

研勤科技股份有限公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國114及113年度
(股票代碼：3632)

公司地址：台北市內湖區港墘路 200 號 4 樓

電話：(0 2) 8 7 5 1 - 0 1 2 3

目 錄

項	目 頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
三、會計師查核報告	4~7
四、合併資產負債表	8~9
五、合併綜合損益表	10~11
六、合併權益變動表	12
七、合併現金流量表	13~14
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	15
(二)通過財務報告之日期及程序	15
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17
(四)重大會計政策之彙總說明	17~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目之說明	31~57
(七)關係人交易	58~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60~61
(十二)其 他	61
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61~62
2. 轉投資事業相關資訊	62
3. 大陸投資資訊	62
(十四)部門資訊	62~64

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度(自 114 年 1 月 1 日至 114 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 115 年 3 月 12 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段落），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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 114 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。除繼續經營有關之重大不確定性段所述之事項外，本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

人臉辨識專案收入

研勤集團 114 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。

其他事項一提及其他會計師

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 114 年及 113 年 12 月 31 日之採用權益法之投資總額分別為新台幣 44,953 仟元及 46,856 仟元，分別占合併資產總額之 13.84%及 14.25%，民國 114 年及 113 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（1,878）仟元及（1,125）仟元，分別占合併綜合損益總額之 12.63%及 10.24%。

其他事項一個體財務報告

研勤科技股份有限公司已編製民國 114 年及 113 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 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

廣信益群聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路四段四一五號十二樓

電 話：(02)7735-9288

證期局核准簽證字號：金管證六字 0970044869 號

金管證審字第 1080310129 號

會計師：

黃健豪



彭綉娟



中 華 民 國 115 年 3 月 12 日

研勤科技股份有限公司及子公司

合作資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	114年12月31日		113年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 23,850	7	\$ 19,086	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)、八	4,220	1	200	-
1150	應收票據	六(四)	11	-	1,052	-
1170	應收帳款	六(四)	22,393	7	39,394	12
1180	應收帳款－關係人	七	597	-	1,587	-
1200	其他應收款		270	-	281	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	245	-
1220	本期所得稅資產		-	-	17	-
130X	存 貨	六(五)	30,176	10	26,558	8
1410	預付款項		14,200	5	8,473	3
1470	其他流動資產		303	-	349	-
11XX	流動資產合計		96,020	30	97,242	29
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(六)	59,651	18	59,856	19
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	63,905	20	61,838	19
1755	使用權資產	六(八)	37,567	12	39,804	12
1780	無形資產		757	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	55,558	17	56,769	17
1920	存出保證金		10,079	3	11,934	4
1990	其他非流動資產	六(十二)	1,204	-	1,380	-
15XX	非流動資產合計		228,721	70	231,581	71
1XXX	資產總計		\$ 324,741	100	\$ 328,823	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 114 年及 113 年 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(九)、八	\$ 14,000	4	\$ -	-
2130	合約負債	六(十四)	21,114	6	12,930	4
2150	應付票據		363	-	1,179	-
2170	應付帳款		2,446	1	7,792	3
2180	應付帳款—關係人	七	1,390	-	436	-
2200	其他應付款	六(十)	22,399	7	24,458	8
2220	其他應付款—關係人	七	1,167	-	1,000	-
2230	本期所得稅負債	六(十六)	2,086	1	219	-
2250	負債準備—流動		5,629	2	5,627	2
2280	租賃負債—流動	六(八)	15,381	5	12,764	4
2322	一年內到期之長期借款	六(九)、八	5,873	3	3,954	1
2399	其他流動負債—其他		1,512	-	1,571	-
21XX	流動負債合計		93,360	29	71,930	22
	非流動負債					
2540	長期借款	六(九)、八	57,707	18	59,985	18
2570	遞延所得稅負債	六(十六)	70	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)	23,229	7	27,722	8
2645	存入保證金	六(十一)	16,034	5	19,972	6
25XX	非流動負債合計		97,040	30	107,679	32
2XXX	負債總計		190,400	59	179,609	54
	歸屬於母公司業主之權益	六(十三)				
	股本					
3110	普通股股本		408,897	126	408,897	124
	資本公積					
3200	資本公積		1,808	-	1,808	1
	累積虧損					
3300	待彌補虧損		(260,271)	(80)	(244,560)	(74)
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(22,193)	(7)	(22,369)	(6)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損失		(8,297)	(2)	(8,297)	(3)
3400	其他權益總計		(30,490)	(9)	(30,666)	(9)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		119,944	37	135,479	42
36XX	非控制權益	六(十三)	14,397	4	13,735	4
3XXX	權益總計		134,341	41	149,214	46
	負債與權益總計		\$ 324,741	100	\$ 328,823	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：陳俊福



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	114年度		113年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十四)、七	\$ 264,909	100	\$ 371,639	100
5000	營業成本	六(五) (十五)、七	(118,566)	(45)	(156,853)	(42)
5900	營業毛利		146,343	55	214,786	58
	營業費用	六(十五)、七				
6100	推銷費用		(49,517)	(19)	(106,815)	(29)
6200	管理費用		(77,825)	(29)	(86,321)	(23)
6300	研究發展費用		(33,150)	(13)	(38,474)	(11)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)		1,631	1	(1,246)	-
6000	營業費用合計		(158,861)	(60)	(232,856)	(63)
6900	營業淨損		(12,518)	(5)	(18,070)	(5)
	營業外收入及支出	六(十五)、 (十八)、七				
7100	利息收入		230	-	272	-
7010	其他收入		2,225	1	8,178	2
7020	其他利益及損失		1,086	-	2,126	1
7050	財務成本		(2,934)	(1)	(3,664)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損 益份額		704	-	(1,298)	-
7000	營業外收入及支出合計		1,311	-	5,614	2
7900	稅前淨損		(11,207)	(5)	(12,456)	(3)
7950	所得稅(費用)利益	六(十六)	(3,545)	(1)	9	-
8200	本期淨損		(14,752)	(6)	(12,447)	(3)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	114年度		113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(十二)	(154)	-	397	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		31	-	(79)	-
			(123)	-	318	-
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		93	-	(717)	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		(47)	-	2,070	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(44)	-	(213)	-
			2	-	1,140	1
8300	其他綜合損益淨額		(121)	-	1,458	1
8500	本期綜合損益總額		(\$ 14,873)	(6)	(\$ 10,989)	(2)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		(\$ 15,588)	(6)	(\$ 11,985)	(3)
8620	非控制權益		836	-	(462)	-
			(\$ 14,752)	(6)	(\$ 12,447)	(3)
	綜合淨損總額歸屬於：					
8710	母公司業主		(\$ 15,535)	(6)	(\$ 10,860)	(2)
8720	非控制權益		662	-	(129)	-
			(\$ 14,873)	(6)	(\$ 10,989)	(2)
	每股虧損	六(十七)				
9710	基 本		(\$ 0.38)		(\$ 0.29)	
9810	稀 釋		(\$ 0.38)		(\$ 0.29)	

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：陳俊福



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	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	之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 失			
113 年度								
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 408,897	\$ 1,849	(\$ 231,271)	(\$ 23,176)	(\$ 8,297)	\$ 148,002	\$ 25,026	\$ 173,028
本期淨損	-	-	(11,985)	-	-	(11,985)	(462)	(12,447)
本期其他綜合損益	-	-	318	807	-	1,125	333	1,458
對子公司所有權權益變動	-	(41)	-	-	-	(41)	(40)	(81)
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	(1,622)	-	-	(1,622)	1,622	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	(12,744)	(12,744)
113 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 408,897	\$ 1,808	(\$ 244,560)	(\$ 22,369)	(\$ 8,297)	\$ 135,479	\$ 13,735	\$ 149,214
114 年度								
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 408,897	\$ 1,808	(\$ 244,560)	(\$ 22,369)	(\$ 8,297)	\$ 135,479	\$ 13,735	\$ 149,214
本期淨損	-	-	(15,588)	-	-	(15,588)	836	(14,752)
本期其他綜合損益	-	-	(123)	176	-	53	(174)	(121)
114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 408,897	\$ 1,808	(\$ 260,271)	(\$ 22,193)	(\$ 8,297)	\$ 119,944	\$ 14,397	\$ 134,341

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：陳俊福



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	附 註	114年度	113年度
單位：新台幣仟元			
<u>營業活動之現金流量</u>			
本年度稅前淨損		(\$ 11,207)	(\$ 12,456)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (十五)	19,724	17,827
攤銷費用	六(十五)	183	-
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(四)、七	(1,631)	1,246
財務成本	六(十五)	2,934	3,664
利息收入		(230)	(272)
採用權益法認列之關聯企業損益份額		(704)	1,298
處分採用權益法之投資利益		-	(1,104)
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十五)	(1,070)	(541)
存貨跌價及呆滯損失	六(五)	994	204
存貨報廢損失	六(五)	259	754
未實現外幣兌換淨損失(利益)		954	(1,584)
租賃修改利益	六(十五)	-	(174)
收益費損項目合計		21,413	21,318
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據減少		1,041	247
應收帳款減少		19,119	4,878
應收帳款—關係人減少(增加)		990	(1,396)
其他應收款減少(增加)		11	(25)
存貨(增加)減少		(4,831)	2,603
預付款項增加		(5,986)	(6,833)
其他流動資產減少(增加)		46	(127)
其他非流動資產減少		22	26
合約負債增加(減少)		8,216	(3,896)
應付票據減少		(816)	(279)
應付帳款(減少)增加		(5,346)	4,604
應付帳款—關係人增加		954	533
其他應付款減少		(2,054)	(4,990)
其他應付款—關係人增加		167	999
負債準備減少		(197)	(79)
其他流動負債增加(減少)		(59)	574
與營業活動相關之資產及負債淨變動			
合計		11,277	(3,161)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合并现金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

	附 註	114年度	113年度
營運產生之現金流入		21,483	5,701
收取之利息		230	272
支付之利息		(2,983)	(3,656)
支付之所得稅		(393)	(460)
營業活動之淨現金流入		18,337	1,857
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(4,020)	(20,810)
處分採用權益法之投資		-	720
因喪失對子公司控制力之淨現金流出	六(十三)	-	(14,606)
採用權益法之被投資公司減資退回股款		386	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(6,721)	(7,596)
處分不動產、廠房及設備價款		1,488	1,059
存出保證金減少		1,871	2,100
購置無形資產		(940)	-
投資活動之淨現金流出		(7,936)	(39,133)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		14,000	-
短期借款減少		-	(20,000)
舉借長期借款		8,000	61,300
償還長期借款		(8,359)	(43,000)
存入保證金(減少)增加		(3,996)	1,376
租賃本金償還		(15,127)	(14,510)
非控制權益變動		-	1,061
籌資活動之淨現金流出		(5,482)	(13,773)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(155)	487
本年度現金及約當現金增加(減少)		4,764	(50,562)
年初現金及約當現金餘額	六(一)	19,086	69,648
年底現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 23,850	\$ 19,086

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：陳俊福



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 114 年及 115 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 115 年 3 月 12 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 114 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第 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。

(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 115 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則	民國 115 年 1 月 1 日

<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>
第 7 號之修正「涉及自然電力的合約」	
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第 11 冊	民國 115 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。

(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 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註)
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國 116 年 1 月 1 日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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躍市場之報價（未經調整）。

(2) 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

(3) 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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。

當本集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			114年 12月31日	113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	51.05	51.05	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	-
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	-	-	3及4

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股數百分比		備註
			114年 12月31日	113年 12月31日	
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	-	-	5
	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	-	-	6
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	-

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113年11月及12月分別以每股4.8元及2.4元向非控制權益取得628仟股掌門事業股份有限公司股權，持股比例由46.68%上升至51.05%。

註3：閎麥股份有限公司於民國113年5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，原持股比例下降至22.99%，且因閎麥股份有限公司董事改選，致喪失對其控制力，故自喪失控制力之日起不列入合併財務報告。相關說明請參閱附註六(十三)。

註4：本集團於民國113年12月向非關係人出售對其持有之所有股權。

註5：禾盈餐飲股份有限公司於民國113年11月改選董事，同時本集團向非關係人出售360仟股對其持有之股權，原持股比例下降至20.43%，致喪失對其控制力，故自喪失控制力之日起不列入合併財務報告。相關說明請參閱附註六(十三)。

註6：本集團於民國 113 年度因集團營運考量，將綠葉飲食集團有限公司之 2%股權轉讓予其他股東，持股比例下降至 49%，致喪失對其控制力，故自喪失控制力之日起不列入合併財務報告。相關說明請參閱附註六(十三)。

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。本集團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，本集團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. 本集團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，本集團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）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（包括現金及約當現金、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

本集團於原始認列時，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集團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。

(十五) 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。

（十六）借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

（十七）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。

(十八) 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。

(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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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，本公司對圖霸科技股份有限公司持有 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，本公司尚無法主導圖霸科技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圖霸科技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(四)。

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

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 580	\$ 715
支票存款及活期存款	16,270	16,371
約當現金(原始到期日在3 個月內銀行定期存款)	7,000	2,000
合計	\$ 23,850	\$ 19,086

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114年12月31日	113年12月31日
備償存款	\$ 4,020	\$ -
質押定期存款	200	200
合計	\$ 4,220	\$ 200

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面餘額。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為擔保質押之情形請參閱附註八。
3. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113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。

(四) 應收票據及應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 11	\$ 1,052
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 22,667	\$ 41,589
減：備抵損失	(274)	(2,195)
	\$ 22,393	\$ 39,394

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：

114 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	0.87%	-%	0.96%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 19,800	\$ 1,529	\$ 1,248	\$ -	\$ 90	\$ 22,667
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(172)	-	(12)	-	(90)	(274)
攤銷後成本	\$ 19,628	\$ 1,529	\$ 1,236	\$ -	\$ -	\$ 22,393

113 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	0.04%	-%	0.85%	25.58%	100%	
總帳面金額	\$ 34,183	\$ 2,329	\$ 2,110	\$ 1,079	\$ 1,888	\$ 41,589
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(13)	-	(18)	(276)	(1,888)	(2,195)
攤銷後成本	\$ 34,170	\$ 2,329	\$ 2,092	\$ 803	\$ -	\$ 39,394

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 2,195	\$ 971
加：本期（迴轉）提列減損損失	(1,876)	1,246
減：本期實際沖銷	(5)	(64)
外幣換算差額	(40)	42
期末餘額	\$ 274	\$ 2,195

(五) 存貨

	114年12月31日	113年12月31日
商品	\$ 16,567	\$ 18,119
製成品	5,541	3,776
半成品	412	21
在製品	313	302
原料	7,343	4,340
合計	\$ 30,176	\$ 26,558

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 117,313	\$ 155,895
存貨跌價及呆滯損失	994	204
存貨報廢損失	259	754
	\$ 118,566	\$ 156,853

(六) 採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
具重大性之關聯企業		
圖霸科技股份有限公司	\$ 44,953	\$ 46,856
綠葉飲食集團有限公司	9,139	8,365
個別不重大之關聯企業	5,559	4,635
	\$ 59,651	\$ 59,856

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	
			114年 12月31日	113年 12月31日
圖霸科技股份有限公司	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	台 灣	41.46%	41.46%
綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	香 港	49.00%	49.00%

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。

圖霸科技股份有限公司

	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 20,414	\$ 20,803
非流動資產	124,123	136,917
流動負債	(16,678)	(24,571)
非流動負債	(19,435)	(20,136)
權益	\$ 108,424	\$ 113,013
本集團持股比例	41.46%	41.46%
本集團享有之權益	\$ 44,953	\$ 46,856
商譽	-	-
投資帳面金額	\$ 44,953	\$ 46,856
	114年度	113年度
營業收入	\$ 70,911	\$ 68,820
本年度淨損	(\$ 4,531)	(\$ 2,712)
其他綜合損益	(58)	4,868
綜合損益總額	(\$ 4,589)	\$ 2,156

綠葉飲食集團有限公司

	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 18,501	\$ 16,654
非流動資產	22,640	24,375
流動負債	(2,110)	239
非流動負債	(21,022)	(24,838)
權益	\$ 18,009	\$ 16,430
本集團持股比例	49.00%	49.00%
本集團享有之權益	\$ 9,139	\$ 8,365
商譽	-	-
投資帳面金額	\$ 9,139	\$ 8,365
	114年度	113年度
營業收入	\$ 45,377	\$ 47,573
本年度淨利	\$ 2,273	\$ 2,873
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 2,273	\$ 2,873

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年度	113年度
本集團享有之份額		
綜合損益總額	\$ 1,468	(\$ 1,625)

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 114 年及 113 年綠葉飲食集團有限公司係經會計師查核，圖霸科技股份有限公司係按其他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>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 19,969	\$ 74,768	\$ 155,559
增 添	-	-	3,819	3,777	7,596
處 分	-	-	-	(2,423)	(2,423)
合併個體減少	-	-	(13,374)	(27,078)	(40,452)
淨兌換差額	-	-	272	1,488	1,760
113 年 12 月 31 日	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 10,686	\$ 50,532	\$ 122,040
<u>累計折舊</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,721	\$ 17,509	\$ 61,107	\$ 85,337
折舊費用	-	495	1,050	4,464	6,009
處 分	-	-	-	(1,905)	(1,905)
合併個體減少	-	-	(8,282)	(22,523)	(30,805)
淨兌換差額	-	-	254	1,312	1,566
113 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 7,216	\$ 10,531	\$ 42,455	\$ 60,202
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 35,400	\$ 18,206	\$ 155	\$ 8,077	\$ 61,838
<u>成 本</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,400	\$ 25,422	\$ 10,686	\$ 50,532	\$ 122,040
增 添	-	350	136	6,235	6,721
處 分	-	-	-	(2,900)	(2,900)
淨兌換差額	-	-	(23)	16	(7)
114 年 12 月 31 日	\$ 35,400	\$ 25,772	\$ 10,799	\$ 53,883	\$ 125,854
<u>累計折舊</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,216	\$ 10,531	\$ 42,455	\$ 60,202
折舊費用	-	542	131	3,563	4,236
處 分	-	-	-	(2,482)	(2,482)
淨兌換差額	-	-	(23)	16	(7)
114 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 7,758	\$ 10,639	\$ 43,552	\$ 61,949
114 年 12 月 31 日淨額	\$ 35,400	\$ 18,014	\$ 160	\$ 10,331	\$ 63,905

1. 折舊費用係以直線基按下列耐用年數計提：

建築物	5 至 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

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 34,208	\$ 36,656
運輸設備	3,359	3,148
	<u>\$ 37,567</u>	<u>\$ 39,804</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	\$ 12,690	\$ 28,609
合約租金變動之再衡量	561	-
	<u>\$ 13,251</u>	<u>\$ 28,609</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 13,324	\$ 9,928
運輸設備	2,164	1,890
	<u>\$ 15,488</u>	<u>\$ 11,818</u>

2. 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 15,381	\$ 12,764
非流動	\$ 23,229	\$ 27,722

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
建築物	1.87%~3.71%	1.87%~3.71%
運輸設備	1.50%~1.90%	1.50%~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3~5年。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之建築物享有優先承租權。

4. 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	\$ 4,325	\$ 11,226
低價值資產租賃費用	\$ 1,265	\$ 4,372
租賃之現金流出總額	<u>\$ 21,680</u>	<u>\$ 30,881</u>

(九) 借款

1. 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 10,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用額度借款	4,000	-
	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ -</u>

(1) 有關短期借款擔保授信額度，係由關係人提供連帶保證，請參閱附註七。

(2) 有關擔保借款提供擔保之情形，請參閱附註八。

(3) 截至 114 年 12 月 31 日止，借款利率為 3.09%~3.26%。

2. 長期借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 54,080	\$ 56,022
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用額度借款	9,500	7,917
	<u>63,580</u>	<u>63,939</u>
減：列為 1 年內到期部分	(5,873)	(3,954)
長期借款	<u>\$ 57,707</u>	<u>\$ 59,985</u>

(1) 銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註八），將於 128 年 10 月到期，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.80%。

(2) 銀行無擔保借款，將於 115 年 9 月至 119 年 10 月陸續到期，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.72%~2.88%及 2.22%~3.94%。

(十) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 9,409	\$ 10,228
應付軟體開發費	1,876	1,876
應付勞務費	2,565	641
其他	8,549	11,713
	<u>\$ 22,399</u>	<u>\$ 24,458</u>

(十一) 存入保證金

	114年12月31日	113年12月31日
存入保證金	\$ 16,034	\$ 19,972

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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，因上述交易收取之存入保證金分別計 14,309 仟元及 18,243 仟元。

(十二) 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 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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 3,239	\$ 2,714
計畫資產公允價值	(4,443)	(4,094)
淨確定福利資產	(\$ 1,204)	(\$ 1,380)

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
114年1月1日	\$ 2,714	(\$ 4,094)	(\$ 1,380)
當期服務成本	43	-	43
利息費用(收入)	41	(61)	(20)
認列於損益	84	(61)	23
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(288)	(288)
精算利益-財務假設變化	45	-	45
精算利益-經驗調整	396	-	396
認列於其他綜合損益	441	(288)	153
雇主提撥	-	-	-
114年12月31日	\$ 3,239	(\$ 4,443)	(\$ 1,204)
	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
113年1月1日	\$ 2,708	(\$ 3,717)	(\$ 1,009)
當期服務成本	40	-	40
利息費用(收入)	37	(51)	(14)
認列於損益	77	(51)	26
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(326)	(326)
精算利益-財務假設變化	(39)	-	(39)
精算利益-經驗調整	(32)	-	(32)
認列於其他綜合損益	(71)	(326)	(397)
雇主提撥	-	-	-
113年12月31日	\$ 2,714	(\$ 4,094)	(\$ 1,380)

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：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.375%	1.500%
長期平均調薪率	3.000%	3.000%

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：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 90)	(\$ 75)
減少 0.25%	\$ 94	\$ 79

	114年12月31日	113年12月31日
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 91	\$ 76
減少 0.25%	(\$ 88)	(\$ 73)

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。

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	15.8年	16.1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，114年及113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（十五）。

(十三) 權益

1. 股本

普通股

	114年12月31日	113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

	114年12月31日	113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	\$ 1,808	\$ 1,808

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(十五)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 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 26 日舉行股東常會，因 113 及 112 年度皆係累積虧損，故決議不分配股利。

(5) 因 114 年度係累積虧損，故本公司於 115 年 3 月 12 日董事會擬議不分配。

(6) 有關 114 年度之虧損撥補案尚待預計於 115 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年度	113年度
期初餘額	(\$ 22,369)	(\$ 23,176)
本期產生		
國外營運機構財務報表		
所產生之兌換差額	267	(1,050)
相關所得稅	(53)	201
採用權益法之關聯企業		
換算差額份額	(47)	2,070
相關所得稅	9	(414)
期末餘額	(\$ 22,193)	(\$ 22,369)

(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

	114年度	113年度
期初及期末餘額	(\$ 8,297)	(\$ 8,297)

5. 非控制權益

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 13,735	\$ 25,026
本期淨損	836	(462)
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	(174)	333
閱麥減少之非控制權益	-	(214)
掌門事業減少之非控制權益	-	(717)
禾盈餐飲減少之非控制權益	-	(2,699)
綠葉飲食減少之非控制權益	-	(7,532)
期末餘額	\$ 14,397	\$ 13,735

6. 與非控制權益之權益交易

(1) 子公司啤兒麥斯特股份有限公司於民國 113 年 4 月辦理發行新股及減資彌補虧損，持股比例未發生變動。

(2) 本集團於 113 年 11 月及 12 月分別以每股 4.8 元及 2.4 元向非控制權益取得 628 仟股掌門事業股份有限公司股權，持股比例由 46.68% 上升至 51.05%。

(3) 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。

113年度	掌 門 事 業
支付之現金對價	(\$ 2,299)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	717
權益交易差額	(\$ 1,582)
<u>權益交易差額</u>	
<u>調整科目</u>	
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 40
累積虧損	(1,622)
	(\$ 1,582)

7. 處分子公司

(1) 子公司閱麥公司於民國 113 年 5 月辦理現金增資，本集團未按持股比例認購，致持股比例由 29.27% 下降至 22.99%，且因閱麥公司董事改選，本集團因此對子公司喪失控制力。

對閱麥公司喪失控制之資產負債之帳面金額明細如下：

	113年5月31日
現金	\$ 2,907
其他流動資產	2,535
其他非流動資產	5,326
其他流動負債	(3,771)
其他非流動負債	(3,335)
喪失控制日子公司淨資產之帳面金額	\$ 3,662

認列處分利益：

	113年度
剩餘投資之公允價值	\$ 842
減：喪失控制力當日之投資帳面金額	(88)
	754
加：喪失控制力當日之對子公司所有權益變動數帳面金額	81
處分投資利益	\$ 835

因喪失控制力對子公司之淨現金流出：

	113年度
處分之現金餘額	(\$ 2,907)

- (2) 子公司禾盈公司於民國 113 年 11 月改選董事，同時本集團向非關係人出售對其持有之部分股權，致持股比例由 49% 下降至 20.43%，本集團因此對子公司喪失控制力。

對禾盈公司喪失控制之資產負債之帳面金額明細如下：

	113年10月31日
現金	\$ 5,807
其他流動資產	1,344
其他非流動資產	193
其他流動負債	(1,733)
其他非流動負債	(317)
喪失控制日子公司淨資產之帳面金額	\$ 5,294

認列處分利益：

	113年度
剩餘投資之公允價值	\$ 1,081
減：喪失控制力當日之投資帳面金額	(2,593)
	(1,512)
加：以現金收取之對價	1,584
處分投資利益	\$ 72

因喪失控制力對子公司之淨現金流出：

	113年度
以現金收取之對價	\$ 1,584
減：處分之現金餘額	(5,807)
	(\$ 4,223)

- (3) 本集團因集團營運考量，於民國 113 年 11 月協議轉讓綠葉公司之 2% 股權，致持股比例由 51% 下降至 49%，本集團因此對子公司喪失控制力。

對綠葉公司喪失控制之資產負債之帳面金額明細如下：

	113年10月31日
現金	\$ 7,674
其他流動資產	26,684
其他非流動資產	6,486
其他流動負債	(769)
其他非流動負債	(24,701)
喪失控制日子公司淨資產之帳面金額	\$ 15,374

認列處分利益：

	113年度	
剩餘投資之公允價值	\$	7,846
減：喪失控制力當日之投資帳面金額	(8,153)
	(307)
加：以現金收取之對價		198
喪失控制力當日對子公司先前認列於 其他綜合損益之國外營運機構財務 報表換算兌換差額		319
處分投資利益	\$	210

因喪失控制力對子公司之淨現金流出：

	113年度	
以現金收取之對價	\$	198
減：處分之現金餘額	(7,674)
	(\$	7,476)

(十四) 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 67,130	\$ 67,249
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	197,779	304,390
合 計	\$ 264,909	\$ 371,639

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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收票據及帳款</u>	\$ 22,404	\$ 40,446
<u>合約負債—流動</u>	\$ 21,114	\$ 12,930

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

(十五) 本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

1. 其他收入

	114年度	113年度
政府補助收入	\$ 140	\$ 5,829
其他	2,085	2,349
	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 8,178</u>

2. 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 1,070	\$ 541
淨外幣兌換利益	33	1,254
處分投資利益	-	1,104
租約修改利益	-	174
其他	(17)	(947)
	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 2,126</u>

3. 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 1,971	\$ 2,890
租賃負債之利息	963	773
其他	-	1
	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ 3,664</u>

4. 折舊及攤銷

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備 折舊費用	\$ 4,236	\$ 6,009
使用權資產折舊費用	15,488	11,818
無形資產攤銷費用	183	-
	<u>\$ 19,907</u>	<u>\$ 17,827</u>

	114年度	113年度
折舊費用依功能別彙總 營業成本	\$ 4,942	\$ 5,707
營業費用	14,782	12,120
	<u>\$ 19,724</u>	<u>\$ 17,827</u>

攤銷費用依功能別彙總 營業費用	\$ 183	\$ -
--------------------	--------	------

5. 員工福利費用

	114年度	113年度
退職後福利 (附註六(十二))		
確定提撥計畫	\$ 4,852	\$ 5,544
確定福利計畫	23	26
	4,875	5,570
其他員工福利	105,956	142,941
員工福利費用合計	\$ 110,831	\$ 148,511
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,127	\$ 15,714
營業費用	97,704	132,797
	\$ 110,831	\$ 148,511

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 1.5% 至 10% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞，其中基層員工分派酬勞佔比不低於所有員工分派酬勞 5%。因本公司 114 年及 113 年度皆係累積虧損，分別於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 7 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。

(十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅費用 (利益)

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	114年度	113年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,274	\$ 373
以前年度之調整	3	(150)
	2,277	223
遞延所得稅		
本期產生者	1,268	(232)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 3,545	(\$ 9)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 2,241)	(\$ 2,491)
稅上不可減除之費損	1,907	1,468
免稅所得	-	(1,795)
未認列之虧損扣抵	2,203	2,458
未認列之可減除暫時性差異	(341)	501
遞延所得稅可實現性評估 變動	2,014	-
以前年度所得稅高低估數	3	(150)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 3,545	(\$ 9)

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113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	\$ 53	(\$ 201)
採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	(9)	414
確定福利之精算損益	(31)	79
	\$ 13	\$ 292

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：

114 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	\$ 5,762	\$ -	(\$ 44)	\$ -	\$ 5,718
國外未實現投資 損失	30,729	(1,021)	-	-	29,708
關聯企業	8,165	-	-	-	8,165
備抵存貨跌價損失	1,521	153	-	-	1,674
確定福利退休計畫	202	-	31	-	233
未實現兌換損失	357	(255)	-	-	102
應付休假給付	341	-	-	-	341
呆帳損失	144	(125)	-	-	19
保固負債	155	(3)	-	-	152
未實現銷貨毛利	309	(45)	-	-	264

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產	1,073	-	-	-	1,073
	48,758	(1,296)	(13)	-	47,449
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異：					
呆帳損失	-	(70)	-	-	(70)
	-	(70)	-	-	(70)
虧損扣抵	8,011	98	-	-	8,109
	\$ 56,769	(\$ 1,268)	(\$ 13)	\$ -	\$ 55,488

113 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換					
差額	\$ 5,975	\$ -	(\$ 213)	\$ -	\$ 5,762
國外未實現投資					
損失	30,552	177	-	-	30,729
關聯企業	8,455	(290)	-	-	8,165
備抵存貨跌價損失	1,506	15	-	-	1,521
確定福利退休計畫	281	-	(79)	-	202
未實現兌換損失	286	71	-	-	357
售後租回財稅差	588	(588)	-	-	-
應付休假給付	343	(2)	-	-	341
呆帳損失	90	54	-	-	144
保固負債	267	(112)	-	-	155
未實現銷貨毛利	322	(13)	-	-	309
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產	1,073	-	-	-	1,073
	49,738	(688)	(292)	-	48,758
虧損扣抵	7,091	920	-	-	8,011
	\$ 56,829	\$ 232	(\$ 292)	\$ -	\$ 56,769

4. 本期所得稅負債

	114年12月31日	113年12月31日
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	\$ 2,086	\$ 219

5. 未使用之虧損扣抵

截至 114 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
\$ 10,306	114
56,114	115
66,071	116
35,269	117
42,902	118
62,686	119
36,724	120
47,283	121
9,848	122
20,728	123
18,675	124
<u>\$ 406,606</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	112 年度
研亞投資股份有限公司	112 年度
啤兒麥斯特股份有限公司	112 年度
友硯股份有限公司	112 年度
掌門事業股份有限公司	112 年度
發霸科技股份有限公司	112 年度

(十七) 每股虧損

單位：每股元

	114年度	113年度
基本每股虧損	(\$ 0.38)	(\$ 0.29)
稀釋每股虧損	(\$ 0.38)	(\$ 0.29)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	114年度	113年度
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 15,588)	(\$ 11,985)

股 數

單位：仟股

	114年度	113年度
用以計算基本及稀釋每股 虧損之普通股加權平均 股數	40,889	40,889

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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。

114年及113年度皆為累積虧損，故不考慮稀釋效果。

(十八) 政府補助

本集團於114年及113年度取得研發及其他用途之政府補助款，分別為140仟元及5,829仟元，已列入其他收入。

(十九) 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) 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

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

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

114年及113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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
資產(註1)	\$ 61,420	\$ 73,779
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
負債(註2)	159,989	159,262

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

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

4. 財務風險管理目的與政策

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

(1) 市場風險

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

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

A. 匯率風險

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

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

敏感度分析

本集團主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本集團之敏感度分析。1%係為本集團向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使

稅前淨利(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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	114年度	113年度	114年度	113年度
損 益	\$ 32	\$ 23	\$ -	\$ 17
	(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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 7,200	\$ 2,200
— 金融負債	38,610	40,486
具現金流量利率風險		
— 金融資產	20,253	16,202
— 金融負債	77,580	63,939

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/減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 114 年及 113 年度之稅前損益將分別減少/增加 143 仟元及減少/增加 119 仟元，主因為本集團之浮動利率借款。

(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。114 年及 113 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 13%及 24%，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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 34%及 43%。

(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 114 年及 113 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。

114年12月31日

	<u>1年以下</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 27,765	\$ 16,034	\$ -
租賃負債	17,052	22,022	4,231
浮動利率工具	21,521	26,004	41,692
	<u>\$ 66,338</u>	<u>\$ 64,060</u>	<u>\$ 45,923</u>

113年12月31日

	<u>1年以下</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 34,865	\$ 19,972	\$ -
租賃負債	14,460	25,144	6,316
浮動利率工具	5,690	25,000	46,412
	<u>\$ 55,015</u>	<u>\$ 70,116</u>	<u>\$ 52,728</u>

B. 融資額度

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 13,759	\$ 7,917
— 未動用金額	3,741	28,000
	<u>\$ 17,500</u>	<u>\$ 35,917</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 64,080	\$ 56,022
— 未動用金額	10,000	-
	<u>\$ 74,080</u>	<u>\$ 56,022</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
簡良益	本公司之董事長
圖霸科技股份有限公司（圖霸公司）	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
禾盈餐飲股份有限公司（禾盈公司）	關聯企業(註1)
綠葉飲食集團有限公司(綠葉公司)	關聯企業(註2)
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

註 1：禾盈餐飲股份有限公司於民國 113 年 11 月改選董事，同時本集團向非關係人出售對其持有之部分股權，致喪失對其之控制力，惟仍具重大影響力，故禾盈餐飲股份有限公司為本集團之關聯企業。

註 2：本集團於民國 113 年 11 月，轉讓其 2%股權由其原股東持有，致喪失對其之控制力，惟仍具重大影響力，故綠葉飲食集團有限公司為本集團之關聯企業。

(二) 與關係人間之重大交易

1. 營業收入

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業		
綠葉公司	\$ 6,042	\$ 873
禾盈公司	1,620	321
其他	1,950	2,269
其他關係人	-	2,033
	<u>\$ 9,612</u>	<u>\$ 5,496</u>

本集團對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

2. 營業成本與費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 6,667</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	114年度	113年度
<u>租金收入</u>		
關聯企業	\$ 1,371	\$ 1,162
<u>其他收入</u>		
關聯企業	\$ 38	\$ 5

本集團出租辦公室所收取之租金係由雙方議定價格，並於每月收取一次。

4. 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收帳款－關係人</u>		
關聯企業		
麥啤兒公司	\$ 223	\$ 106
圖霸公司	182	347
綠葉公司	-	874
禾盈公司	135	204
其他	57	56
	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 1,587</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
關聯企業		
PAPAGO JAPAN	\$ -	\$ 245

(1)截至 114 年 12 月 31 日止，已逾兩年以上之其他應收款-關係人款項計 245 仟元，經本集團評估其收回可能性較低，故於 114 年度全數提列損失。

(2)流通在外之應收關係人款項未提供擔保。

5. 應付關係人款項

關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
<u>應付帳款－關係人</u>		
關聯企業		
圖霸公司	\$ 1,330	\$ 430
其他	60	6
	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 436</u>
<u>其他應付款－關係人</u>		
關聯企業		
圖霸公司	\$ 1,167	\$ 1,000

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

6. 背書保證情形

本集團截至 114 年 12 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日之銀行借款額度係由關係人簡良益擔任連帶保證人。

7. 對主要管理階層之薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 12,558	\$ 16,155
退職後福利	216	216
	<u>\$ 12,774</u>	<u>\$ 16,371</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擔保：

	114年12月31日	113年12月31日
受限制定期存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產)(一)	\$ 200	\$ 200
備償存款 (帳列按攤銷後成本衡量之金 融資產)(二)	4,020	-
自有土地(三)	35,400	35,400
建築物－淨額(三)	17,723	18,173
	<u>\$ 57,343</u>	<u>\$ 53,773</u>

(一)係金融機構為確保提供信用卡金融服務予本集團之相關交易風險所收取之擔保金。

(二)係提供短期借款之擔保。

(三)係提供長期借款之擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為改善財務結構及未來業務發展，於 115 年 3 月 12 日經董事會決議辦理減資彌補虧損，預計減資金額為 188,897 仟元，計銷除已發行股份 18,889 仟股，減資比例約為 46.19%，減資後實收資本額為 220,000 仟元，

減資後發行股數為 22,000 仟股，該減資案尚待股東會決議通過並呈報主管機關核准後，授權董事會另訂減資基準日及減資換股基準日。

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：

114 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	\$	9	31.43	(美 元：新台幣)	\$ 265
美 元		92	7.03	(美 元：人民幣)	2,895

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>					
人 民 幣		7	4.50	(人民幣：新台幣)	34

113 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	\$	855	32.79	(美 元：新台幣)	\$ 28,035
人 民 幣		968	4.48	(人民幣：新台幣)	4,337

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>					
美 元		799	7.19	(美 元：人民幣)	25,700
人 民 幣		583	4.48	(人民幣：新台幣)	2,612

本集團於 114 年及 113 年度已實現及未實現外幣兌換利益分別為 33 仟元及 1,254 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. 期末持有之重大有價證券：請參閱附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請參閱附表二。

(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：請參閱附表三。

(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：請參閱附表四。
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。

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：

114 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	\$147,155	\$ 36,037	\$ 81,717	\$ -	\$264,909
部門間收入	12,141	5,683	3,509	(21,333)	-
部門收入	<u>\$159,296</u>	<u>\$ 41,720</u>	<u>\$ 85,226</u>	<u>(\$ 21,333)</u>	<u>\$264,909</u>
部門損益	<u>(\$ 21,748)</u>	<u>(\$ 3,316)</u>	<u>\$ 10,095</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>(\$ 12,518)</u>
利息收入					230
其他收入					2,225
其他利益及損失					1,086
財務成本					(2,934)
採用權益法認列之關聯企業 損益份額					704
稅前淨損					<u>(\$ 11,207)</u>

113 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	\$197,918	\$ 90,853	\$ 82,868	\$ -	\$371,639
部門間收入	14,605	14,973	1,497	(31,075)	-
部門收入	<u>\$212,523</u>	<u>\$105,826</u>	<u>\$ 84,365</u>	<u>(\$ 31,075)</u>	<u>\$371,639</u>
部門損益	<u>(\$ 18,650)</u>	<u>(\$ 1,536)</u>	<u>(\$ 1,550)</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>(\$ 18,070)</u>
利息收入					272
其他收入					8,178
其他利益及損失					2,126
財務成本					(3,664)
採用權益法認列之關聯企業 損益份額					(1,298)
稅前淨損					<u>(\$ 12,456)</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

本集團主要於台灣與亞洲地區營運。

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	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
台灣	\$ 224,697	\$ 235,263	\$ 102,229	\$ 113,017
亞洲	39,411	136,072	-	1,939
美洲	526	304	-	-
非洲	275	-	-	-
	<u>\$ 264,909</u>	<u>\$ 371,639</u>	<u>\$ 102,229</u>	<u>\$ 114,956</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 114 年及 113 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

期末持有之重大有價證券明細表

民國 114 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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

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

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

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及四。

研勤科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應收帳款	\$ 29,719	與雙方約定條件 9%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	營業收入	11	與雙方約定條件 -%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	應付帳款	1,713	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	進貨	11,978	與雙方約定條件 5%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	應付帳款	2,982	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	進貨	1,185	與雙方約定條件 -%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	製造費用	2,323	與雙方約定條件 1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司	1	租金收入	1,371	與雙方約定條件 1%
1	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	應收帳款	700	與雙方約定條件 -
1	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	營業收入	4,319	與雙方約定條件 2%

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 114 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				年 底	年 初	股數(仟股)	比 率				
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美國	一般投資業	USD 3,638	USD 3,638	0.7	100	(\$ 19,581)	\$ 5,074	\$ 4,893	子公司
	圖霸科技股份有限公司	台灣	資訊軟體與穿戴式裝置批發及零售	54,166	54,166	5,265	41.46	44,953	(4,531)	(1,878)	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	71,095	71,095	7,334	51.05	5,911	(3,070)	(1,567)	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	37,052	37,052	9,118	100	2,075	1,483	1,483	子公司
	研亞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	21,000	21,000	2,100	100	23,990	6,805	6,805	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	17.91	(842)	-	-	子公司
	Profit Winner Technology Limited	香港	資訊軟體批發及零售	HKD 245	HKD 245	245	49	355	(217)	(106)	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	(19,581)	5,074	4,893	子公司
掌門事業股份有限公司	Zhang Men Brewing Company	塞席爾	一般投資業	USD 2,080	USD 2,080	2,080	100	(3,860)	-	-	子公司
	啤兒麥斯特股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	1,646	346	165	100	(258)	(1,299)	(1,299)	子公司
	禾盈餐飲股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,188	2,574	219	20.43	803	381	77	關聯企業
	友硯股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,200	2,200	220	55	10	(473)	(260)	子公司
	綠葉飲食集團有限公司	香港	啤酒與食品零售	HKD 3,012	HKD 3,012	2,940	49	9,139	2,273	1,114	關聯企業
	飲久興股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	1,000	1,000	100	40	1,232	58	23	關聯企業
	麥啤兒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	500	500	50	10	149	(432)	(43)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	82.09	(3,860)	-	-	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				年底	年初	股數(仟股)	比率	帳面金額			
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日本	資訊軟體與行車記錄 器批發及零售	HKD 788	HKD 788	0.2	45	\$ 1,448	\$ 4,213	\$ 1,517	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	1,572	-	-	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	11,343	1,475	73	23,422	9,449	6,898	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 114 年度

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回 投資金額 (註 2)		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3 及 5)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 5)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期止 已匯回投資 收益
						匯出	收回						
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	\$ 104,343 (CNY 23,343)	註 1	\$ 114,594 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 114,594 (USD 3,646)	\$ 5,074	100%	\$ 4,895	(\$ 19,455)	\$ -
Zhang Men Brewing Company Limited	蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	酒類飲品批發及零售	74,577 (CNY 16,684)	註 1	78,826 (USD 2,508)	-	-	78,826 (USD 2,508)	-	99%	-	(4,715)	-
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	2,324 (CNY 520)	註 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 2)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 193,420 (USD 6,154)	\$ 249,177 (USD 7,928)	\$ 80,605

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 114 年 12 月底之匯率 US\$1=\$31.43 及 CNY\$1=\$4.47 換算。

註 3：係按 114 年度之平均匯率 US\$1=\$31.18 及 CNY\$1=\$4.36 換算。

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

註 5：係依經會計師查核之同期間財務報表認列。

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150056 號

會員姓名： (1) 黃健豪

副簽證會計師名稱： (2) 彭綉娟

事務所名稱： 廣信益群聯合會計師事務所

事務所地址： 新竹市東區關新路27號2樓之1

事務所統一編號： 04083930

事務所電話： (03)5786736

委託人統一編號： 12894047

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3029 號

(2) 北市會證字第 4161 號

印鑑證明書用途： 辦理 研勤科技股份有限公司

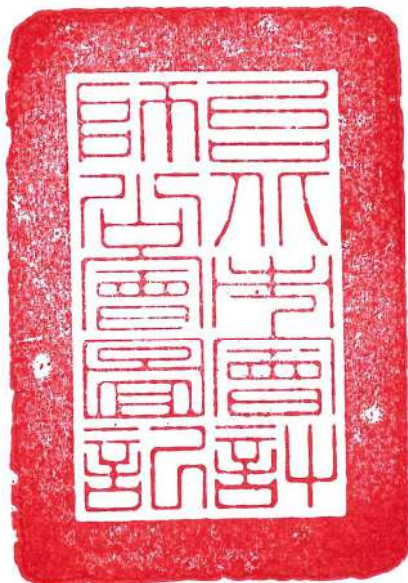
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 02 日