化，完全可以在掌門啤酒餐飲店裡親身體驗。

②開發新產品符合未來發展趨勢

在 AI 領域裡面，影像辨識是很重大的課題，人臉辨識正是很好切入點，一切的 AI，都必須經深度學習訓練讓電腦知道這是什麼，才能完成所交付的任務。另外，生物特徵辨識也是好的課題，因為這是唯一不可被取代的特徵，無可複製性，具高安全性。研勤科技未來會針對生成式 AI 及生物辨識防貨偽技術推出具可商業化產品。

行車記錄器，目前技術已進展至 4K 影像，但看來並沒有打中消費者需求，反而後視鏡全螢幕廣角影像加前錄行車記錄器，造成許多舊機換新，因此 113 年會比較專注在這類產品。

掌門啤酒事業，111 年疫情結束開放旅遊及觀光，因此今年重點在努力將所有店面業績往上拉，返回疫情前盛況。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1.有利因素：

①具備獨立研發能力

本公司不管是早期導航系列軟體、或是行車記錄器消費性電子產品，到最近半年前發表的人臉辨識影像技術，都是完全自主性開發，具有核心競爭力，不受制於其他企業，且軟體技術方面，可以整廠輸出至企業，甚至軟體程式碼都可以交予第三方公證機構認證，無任何後門，這是其他軟體企業所無法做到的。

掌門啤酒事業，自酒廠成立，就以標榜多樣性精釀啤酒，提供給消費者，所有的配方、酒花、酵母菌都是酒廠實驗室自行培養，不假其他釀酒廠，完全掌握各種酒款配方，具有強大開發新風味啤酒能力，且深受來店客戶喜愛。

廣告機事業延續PAPAGO的核心價值，所有軟體技術都是自主研發，可依客戶需求彈性調整最合適的解決方案，另外專案上只要需求是大型商用螢幕的專案，FARBAR 亦可彈性針對軟體進行深度客製化，甚至是全新軟體的開發。擁有自己的組裝工廠，自行進貨零組件進行組裝，除可有效降低硬體取得成本，同時亦擁有硬體客製化的能力，可彈性提供客戶對於產品外型的需求。除具備軟硬體優勢，同時擁有自己的物流，自己的客服單位，另外當客戶端產品發生問題時能及時前往維修的硬體工程師，硬體組裝、軟體、物流、售後服務均自己進行，能大幅節省成本，同時提供給客戶有品質的完整解決方案。

②研發趨勢符合市場需求，建構集團多角化經營

本公司未來研發方向，在影像辨識技術方面，則是持續深化影像辨識之應用，與 AI 人工智慧結合，推出具深度學習功能之影像物件追蹤辨識技術，不只是辨識人臉，其他如船舶、步態辨識等。此外，已成立之孫公司-發霸科技，除了開發雲端廣告機技術等相關業務，則是可以幫忙將影像辨識結合廣告電子平版，進行更多商業化的運用，如人流分析等；另，有鑑於區塊鏈技術是現行前景看好的未來技術，本公司在區塊鏈技術進行相關研發，並配合政府補助計劃，以完善於區塊鏈技術之養成，進而找尋可為商業運轉的切入點。

③強化品牌知名度，積極擴展店面以創造新事業市場價值

行車記錄器方面，除了既有台灣市場銷售規模外，雖然於中國大陸市場因網路巨擘奇虎360及小米投入市場挾以激烈的削價競爭搶攻市場，再經過疫情洗禮後，市佔率已呈穩定狀態，整體行車記錄器市場並未因其加入而擴大，目前研勤仍將持續堅守中高品質路線發展。

人臉技術方向，已攻下的健身房產業及營造業外，今年努力朝第二家金融業應用進行，希望可以成為多家網路銀行轉帳時，第二階段身份驗證。

掌門事業精釀啤酒營運狀況，目前疫情結束開放旅遊及觀光，因此今年重點在努力將所有店面業績往上拉，返回疫情前盛況。

2.不利因素及因應對策：

①大陸手機網路公司進入行車記錄器市場

大陸行車記錄器市場，近兩年來經過小米、小蟻、奇虎 360 等中國大型電商低價洗禮後，目前市場競爭者也已大致穩定，呈現現存競爭廠商處於高原平穩之局面。

因應策略：

- A. 持續跟代工廠溝通降低代工價格，並且推出高CP值高品質產品。
- B. 持續推動電子後視鏡產品，引領車用電子話題，提高品牌能見度。
- C. 專注線下經營，及大陸特有禮品單市場，再次嘗試電視通路及新車市場。

台灣行車記錄器市場，因使用普及化而已呈現飽和平緩穩定，在未有新運用出現前，台灣市場應仍是維持呈現平緩穩定。

因應對策：

除努力維持現在銷量外，也開始經營社群會員，並會不定期舉行促銷折扣活動，增加客戶對品牌認同度，於換機時能首先選擇購買「PAPAGO!」品牌；另，適度投入行銷資源，持續拓展美國、日本、越南、菲律賓線上市場業務之增長。

②廣告機擴展限制及屏幕價格浮動

FARBAR 主要客戶 90%以上均以台灣客戶為主，對於和其他公司的配合模式較不熟悉，若要拓展海外市場，在地服務和跨公司的合作需再加強。上游所有硬體零組件當中，屏幕為成本最高之單項硬體零件，毛利易因屏幕價格波動而受到影響。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品重要用途

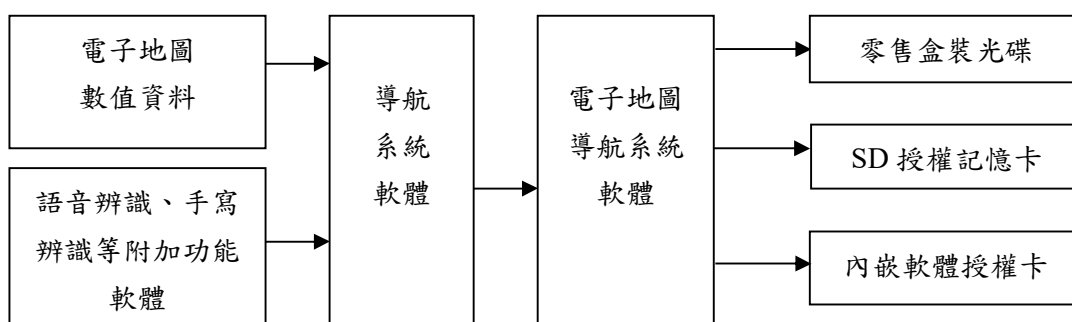
| 主要產品 | 主要用途 |
|--|---------------------------------------|
| 自有品牌 PND | 結合導航軟體之可攜式導航機，主要應用於車用導航市場，提供定位及導航之服務。 |
| GPS 衛星導航軟體，應用於 PND、GPS 手機及車載導航機等 GPS 硬體裝 | 以 GPS 定位系統結合電子地圖資料資訊，規劃行車及個人導航最佳路線。 |

| 主要產品 | 主要用途 |
|----------------|---|
| 行車記錄器 (CarCam) | 主要係將行車時，將前方影像錄製保存，作為後續有需要時可以取出播放。 |
| 胎壓偵測器 | 目前分為搭配行車記錄器顯示、獨立顯示及透過藍芽於手機三種。 |
| AI 人臉辨識技術開發 | 從人臉偵測、人臉辨識、活體防偽辨識技術、AI 人臉特徵深度學習、AI 人臉模型訓練、巨量人臉庫快速搜尋等領域持續研發。 |
| 掌門精釀啤酒及餐飲 | 主要係純手工釀造各種不同風味的精釀啤酒及提供多樣化餐點。 |
| 廣告機 | 從廣告機的軟體研發、硬體組裝，甚至機器到府安裝及後續的專業客服與售後服務。 |

(2) 產製過程

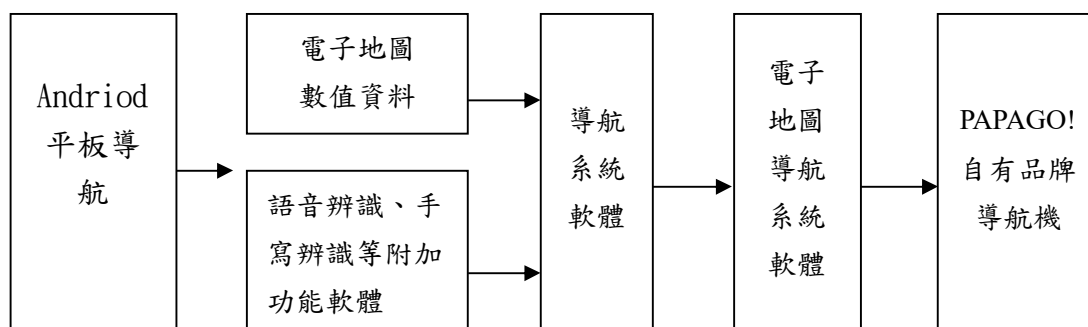
① GPS 衛星導航軟體

由本公司向電子地圖供應商購入電子地圖資料，然後嵌入本公司自行研發導航引擎於電子地圖資料上，完成可供消費者使用之產品。



② 自有品牌 Andriod 平板導航

由本公司 Andriod 平板導航硬體係委由大陸代工商製造，然後嵌入本公司自行研發導航引擎於電子地圖資料上，完成自有品牌之 Andriod 平板導航產品。



③行車記錄

本公司行車記錄器主要係採 ODM 方式生產，主要軟體及外觀 ID 仍是由本公司設計，代工廠包工及包料組裝，預裝上本公司提供軟體及韌體後，即可出貨。

④胎壓偵測器

主要係與目前具生產胎壓偵測之廠商合作，ODM 生產模式，用於搭配現有所有行車記錄器。

⑤ AI 人臉辨識技術

從人臉偵測、人臉辨識、活體防偽辨識技術、AI 人臉特徵深度學習、AI 人臉模型訓練、巨量人臉庫快速搜尋等領域持續研發。

⑥精釀啤酒

釀造啤酒的步驟，第一步是碾碎麥芽，接著將麥芽與 60~70 步驟的溫度熱水均勻攪拌，讓麥芽中的澱粉轉化成糖，此工序稱為「糖化」。得到麥汁後，再加熱蒸發，將麥汁與麥渣分離，過濾至煮沸桶，繼而煮沸至 100 序稱的溫度，期間加入啤酒花，也可視乎情況添加天然副原料，爾後通過冷卻管線、降低麥汁溫度，輸送至發酵槽，投放酵母進行發酵。最終進入「熟成」階段，進行二次發酵，減少影響成品風味的物質之後，即為啤酒之誕生。

茲以簡述啤酒相關製程如下：

1. 以大麥芽、啤酒花及水為原料、經糖化過程轉化為麥汁。
2. 再加啤酒花、酵母，經發酵後成為啤酒半成品，等待發酵熟成。
3. 果微醺及水果啤酒於貯酒後再添加果汁一起發酵熟成。
4. 啤酒熟成後，直接裝進 20 公升或 30 公升鋼桶，低溫冷藏運送至各分店銷售。

⑦廣告機

提供硬體與軟體客製化服務，如硬體改造、軟體功能設計、效能優化等相關服務，透過客製化服務滿足客戶所有需求。

(三)主要原料之供應狀況

| 產品名稱 | 供應廠商 | 供應狀況 |
|-------|------------------------|------|
| 行車記錄器 | 深圳市環翔電子有限公司 | 良好 |
| 行車記錄器 | 深圳奧尼電子股份有限公司 | 良好 |
| 麥芽 | BRIESS INDUSTRIES INC. | 良好 |
| 廣告機 | 深圳市城譽金設備有限公司 | 良好 |

(四)主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度曾佔進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 111 年 | | | | 112 年 | | | |
|----|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | 深圳市環翔電子 | 28,254 | 27.25 | 無 | 深圳市環翔電子 | 28,005 | 22.92 | 無 |
| 2 | 深圳市城譽金 | 12,540 | 12.09 | 無 | 深圳市城譽金 | 14,979 | 12.26 | 無 |
| | 其他 | 62,903 | 60.66 | - | 其他 | 79,209 | 64.82 | - |
| | 進貨淨額 | 103,697 | 100.00 | | 進貨淨額 | 122,193 | 100.00 | |

71

註 1:列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及進貨金額與比例，但因契約約定不得揭

露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2:截至年報刊印日期，尚無 113 年第一季經會計師核閱後之財務資料。

(2)最近二年度任一年度曾佔銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

本公司 112 年度及 111 年度未有佔銷貨總額 10%以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值

量單位：佰/公升
值單位：新台幣仟元

| 生 產 量 值 主要商品 (或部門別) | 111 年度 | | | 112 年度 | | |
|---------------------------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 廣告機(台) | 1,800 | 1,612 | 42,361 | 1,800 | 1,839 | 38,129 |
| 啤酒(500 公升) | 192,000 | 169,604 | 15,794 | 192,000 | 170,776 | 15,154 |

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

註 3：疫情解封，店面生意好轉，供貨增加。

(六)最近二年度銷售量值

啤酒量單位：佰/公升
值單位：新台幣仟元

| 年度 銷售量值 主要商品 | 111 年度 | | | | 112 年度 | | | |
|--------------------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
| | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 行車紀錄器 及導航機 | 18,119 | 33,960 | 41,874 | 55,313 | 12,518 | 20,330 | 38,065 | 77,290 |
| 人臉辨識專 案收入 | - | 86,921 | - | - | - | 79,411 | - | - |
| 廣告機 | 1,310 | 55,690 | - | - | 1,446 | 53,402 | - | - |
| 啤酒收入 | 76,936 | 34,879 | 22,771 | 16,589 | 77,776 | 39,933 | 40,782 | 21,954 |
| 其 他(註) | - | 30,777 | - | 64,924 | - | 60,996 | - | 40,096 |
| 合計 | 96,365 | 242,227 | 64,645 | 136,826 | 91,740 | 254,072 | 78,847 | 139,340 |

註：因其他類產品及商品種類繁雜，計算單位差異大，故僅統計其銷售值。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

113 年 4 月 18 日

| 年 度 | | 111 年度 | 112 年度 | 當 年 度 截 至 113 年 4 月 18 日 |
|----------------------------|---------|--------|--------|-----------------------------|
| 員 工 人 數 | 經 理 人 | 4 | 4 | 4 |
| | 研 發 人 員 | 23 | 21 | 21 |
| | 一 般 人 員 | 132 | 140 | 141 |
| | 合 計 | 159 | 165 | 166 |
| 平 均 年 歲 | | 32 | 32 | 32 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 4.54 | 4.78 | 4.78 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0 | 0 | 0 |
| | 碩 士 | 13 | 12 | 12 |
| | 大 專 | 105 | 112 | 112 |
| | 高 中 | 38 | 41 | 42 |
| | 高 中 以 下 | 0 | 0 | 0 |

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：本公司主要業務為導航系統之電子地圖體之開發、買賣、維護及相關軟體服務，無生產工廠故未制訂環保政策，但仍按時宣達維持環保的重要性。112 年繳納應回收物品電池處理費 15 仟元。
2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出及賠償之估計金額：無。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

1.各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施

本公司勞資關係和諧，自創立迄今未發生重大勞資糾紛未遭受損失，福利措施概分為公司提供之福利措施及職工福利委員會提供之福利措施，員工福利良好，茲如下所述：

①公司提供之福利措施：

| | |
|-------|----------------------------|
| 保險及退休 | 勞保、健保、團保、出差旅行平安險、退休金 |
| 醫療 | 定期健康檢查、重大疾病險 |
| 利潤分享 | 員工認股分紅、員工認股權、庫藏股制度 |
| 禮金 | 三節禮金、結婚禮金、生育禮金、住院慰問金、白帖慰問金 |
| 活動 | 企業日活動、尾牙、聚餐、運動補助金 |
| 設施 | 哺乳室、休閒吧、停車位補助金 |
| 其他 | 關係企業門市消費折扣 |

②職工福利委員會提供之福利措施：年節禮盒、節日活動、生日禮金、電影欣賞、下午茶點心等。

(2)進修、訓練及其實施狀況

本公司為提升員工素質及工作技能，不定期視其所需提供專業職能、主管才能及自我啟發之訓練課程，並補助員工在職進修之經費，期能藉由教育訓練以樹立優良的企業文化、培育人才、提高技術水準，促使員工與公司一起成長。本公司 112 年度辦理教育訓練時數達 184 小時，訓練費用總金額約新台幣 90 仟元。

(3)退休制度與其實施狀況

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均基本薪資計算。有舊制年資之員工，本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，並由該委員會管理基金之運用情形。112 年勞工退休準備金累積金額足以支應符合請領條件之勞工退休金，經核定暫停提撥期間自 112 年 9 月至 113 年 8 月，111 年及 112 年認列之退休金成本分別為新台幣 193 仟元及 71 仟元。

「勞工退休金條例」自 94 年 7 月 1 日起施行，6 月 30 日以前受聘雇之員

工於7月1日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資，94年7月1日以後新進之員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度，配合新制按月提撥退休金儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶，111年及112年認列之退休金成本分別為新台幣4,221仟元及5,314仟元。

(4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係和諧，視員工為最大資產，對於勞資關係和諧之保持不遺餘力，每三個月召開勞資會議讓勞資雙方有暢通的溝通管道，提供更完善的職場環境，故截至目前為止無任何爭議發生。

2. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。
3. 本公司致力於提供員工具尊嚴、安全的工作環境，重視員工多元性不因性別、信仰、族群、文化等因素而有所差別對待，超額進用身心障礙員工(法定應僱用0名，實際僱用1名)，鼓勵女性員工參與決策並發揮影響力，將性別平衡融入人力資源實踐，112年女性員工平均人數占全體員工比為43.37%，女性主管占全體主管比40.74%，朝性別平等、多元尊重邁進。

(1)國籍指標

| 類別 | 占全體員工比例 (%) |
|-------|-------------|
| 中華民國籍 | 74.10% |
| 外國籍 | 25.90% |

(2)女性員工指標

| 指標 | 百分比 (%) |
|-------------|---------|
| 女性占總員工 (%) | 43.37% |
| 女性占所有主管 (%) | 40.74% |

(3)其他多元化指標

| 類別 | 占全體員工比例 (%) |
|------------|-------------|
| 按年齡分群：<30歲 | 42.77% |

| | |
|---------------|--------|
| 按年齡分群：30~49 歲 | 53.01% |
| 按年齡分群：>50 歲 | 4.22% |

六、資通安全管理

1. 各敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

- (1) 資通安全風險管理架構：

本公司已建立完善的資通安全風險管理架構，包括風險評估、風險處理和風險監控等程序。這些程序旨在識別、評估和管理資通安全風險，以確保資通設施和資訊資產受到有效的保護。

- (2) 資通安全政策：

本公司已制定了具體的資通安全政策，其中包括對資通安全的基本原則、目標和指導方針。這些政策已經經過審核，並確保符合相關法令、法規和標準的要求。此外，資通安全政策已經提交給本公司審計委員會和董事會進行審查和批准。

- (3) 具體管理方案：

本公司已制定了具體的資通安全管理方案，用於實施資通安全政策和確保其有效執行。這些管理方案涵蓋了各個方面，包括資通設施的設置與管理、資訊資產的保護、存取控制、事件管理、持續監控和審查等。

- (4) 投入資通安全管理之資源：

本公司已經投入了足夠的資源用於資通安全管理，包括人力、財力和技術支援等。這些資源的投入確保能夠有效地執行資通安全政策和管理方案，並應對不斷變化的資通安全威脅和挑戰。

- (5) 資安人員專業證照：

本公司資安人員已於 112 年 11 月 17 日完成 ISO 27001。並於 113 年 1 月 15 日取得資訊安全管理系統主導稽核員資格證書。

透過上述措施，本公司確保了資通安全管理的完整性和有效性，讓資通設施和資訊資產受到適當的保護。

2. 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|-----------|----------|---------------------|----------------|--------------|
| 借款合同-發霸 | 兆豐國際商業銀行 | 112.10.15-113.10.14 | 短期週轉/購料放款/委任保證 | 動用超過800萬設質4成 |
| 借款合同-禾盈 | 彰化商業銀行 | 109.07.20-115.10.06 | 長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-啤兒 | 兆豐國際商業銀行 | 110.07.27-115.07.27 | 長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-友硯 | 兆豐國際商業銀行 | 110.09.03-115.09.03 | 長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-掌門 | 兆豐國際商業銀行 | 107.01.12-127.01.12 | 長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-掌門 | 兆豐國際商業銀行 | 109.9.02-115.09.02 | 中長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-掌門 | 陽信商業銀行 | 109.07.28-116.07.28 | 中長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-掌門 | 第一商業銀行 | 108.09.27-113.09.27 | 中長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-掌門 | 兆豐國際商業銀行 | 112.12.08-113.12.08 | 綜合授信契約書 | 無 |
| 借款合同-閱麥 | 華南商業銀行 | 110.10.15-113.10.15 | 中長期擔保放款 | 無 |
| 借款合同-研亞投資 | 兆豐國際商業銀行 | 112.08.17-113.08.16 | 綜合授信契約書 | 無 |

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料：

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註) | | | | | |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 | 112年 | |
| 流 動 資 產 | 374,335 | 280,377 | 183,500 | 170,479 | 160,315 | |
| 不動產、廠房及設備 | 278,142 | 263,006 | 84,910 | 74,153 | 70,222 | |
| 無 形 資 產 | 2,550 | - | - | - | - | |
| 其 他 資 產 | 219,397 | 150,839 | 153,789 | 141,771 | 147,049 | |
| 資 產 總 額 | 874,424 | 694,222 | 422,199 | 386,403 | 377,586 | |
| 流 動 負 債 | 分配前 | 199,638 | 207,768 | 148,907 | 110,483 | 103,422 |
| | 分配後 | 199,638 | 207,768 | 148,907 | 110,483 | 尚未分配 |
| 非 流 動 負 債 | 237,985 | 267,488 | 99,246 | 107,502 | 101,136 | |
| 負 債 總 額 | 分配前 | 437,623 | 475,256 | 248,153 | 217,985 | 204,558 |
| | 分配後 | 437,623 | 475,256 | 248,153 | 217,985 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主 之 權 益 | 377,122 | 172,848 | 142,351 | 146,029 | 148,002 | |
| 股 本 | 580,897 | 408,897 | 408,897 | 408,897 | 408,897 | |
| 資 本 公 積 | 136,301 | 1,776 | 1,778 | 1,813 | 1,849 | |
| 保留盈餘 (累積虧損) | 分配前 | (309,067) | (207,608) | (236,516) | (233,454) | (231,271) |
| | 分配後 | (309,067) | (207,608) | (236,516) | (233,454) | 尚未分配 |
| 其 他 權 益 | (31,009) | (30,217) | (31,808) | (31,227) | (31,473) | |
| 庫 藏 股 票 | - | - | - | - | - | |
| 非 控 制 權 益 | 59,679 | 46,118 | 31,695 | 22,389 | 25,026 | |
| 權 益 總 額 | 分配前 | 436,801 | 218,966 | 174,046 | 168,418 | 173,028 |
| | 分配後 | 436,801 | 218,966 | 174,046 | 168,418 | 尚未分配 |

註1：截至年報刊印日期，尚無113年第一季經會計師核閱後之財務資料。

簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘（虧損）係新台幣元外，餘係新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------|----------|---------|
| | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 | 112年 |
| 營業收入 | 623,945 | 407,701 | 351,460 | 379,053 | 393,412 |
| 營業毛利 | 104,560 | 108,997 | 94,180 | 186,131 | 230,214 |
| 營業損益 | (157,123) | (139,996) | (152,163) | (4,783) | 6,778 |
| 營業外收入及支出 | (30,191) | (77,001) | 116,952 | (3,849) | 81 |
| 稅前淨利(損) | (187,314) | (216,997) | (35,211) | (8,632) | 6,859 |
| 繼續營業單位 本期淨利(損) | (187,930) | (221,630) | (42,736) | (9,566) | 7,037 |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (187,930) | (221,630) | (42,736) | (9,566) | 7,037 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (8,440) | (105) | (1,815) | 2,372 | (36) |
| 本期綜合損益總額 | (196,370) | (221,735) | (44,551) | (7,194) | 7,001 |
| 淨利(損)歸屬於 母 公 司 業 主 | (169,900) | (204,288) | (28,913) | 2,877 | 4,426 |
| 淨利(損)歸屬於 非 控 制 權 益 | (18,030) | (17,342) | (13,823) | (12,443) | 2,611 |
| 綜合損益總額 歸屬於母公司業主 | (178,049) | (203,915) | (30,474) | 4,530 | 4,401 |
| 綜合損益總額 歸屬於非控制權益 | (18,321) | (17,820) | (14,077) | (11,724) | 2,600 |
| 每股盈餘(虧損) | (4.16) | (5.00) | (0.71) | 0.07 | 0.11 |

註1：截至年報刊印日期，尚無113年第一季經會計師核閱後之財務資料。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年 度 | | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|----------------|-----|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 | 112年 |
| 項 目 | | | | | | |
| 流動資產 | | 154,666 | 114,826 | 136,185 | 86,571 | 78,931 |
| 不動產、廠房及設備 | | 174,293 | 172,369 | 2,582 | 861 | 407 |
| 無形資產 | | 32 | - | - | - | - |
| 其他資產 | | 384,694 | 227,703 | 144,940 | 136,676 | 133,347 |
| 資產總額 | | 713,685 | 514,898 | 283,707 | 224,108 | 212,685 |
| 流動負債 | 分配前 | 140,724 | 141,887 | 83,984 | 44,077 | 39,317 |
| | 分配後 | 140,724 | 141,887 | 83,984 | 44,077 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | 195,839 | 200,163 | 57,462 | 34,002 | 25,366 |
| 負債總額 | 分配前 | 336,563 | 342,050 | 141,356 | 78,079 | 64,683 |
| | 分配後 | 336,563 | 342,050 | 141,356 | 78,079 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 377,122 | 172,848 | 142,351 | 146,029 | 148,002 |
| 股本 | | 580,897 | 408,897 | 408,897 | 408,897 | 408,897 |
| 資本公積 | | 136,301 | 1,776 | 1,778 | 1,813 | 1,849 |
| 保留盈餘 (累積虧損) | 分配前 | (309,067) | (207,608) | (236,516) | (233,454) | (231,271) |
| | 分配後 | (309,067) | (207,608) | (236,516) | (233,454) | 尚未分配 |
| 其他權益 | | (31,009) | (30,217) | (31,808) | (31,227) | (31,473) |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | 377,122 | 172,848 | 142,351 | 146,029 | 148,002 |
| | 分配後 | 377,122 | 172,848 | 142,351 | 146,029 | 尚未分配 |

註：上開財務資料均經會計師查核簽證。

個體簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘係新台幣元外，餘係新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|--------------------|--------------|-----------|----------|---------|---------|
| | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 | 112年 |
| 營業收入 | 213,108 | 124,677 | 132,361 | 165,113 | 130,772 |
| 營業毛利 | 54,191 | 39,058 | 53,690 | 73,904 | 50,833 |
| 營業損益 | (59,755) | (57,120) | (36,083) | 2,466 | (2,643) |
| 營業外收入及支出 | (111,528) | (143,841) | 14,375 | 1,556 | 6,355 |
| 稅前淨利(損) | (171,283) | (200,961) | (21,708) | 4,022 | 3,712 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | (169,900) | (204,288) | (28,913) | 2,877 | 4,426 |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (169,900) | (204,288) | (28,913) | 2,877 | 4,2426 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (8,149) | 373 | (1,561) | 1,653 | (25) |
| 本期綜合損益總額 | (178,049) | (203,915) | (30,474) | 4,530 | 4,401 |
| 每股盈餘(虧損) | (4.16) | (5.00) | (0.71) | 0.07 | 0.11 |

註：上開財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度會計師姓名及其查核意見：

| 年度 | 會計師事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 意見 |
|-------|--------------|---------|-----------------------|
| 108年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 趙永祥、邱盟捷 | 無保留意見 |
| 109年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 張青霞、趙永祥 | 無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落 |
| 110年度 | 廣信益群聯合會計師事務所 | 黃健豪、彭綉娟 | 無保留意見加其他事項段落 |
| 111年度 | 廣信益群聯合會計師事務所 | 黃健豪、彭綉娟 | 無保留意見加其他事項段落 |
| 112年度 | 廣信益群聯合會計師事務所 | 黃健豪、彭綉娟 | 無保留意見加其他事項段落 |

二、財務分析

合併財務分析

| 年 度 分析項目 | | 最近五年度財務分析(註1) | | | | |
|--|----------------------|---------------|---------|---------|--------|--------|
| | | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 | 112年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 50.05 | 68.46 | 58.78 | 56.41 | 54.18 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 242.6 | 184.96 | 321.86 | 372.10 | 390.42 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 187.51 | 134.95 | 123.23 | 154.30 | 155.01 |
| | 速動比率 | 131.20 | 96.33 | 93.53 | 114.23 | 116.69 |
| | 利息保障倍數 | (17.43) | (26.17) | (3.73) | (1.67) | 3.25 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.52 | 3.47 | 5.44 | 9.49 | 7.85 |
| | 平均收現日數 | 103.69 | 105.18 | 67.09 | 38.46 | 46.49 |
| | 存貨週轉率(次) | 4.22 | 4.66 | 6.64 | 6.13 | 4.88 |
| | 應付款項週轉率(次) | 25.57 | 19.92 | 24.26 | 17.78 | 18.80 |
| | 平均銷貨日數 | 86.49 | 78.32 | 54.97 | 59.54 | 74.79 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 2.23 | 1.51 | 2.02 | 4.77 | 5.45 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.63 | 0.52 | 0.63 | 0.94 | 1.03 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (18.09) | (27.44) | (6.59) | (1.73) | 2.48 |
| | 權益報酬率(%) | (35.27) | (67.59) | (21.75) | (5.59) | 4.12 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | (32.25) | (53.07) | (8.61) | (2.11) | 1.68 |
| | 純益率(%) | (30.12) | (54.36) | (12.16) | (2.52) | 1.79 |
| 現金流量 | 每股盈餘(虧損)(元) | (4.16) | (5.00) | (0.71) | 0.07 | 0.11 |
| | 現金流量比率(%) | 24.98 | - | - | - | 27.34 |
| | 現金流量允當比率(%) | 16.81 | 55.94 | 79.91 | 90.17 | 169.41 |
| 槓桿度 | 現金再投資比率(%) | 9.86 | - | - | - | 10.79 |
| | 營運槓桿度 | 0.75 | 0.71 | 0.71 | (7.31) | 6.56 |
| | 財務槓桿度 | 0.94 | 0.95 | 0.95 | 0.60 | 1.82 |
| 增減比例變動達 20% 分析說明: | | | | | | |
| 1. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率與純益率增加：主係因 112 年虧損大幅度改善所致。 | | | | | | |

註 1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：現金流量比率如為負數或極大值則不予以表達。

註 3：本表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產／流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

個體財務分析

| 年 度 | | 最近五年度財務分析(註1) | | | | |
|--|------------------|---------------|----------|----------|-----------|-----------|
| | | 108年 | 109年 | 110年 | 111年 | 112年 |
| 分析項目 | | | | | | |
| 財務結構% | 負債占資產比率 | 47.16 | 66.43 | 49.82 | 34.84 | 30.41 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 328.73 | 216.40 | 7,738.69 | 20,909.52 | 42,596.56 |
| 償債能力% | 流動比率 | 109.91 | 80.92 | 162.32 | 196.41 | 200.75 |
| | 速動比率 | 68.86 | 57.31 | 137.50 | 159.53 | 176.12 |
| | 利息保障倍數 | (18.84) | (31.08) | (3.03) | 5.67 | 18.35 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 2.10 | 1.85 | 2.82 | 3.61 | 2.47 |
| | 平均收現日數 | 173.81 | 197.3 | 129.43 | 101.11 | 147.77 |
| | 存貨週轉率(次) | 2.79 | 2.38 | 4.73 | 8.90 | 6.1 |
| | 應付款項週轉率(次) | 15.85 | 8.65 | 10.08 | 12.81 | 6.92 |
| | 平均銷貨日數 | 130.82 | 153.36 | 77.16 | 41.01 | 59.83 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.23 | 0.72 | 1.51 | 95.91 | 206.26 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.26 | 0.20 | 0.33 | 0.65 | 0.59 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (19.63) | (32.44) | (6.16) | 1.40 | 2.1 |
| | 權益報酬率(%) | (36.36) | (74.29) | (18.35) | 2.00 | 3.01 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | (29.49) | (49.15) | (5.31) | 0.98 | 0.91 |
| | 純益率(%) | (79.72) | (163.85) | (21.84) | 1.74 | 3.38 |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | (4.16) | (5.00) | (0.71) | 0.07 | 0.11 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 14 | - | - | - | 19.54 |
| | 現金流量允當比率(%) | 13.76 | 15.11 | 8.17 | 8.58 | 37.63 |
| | 現金再投資比率(%) | 3.86 | 0.12 | - | - | 6.63 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 0.80 | 0.9 | 0.86 | 4.01 | (1.62) |
| | 財務槓桿度 | 0.87 | 0.9 | 0.87 | 1.54 | 0.93 |
| 增減比例變動達20%分析說明: | | | | | | |
| 1. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率與純益率增加：主係因112年虧損大幅度改善所致。 | | | | | | |

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：現金流量比率如為負數或極大值則不予以表達。

註3：本表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產／流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱第 100 頁。

四、最近年度財務報表：請參閱第 101 頁至第 166 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：請參閱第 167 頁至第 223 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 111 年度 | 112 年度 | 差 異 | |
|--------------------|-----|-----------|-----------|----------|---------|
| | | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | | 170,479 | 160,315 | (10,164) | (5.96%) |
| 不動產、廠房及設備 | | 74,153 | 70,222 | (3,931) | (5.30%) |
| 其他資產 | | 141,771 | 147,049 | 5,278 | 3.72% |
| 資產總額 | | 386,403 | 377,586 | (8,817) | (2.28%) |
| 流動負債 | | 110,483 | 103,422 | (7,061) | (6.39%) |
| 非流動負債 | | 107,502 | 101,136 | (6,366) | (5.92%) |
| 負債總額 | | 217,985 | 204,558 | (13,427) | (6.16%) |
| 股 本 | | 408,897 | 408,897 | - | - |
| 資本公積 | | 1,813 | 1,849 | 36 | 1.99% |
| 保留盈餘(累積虧損) | | (233,454) | (231,271) | 2,183 | (0.94%) |
| 權益總額 | | 168,418 | 173,028 | 4,610 | 2.74% |
| 增減比例變動達20%分析說明： 無。 | | | | | |

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之比較分析：

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 111 年度 | 112 年度 | 增(減)金額 | 變 動 比 例 (%) |
|--|---------|---------|----------|-----------|------------------|
| | | | | | |
| 營業成本 | 192,922 | 163,198 | (29,724) | (15.41%) | |
| 營業毛利 | 186,131 | 230,214 | 44,083 | 23.68% | |
| 營業費用 | 190,914 | 223,436 | 32,522 | 17.03% | |
| 營業淨利(損) | (4,783) | 6,778 | 11,561 | (241.71%) | |
| 營業外收入及支出 | (3,849) | 81 | 3,930 | (102.10%) | |
| 稅前淨利(損) | (8,632) | 6,859 | 15,491 | (179.46%) | |
| 所得稅費用(利益) | (934) | 178 | 1,112 | (119.06%) | |
| 本期淨利(損) | (9,566) | 7,037 | 16,603 | (173.56%) | |
| 增減比例變動達20%分析說明： 1. 營業外收入增加：主要係關聯企業虧損大幅度改善所致。 2. 營業淨利及稅前淨利、本期淨利增加：主係因112年虧損大幅度改善所致。 | | | | | |

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

| 年度 | 期初現金 餘額① | 全年來自營業活 動淨現金流量② | 全年現金 流入量③ | 現金剩餘(不足) 數額①+②+③ | 現金不足額之補救措施 | |
|-----|-------------|--------------------|--------------|---------------------|------------|------|
| | | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 112 | 75,154 | 28,280 | (33,786) | 69,648 | 0 | 0 |

現金流量變動情形分析：
112 年度現金流量流入主要係營運改善，現金流量流出主係償還銀行貸款所致。

(二) 流動性不足額之改善計劃及未來一年（113年度）現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金 餘額① | 預計全年來自營業 活動淨現金流量② | 全年現金 流出量③ | 現金剩餘(不足) 數額①+②+③ | 預計現金不足額之補救措施 | |
|-------------|----------------------|--------------|---------------------|--------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 69,648 | 12,743 | (13,351) | 69,040 | 0 | 0 |

1. 未來一年度（113）現金流量變動情形分析：
 (1) 營業活動流入 12,743 仟元：營業活動現金流入係因收入增加所致。
 (2) 籌資活動與投資活動流出 13,351 仟元：主係償還銀行貸款所產生現金流出所致。
 2. 預計現金不足之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.最近年度轉投資政策

本公司經營團隊於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，就轉投資事業之組織型態、投資目的、設置地點、市場狀況、業務發展、可能合資對象、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估，並作成投資案評估建議表，以供決策當局作為投資決策之依據。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資成效，以利決策當局作為投資後管理之追蹤評估。

2.轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

| 項目 轉投資事業 | 112 年度認列 之投資(損)益 | 獲利或虧損 之主要原因 |
|------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Maction Internaitonal Inc. | 2,573 | 係認列轉投資上海研亞軟件信息有限公司於本業所產生之利益。 |
| 研鼎智能(股)公司 | 306 | 致力於本業所產生之獲利。 |
| 掌門事業(股)公司 | 166 | 主係認列轉投資店面所產生之獲利。 |
| PAPAGO (H.K.) Limited | (27) | 係認列轉投資事業 PAPAGO,Inc.(USA) 所產生之損失。 |
| 研亞投資(股)公司 | 145 | 係認列轉投資發霸科技(股)公司所產生之利益。 |
| Profit Winner Technology Limitd | (141) | 營運規模尚小，未有營運效益。 |

3.未來一年投資計畫：無。

六、風險事項之分析評估：

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度 | 111年度 | 112年度 |
|----------------|---------|---------|
| 營業收入淨額 | 379,053 | 393,412 |
| 稅前淨利(損) | (8,632) | 6,859 |
| 利息收入 | 123 | 584 |
| 利息收入占營業收入淨額比率 | 0.00 | 0.00 |
| 利息收入占稅前淨利(損)比率 | (0.01) | 0.08 |
| 利息費用 | 3,229 | 3,047 |
| 利息費用占營業收入淨額比率 | 0.01 | 0.01 |
| 利息費用占稅前淨利(損)比率 | (0.37) | 0.44 |

本公司資金運用保守穩健，資金投資以銀行存款為主，近年度利率維持低檔，故利息收入比重不高；另利息費用主係銀行借款利息。未來本公司仍以保守穩健原則，將資金存放於信譽良好之金融機構，並與其維持暢通之聯絡管道，以爭取優惠借款利率。

(2)匯率變動影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度 | 111年度 | 112年度 |
|-----------------|---------|---------|
| 營業收入淨額 | 379,053 | 393,412 |
| 稅前淨損 | (8,632) | 6,859 |
| 匯兌損益淨額 | 1,626 | 174 |
| 匯兌損益淨額占營業收入淨額比率 | 0.00 | 0.00 |
| 匯兌損益淨額占稅前淨損比率 | (0.19) | 0.03 |

本公司 111 年及 112 年度產生匯兌(損)益 1,626 及 174 仟元占營收比率分別為 0.00%及 0.00%，占稅前淨損比率則分別為(0.19%)及 0.03；本公司已持續就營業活動中產生外幣部位採取自然避險措施，並由財務人員隨時注意外匯市場的變動，慎選出口結匯時機，且適度調節各項外幣帳戶之比重，以期將匯率變動對公司損益之影響減至最低。

(3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，避免因通貨而產生對公司重大之影響，目前未有因重大物價變化而嚴重影響公司損益之情形。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司以專注經營本業為基礎，並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性金融商品交易之行為。而111年及112年度截至年報刊印日止，本公司並無資金貸與他人及背書保證之情況。未來從事資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易等事項，相關作業皆按照本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」與「取得或處分資產處理程序」執行。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用

為持續提高公司之競爭力，公司對於研發之投入向來不遺餘力，111年及112年度投入研發費用分別為23,791仟元及仟31,453元，佔營業收入淨額之6.27%及7.99%，未來本公司之研發計劃項目主要如下，配合各項研發計劃。

- (1)持續推出具雲端功能之導航軟體產品。
- (2)有效掌握動態資料（如交通、氣候、活動資訊等）
- (3)增加軟體支援平台。
- (4)發展高階之行車記錄器。
- (5)社群網路服務。
- (6)經濟部之專案計劃。
- (7)AI人臉辨識相關技術。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運均遵循國內外相關法令，且隨時注意國內外政策發展與法規變動趨勢，以即時因應國內外政經情勢變化，故國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務尚不致產生重大影響。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業變化及技術發展，並掌握產業動態及市場資訊，時常由專業人員搜集產業相關科技與趨勢變化相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司營運策略並擬定因應措施，故最近年度並無因科技或產業變化而致使本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司之經營宗旨以穩健誠信為原則，企業形象良好，且規劃進入資本市場以吸收更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，盡企業之社會責任，因此並無危及企業形象之情事發生。未來本公司在追求股東權益最大的同時，亦將善盡企業之社會責任。

(七)進行併購之預期效益及可能風險：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併公司之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：

(1)銷貨方面：

本公司既有的自有品牌「PAPAGO!」導航軟硬體產品及行車記錄器努力維持現有規模，研發團隊也不斷創新求變，新業務部份，人臉辨識系統及廣告機業務目前也積極推廣中。主要銷售對象為海內外經銷商及專案客戶等，將持續深耕健身房、營造業等，隨本公司積極拓展海外市場，經銷商也隨之增加，尚不致有銷貨集中之風險。

(2)進貨方面：

本公司核心競爭力為品牌經營與軟體開發，硬體採外包製造，本身並不負責製造，基於生產技術、產品品質、交期配合、採購成本與最低開單量考量，本公司主要透過與三家專業之代工廠商合作，惟代工廠相互替代性高，應無重大異常之情事。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

本公司已於 110 年 7 月 29 日進行董事全面改選，由原董事連任；截至目前為止董事或持股逾 10%之大股東並無股權大量移轉之情事，且經營階層並無重大變動，是故本公司應無股權大量移轉或更換，所造成經營風險。另本公司股權大部份集中於董事、經理人、管理階層及其關係人，最近年度及截至年報刊印日止，其股權之移轉對公司之財務業務並無重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十二)訴訟或非訟事件：

1. 與柯極互動有限公司之民事訴訟案

①該案發生之緣由

本公司於 108 年 9 月 26 日與柯極互動有限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。

②案情之發展過程

民國 113 年 4 月 25 日針對雙方提出之民事陳報狀進行調解，惟雙方對於和解條件尚未合致，尚待進一步提出爭點整理狀後，再行審理。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。

2. 與蘇州圓融發展集團有限公司訴訟案

①該案發生之緣由

蘇州圓融發展集團有限公司因子公司蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司提早解除房屋租賃契約，而於 109 年 9 月提起訴訟要求給付租金及解除合約違約金等。

②案情之發展過程

經 109 年 11 月及 110 年 2 月兩次開庭，蘇州工業園區人民法院於 110 年 3 月 15 日判決，子公司蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司，扣除保證金後，應再給付租金、解除合約違約金及房屋佔有費等，共計 4,638 仟元（人民幣 1,083 仟元）。惟管理階層綜合考量相關訴訟及賠償情形將不再上訴，業已適當認列相關損失。

(十三) 其他重要風險及因應措施:

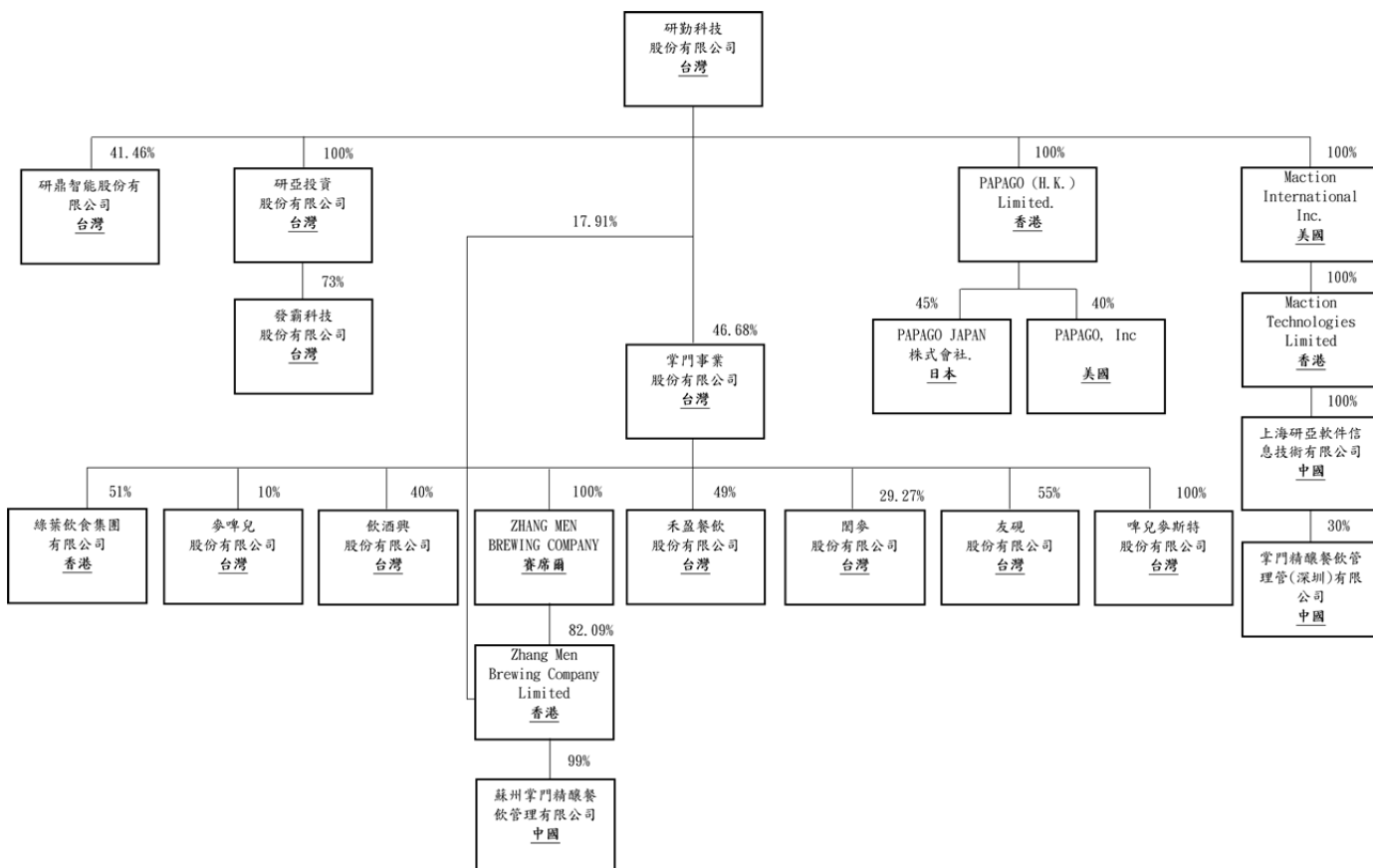
為落實資訊安全管理，公司制定「資訊安全管理規範」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫，同時訂定「個人資料保護管理辦法」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險。本公司建立資訊系統備援及災害復原計畫，確保系統回復正常運作及資料保全，降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)112年度關係企業組織圖：



(二)112年度各關係企業基本資料：

單位：新台幣及外幣仟元

| 企業名稱 | 設立日期 | 地 址 | 實收資本額 | | 主要營業或生產項目 |
|-----------------------------------|--------|-------|-------|---------|-----------------|
| | | | 美 金 | 新 台 幣 | |
| Maction International Inc. | 96.11 | U.S.A | 美 金 | 3,646 | 一般投資業 |
| Maction Technologies Limited | 97.08 | 香 港 | 美 金 | 3,630 | 一般投資業 |
| 上海研亞軟件信息技術有限公司 | 96.11 | 中國上海 | 人民幣 | 35,000 | 資訊軟體與行車記錄器批發及零售 |
| PAPAGO (H.K.) Limited | 98.03 | 香 港 | 港 幣 | 9,118 | 資訊軟體批發及零售 |
| 掌門事業股份有限公司 | 103.03 | 台灣新北 | 新台幣 | 143,670 | 酒類飲品批發及零售 |
| 研亞投資股份有限公司 | 104.08 | 台灣台北 | 新台幣 | 21,000 | 一般投資業 |
| 發霸科技股份有限公司 | 105.10 | 台灣台北 | 新台幣 | 19,390 | 電子看板製造、零售及租賃服務 |
| 啤兒麥斯特股份有限公司 | 104.04 | 台灣台北 | 新台幣 | 5,000 | 啤酒與食品零售 |
| 友硯股份有限公司 | 105.08 | 台灣台北 | 新台幣 | 4,000 | 啤酒與食品零售 |
| 閱麥股份有限公司 | 105.09 | 台灣台北 | 新台幣 | 12,300 | 啤酒與食品零售 |
| 禾盈餐飲股份有限公司 | 107.02 | 台灣高雄 | 新台幣 | 14,000 | 啤酒與食品零售 |
| 綠葉飲食集團有限公司 | 105.04 | 香 港 | 港 幣 | 6,000 | 啤酒與食品零售 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY | 105.09 | 塞席爾 | 美 金 | 2,080 | 一般投資業 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED | 105.10 | 香 港 | 港 幣 | 22,113 | 一般投資業 |
| 蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司 | 106.05 | 中國蘇州 | 人民幣 | 16,684 | 啤酒與食品零售 |

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司整體關係企業所經營業務請參閱 (二)關係企業基本資料表之主要營業項目。

(五)112 年度關係企業董事、監察人及總經理：

單位：股；%

| 企業名稱 | 職 稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|------------------------------|-------------|---|-----------|--------|
| | | | 股 數 | 持股比例 |
| Maction International Inc. | 董事長 | 研勤科技股份有限公司 代表人-簡良益 | 673 | 100.00 |
| Maction Technologies Limited | 董事長 | Maction International Inc. 代表人-簡良益 | 3,630,275 | 100.00 |
| 上海研亞軟件信息技術 有限公司 | 董事長 | Maction Technologies Limited 代表人-簡良益 | 0 | 0 |
| 上海研亞軟件信息技術 有限公司 | 總經理 | 陳俊福 | 0 | 0 |
| 上海研亞軟件信息技術 有限公司 | 監察人 | Maction Technologies Limited 代表人-陳柏任 | 0 | 0 |
| PAPAGO (H.K.) Limited | 董事 | 簡良益 | 0 | 0 |
| 掌門事業(股)公司 | 董事長兼 總經理 | 研勤科技股份有限公司 代表人-簡良益 | 6,706,224 | 46.68 |
| 掌門事業(股)公司 | 董事 | 研勤科技股份有限公司 代表人-張鈞凱 | 6,706,224 | 46.68 |
| 掌門事業(股)公司 | 董事 | 黃敏宇 | 2,378,038 | 16.55 |
| 掌門事業(股)公司 | 監察人 | 陳柏任 | 473,950 | 3.30 |
| 研亞投資(股)公司 | 董事長兼 總經理 | 研勤科技股份有限公司 代表人-陳柏任 | 2,100,000 | 100.00 |
| 研亞投資(股)公司 | 監察人 | 研勤科技股份有限公司 代表人-魏函郁 | 2,100,000 | 100.00 |
| 發霸科技(股)公司 | 董事長 | 研亞投資股份有限公司 代表人-簡良益 | 1,415,470 | 73.00 |
| 發霸科技(股)公司 | 董事 | 研亞投資股份有限公司 代表人-陳柏任 | 1,415,470 | 73.00 |
| 發霸科技(股)公司 | 董事 | 研亞投資股份有限公司 代表人-陳姿穎 | 1,415,470 | 73.00 |
| 發霸科技(股)公司 | 監察人 | 徐環 | 0 | 0 |
| 發霸科技(股)公司 | 總經理 | 曾敬任 | 290,850 | 15.00 |
| 啤兒麥斯特(股)公司 | 董事長兼總 經理 | 掌門事業股份有限公司代 表人-簡良益 | 500,000 | 100.00 |
| 啤兒麥斯特(股)公司 | 監察人 | 掌門事業股份有限公司代 表人-陳柏任 | 500,000 | 100.00 |
| 友硯(股)有限公司 | 董事長 | 蔡洛儀 | 180,000 | 45.00 |
| 友硯(股)有限公司 | 監察人 | 陳柏任 | 0 | 0 |
| 閩麥(股)有限公司 | 董事長 | 王政偉 | 210,000 | 17.07 |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|-----------------------------------|-----|---|-----------|--------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| 閱麥(股)有限公司 | 董事 | 掌門事業股份有限公司代表人-張鈞凱 | 360,000 | 29.27 |
| 閱麥(股)有限公司 | 董事 | 掌門事業股份有限公司代表人-陳柏任 | 360,000 | 29.27 |
| 閱麥(股)有限公司 | 監察人 | 蔡維德 | 0 | 0 |
| 禾盈餐飲(股)有限公司 | 董事長 | 新釀股份有限公司代表人-林怡芳 | 453,600 | 36.00 |
| 禾盈餐飲(股)有限公司 | 董事 | 掌門事業股份有限公司代表人-簡良益 | 617,400 | 49.00 |
| 禾盈餐飲(股)有限公司 | 董事 | 掌門事業股份有限公司代表人-陳柏任 | 617,400 | 49.00 |
| 禾盈餐飲(股)有限公司 | 監察人 | 陳劍白 | 0 | 0 |
| 綠葉飲食集團有限公司 | 董事長 | 胡志剛 | 2,450,000 | 49.00 |
| 綠葉飲食集團有限公司 | 董事 | 掌門事業股份有限公司代表人-簡良益 | 2,550,000 | 51.00 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY | 董事長 | 掌門事業股份有限公司代表人-簡良益 | 2,080,000 | 100.00 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED | 董事長 | ZHANG MEN BREWING COMPANY 代表人-簡良益 | 0 | 82.09 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED | 董事長 | 研勤科技股份有限公司代表人-簡良益 | 0 | 17.91 |
| 蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司 | 董事長 | ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 代表人-簡良益 | 0 | 99.00 |

(六)各關係企業112年度營業概況：

單位：新台幣及外幣仟元

| 企業名稱 | 幣別 | 資本額 | 資產 總值 | 負債 總額 | 淨 值 | 營業 收入 | 營業 淨利 (損) | 本年度 淨利 (損) |
|-----------------------------------|-----|---------|----------|----------|---------|----------|-----------------|------------------|
| Maction International Inc. | USD | 3,646 | (742) | 0 | (742) | 0 | 0 | 102 |
| Maction Technologies Limited | USD | 3,630 | (747) | 4 | (751) | 0 | 0 | 103 |
| 上海研亞軟件信息技術有限公司 | RMB | 23,343 | 8,878 | 14,173 | (5,295) | 23,477 | 845 | 727 |
| PAPAGO (H.K.) Limited | HKD | 9,118 | 753 | 246 | 507 | 0 | (7) | (7) |
| 掌門事業(股)公司 | NTD | 143,670 | 86,908 | 70,131 | 16,777 | 26,981 | 206 | 354 |
| 研亞投資(股)公司 | NTD | 20,000 | 16,498 | 120 | 16,378 | 0 | (436) | 478 |
| 發霸科技(股)公司 | NTD | 15,600 | 36,046 | 14,428 | 21,618 | 71,897 | 815 | 1,129 |
| 啤兒麥斯特(股)公司 | NTD | 5,000 | 2,009 | 4,164 | (2,155) | 13,632 | (810) | (806) |
| 友硯(股)公司 | NTD | 4,000 | 3,117 | 1,597 | 1,520 | 7,875 | 176 | 158 |
| 閱麥(股)公司 | NTD | 12,300 | 10,261 | 8,497 | 1,764 | 22,136 | (1,137) | 808 |
| 禾盈餐飲(股)公司 | NTD | 14,000 | 7,799 | 3,246 | 4,553 | 18,939 | 148 | 233 |
| 綠葉飲食集團有限公司 | HKD | 6,000 | 9,779 | 6,587 | 3,192 | 11,032 | 776 | 793 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY | USD | 2,080 | 0 | (147) | (147) | 0 | 0 | 0 |
| ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED | HKD | 22,113 | 0 | (1,149) | (1,149) | 0 | 0 | 0 |
| 蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司 | RMB | 16,684 | 56 | 1,102 | (1,046) | 0 | 0 | 0 |

(七)關係企業合併財務報表及關係企業關係報告書

1.關係企業合併財務報表：請參閱第101頁至第166頁。

2.關係企業關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

研勤科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年03月14日

- 本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國113年03月14日董事會通過，出席董事七人中，有○人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

研勤科技股份有限公司



董事長：



簽章

總經理：



簽章

研勤科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

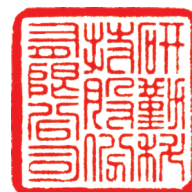
董事會造具本公司民國 112 年度營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及虧損撥補議案等，其中財務報表（含合併財務報表）業經廣信益群聯合會計師事務所黃健豪會計師及彭綉娟會計師查核完竣並出具查核報告。上開董事會造送之營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及虧損撥補議案，經本審計委員會審查尚無不符。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定報請 鑒核。

敬請 鑒核

此致

本公司民國 113 年股東常會

研勤科技股份有限公司
審計委員會召集人 張原智



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日

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：

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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



彭綺娟



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

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | 其他權益 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|---------------------|-------------|----------|--------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 累積虧損 | 其他權益 | 益 | | | | |
| 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，僅於其很有可能足額課稅所得

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 | \$ - | \$ - |

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) |
| | <u>\$ 48,530</u> | <u>\$ 49,542</u> |

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 | <u>\$ 45,553</u> | <u>\$ 1,800</u> | <u>\$ 1,152</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 48,530</u> |

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 |
| | 75,268 | 89,050 |
| 減：列為1年內到期部分 | (9,218) | (11,016) |
| 長期借款 | \$ 66,050 | \$ 78,034 |

(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 |
| | \$ 31,380 | \$ 27,618 |

(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 |
| | | |
| | 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 | \$ - | \$ 145 |

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 | \$ 19,206 | \$ 19,437 |

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 | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 134</u> |

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</u> | | | | |
| <u> 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</u> | | | | |
| <u> 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 |

| | | |
|------------------|--------|--------|
| <u>其他應收款－關係人</u> | | |
| 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 |

| | | |
|------------------|------|----------|
| <u>其他應付款－關係人</u> | | |
| 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 －簡博彬 | 採用權益法 之投資 | 70 仟股 | 股票 | \$ 700 |
| 其他關係人 －崧旭公司 | 採用權益法 之投資 | 136 仟股 | 股票 | 1,358 |
| | | | | \$ 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 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 (仟 股)/ 單 位 (仟) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 市 股 價 | 淨 值 | 備 註 |
|-----------------------|---|---|--------------------------|---|------------------|-----------------------|-------------|--------|--------|
| | | | | | | | | | |
| 研勤科技股份有限公司 | 股票 谷德科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產 | 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
 母公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表二

單位：新台幣仟元

民國 112 年度

| 編號 (註 1) | 交易人 | 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易科目 | 往來 | | 條件 | 情形 佔合併總營收或總 資產之比率(註3) |
|-------------|------------|----------------|----------------|--------------|------|-----------|----|---------|-----------------------------|
| | | | | | | 金額 | 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 | 上海研亞軟件信息技術有限公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 29,155 | 9 | 與雙方約定條件 | 8% |
| 0 | 研勤科技股份有限公司 | 上海研亞軟件信息技術有限公司 | 上海研亞軟件信息技術有限公司 | 1 | 營業收入 | | | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 掌門事業股份有限公司 | 掌門事業股份有限公司 | 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 | 掌門事業股份有限公司 | 掌門事業股份有限公司 | 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 | 掌門事業股份有限公司 | 掌門事業股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 573 | | 與雙方約定條件 | - |
| 1 | 掌門事業股份有限公司 | 掌門事業股份有限公司 | 掌門事業股份有限公司 | 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 | 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 | 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 | 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 | 閩參股份有限公司 | 閩參股份有限公司 | 閩參股份有限公司 | 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 | 原日期 | 投資金額 | | 未 | 期 | 末 | 比 | 持 | 有 | 被 | 投 | 資 | 公 | 司 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 |
|----------------------------|-----------------------------------|------|-----------------|--------|--------|-------|-------|--------|-------|-------|---------|-------|-------|-----|-------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | USD | HKD | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 研勤科技股份有限公司 | Maction International Inc. | 美 | 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 | 資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售 | 54,166 | 54,166 | 41.46 | 5,265 | 45,962 | 306 | 關聯企業 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 掌門事業股份有限公司 | 台 | 酒類飲品批發及零售 | 66,009 | 66,009 | 46.68 | 6,706 | 7,823 | 166 | 子公司 | | | | | | | | | | | | | | |
| | PAPAGO (H.K.) Limited | 香 | 資訊軟體批發及零售 | 37,052 | 37,052 | 100 | 9,118 | 382 | (| 27) | 子公司 | | | | | | | | | | | | | |
| | 研亞投資股份有限公司 | 台 | 一般投資業 | 21,000 | 20,000 | 100 | 2,100 | 16,011 | 145 | 子公司 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Zhang Men Brewing Company Limited | 香 | 一般投資業 | - | - | 17.91 | - | 811) | - | 子公司 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Profit Winner Technology Limited | 香 | 一般投資業 | HKD | 245 | 49 | 245 | 823 | (| 289) | (| 141) | 關聯企業 | | | | | | | | | | | |
| Maction International Inc. | Maction Technologies Limited | 香 | 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 | 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 | 啤酒與食品零售 | 5,000 | 5,000 | 100 | 500 | 2,162) | (| 793) | (| 793) | 子公司 | | | | | | | | | | | |
| | 禾盈餐飲股份有限公司 | 台 | 啤酒與食品零售 | 6,174 | 6,860 | 49 | 617 | 2,231 | 233 | 114 | 子公司 | | | | | | | | | | | | | |
| | 友硯股份有限公司 | 台 | 啤酒與食品零售 | 2,200 | 2,200 | 55 | 220 | 813 | 140 | 77 | 子公司 | | | | | | | | | | | | | |
| | 閩參股份有限公司 | 台 | 啤酒與食品零售 | 3,600 | 3,600 | 29.27 | 360 | 516 | 808 | 238 | 子公司 | | | | | | | | | | | | | |
| | 綠葉飲食集團有限公司 | 香 | 啤酒與食品零售 | 3,060 | 3,060 | 51 | 3,060 | 6,710 | 3,156 | 1,610 | 子公司 | | | | | | | | | | | | | |
| | 飲久興股份有限公司 | 台 | 啤酒與食品零售 | 1,000 | 1,000 | 40 | 100 | 1,234 | 1,230 | 492 | 關聯企業 | | | | | | | | | | | | | |
| | 參啤兒股份有限公司 | 台 | 啤酒與食品零售 | 500 | 600 | 10 | 50 | 199 | (| 746) | (| 75) | 關聯企業 | | | | | | | | | | | |
| Zhang Men Brewing Company | Zhang Men Brewing Company Limited | 香 | 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 | 公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原日期 | 投資金額 | | 期末股數(仟股) | 持股比例 | 持有帳面金額 | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------|-------------------|------|-----------------|--------|--------|------|-------|----------|------|--------|-----|-------------|-------------|------|
| | | | | | | 末期 | 初期 | | | 美金 | 港幣 | | | |
| 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 | \$ | - | \$ | - | 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 (註 1) | 期初自台灣匯出累積投資金額 (註 2) | 本期匯出投資金額 (註 2) | 匯出或收回金額 (註 2) | 期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2) | 被投資公司損益 (註 3 及 5) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期投資損益 (註 3 及 5) | 認列損益帳 (註 5) | 期末投資價值 (註 2) | 資截至已匯回投資 | 止 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|------------|------------------------|----------------|---------------|------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|--------------|----------|---|
| Maction Technologies Limited | 上海研亞軟件信息技術有限公司 | 資訊軟體與行單記錄器批發及零售 | \$ 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

| 期末累計大陸地區投資金額 (註 2) | 核准投資金額 (註 2) | 經濟部投資審議會 (註 2) | 經濟部投資審議會 (註 2) | 赴大陸地區投資 | 審定額 |
|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------|-----|
| \$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問財務報表認列。

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。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 112 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 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

人臉辨識專案收入

研勤科技股份有限公司 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 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 仟元及新台幣 46,357 仟元，占資產總額之 21.61%及 20.69%，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子公司及關聯企業(損)益之份額分別為新台幣 306 仟元及新台幣(1,476)仟元，占綜合損益總額之 6.95%及(32.58)%。

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，運用專業判斷及專業懷疑。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 112 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
 個體資產負債表
 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 | 六(一) | \$ 14,625 | 7 | \$ 16,978 | 8 |
| 1150 | 應收票據 | 六(三) | 1,021 | - | 45 | - |
| 1170 | 應收帳款 | 六(三) | 17,188 | 8 | 18,689 | 9 |
| 1180 | 應收帳款－關係人 | 七 | 35,560 | 17 | 33,485 | 15 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 812 | - | 812 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 8 | - | 3 | - |
| 130X | 存 貨 | 六(四) | 7,349 | 4 | 9,311 | 4 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 2,335 | 1 | 6,946 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 33 | - | 302 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | 78,931 | 37 | 86,571 | 39 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 71,001 | 34 | 68,868 | 32 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七) | 407 | - | 861 | - |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | 4,365 | 2 | 7,231 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(十四) | 47,638 | 22 | 46,918 | 20 |
| 1920 | 存出保證金 | | 9,334 | 4 | 12,869 | 6 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 六(十) | 1,009 | 1 | 790 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 133,754 | 63 | 137,537 | 61 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ 212,685 | 100 | \$ 224,108 | 100 |

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體資產負債表

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 | | | | | |
| 2130 | 合約負債 | 六(十二)、七 | \$ 12,278 | 6 | \$ 13,637 | 6 |
| 2150 | 應付票據 | | 1,458 | 1 | 2,236 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 2,384 | 1 | 1,846 | 1 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 4,936 | 2 | 3,282 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 9,145 | 4 | 11,488 | 5 |
| 2220 | 其他應付款－關係人 | 七 | 244 | - | 307 | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | 九 | 1,336 | 1 | 2,677 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 六(八) | 6,867 | 3 | 7,932 | 4 |
| 2390 | 其他流動負債－其他 | 七 | 669 | - | 672 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | 39,317 | 18 | 44,077 | 20 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 六(八) | 515 | - | 6,070 | 3 |
| 2645 | 存入保證金 | | 616 | - | 735 | - |
| 2650 | 採用權益法之投資貸餘 | 六(六) | 24,235 | 12 | 27,197 | 12 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 25,366 | 12 | 34,002 | 15 |
| 2XXX | 負債總計 | | 64,683 | 30 | 78,079 | 35 |
| | 權益 | 六(十一) | | | | |
| | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 408,897 | 193 | 408,897 | 182 |
| | 資本公積 | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 1,849 | 1 | 1,813 | 1 |
| | 累積虧損 | | | | | |
| 3300 | 待彌補虧損 | | (231,271) | (109) | (233,454) | (104) |
| | 其他權益 | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (23,176) | (11) | (22,930) | (11) |
| 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) | (4) | (8,297) | (3) |
| 3400 | 其他權益總計 | | (31,473) | (15) | (31,227) | (14) |
| 3XXX | 權益總計 | | 148,002 | 70 | 146,029 | 65 |
| | 負債與權益總計 | | \$ 212,685 | 100 | \$ 224,108 | 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 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(十二) | \$ 130,772 | 100 | \$ 165,113 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(四) (十三)、七 | (50,833) | (39) | (91,209) | (55) |
| 5900 | 營業毛利 | | 79,939 | 61 | 73,904 | 45 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | | (1,611) | 1 | (1,664) | (1) |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | | 1,664 | (1) | 1,753 | 1 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 79,992 | 61 | 73,993 | 45 |
| | 營業費用 | 六(十)(十三) (十六)、七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (12,360) | (9) | (13,863) | (8) |
| 6200 | 管理費用 | | (48,840) | (37) | (45,852) | (28) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (21,512) | (16) | (15,850) | (10) |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | | 77 | - | 4,038 | 2 |
| 6000 | 營業費用合計 | | (82,635) | (62) | (71,527) | (44) |
| 6900 | 營業淨(損)利 | | (2,643) | (1) | 2,466 | 1 |
| | 營業外收入及支出 | 六(十三) (十六)、七 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 343 | - | 80 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 2,564 | 2 | 4,586 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 640 | - | 7,838 | 5 |
| 7050 | 財務成本 | | (214) | - | (862) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之子公司及關聯 企業利益(損失)份額 | | 3,022 | 2 | (10,086) | (6) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 6,355 | 4 | 1,556 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 3,712 | 3 | 4,022 | 2 |
| 7950 | 所得稅利益(費用) | 六(十四) | 714 | 1 | (1,145) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 4,426 | 4 | 2,877 | 1 |

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體綜合損益表

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) | 276 | - | 1,340 | 1 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(十四) | (55) | - | (268) | - |
| | | | 221 | - | 1,072 | 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 | | 384 | - | 144 | - |
| 8370 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額 | | (691) | (1) | 583 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(十四) | 61 | - | (146) | - |
| | | | (246) | (1) | 581 | - |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | | (25) | (1) | 1,653 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 4,401 | 3 | \$ 4,530 | 2 |
| | 每股盈餘 | 六(十五) | | | | |
| 9710 | 基 本 | | \$ 0.11 | | \$ 0.07 | |
| 9810 | 稀 釋 | | \$ 0.11 | | \$ 0.07 | |

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 其 他 權 益 | | | | | |
|---------------------|------------|----------|--------------|---------------|---|------------|
| | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 | 累 積 損 益 | 換 算 之 外 幣 差 額 | 權 益 | |
| | | | | | 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 | 總 額 |
| 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 |
| 112 年度 | | | | | | |
| 112 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 408,897 | \$ 1,813 | (\$ 233,454) | (\$ 22,930) | (\$ 8,297) | \$ 146,029 |
| 本期淨利 | - | - | 4,426 | - | - | 4,426 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | 221 | (246) | - | (25) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 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) |
| 112 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 408,897 | \$ 1,849 | (\$ 231,271) | (\$ 23,176) | (\$ 8,297) | \$ 148,002 |

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 附 註 | 112年度 | 111年度 |
|---|-----------------|----------|-----------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 3,712 | \$ 4,022 |
| 調整項目： | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(七)(八) (十三) | 5,395 | 6,119 |
| 預期信用減損迴轉利益 | 六(三)、七 | (77) | (4,038) |
| 財務成本 | 六(十三) | 214 | 862 |
| 利息收入 | | (343) | (80) |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業 (利益)損失份額 | | (3,022) | 10,086 |
| 處分待出售非流動資產利益 | 六(十三) | - | (4,728) |
| 存貨跌價回升利益 | 六(四) | (8,243) | (11,345) |
| 存貨報廢損失 | 六(四) | 9,369 | 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 | | (53) | (89) |
| | 六(十三) | - | (42) |
| 收益費損項目合計 | | 3,240 | 977 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 應收票據(增加)減少 | | (976) | 743 |
| 應收帳款減少(增加) | | 1,578 | (4,795) |
| 應收帳款—關係人(增加)減少 | | (2,075) | (4,841) |
| 其他應收款減少 | | - | 126 |
| 其他應收款—關係人增加 | | - | (431) |
| 存貨減少 | | 836 | 8,962 |
| 預付款項減少 | | 4,611 | 2,719 |
| 其他流動資產減少(增加) | | 269 | (31) |
| 其他非流動資產減少 | | 57 | - |
| 合約負債減少 | | (1,359) | (410) |
| 應付票據(減少)增加 | | (778) | 820 |
| 應付帳款增加(減少) | | 538 | (3,076) |
| 應付帳款—關係人增加 | | 1,654 | 2,758 |
| 其他應付款減少 | | (2,343) | (1,502) |
| 其他應付款項—關係人(減少)增加 | | (63) | 201 |
| 負債準備(減少)增加 | | (1,341) | 544 |

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體現金流量表

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 |
|--------------------|------|-----------|-----------|
| 其他流動負債減少 | | (3) | (7,077) |
| 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 | | 605 | (5,121) |
| 營運產生之現金流入(出) | | 7,557 | (122) |
| 收取之利息 | | 343 | 80 |
| 支付之利息 | | (214) | (889) |
| 支付之所得稅 | | (5) | (9) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | | 7,681 | (940) |
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | |
| 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 | | (4,755) | (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) | (331) | - |
| 存出保證金減少(增加) | | 3,535 | (4,425) |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | | (1,551) | 7,742 |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | | |
| 償還長期借款 | | - | (22,917) |
| 存入保證金(減少)增加 | | (119) | 607 |
| 租賃本金償還 | | (8,364) | (8,056) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (8,483) | (30,366) |
| 本期現金減少數 | | (2,353) | (23,564) |
| 期初現金餘額 | 六(一) | 16,978 | 40,542 |
| 期末現金餘額 | 六(一) | \$ 14,625 | \$ 16,978 |

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 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，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技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致，係屬會計估計值變動。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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。

(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。

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) 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，僅於其很有可能足額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足額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。

(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

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 現金 | \$ 68 | \$ 57 |
| 銀行存款 | 14,557 | 16,921 |
| | <u>\$ 14,625</u> | <u>\$ 16,978</u> |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

國內投資

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

本公司依中長期策略目的投資上述國內權益工具投資，並預期透過長期投資獲利。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 | <u>\$ 1,021</u> | <u>\$ 45</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 17,314 | \$ 19,355 |
| 減：備抵損失 | (126) | (666) |
| | <u>\$ 17,188</u> | <u>\$ 18,689</u> |

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：

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 | 0.73% | - | 35.70% | 41.58% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 17,314 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 17,314 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (126) | - | - | - | - | (126) |
| 攤銷後成本 | \$ 17,188 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 17,188 |

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 |

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 | \$ 666 | \$ 4,408 |
| 加：本期迴轉減損損失 | (77) | (2,493) |
| 減：本期實際沖銷 | (463) | (1,249) |
| 期末餘額 | \$ 126 | \$ 666 |

(四) 存貨

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 商 品 | \$ 7,349 | \$ 9,311 |

銷貨成本性質如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 49,707 | \$ 98,322 |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | (8,243) | (11,345) |
| 存貨報廢損失 | 9,369 | 4,232 |
| | <u>\$ 50,833</u> | <u>\$ 91,209</u> |

(五) 待出售非流動資產

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

(六) 採用權益法之投資

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 投資子公司 | \$ 24,216 | \$ 22,511 |
| 投資關聯企業 | 46,785 | 46,357 |
| | <u>\$ 71,001</u> | <u>\$ 68,868</u> |

1. 投資子公司

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Maction International Inc. | (\$ 23,424) | (\$ 26,371) |
| 掌門事業股份有限公司 | 7,823 | 7,288 |
| PAPAGO (H.K.) Limited | 382 | 357 |
| 研亞投資股份有限公司 | 16,011 | 14,866 |
| Zhang Men Brewing Company Limited | (811) | (826) |
| | (19) | (4,686) |
| 採用權益法之投資貸餘 | 24,235 | 27,197 |
| | <u>\$ 24,216</u> | <u>\$ 22,511</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 | |
|-----------------------------------|--------------|------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| Maction International Inc. | 100.00 | 100.00 |
| 掌門事業股份有限公司 | 46.68 | 44.74 |
| 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 112 年及 111 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 112 年度合併財務報告附註四（三）。

2. 投資關聯企業

| | 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 | 823 | - |
| | <u>\$ 46,785</u> | <u>\$ 46,357</u> |

(1) 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 | |
|------------|-----------------|--------|----------------|----------------|
| | | | 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> |
| 本公司持股比例 | 41.46% | 41.46% |
| 本公司享有之權益 | \$ 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 | \$ 77,655 | \$ 69,273 |
| 本年度淨利 | \$ 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> |

(七) 不動產、廠房及設備

| | 租 賃 改 良 物 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|--------------|-----------|----------|----------|
| <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 |
| <u>成 本</u> | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 7,622 | \$ 7,622 |
| 增 添 | 115 | 216 | 331 |
| 處 分 | - | (3,727) | (3,727) |
| 112年12月31日餘額 | \$ 115 | \$ 4,111 | \$ 4,226 |
| <u>累計折舊</u> | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 6,761 | \$ 6,761 |
| 折舊費用 | 29 | 756 | 785 |
| 處 分 | - | (3,727) | (3,727) |
| 112年12月31日餘額 | \$ 29 | \$ 3,790 | \$ 3,819 |
| 112年12月31日淨額 | \$ 86 | \$ 321 | \$ 407 |

1. 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|------|
| 租賃改良物 | 3年 |
| 其他設備 | 2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 | \$ 2,603 | \$ 5,906 |
| 運輸設備 | 1,762 | 1,325 |
| | \$ 4,365 | \$ 7,231 |
| | | |
| | 112年度 | 111年度 |
| 使用權資產之增添 | \$ 1,744 | \$ 1,959 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | \$ 3,304 | \$ 3,304 |
| 運輸設備 | 1,306 | 1,094 |
| | \$ 4,610 | \$ 4,398 |

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 | \$ 6,867 | \$ 7,932 |
| 非流動 | \$ 515 | \$ 6,070 |
| 建築物 | 2.05% | 2.05% |
| 運輸設備 | 2.21% | 2.20% |

3. 重要承租活動及條款

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。

4. 其他租賃資訊

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|-----------|----------|
| 短期租賃費用 | \$ 1,590 | \$ 1,301 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ - | \$ - |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 10,168 | \$ 9,710 |

(九) 其他應付款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 3,344 | \$ 3,375 |
| 應付軟體開發費 | 1,876 | 2,772 |
| 應付勞務費 | 79 | 310 |
| 其 他 | 3,846 | 5,031 |
| | \$ 9,145 | \$ 11,488 |

(十) 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：

| | 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—人口統計假設變動 | (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—財務假設變動 | 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：

| | 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(十三)。

(十一) 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(十三)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 | | |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | 384 | 144 |
| 相關所得稅 | (77) | (29) |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額 | (691) | 583 |
| 相關所得稅 | 138 | (117) |
| 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) |

(十二) 合約收入

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|------------|------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 人臉辨識專案收入 | \$ 85,257 | \$ 91,034 |
| 其他營業收入 | | |
| 商品買賣收入 | 45,515 | 74,079 |
| | \$ 130,772 | \$ 165,113 |

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 |
|---------|------------|------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 18,209 | \$ 18,734 |
| 合約負債—流動 | | |
| 人臉辨識專案 | \$ 12,278 | \$ 13,637 |

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

(十三) 本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

1. 其他收入

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 1,960 | \$ 1,653 |
| 政府補助收入 | 460 | - |
| 勞務收入 | 114 | 2,547 |
| 其他 | 30 | 386 |
| | <u>\$ 2,564</u> | <u>\$ 4,586</u> |

2. 其他利益及損失

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 640 | \$ 3,298 |
| 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 金融資產淨利益 | - | 42 |
| 其他 | - | (230) |
| | <u>\$ 640</u> | <u>\$ 7,838</u> |

3. 財務成本

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 214 | \$ 353 |
| 銀行借款利息 | - | 464 |
| 其他 | - | 45 |
| | <u>\$ 214</u> | <u>\$ 862</u> |

4. 折 舊

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 折舊費用 | \$ 785 | \$ 1,721 |
| 使用權資產折舊費用 | 4,610 | 4,398 |
| 折舊費用合計 | <u>\$ 5,395</u> | <u>\$ 6,119</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 5,395</u> | <u>\$ 6,119</u> |

5. 員工福利費用

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 退職後福利(附註六(十)) 確定提撥計畫 | \$ 1,649 | \$ 1,840 |
| 確定福利計畫 | 71 | 193 |
| | <u>1,720</u> | <u>2,033</u> |
| 其他員工福利 | 55,591 | 57,310 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 57,311</u> | <u>\$ 59,343</u> |

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,363 | \$ 2,370 |
| 營業費用 | 54,948 | 56,973 |
| | <u>\$ 57,311</u> | <u>\$ 59,343</u> |

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 112 年及 111 年度尚有累積虧損，故分別於 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 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。

(十四) 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 | | |
| 土地增值稅 | \$ - | \$ 6 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (714) | 1,139 |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | <u>(\$ 714)</u> | <u>\$ 1,145</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 | <u>\$ 3,712</u> | <u>\$ 4,022</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅利益 | \$ 742 | \$ 804 |
| 稅上不可減除之費損 | (123) | 2,090 |
| 免稅所得 | - | (8,659) |
| 未認列之虧損扣抵 | - | 6,904 |
| 遞延所得稅可實現性評估變動 | (1,333) | - |
| 土地增值稅 | - | 6 |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | <u>(\$ 714)</u> | <u>\$ 1,145</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> | | |
| 本期產生者 | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 77 | \$ 29 |
| 採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額 | (138) | 117 |
| 確定福利之精算損益 | 55 | 268 |
| | <u>(\$ 6)</u> | <u>\$ 414</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

| <u>遞延所得稅資產</u> | 期 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 | |
|----------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| | | | 綜 合 損 益 | 期 末 餘 額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算 | \$ 5,732 | \$ - | \$ 61 | \$ 5,793 |
| 國外未實現投資損失 | 31,033 | (481) | - | 30,552 |
| 備抵存貨跌價損失 | 2,849 | (1,649) | - | 1,200 |
| 未實現兌換損失 | 221 | 64 | - | 285 |
| 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 | 27 | (27) | - | - |
| 確定福利退休計畫 | 360 | (24) | (55) | 281 |
| 應付休假給付 | 163 | 25 | - | 188 |
| 保固負債 | 536 | (268) | - | 268 |
| 售後租回財稅差異 | 1,333 | (746) | - | 587 |
| 未實現銷貨毛利 | 333 | (11) | - | 322 |
| | <u>43,660</u> | <u>(3,117)</u> | <u>6</u> | <u>40,549</u> |
| 虧損扣抵 | 3,258 | 3,831 | - | 7,089 |
| | <u>\$ 46,918</u> | <u>\$ 714</u> | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 47,638</u> |

111 年度

| 遞延所得稅資產 | 期 初 餘 額 | 認列於其他 | | 期 末 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 | \$ 5,878 | \$ - | (\$ 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 | - | 3,258 |
| | <u>\$ 48,471</u> | <u>(\$ 1,139)</u> | <u>(\$ 414)</u> | <u>\$ 46,918</u> |

4. 未使用之虧損扣抵

截至 112 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 |
| 44,986 | 121 |
| 12,950 | 122 |
| <u>\$ 383,687</u> | |

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 110 年度。

(十五) 每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.11</u> | <u>\$ 0.07</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.11</u> | <u>\$ 0.07</u> |

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

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | \$ 4,426 | \$ 2,877 |
| <u>股 數</u> | | 單位：仟股 |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 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年度仍有累積虧損，故不考慮稀釋效果。

(十六) 政府補助

本公司於112年及111年度取得紓困及其他之政府補助分別為460仟元及0仟元，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18,117仟元，列為研發費用之減項。

(十七) 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。

(十八) 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

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</u> <u>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</u> <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

112及111年度無第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) | \$ 78,540 | \$ 82,878 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2) | 26,165 | 33,896 |

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，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 元 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|-----------|--------|-------------|-------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年度 | 111年度 |
| 損 益 | \$ 337 | \$ 289 | (\$ 4) | \$ 10 |
| | (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：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融負債 | \$ 7,382 | \$ 14,002 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 14,521 | 16,884 |

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。若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 36 仟元及 42 仟元，當利率減少 0.25% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數，主因為本公司之變動利率存款。

(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。112年及111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112年及111年度止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為63%及74%。

(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112年及111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。

112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 | \$ 18,167 | \$ 616 | \$ - |
| 租賃負債 | 6,985 | 519 | - |
| 浮動利率工具 | - | - | - |
| 固定利率工具 | - | - | - |
| | <u>\$ 25,152</u> | <u>\$ 1,135</u> | <u>\$ -</u> |

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 | - |
| 固定利率工具 | 2,236 | - | - |
| | <u>\$ 29,730</u> | <u>\$ 6,897</u> | <u>\$ -</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 | \$ - | \$ 9,329 |
| — 未動用金額 | 20,000 | 10,671 |
| | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ 20,000</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

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------------------------------|---------------|
| 簡博彬 | 本公司負責人之二等親 |
| 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 |

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-------------------------------------|---------------|
| 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 |
| 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 / 名稱 | 112年度 | 111年度 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | \$ 5,856 | \$ 4,179 |
| 關聯企業 | 1,009 | 4 |
| | <u>\$ 6,865</u> | <u>\$ 4,183</u> |

對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

2. 進貨

| 關 係 人 類 別 | 112年度 | 111年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | \$ 17,664 | \$ 18,358 |
| 關聯企業 | - | 415 |
| | <u>\$ 17,664</u> | <u>\$ 18,773</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

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 112年度 | 111年度 |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | 關聯企業 | <u>\$ 4,441</u> | <u>\$ 4,897</u> |
| 營業費用 | 子 公 司 | <u>\$ 975</u> | <u>\$ 508</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 | 112年度 | 111年度 |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | 子 公 司 | \$ 1,246 | \$ 1,341 |
| | 關聯企業 | 714 | - |
| 其 他 | 子 公 司 | 138 | 2,571 |
| | | <u>\$ 2,098</u> | <u>\$ 3,912</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. 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> | | |
| 子 公 司 | | |
| 上海研亞公司 | \$ 29,155 | \$ 29,513 |
| 其 他 | 6,305 | 3,972 |
| 關聯企業 | 100 | - |
| | <u>\$ 35,560</u> | <u>\$ 33,485</u> |
| | | |
| <u>其他應收款－關係人</u> | | |
| 子 公 司 | \$ 567 | \$ 567 |
| 關聯企業 | 245 | 245 |
| | <u>\$ 812</u> | <u>\$ 812</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年及 111 年度應收關係人款項備抵損失皆為 0 仟元。

6. 應付關係人款項

| 關係人類別 / 名稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付帳款－關係人</u> | | |
| 子 公 司 | | |
| 上海研亞公司 | \$ 4,307 | \$ 2,900 |
| 發霸公司 | 112 | 169 |
| 關聯企業 | | |
| 研鼎公司 | 517 | 213 |
| | <u>\$ 4,936</u> | <u>\$ 3,282</u> |
| | | |
| <u>其他應付款－關係人</u> | | |
| 子 公 司 | | |
| 閱麥公司 | \$ 183 | \$ 139 |
| 掌門公司 | 56 | - |
| 發霸公司 | - | 112 |
| 其他 | 5 | 56 |
| | <u>\$ 244</u> | <u>\$ 307</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 預付款項

| 關 係 人 類 別 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|---------------|-----------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 276</u> | <u>\$ 4,595</u> |

8. 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 －簡博彬 | 採用權益法 之投資 | 70 仟股 | 股票 | \$ 700 |
| 其他關係人 －崧旭公司 | 採用權益法 之投資 | 136 仟股 | 股票 | 1,358 |
| | | | | <u>\$ 2,058</u> |

9. 主要管理階層薪酬

| | 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、質抵押之資產

無此情形。

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（下稱柯極公司）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：

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 | 30.705 (美元：新台幣) | | \$ | | 34,697 | |
| 人民幣 | | 968 | 4.327 (人民幣：新台幣) | | | | 4,189 | |

112年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|---|-------|-----------------|---|---|---|-------|---|
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 31 | 30.705 (美元：新台幣) | | | | 952 | |
| 人民幣 | | 1,053 | 4.327 (人民幣：新台幣) | | | | 4,556 | |

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 | |

金融負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|-----|-----------------|--|--|--|-------|--|
| <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 | |

本公司於 112 及 111 年度已實現及未實現外幣兌換利益分別為 640 仟元及 3,298 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）：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

(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：請詳附表三。
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：請詳附表四。

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 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 | 科 目 | 年 度 單 位 (仟 元) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 市 股 價 | 底 註 | |
|------------|-------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------|---------|-----------|-------|-------|-----|
| | | | | | | | | 權 淨 值 | 備 註 |
| 研勤科技股份有限公司 | 股票 谷德科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 100 | \$ - | 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112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 | 原年 | 始投底年 | 投資底年 | 金額年初 | 年股數(仟股) | 比 | 底率 | 持帳面金額 | 有被投資公司本年度(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | 備註 |
|----------------------------|-----------------------------------|------|-----------------|--------|--------|--------|-------|---------|-------|---------|-----------|---------------|--------------|-----|
| 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 | 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 | 54,166 | 5,265 | 41.46 | 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 | 66,009 | 6,706 | 46.68 | 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 | 37,052 | 9,118 | 100 | 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 | 20,000 | 2,100 | 100 | 100 | 16,011 | 145 | 145 | 子公司 | |
| | Zhang Men Brewing Company Limited | 香港 | 一般投資業 | - | - | - | - | 17.91 | 17.91 | (811) | - | - | 子公司 | |
| | Profit Winner Technology Limited | 香港 | 資訊軟體批發及零售 | HKD | 245 | 245 | 245 | 49 | 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 | 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 | 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 | 5,000 | 500 | 100 | 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 | 6,860 | 617 | 49 | 49 | 2,231 | 233 | 114 | 子公司 | |
| | 友魂股份有限公司 | 台灣 | 啤酒與食品零售 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 220 | 55 | 55 | 813 | 140 | 77 | 子公司 | |
| | 閣麥股份有限公司 | 台灣 | 啤酒與食品零售 | 3,600 | 3,600 | 3,600 | 360 | 29.27 | 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 | 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 | 1,000 | 100 | 40 | 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 | 600 | 50 | 10 | 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 | 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 | 原年 | 始年 | 投資年 | 資金額 | 年 | 初 | 車 | 底 | 持 | | 有 | 被 | 投資 | 公司 | 本 | 年度 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 | |
|-----------------------|-----------------------------------|--------|--|------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|-------------|------------|-----------|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------|
| | | | | | | | | | | | | 帳 | 面 | | | | | | | | | | | | 率 |
| PAPAGO (H.K.) Limited | PAPAGO JAPAN 株式會社 PAPAGO, Inc. | 日 美 | 資訊軟體與行車記錄 器批發及零售 資訊軟體與行車記錄 器批發及零售 | HKD HKD | 788 1,550 | HKD HKD | 788 1,550 | 788 1,550 | 788 1,550 | 0.2 2,000 | 0.2 2,000 | 45 40 | \$ 1,535 | - 1,535 | (\$ -) | 1,453 - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 關 聯 | 關 聯 | 企 業 企 業 |
| 研亞投資股份有限公司 | 發霸科技股份有限公司 | 台 | 一般廣告服務業 | | 11,343 | | 9,153 | 9,153 | 9,153 | 1,416 | 1,416 | 73 | 15,278 | 15,278 | 446 | 446 | 325 | 325 | 325 | 325 | 325 | 325 | 子 | 公 | 司 |

註 1：大陸投資資訊請參閱附表三。

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 (註 1) | 期初自台灣匯出投資金額 (註 2) | 本期匯出投資金額 (註 2) | 匯出或收回 (註 2) | | 期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期投資損益 (註 3) | 認損及認益 (註 5) | 期末投資價值 (註 2) | 截至本期末已匯回投資 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|------------|------------------------|----------------|-------------|------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|--------------|------------|
| | | | | | | | 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) | 100% | \$ (USD) 2,586 (83) | (USD) 2,586 (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) | 99% | - | - | (USD) 4,514 (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 6 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

| | |
|--------------|-----------------------|
| 期末大陸地區投資金額 | \$188,958 (USD 6,154) |
| 依經濟部投資審議會規定 | \$243,429 (USD 7,928) |
| 陸地經濟部投資審議會規定 | \$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財務報表認列。

註 6：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

附表四

| 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：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。

研勤科技股份有限公司



董事長：簡良益



PAPAGO![®]

研勤科技股份有限公司 PAPAGO Inc.

台北市114內湖區港墘路200號4樓

4F., No. 200, Gangqian Rd., Neihu Dist.,

Taipei City 114, Taiwan (R.O.C.)

☎ 02-8751-0123 📠 02-8751-1323