

研勤科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第1季

地址：台北市內湖區港墘路200號4樓

電話：(02)87510123

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~42		二八
(八) 質抵押之資產	42		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	43		三一
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45		三二
(十四) 附註揭露事項	45~46		三三
1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 48~50		-
2. 轉投資事業相關資訊	45~46, 51~52		-
3. 大陸投資資訊	46, 53		-
4. 主要股東資訊	46, 54		-
(十五) 部門資訊	46~57		三四

會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

前 言

研勤科技股份有限公司及其子公司（研勤集團）民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表、暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 116,132 仟元及 113,760 仟元，分別占合併資產總額之 17.31% 及 14.12%，負債總額分別為新台幣 70,454 仟元及新台幣 30,720 仟元，分別占合併負債總額之 15.03% 及 7.33%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(840)仟元及新台幣 7,548 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4.96% 及(14.95)%。又如合併財務報表附註十三所

述，民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 70,503 仟元及 115,775 仟元，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業損失分別為新台幣 5,662 仟元及 7,259 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，暨合併財務報表附註三三所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達研勤集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

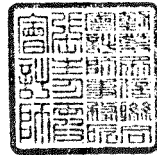
繼續經營有關之重大不確定性

研勤集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損為 16,114 仟元；且民國 110 年 3 月 31 日速動資產及流動負債（包含待出售非流動資產及直接相關之負債）分別為 307,342 仟元及 346,432 仟元。為改善營運虧損及財務結構不佳之狀況，研勤集團持續採行之計畫如合併財務報表附註四(二)所述，研勤集團繼續經營之能力有賴相關計畫執行結果。該等情況顯示研勤集團繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

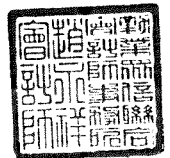
會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 5 月 10 日

民國 110 年 3 月 31 日 及 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 71,173	10	\$ 89,738	13	\$ 113,970	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二九)	4,366	1	6,550	1	6,952	1
1150	應收票據(附註九)	4,378	1	1,308	-	3,856	-
1170	應收帳款(附註九)	85,920	13	97,813	14	82,647	10
1180	應收帳款—關係人(附註二八)	361	-	250	-	1,975	-
1200	其他應收款	395	-	376	-	6,057	1
1210	其他應收款—關係人(附註二八)	251	-	251	-	8	-
130X	存貨(附註十)	51,753	8	49,883	7	57,258	7
1410	預付款項(附註二八)	31,498	5	30,354	4	37,877	5
1460	待出售非流動資產(附註四及十一)	138,050	20	-	-	-	-
1470	其他流動資產	2,448	-	3,854	1	4,562	1
11XX	流動資產總計	390,593	58	280,377	40	315,162	39
	非流動資產						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	885	-	885	-	885	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	70,503	10	76,895	11	115,775	14
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二九)	124,680	19	263,006	38	277,885	35
1755	使用權資產(附註十五)	20,908	3	7,258	1	7,230	1
1805	商譽(附註十六)	-	-	-	-	2,527	-
1821	其他無形資產	-	-	-	-	13	-
1840	遞延所得稅資產	57,387	9	57,711	9	63,837	8
1920	存出保證金(附註二九)	5,141	1	6,950	1	22,137	3
1990	其他非流動資產	740	-	1,140	-	-	-
15XX	非流動資產總計	280,244	42	413,845	60	490,289	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 670,837	100	\$ 694,222	100	\$ 805,451	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 26,495	4	\$ 99,321	14	\$ 111,209	14
2150	應付票據	51	-	51	-	51	-
2170	應付帳款	8,853	1	10,549	2	4,798	1
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	620	-	19	-	5,455	1
2219	其他應付款(附註十八)	17,399	3	24,248	3	18,101	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	1,666	-	1,151	-	-	-
2250	負債準備—流動(附註三十)	7,306	1	7,699	1	-	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四及十一)	223,836	34	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註十五)	7,120	1	4,365	1	3,359	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十七及二九)	29,880	5	27,602	4	13,367	2
2130	合約負債(附註二二)	13,548	2	18,275	3	11,974	1
2365	退款負債—流動(附註十九)	7,766	1	9,839	1	-	-
2399	其他流動負債(附註二八)	1,892	-	4,649	1	10,764	1
21XX	流動負債總計	346,432	52	207,768	30	179,078	22
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七及二九)	105,645	16	261,856	38	229,758	29
2570	遞延所得稅負債	448	-	468	-	2,183	-
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	14,092	2	3,080	-	4,084	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	352	-	329	-	1,158	-
2645	存入保證金	1,843	-	1,755	-	2,890	-
25XX	非流動負債總計	122,380	18	267,488	38	240,073	30
2XXX	負債總計	468,812	70	475,256	68	419,151	52
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	\$ 408,897	61	\$ 408,897	59	\$ 580,897	72
3200	資本公積	1,778	-	1,776	-	136,301	17
3300	累積虧損	(220,083)	(33)	(207,608)	(30)	(357,207)	(44)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,631)	(3)	(22,805)	(3)	(24,356)	(3)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損失	(7,412)	(1)	(7,412)	(1)	(6,776)	(1)
3400	其他權益總計	(31,043)	(4)	(30,217)	(4)	(31,132)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計	159,549	24	172,848	25	328,859	41
36XX	非控制權益	42,476	6	46,118	7	57,441	7
3XXX	權益總計	202,025	30	218,966	32	386,300	48
	負債與權益總計	\$ 670,837	100	\$ 694,222	100	\$ 805,451	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 10 日核閱報告)

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 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位 ： 新 台 幣 仟 元 ， 惟
每 股 虧 損 為 元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二二及二八)	\$ 110,615	100	\$ 74,896	100
5000	營業成本(附註十、二三及二八)	61,687	56	56,551	75
5900	營業毛利	48,928	44	18,345	25
5910	未實現銷貨利益	-	-	(223)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	310	-
5950	已實現營業毛利	48,928	44	18,432	25
	營業費用(附註九、二三及二八)				
6100	推銷費用	31,371	28	29,703	40
6200	管理費用	15,701	14	20,569	27
6300	研究發展費用	9,575	9	9,536	13
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,204	1	(1,785)	(2)
6000	營業費用合計	57,851	52	58,023	78
6900	營業淨損	(8,923)	(8)	(39,591)	(53)
	營業外收入及支出(附註二三及二八)				
7100	利息收入	2	-	7	-
7010	其他收入	1,018	1	606	1
7020	其他利益及損失	444	1	(1,856)	(2)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 1,988)	(2)	(\$ 2,062)	(3)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	(5,662)	(5)	(7,259)	(10)
7000	營業外收入及支出 合計	(6,186)	(5)	(10,564)	(14)
7900	稅前淨損	(15,109)	(13)	(50,155)	(67)
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(1,005)	(1)	(306)	-
8200	本期淨損	(16,114)	(14)	(50,461)	(67)
	其他綜合損益(附註二一及 二四)				
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	(459)	-	959	1
8370	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	(575)	(1)	(1,009)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	207	-	10	-
		(827)	(1)	(40)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(827)	(1)	(40)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 16,941)	(15)	(\$ 50,501)	(67)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 12,475)	(11)	(\$ 48,140)	(64)
8620	非控制權益	(3,639)	(4)	(2,321)	(3)
8600		(\$ 16,114)	(15)	(\$ 50,461)	(67)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合淨損總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 13,301)	(12)	(\$ 48,263)	(64)
8720	非控制權益	(3,640)	(3)	(2,238)	(3)
8700		<u>(\$ 16,941)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 50,501)</u>	<u>(67)</u>
	每股虧損 (附註二五)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.31)</u>		<u>(\$ 1.18)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.31)</u>		<u>(\$ 1.18)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 10 日核閱報告)

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子公司



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼		股本 (附註二一)		資 本 公 積 (附註二一)	累 積 虧 損 (附註二一) 待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 (附 註 二 一) 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益		非 控 制 權 益 (附 註 二 一)	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額				總 計	總 計		
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	58,089	\$ 580,897	\$ 136,301	(\$ 309,067)	(\$ 24,233)	(\$ 6,776)	\$ 377,122	\$ 59,679	\$ 436,801
D1	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	(48,140)	-	-	(48,140)	(2,321)	(50,461)
D3	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(123)	-	(123)	83	(40)
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	<u>58,089</u>	<u>\$ 580,897</u>	<u>\$ 136,301</u>	<u>(\$ 357,207)</u>	<u>(\$ 24,356)</u>	<u>(\$ 6,776)</u>	<u>\$ 328,859</u>	<u>\$ 57,441</u>	<u>\$ 386,300</u>
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	40,889	\$ 408,897	\$ 1,776	(\$ 207,608)	(\$ 22,805)	(\$ 7,412)	\$ 172,848	\$ 46,118	\$ 218,966
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	2	-	-	-	2	(2)	-
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	(12,475)	-	-	(12,475)	(3,639)	(16,114)
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(826)	-	(826)	(1)	(827)
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	<u>40,889</u>	<u>\$ 408,897</u>	<u>\$ 1,778</u>	<u>(\$ 220,083)</u>	<u>(\$ 23,631)</u>	<u>(\$ 7,412)</u>	<u>\$ 159,549</u>	<u>\$ 42,476</u>	<u>\$ 202,025</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 10 日核閱報告)

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 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位 ： 新 台 幣 仟 元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 15,109)	(\$ 50,155)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,224	5,810
A20200	攤銷費用	-	19
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,204	(1,785)
A20900	財務成本	1,988	2,062
A21200	利息收入	(2)	(7)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	5,662	7,259
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失(利益)	(102)	31
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	-	14,284
A23900	聯屬公司間未實現銷貨損失	-	223
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	-	(310)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	189	(631)
A29900	租賃修改利益	(4)	-
A29900	迴轉賠償損失	(657)	-
A29900	清算子公司損失	-	1,298
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(3,070)	2,441
A31150	應收帳款	10,387	34,879
A31160	應收帳款—關係人	(171)	11,686
A31180	其他應收款	(18)	(5,607)
A31190	其他應收款—關係人	-	2
A31200	存 貨	(1,905)	5,563
A31230	預付款項	(1,208)	(4,038)
A31240	其他流動資產	1,421	1,302
A32130	應付票據	-	(1,048)
A32150	應付帳款	(1,685)	(8,651)
A32160	應付帳款—關係人	601	597
A32180	其他應付款	(6,743)	(3,715)
A32190	其他應付款—關係人	-	(23)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A32125	合約負債	(\$ 4,719)	(\$ 802)
A32200	負債準備	299	(6,857)
A32230	其他流動負債	(2,694)	992
A32240	淨確定福利負債	23	(18)
A32990	退款負債	(2,037)	-
A33000	營運產生之現金流(出)入	(12,126)	4,801
A33100	收取之利息	2	7
A33300	支付之利息	(1,885)	(2,026)
A33500	退回(支付)之所得稅	23	(428)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(13,986)	2,354
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,184	-
B02300	清算子公司之淨現金影響數	-	(789)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,804)	(2,863)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	172	1,758
B03700	存出保證金減少(增加)	1,792	(58)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	344	(1,952)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	17,925	20,356
C00200	短期借款減少	(31,116)	(18,440)
C01600	舉借長期借款	15,000	3,000
C01700	償還長期借款	(4,927)	(3,233)
C03000	存入保證金增加	92	-
C03100	存入保證金減少	-	(263)
C04020	租賃本金償還	(1,857)	(2,795)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,883)	(1,375)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(40)	1,797
EEEE	現金淨增加(減少)	(18,565)	824
E00100	期初現金餘額	89,738	113,146
E00200	期末現金餘額	\$ 71,173	\$ 113,970

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月10日核閱報告)

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

研勤科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 90 年 9 月成立，主要業務為衛星導航系統（GPS）之軟硬體開發及銷售、行車記錄器之銷售，以及人臉辨識技術開發之業務。

本公司股票自 100 年 1 月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

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

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

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

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

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

即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

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

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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。

合併公司受到整體產業環境下滑及新型冠狀病毒肺炎大流行之影響，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併稅後淨損為 16,114 仟元；且 110 年 3 月 31 日速動資產及流動負債（包含待出售非流動資產及直

接相關之負債)分別為 307,342 仟元及 346,432 仟元，惟本合併財務報告仍按繼續經營基礎編製。

合併公司擬採取下列對策以改善營運狀況及強化財務結構：

1. 營運方面

(1) 由於產業環境及經營狀況改變，原先行車記錄器銷售業務雖仍為營業收入來源，合併公司自 109 年度起已積極推廣人臉辨識專案銷售，使其未來營業收入能達到經濟規模。

(2) 加強內部組織及人力管理，樽節開支，降低不必要的費用發生。

2. 財務方面

(1) 計畫將透過出售資產以償還銀行借款並充實營運資金藉以改善財務結構。

(2) 持續進行銀行授信合約續約及爭取銀行團之支持，以維持營運必要之資金。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當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，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,354	\$ 2,043	\$ 1,558
銀行支票及活期存款	<u>68,819</u>	<u>87,695</u>	<u>112,412</u>
	<u>\$ 71,173</u>	<u>\$ 89,738</u>	<u>\$ 113,970</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

權益工具投資

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 885	\$ 885	\$ 885

合併公司依中長期策略目的投資上述國內權益工具投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
用途受限制之活期存款	\$ 4,366	\$ 6,550	\$ 6,952

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 4,378	\$ 1,308	\$ 3,856
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 92,623	\$ 103,420	\$ 87,482
減：備抵損失	(6,703)	(5,607)	(4,835)
	<u>\$ 85,920</u>	<u>\$ 97,813</u>	<u>\$ 82,647</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年3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	2.08%	22.54%	9.46%	54.73%	100%	
總帳面金額	\$ 65,418	\$ 723	\$ 23,150	\$ 729	\$ 2,603	\$ 92,623
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,362</u>)	(<u>163</u>)	(<u>2,189</u>)	(<u>399</u>)	(<u>2,590</u>)	(<u>6,703</u>)
攤銷後成本	\$ 64,056	\$ 560	\$ 20,961	\$ 330	\$ 13	\$ 85,920

109年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~120天	逾期121~240天	逾期超過241天	合計
預期信用損失率	1.36%	34.25%	42.77%	56.23%	100%	
總帳面金額	\$ 96,094	\$ 368	\$ 2,861	\$ 793	\$ 3,304	\$ 103,420
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>549</u>)	(<u>112</u>)	(<u>1,197</u>)	(<u>445</u>)	(<u>3,304</u>)	(<u>5,607</u>)
攤銷後成本	\$ 95,545	\$ 256	\$ 1,664	\$ 348	\$ -	\$ 97,813

109年3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	0.82%	20.37%	5.21%	15.38%	100%	
總帳面金額	\$ 38,063	\$ 1,291	\$ 46,175	\$ 117	\$ 1,836	\$ 87,482
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>312</u>)	(<u>263</u>)	(<u>2,406</u>)	(<u>18</u>)	(<u>1,836</u>)	(<u>4,835</u>)
攤銷後成本	\$ 37,751	\$ 1,028	\$ 43,769	\$ 99	\$ -	\$ 82,647

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,607	\$ 6,607
加：本期提列（迴轉）減損損失	1,203	(1,723)
減：本期實際沖銷	(90)	(17)
外幣換算差額	(17)	(32)
期末餘額	<u>\$ 6,703</u>	<u>\$ 4,835</u>

十、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商 品	\$ 42,293	\$ 44,231	\$ 52,281
製 成 品	651	384	1,001
在 製 品	223	212	168
原 料	8,586	5,056	3,808
	<u>\$ 51,753</u>	<u>\$ 49,883</u>	<u>\$ 57,258</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為61,687仟元及56,551仟元。

110年及109年1月1日至3月31日銷貨成本包括存貨跌價呆滯及報廢損失0仟元及14,284仟元。

十一、待出售非流動資產

	110年3月31日
土 地	\$ 116,476
建 築 物	<u>21,574</u>
	<u>\$ 138,050</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	
短期借款	\$ 59,836
一年內到期之長期借款	8,000
長期借款	<u>156,000</u>
	<u>\$ 223,836</u>

合併公司董事會於110年3月通過處分內湖辦公室不動產之計畫，並預計於12個月內完成處分。該等資產重分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

待出售非流動資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十二、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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本公司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
	PAPAGO (H.K.) Limited	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1
	掌門事業股份有限公司	酒類飲品批發及零售	44.04	44.04	43.00	2及4
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	-	-	-	1及6
	研亞投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	1
	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	17.91	17.91	16.38	1及5
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	100.00	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	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	100.00	1
	友硯股份有限公司	啤酒與食品零售	55.00	55.00	55.00	1
	閩麥股份有限公司	啤酒與食品零售	30.00	30.00	55.00	1及3
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	49.00	49.00	49.00	1
	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	100.00	100.00	100.00	1
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	82.09	82.09	83.62	1及5
ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	啤酒與食品零售	99.00	99.00	99.00	1
	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	51.00	51.00	51.00	1
研亞投資股份有限公司	發霸股份有限公司 (原名：研動高科股份有限公司)	一般廣告服務業	80.00	80.00	80.00	1
	帕卡資訊股份有限公司	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	1

備註：

1. 係非重要子公司，其110年及109年3月31日財務報告未經會計師核閱。

2. 經考量相對於掌門事業股份有限公司其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導掌門事業股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
3. 合併公司於 109 年 5 月及 11 月未按持股比例認購閱麥股份有限公司之現金增資，致持股比例下降為 30%。另因合併公司可任命治理單位過半數成員，故判斷合併公司具主導閱麥股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
4. 合併公司於 109 年 8 月與掌門事業股份有限公司之非控制權益進行權益交易，以 1,800 仟元取得 150 仟股，致持股比例增加為 44.04%。
5. 合併公司於 109 年 4 月以 1,295 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資。
6. PAPAGO (Thailand) Co. Ltd.於 109 年第 1 季辦理解散清算。

十三、採用權益法之投資

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具重大性之關聯企業			
研鼎智能股份有限公司	\$ 63,593	\$ 68,948	\$ 101,174
個別不重大之關聯企業	<u>6,910</u>	<u>7,947</u>	<u>14,601</u>
	<u>\$ 70,503</u>	<u>\$ 76,895</u>	<u>\$ 115,775</u>

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		
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3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%	40.68%

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

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	租賃改良物	其他設備	未完工程	合計
成 本						
109年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 67,704	\$ 20,271	\$ 65,576	\$ 3,105	\$ 328,682
增 添	-	-	-	4,075	922	4,997
處 分	-	-	-	(1,957)	-	(1,957)
淨兌換差額	-	-	(26)	31	(48)	(43)
109年3月31日	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 67,704</u>	<u>\$ 20,245</u>	<u>\$ 67,725</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 331,679</u>
累計折舊						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,859	\$ 7,192	\$ 28,489	\$ -	\$ 50,540
折舊費用	-	375	877	2,134	-	3,386
處 分	-	-	-	(168)	-	(168)
淨兌換差額	-	-	(6)	42	-	36
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,234</u>	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 30,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,794</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 52,470</u>	<u>\$ 12,182</u>	<u>\$ 37,228</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 277,885</u>
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 172,026	\$ 67,830	\$ 23,910	\$ 75,757	\$ 1,591	\$ 341,114
增 添	-	114	2,864	1,226	-	4,204
處 分	-	-	-	(139)	-	(139)
重分類	-	-	1,529	-	(1,591)	(62)
重分類至待出售	(116,476)	(28,864)	-	-	-	(145,340)
淨兌換差額	-	-	(47)	(109)	-	(156)
110年3月31日	<u>\$ 55,550</u>	<u>\$ 39,080</u>	<u>\$ 28,256</u>	<u>\$ 76,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,621</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,380	\$ 14,676	\$ 47,052	\$ -	\$ 78,108
折舊費用	-	379	738	3,214	-	4,331
處 分	-	-	-	(69)	-	(69)
重分類	-	-	71	(71)	-	-
重分類至待出售	-	(7,290)	-	-	-	(7,290)
淨兌換差額	-	-	(39)	(100)	-	(139)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,469</u>	<u>\$ 15,446</u>	<u>\$ 50,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,941</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 172,026</u>	<u>\$ 51,450</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 28,705</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 263,006</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 55,550</u>	<u>\$ 29,611</u>	<u>\$ 12,810</u>	<u>\$ 26,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,680</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 19,418	\$ 5,447	\$ 4,124
運輸設備	<u>1,490</u>	<u>1,811</u>	<u>3,106</u>
	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 7,230</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 15,593</u>	<u>\$ 821</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,572	\$ 1,992
運輸設備	<u>321</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 2,424</u>

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,120</u>	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 3,359</u>
非流動	<u>\$ 14,092</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 4,084</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	1.85%~2.01%	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%
運輸設備	1.88%~2.16%	1.88%~2.48%	1.88%~2.48%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,629</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 198</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,595)</u>	<u>(\$ 5,664)</u>

十六、商 譽

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ -	\$ 2,518
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,527</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 76,236	\$ 86,520	\$ 79,951
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	<u>10,095</u>	<u>12,801</u>	<u>31,258</u>
	86,331	99,321	111,209
減：重分類至與待出售非 流動資產直接相關 之負債	(<u>59,836</u>)	-	-
	<u>\$ 26,495</u>	<u>\$ 99,321</u>	<u>\$ 111,209</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），以及由信用保證基金作為擔保，截止 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效利率分別為 0.96%~2.10%、2.08%~2.33% 及 2.10%~2.53%。

銀行信用額度借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.08%~2.33%、0.80%~2.11% 及 2.23%~3.67%。

(二) 長期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 285,351	\$ 274,650	\$ 235,775
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>14,174</u>	<u>14,808</u>	<u>7,350</u>
	299,525	289,458	243,125
減：重分類至與待出售非 流動資產直接相關 之負債	(164,000)	-	-
減：列為 1 年內到期部分 長期借款	(<u>29,880</u>)	(<u>27,602</u>)	(<u>13,367</u>)
	<u>\$ 105,645</u>	<u>\$ 261,856</u>	<u>\$ 229,758</u>

銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），將於 110 年 12 月至 126 年 12 月陸續到期，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 0.16%~4.47%、0.16%~4.47% 及 1.80%~4.75%。

銀行無擔保借款，將於 112 年 4 月至 116 年 7 月陸續到期，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 0.16%~2.85%、0.16%~2.94% 及 2.25%~2.50%。

十八、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 6,097	\$ 9,115	\$ 5,523
應付軟體開發費	654	2,720	751
應付設備款	-	3	-
應付勞務費	566	2,715	580
其他	<u>10,082</u>	<u>9,695</u>	<u>11,247</u>
	<u>\$ 17,399</u>	<u>\$ 24,248</u>	<u>\$ 18,101</u>

十九、退款負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
退款負債	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ -</u>
	110年1月1日	109年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
期初餘額	\$ 9,839	\$ 6,824	
本期使用	(2,037)	(6,824)	
淨兌換差額	<u>(36)</u>	<u>-</u>	
期末餘額	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$ -</u>	

合併公司因變動對價而估計可能發生之折讓認列於退款負債。

二十、退職後福利計畫

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 31 仟元及 35 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>40,889</u>	<u>40,889</u>	<u>58,089</u>
已發行股本	<u>\$ 408,897</u>	<u>\$ 408,897</u>	<u>\$ 580,897</u>

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

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ -	\$ 127,847
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	-	-	6,922
認列對子公司所有權益 變動數(2)	<u>1,778</u>	<u>1,776</u>	<u>1,532</u>
	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 136,301</u>

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

本公司股東會於109年6月15日決議以資本公積136,301仟元彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工及董事酬勞。

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

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

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

本公司於 110 年 3 月 25 日舉行董事會及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，因 109 及 108 年度皆係累積虧損，故分別擬議及決議不分配。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 22,805)	(\$ 24,233)
當期產生		
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(458)	(626)
相關所得稅	92	125
清算子公司	-	1,185
採用權益法之關聯企業 換算差額份額	(575)	(1,009)
相關所得稅	115	202
期末餘額	(\$ 23,631)	(\$ 24,356)

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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 7,412)	(\$ 6,776)
期末餘額	(\$ 7,412)	(\$ 6,776)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 46,118	\$ 59,679
本期淨損	(3,639)	(2,321)
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	(1)	104
相關所得稅	-	(21)
蘇州掌門減少之非控制權益	(2)	-
年底餘額	\$ 42,476	\$ 57,441

二二、合約收入

	110年1月1 至3月31日	109年1月1 至3月31日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 20,403	\$ 3,055
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	<u>90,212</u>	<u>71,841</u>
合 計	<u>\$ 110,615</u>	<u>\$ 74,896</u>

(一) 客戶合約之說明

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

(二) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據及帳款	<u>\$ 90,298</u>	<u>\$ 99,121</u>	<u>\$ 86,503</u>
合約負債—流動			
人臉辨識專案	<u>\$ 13,548</u>	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 11,974</u>

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

二三、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 550	\$ -
其 他	<u>468</u>	<u>606</u>
	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 606</u>

(二) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 280)	\$ 409
清算子公司損失	-	(1,298)
迴轉賠償損失	657	-
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	102	(31)
其 他	<u>(35)</u>	<u>(936)</u>
	<u>\$ 444</u>	<u>(\$ 1,856)</u>

(三) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,903	\$ 2,020
租賃負債之利息	85	42
	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 2,062</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 876	\$ 1,188
營業費用	5,348	4,622
	<u>\$ 6,224</u>	<u>\$ 5,810</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ -	\$ 19

(五) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 943	\$ 934
確定福利計畫	31	35
	974	969
其他員工福利	28,515	30,693
員工福利費用合計	<u>\$ 29,489</u>	<u>\$ 31,662</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,532	\$ 1,480
營業費用	27,957	30,182
	<u>\$ 29,489</u>	<u>\$ 31,662</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%至 10%及不高於 5%提撥員工及董事酬勞。因本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆係虧損，故未估列員工及董事酬勞。

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 26 日舉行董事會，分別決議不配發 109 及 108 年度員工及董事酬勞，與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 492	\$ 421
遞延所得稅		
本期產生者	<u>513</u>	<u>(115)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 306</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 92)	\$ 192
— 採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	<u>(115)</u>	<u>(202)</u>
	<u>(\$ 207)</u>	<u>(\$ 10)</u>

(三) 本期所得稅負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>本期所得稅負債</u>			
應付所得稅	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ -</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司研亞投資股份有限公司、帕卡資訊股份有限公司、啤兒麥斯特股份有限公司、閱麥股份有限公司、發霸科技股份有限公司、友硯股份有限公司、禾盈餐飲股份有限公司及掌門事業股份有限公司之營利事業所得稅，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>(\$ 1.18)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>(\$ 1.18)</u>

單位：每股元

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 109 年 8 月 18 日。因追溯調整，109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之基本及稀釋每股虧損變動如下：

	109年1月1日至109年3月31日	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	<u>(\$ 0.83)</u>	<u>(\$ 1.18)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.83)</u>	<u>(\$ 1.18)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 12,475)</u>	<u>(\$ 48,140)</u>

股數

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>40,889</u>	<u>40,889</u>

單位：仟股

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

110年及109年1月1日至3月31日為淨損，故不考慮稀釋效果。

二六、政府補助

合併公司於110年及109年1月1日至3月31日度取得紓困之政府補助分別為550仟元及0仟元，已列入其他收入。另110年及109年1月1日至3月31日取得經濟部之專案計畫補助款分別為0仟元及4,489仟元，列為研發費用之減項。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ 885

109年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ 885

109年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ 885

110年及109年1月1日至3月31日無第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。

(三) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 171,985	\$ 203,236	\$ 237,602
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	885	885	885
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	414,622	425,401	385,629

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、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、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司未從事複雜之衍生金融工具。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍

之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 33) (註一)	(\$ 76) (註一)	\$ 159 (註二)	\$ 234 (註二)

註一：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價之現金、應收款項及應付款項等。

註二：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣貨幣計價之現金、應收款項及應付款項等。

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 39,212	\$ 45,445	\$ 27,443
具現金流量利率風險			
— 金融資產	73,149	94,206	119,325
— 金融負債	367,856	350,779	334,334

敏感度分析

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

若利率減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加 184 仟元及 134 仟元，當利率增加 25 基點時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

2. 信用風險

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

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

除了合併公司前四大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款餘額中，合併公司對前四大客戶之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 42%，對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 3%。

合併公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 79%、73% 及 67%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

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

110 年 3 月 31 日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 6,751	\$ 18,567	\$ 1,605	\$ 1,843	\$ -
租賃負債	619	1,346	5,642	14,320	-
浮動利率工具	11,159	32,435	222,439	69,611	45,425
固定利率工具	31	63	18,032	-	-
	<u>\$ 18,560</u>	<u>\$ 52,411</u>	<u>\$ 247,718</u>	<u>\$ 85,774</u>	<u>\$ 45,425</u>

109年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 9,924	\$ 24,943	\$ -	\$ 1,755	\$ -
租賃負債	501	928	3,056	3,110	-
浮動利率工具	1,922	13,301	79,414	138,908	155,232
固定利率工具	66	134	38,392	-	-
	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 39,306</u>	<u>\$ 120,862</u>	<u>\$ 143,773</u>	<u>\$ 155,232</u>

109年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 13,675	\$ 14,730	\$ -	\$ 2,890	\$ -
租賃負債	501	1,098	3,200	2,803	-
浮動利率工具	7,910	49,066	52,906	98,939	166,709
固定利率工具	35	20,071	-	-	-
	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ 84,965</u>	<u>\$ 56,106</u>	<u>\$ 104,632</u>	<u>\$ 166,709</u>

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 24,269	\$ 27,609	\$ 38,608
— 未動用金額	1,505	5,900	1,392
	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 33,509</u>	<u>\$ 40,000</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 361,587	\$ 361,170	\$ 315,726
— 未動用金額	967	4,500	3,535
	<u>\$ 362,554</u>	<u>\$ 365,670</u>	<u>\$ 319,261</u>

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
研鼎智能股份有限公司（研鼎公司）	關聯企業
飲久興股份有限公司（飲久興公司）	關聯企業
麥啤兒股份有限公司（麥啤兒公司）	關聯企業
PAPAGO JAPAN 株式會社（PAPAGO JAPAN）	關聯企業
PAPAGO, Inc.（PAPAGO USA）	關聯企業
掌門精釀餐飲管理（深圳）有限公司（掌門深圳公司）	關聯企業
簡良益	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 6,100</u>

合併公司對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

(三) 營業成本與費用

關係人類別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 2,880</u>

合併公司對關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

(四) 其他收入

帳列項目	關係人類別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
什項收入	關聯企業	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收帳款—關係人</u>			
關聯企業	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 1,975</u>
<u>其他應收款—關係人</u>			
關聯企業			
PAPAGO JAPAN	\$ 245	\$ 245	\$ -
其他	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 8</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年1月1日至3月31日應收關係人款項係已分別提列備抵損失5,049仟元及3,204仟元。

(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
關聯企業	\$ 2,857	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>1,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付關係人款項

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款－關係人			
關聯企業			
研鼎公司	\$ 620	\$ 19	\$ 5,455

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 預收租金（帳列其他流動負債）

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
關聯企業	\$ 14	\$ 23	\$ 14

(九) 暫收款項（帳列其他流動負債）

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 39	\$ -

(十) 對主要管理階層之薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,441	\$ 4,334
退職後福利	84	84
	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,418</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行長期借款及發行公司債之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
自有土地	\$ 55,550	\$ 172,026	\$ 172,026
建築物－淨額	29,322	51,206	42,483
待出售非流動資產	138,050	-	-
活期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	4,366	6,550	6,952
質押定存單（帳列存出保證 金）	-	-	13,927
	<u>\$ 227,288</u>	<u>\$ 229,782</u>	<u>\$ 235,388</u>

三十、重大或有負債

本公司於 108 年 9 月控告故事源起工作室未依約執行相關服務，並請求返還不當得利 1,155 仟元。臺北地方地方法院於 109 年 11 月判決本公司之訴駁回，另反訴本公司應給付故事源起工作室 1,173 仟元，本公司於 109 年 12 月提起上訴，現為二審審理中。依據法律諮詢意見，管理階層預期該訴訟案件勝訴不確定性高，並將可能無法收回預付款項及發生賠償損失，業已適當認列相關損失。

另蘇州圓融發展集團有限公司因子公司蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司提早解除房屋租賃契約，而於 109 年 9 月提起訴訟要求給付租金及解除合約違約金等，經 109 年 11 月及 110 年 2 月兩次開庭，蘇州工業園區人民法院於 110 年 3 月 15 日判決，子公司蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司，扣除保證金後，應再給付租金、解除合約違約金及房屋佔有費等，共計 4,638 仟元（人民幣 1,083 仟元），全案仍可上訴。惟管理階層綜合考量相關訴訟及賠償情形將不再上訴，合併公司業已適當認列相關損失。

三一、其他事項

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

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110年3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	\$	1,150		28.535 (美元：新台幣)			\$	32,815
人民幣		3,794		4.344 (人民幣：新台幣)				16,481
美元		62		7.775 (美元：港幣)				1,769
								<u>\$ 51,065</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		418		28.535 (美元：新台幣)			\$	11,957
美元		907		6.5688 (美元：人民幣)				25,881
人民幣		129		4.344 (人民幣：新台幣)				560
								<u>\$ 38,398</u>

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,335		28.48 (美元：新台幣)			\$	38,021
人民幣		3,795		4.377 (人民幣：新台幣)				16,611
美元		6		7.754 (美元：港幣)				171
港幣		33		3.673 (港幣：新台幣)				121
								<u>\$ 54,924</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		189		28.48 (美元：新台幣)			\$	5,383
美元		907		6.507 (美元：人民幣)				25,831
								<u>\$ 31,214</u>

109年3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	\$	1,229		30.225 (美元：新台幣)			\$	37,147
人民幣		5,490		4.255 (人民幣：新台幣)				23,360
								<u>\$ 60,507</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	709	30.225	(美 元：新台幣)		\$	21,430	
美 元		779	7.1034	(美 元：人民幣)			23,545	
							<u>\$ 44,975</u>	

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為（280）仟元及 409 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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：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。

(附表五)

三四、部門資訊

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

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

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

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質與製程類似；

部門收入及營運結果

合併公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110年1月1日至3月31日

	軟體部門	餐飲部門	廣告機部門	其他	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 79,038	\$ 19,342	\$ 12,235	\$ -	\$ 110,615
部門間收入	<u>3,425</u>	<u>4,198</u>	<u>5,769</u>	-	<u>13,392</u>
部門收入	<u>\$ 82,463</u>	<u>\$ 23,540</u>	<u>\$ 18,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,007</u>
內部沖銷					(13,392)
合併收入					<u>\$ 110,615</u>
部門損益	(\$ 6,577)	(\$ 5,138)	\$ 2,792	\$ -	(\$ 8,923)
利息收入					2
其他收入					1,675
其他利益及損失					(213)
財務成本					(1,988)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					(5,662)
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 15,109)</u>

109年1月1日至3月31日

	軟體部門	餐飲部門	廣告機部門	其他	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 32,909	\$ 27,013	\$ 13,679	\$ 1,295	\$ 74,896
部門間收入	<u>10,050</u>	<u>4,210</u>	<u>2,592</u>	-	<u>16,852</u>
部門收入	<u>\$ 42,959</u>	<u>\$ 31,223</u>	<u>\$ 16,271</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 91,748</u>
內部沖銷					(16,852)
合併收入					<u>\$ 74,896</u>
部門損益	(\$ 38,947)	(\$ 3,127)	\$ 2,680	(\$ 197)	(\$ 39,591)
利息收入					7
其他收入					606
其他利益及損失					(1,856)
財務成本					(2,062)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					(7,259)
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 50,155)</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。

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 110 年 3 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 淨 值 / 股 權	
研勤科技股份有限公司	股 票 谷德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	100	\$ 885	15.38	\$ 885	註 1

註 1：係依最近財務報表淨值評估公允價值。

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

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三及四。

研勤科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 42,129	與雙方約定條件	6%
0	研勤科技股份有限公司	上海研亞軟件信息技術有限公司	1	營業收入	884	與雙方約定條件	1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	應付帳款	8,803	與雙方約定條件	1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	營業收入	1,172	與雙方約定條件	1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	合約負債	6,022	與雙方約定條件	1%
0	研勤科技股份有限公司	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	1	進貨	5,564	與雙方約定條件	5%
0	研勤科技股份有限公司	PAPAGO (H.K.) Limited	1	營業收入	1,353	與雙方約定條件	1%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤科技股份有限公司	2	應付帳款	42,393	與雙方約定條件	6%
1	上海研亞軟件信息技術有限公司	研勤科技股份有限公司	2	進貨	891	與雙方約定條件	1%
2	掌門事業股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	營業收入	1,158	與雙方約定條件	1%
2	掌門事業股份有限公司	閱麥股份有限公司	3	營業收入	1,025	與雙方約定條件	1%
2	掌門事業股份有限公司	禾盈餐飲股份有限公司	3	營業收入	697	與雙方約定條件	1%
2	掌門事業股份有限公司	綠葉飲食集團有限公司	3	營業收入	966	與雙方約定條件	1%
3	啤兒麥斯特股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	1,149	與雙方約定條件	1%
4	閱麥股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	985	與雙方約定條件	1%
4	閱麥股份有限公司	啤兒麥斯特股份有限公司	3	其他收入	592	與雙方約定條件	1%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	營業收入	5,890	與雙方約定條件	5%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	軟體成本	977	與雙方約定條件	1%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	預付貸款	5,991	與雙方約定條件	1%
5	發霸科技股份有限公司(原名:研動高科股份有限公司)	研勤科技股份有限公司	2	應收帳款	8,803	與雙方約定條件	1%
6	禾盈餐飲股份有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	662	與雙方約定條件	1%
7	綠葉飲食集團有限公司	掌門事業股份有限公司	3	進貨	966	與雙方約定條件	1%
8	PAPAGO (H.K.) Limited	研勤科技股份有限公司	2	進貨	1,360	與雙方約定條件	1%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		有	被投資公司	本期認列之	備註
				期	末	初	末				
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	\$ 61,793	(\$ 10,200)	(\$ 10,200)	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	9,264	41.46	63,593	(11,531)	(4,781)	關聯企業
	掌門事業股份有限公司	台灣	酒類飲品批發及零售	65,009	65,009	6,328	44.04	15,548	(2,750)	(1,211)	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	37,052	37,052	9,118	100	5,395	235	235	子公司
	研亞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	20,000	20,000	2,000	100	13,576	1,402	1,464	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	17.91	(811)	(843)	109	109
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	3,630	100	61,550	(10,200)	(10,200)	子公司
掌門事業股份有限公司	Zhang Men Brewing Company	塞席爾	一般投資業	USD 2,080	USD 2,080	1,000	100	1,320	(952)	(952)	子公司
	啤兒麥斯特股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	5,000	5,000	500	100	2,119	(266)	(266)	子公司
	禾盈餐飲股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	6,860	6,860	686	49	7,838	222	109	子公司
	友硯股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	2,200	2,200	220	55	1,670	(276)	(152)	子公司
	閱參股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	3,600	3,600	360	30	2,295	(1,550)	(536)	子公司
	飲久興股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	1,000	1,000	100	40	971	(399)	(160)	關聯企業
	麥啤兒股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	600	600	60	10	489	(160)	(16)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	82.09	1,320	(843)	(952)	子公司
Zhang Men Brewing Company Limited	綠葉飲食集團有限公司	香港	啤酒與食品零售	HKD 2,550	HKD 2,550	2,550	51	5,036	(2,846)	(1,451)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				期 初	期 末	股數(仟股)	比 率					
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日 本	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 788	HKD 788	-	45	\$ 2,042	(\$ 888)	(\$ 399)	關聯企業	
	PAPAGO, Inc.	美 國	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 1,550	HKD 1,550	2,000	40	3,408	(765)	(306)	關聯企業	
研亞投資股份有限公司	發霸科技股份有限公司 (原名:研動高科股份有限公司)	台 灣	一般廣告服務業		10,185	10,185	816	80	12,378	1,894	1,561	子公司
	帕卡資訊股份有限公司	台 灣	資訊軟體批發及零售		6,000	6,000	600	100	614	(77)	(77)	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及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回 投資金額 (註 2)		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3 及 5)	本公司直接 或間接持 股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 5)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	\$ 101,402 (CNY 23,343)	註 1	\$ 104,039 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 104,039 (USD 3,646)	(\$ 10,212) (CNY 2,330)	100%	(\$ 10,212) (USD 360)	\$ 61,607 (USD 2,159)	\$ -
蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	酒類飲品批發及零售	72,475 (CNY 16,684)	註 1	71,566 (USD 2,508)	-	-	71,566 (USD 2,508)	608 (CNY 139)	99%	608 (USD 21)	(4,537) (USD 159)	-
掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司	酒類飲品批發及零售	2,259 (CNY 520)	註 1	-	-	-	-	-	30%	-	-	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 2)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$175,604 (USD 6,154)	\$226,225 (USD 7,928)	\$121,215

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 110 年 3 月底之匯率 US\$1=\$28.535 及 CNY\$1=\$4.344 換算。

註 3：係按 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$28.37 及 CNY\$1=\$4.376 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：除上海研亞軟件信息技術有限公司係依經會計師核閱之同期間財務報表認列外，其餘被投資公司係按未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

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

研勤科技股份有限公司

主要股東資訊

110年3月31日

附表五

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

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