

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114年及113年第1季
(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

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

目 錄

項	目	頁	次
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	5～6	
五、	合併綜合損益表	7～8	
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	
(二)	通過財務報告之日期及程序	12	
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	12～14	
(四)	重大會計政策之彙總說明	14～17	
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	
(六)	重要會計項目之說明	17～38	
(七)	關係人交易	38～40	
(八)	質押之資產	41	
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41～42	
(十三)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	43	
2.	轉投資事業相關資訊	43	
3.	大陸投資資訊	43	
(十四)	部門資訊	44～45	

會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

前 言

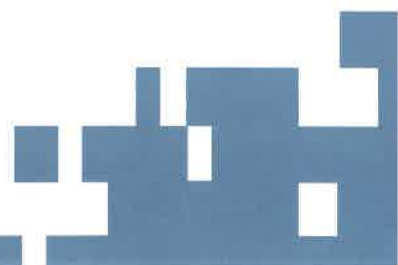
研勤科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「研勤集團」）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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四（三）所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,344 仟元及 62,645 仟元，分別占合併資產總額之 2.31%及 16.72%，負債總額分別為新台幣 2,973 仟元及 37,545 仟元，分別占合併負債總額之 1.73%及 18.66%；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(1,294)仟元及(533)仟元，分別占合併綜合損益總額之 44.53%及(120.59%)。



又如合併財務報表附註六（六）所述，採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之餘額分別為新台幣 60,494 仟元及 55,717 仟元；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業損益分別為新台幣 37 仟元及 4,442 仟元。

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用權益法之投資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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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。

廣信益群聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路四段四一五號十二樓

電 話：(02)7735-9288

證期局核准簽證字號：金管證六字 0970044869 號

金管證審字第 1080310129 號

會計師：

黃健豪



彭綺娟



中 華 民 國 114 年 5 月 6 日

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 3 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日、3 月 31 日

代 碼	資 產	附 註	114年3月31日		113年12月31日		單位：新台幣仟元 113年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 18,339	6	\$ 19,086	6	\$ 62,556	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)、八	2,600	1	200	-	200	-
1150	應收票據	六(四)	62	-	1,052	-	2,582	1
1170	應收帳款	六(四)	26,365	9	39,394	12	41,153	11
1180	應收帳款－關係人	七	535	-	1,587	-	258	-
1200	其他應收款		283	-	281	-	599	-
1210	其他應收款－關係人	七	245	-	245	-	245	-
1220	本期所得稅資產		17	-	17	-	8	-
130X	存 貨	六(五)	29,966	9	26,558	8	33,096	9
1410	預付款項		7,097	2	8,473	3	14,147	4
1470	其他流動資產		417	-	349	-	215	-
11XX	流動資產合計		85,926	27	97,242	29	155,059	42
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(六)	60,494	19	59,856	19	55,717	15
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	62,069	20	61,838	19	70,644	19
1755	使用權資產	六(八)	37,197	12	39,804	12	20,562	5
1840	遞延所得稅資產		57,848	18	56,769	17	56,791	15
1920	存出保證金		12,854	4	11,934	4	14,947	4
1990	其他非流動資產		1,375	-	1,380	-	1,009	-
15XX	非流動資產合計		231,837	73	231,581	71	219,670	58
1XXX	資 產 總 計		\$ 317,763	100	\$ 328,823	100	\$ 374,729	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 3 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益	附 註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(九)、八	\$ 6,000	2	\$ -	-	\$ 20,000	5
2130	合約負債	六(十四)	11,208	3	12,930	4	17,718	5
2150	應付票據		549	-	1,179	-	549	-
2170	應付帳款		5,476	2	7,792	3	9,368	3
2180	應付帳款－關係人	七	311	-	436	-	1,513	-
2200	其他應付款	六(十)	18,095	6	24,458	8	24,754	7
2220	其他應付款－關係人	七	-	-	1,000	-	1,000	-
2230	本期所得稅負債	六(十六)	700	-	219	-	313	-
2250	負債準備－流動		5,521	2	5,627	2	5,787	2
2280	租賃負債－流動	六(八)	12,092	4	12,764	4	8,168	2
2322	一年內到期之長期借款	六(九)、八	4,940	2	3,954	1	10,327	3
2399	其他流動負債－其他		1,158	-	1,571	-	1,160	-
21XX	流動負債合計		66,050	21	71,930	22	100,657	27
	非流動負債							
2540	長期借款	六(九)、八	59,445	19	59,985	18	65,824	18
2570	遞延所得稅負債		186	-	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六(八)	25,878	8	27,722	8	14,874	4
2640	淨確定福利負債－非流動		-	-	-	-	7	-
2645	存入保證金	六(十一)	19,896	6	19,972	6	19,897	5
25XX	非流動負債合計		105,405	33	107,679	32	100,602	27
2XXX	負債總計		171,455	54	179,609	54	201,259	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	129	408,897	124	408,897	109
	資本公積							
3200	資本公積		1,808	1	1,808	1	1,849	-
	累積虧損							
3300	待彌補虧損		(247,786)	(78)	(244,560)	(74)	(230,404)	(61)
	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(21,950)	(7)	(22,369)	(6)	(22,620)	(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)	(3)	(8,297)	(3)	(8,297)	(2)
3400	其他權益總計		(30,247)	(10)	(30,666)	(9)	(30,917)	(8)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		132,672	42	135,479	42	149,425	40
36XX	非控制權益	六(十三)	13,636	4	13,735	4	24,045	6
3XXX	權益總計		146,308	46	149,214	46	173,470	46
	負債與權益總計		\$ 317,763	100	\$ 328,823	100	\$ 374,729	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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十四)、七	\$ 64,047	100	\$ 90,080	100
5000	營業成本	六(五) (十五)、七	(29,551)	(46)	(36,653)	(41)
5900	營業毛利		34,496	54	53,427	59
	營業費用	六(十五)、七				
6100	推銷費用		(13,411)	(21)	(26,599)	(30)
6200	管理費用		(18,679)	(29)	(23,863)	(26)
6300	研究發展費用		(7,571)	(12)	(8,889)	(10)
6450	預期信用迴轉利益		1,107	2	20	-
6000	營業費用合計		(38,554)	(60)	(59,331)	(66)
6900	營業淨損		(4,058)	(6)	(5,904)	(7)
	營業外收入及支出	六(十五)、七				
7100	利息收入		31	-	211	-
7010	其他收入		461	1	394	-
7020	其他利益及損失		353	-	1,074	1
7050	財務成本		(670)	(1)	(945)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企 業(損失)利益份額		37	-	4,442	6
7000	營業外收入及支出合計		212	-	5,176	6
7900	稅前淨損		(3,846)	(6)	(728)	(1)
7950	所得稅利益	六(十六)	518	1	274	-
8200	本期淨損		(3,328)	(5)	(454)	(1)

(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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益					
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		(350)	(1)	(384)	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		878	1	1,458	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	(106)	-	(178)	-
			422	-	896	2
8300	其他綜合損益淨額		422	-	896	2
8500	本期綜合損益總額		(\$ 2,906)	(5)	\$ 442	1
本期淨(損)利歸屬於：						
8610	母公司業主		(\$ 3,226)	(5)	\$ 867	1
8620	非控制權益		(102)	-	(1,321)	(2)
			(\$ 3,328)	(5)	(\$ 454)	(1)
綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主		(\$ 2,807)	(5)	\$ 1,423	2
8720	非控制權益		(99)	-	(981)	(1)
			(\$ 2,906)	(5)	\$ 442	1
每股(虧損)盈餘						
9710	基 本	六(十七)	(\$ 0.08)		\$ 0.02	
9810	稀 釋	六(十七)	(\$ 0.08)		\$ 0.02	

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 3 月 31 日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	累積虧損	其 他 權 益		總 計	非控制權益	權益總額
				換 差 額	實 現 損 失			
					透過其他綜合損 國外營運機構財 務報表換算之兒 量之金融資產未			
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,849	(\$ 231,271)	(\$ 23,176)	(\$ 8,297)	\$ 148,002	\$ 25,026	\$ 173,028
本期淨利	-	-	867	-	-	867	(1,321)	(454)
本期其他綜合損益	-	-	-	556	-	556	340	896
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,849	(\$ 230,404)	(\$ 22,620)	(\$ 8,297)	\$ 149,425	\$ 24,045	\$ 173,470
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日								
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	-	-	(3,226)	-	-	(3,226)	(102)	(3,328)
本期其他綜合損益	-	-	-	419	-	419	3	422
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,808	(\$ 247,786)	(\$ 21,950)	(\$ 8,297)	\$ 132,672	\$ 13,636	\$ 146,308

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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨損		(\$ 3,846)	(\$ 728)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (十五)	4,961	4,346
預期信用減損迴轉利益	六(四)	(1,107)	(20)
財務成本		670	945
利息收入		(31)	(211)
採用權益法認列之關聯企業損益份額		(37)	(4,442)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五)	(151)	(114)
租賃修改利益		-	(174)
存貨跌價及呆滯損失	六(五)	749	101
存貨報廢損失	六(五)	-	117
未實現外幣兌換淨利益		(1,117)	(561)
收益費損項目合計		3,937	(13)
<u>與營業活動相關之資產／負債變動數</u>			
應收票據減少(增加)		990	(1,283)
應收帳款減少		13,846	7,015
應收帳款－關係人減少		1,020	16
其他應收款增加		(2)	(212)
存貨增加		(4,332)	(1,948)
預付款項減少(增加)		1,326	(6,135)
其他流動資產(增加)減少		(69)	11
其他非流動資產減少		5	-
合約負債(減少)增加		(1,716)	832
應付票據減少		(630)	(909)
應付帳款(減少)增加		(1,601)	4,245
應付帳款－關係人(減少)增加		(125)	996
其他應付款減少		(6,242)	(6,421)
其他應付款－關係人(減少)增加		(1,000)	996
負債準備減少		(56)	(63)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附 註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其他流動負債（減少）增加		(413)	102
淨確定福利負債增加		-	7
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計		1,001	(2,751)
營運產生之現金流入（出）		1,092	(3,492)
收取之利息		31	211
支付之利息		(727)	(955)
營業活動之淨現金流入（出）		396	(4,236)
<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		(2,400)	(200)
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)	(1,359)	(2,028)
處分不動產、廠房及設備價款		238	164
存出保證金（增加）減少		(953)	1,461
投資活動之淨現金流出		(4,088)	(603)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		6,000	-
舉借長期借款		3,000	1,900
償還長期借款		(2,554)	(2,050)
存入保證金增加		294	1,018
租賃本金償還		(3,829)	(3,519)
籌資活動之淨現金流入（出）		2,911	(2,651)
匯率變動對現金及約當現金之影響		34	398
本期現金及約當現金減少數		(747)	(7,092)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	19,086	69,648
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 18,339	\$ 62,556

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 113 年 1 月 1 日至 3 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

本合併財務報告於民國114年5月6日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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」部分修正內容	民國115年1月1日
(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：

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」部分修正內容	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第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
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

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

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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增說明如下，餘與113年度合併財務報告相同。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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

本合併財務報告應併同113年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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。

2. 編製符合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）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(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 3月31日	113年 12月31日	113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	51.05	51.05	46.68	2及3	
	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	17.91	1	
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	

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 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日		
	閎麥股份有限公司	啤酒與食品零售	-	-	29.27		4
	禾盈餐飲股份有限公司	啤酒與食品零售	-	-	49.00		5
	ZHANG MEN BREWING COMPANY	一般投資業	100.00	100.00	100.00		1
	綠葉飲食集團有限公司	啤酒與食品零售	-	-	51.00		6
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	82.09	82.09	82.09		1
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
研亞投資股份有限公司	發霸股份有限公司	一般廣告服務業	73.00	73.00	73.00		-

註 1:係非重要子公司，其 114 年及 113 年 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱。

註 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 3: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 4:本集團於 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 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 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) 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。

(五) 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 113 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、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 617	\$ 715	\$ 1,748
銀行存款	14,722	16,371	35,456
約當現金（原始到期日 在 3 個月內銀行定期 存款）	3,000	2,000	25,352
合計	\$ 18,339	\$ 19,086	\$ 62,556

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
備償存款	\$ 2,400	\$ -	\$ -
質押定期存款	200	200	200
合計	\$ 2,600	\$ 200	\$ 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 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面餘額。

3. 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。

4. 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－非流動

國內投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ -

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

(四) 應收票據及應收帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 62	\$ 1,052	\$ 2,582
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 27,466	\$ 41,589	\$ 42,093
減：備抵損失	(1,101)	(2,195)	(940)
	\$ 26,365	\$ 39,394	\$ 41,153

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 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 120 天	逾 121 ~ 240 天	逾 超過 241 天	合 計
預期信用損失率	0.04%	-%	0.84%	23.40%	100%	
總帳面金額	\$ 23,884	\$ 774	\$ 1,658	\$ 94	\$ 1,056	\$ 27,466
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9)	-	(14)	(22)	(1,056)	(1,101)
攤銷後成本	\$ 23,875	\$ 774	\$ 1,644	\$ 72	\$ -	\$ 26,365

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 120 天	逾 121 ~ 240 天	逾 超過 241 天	合 計
預期信用損失率	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

113 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 120 天	逾 121 ~ 240 天	逾 超過 241 天	合 計
預期信用損失率	1.06%	-%	13.09%	5.41%	100%	
總帳面金額	\$ 40,282	\$ -	\$ 1,452	\$ 37	\$ 322	\$ 42,093
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(426)	-	(190)	(2)	(322)	(940)
攤銷後成本	\$ 39,856	\$ -	\$ 1,262	\$ 35	\$ -	\$ 41,153

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,195	\$ 971
減：本期減損損失迴轉利益	(1,107)	(20)
減：本期實際沖銷	-	(43)
外幣換算差額	13	32
期末餘額	\$ 1,101	\$ 940

(五) 存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商品	\$ 17,401	\$ 18,119	\$ 22,734
製成品	5,620	3,776	6,192
半成品	121	21	68
在製品	247	302	239
原料	6,577	4,340	3,863
合計	<u>\$ 29,966</u>	<u>\$ 26,558</u>	<u>\$ 33,096</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 28,802	\$ 36,435
存貨跌價及呆滯損失	749	101
存貨報廢損失	-	117
	<u>\$ 29,551</u>	<u>\$ 36,653</u>

(六) 採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具重大性之關聯企業			
圖霸科技股份有限公司	\$ 47,668	\$ 46,856	\$ 51,964
個別不重大之關聯企業	12,826	13,000	3,753
	<u>\$ 60,494</u>	<u>\$ 59,856</u>	<u>\$ 55,717</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		
			114年3月 31日	113年12 月31日	113年3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%	41.46%

1. 本集團原投資之研鼎智能股份有限公司，於113年5月更名為圖霸科技股份有限公司。
2. 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，係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(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	-	-	1,124	904	2,028
處 分	-	-	-	(315)	(315)
淨兌換差額	-	-	173	1,112	1,285
113 年 3 月 31 日	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 21,266</u>	<u>\$ 76,469</u>	<u>\$158,557</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,721	\$ 17,509	\$ 61,107	\$ 85,337
折舊費用	-	124	367	1,230	1,721
處 分	-	-	-	(265)	(265)
淨兌換差額	-	-	156	964	1,120
113 年 3 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 18,032</u>	<u>\$ 63,036</u>	<u>\$ 87,913</u>
113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 18,701</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 13,661</u>	<u>\$ 70,222</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 18,577</u>	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 70,644</u>
<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	-	1,009	1,359
處 分	-	-	-	(803)	(803)
淨兌換差額	-	-	134	278	412
114 年 3 月 31 日	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 25,772</u>	<u>\$ 10,820</u>	<u>\$ 51,016</u>	<u>\$123,008</u>
<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	-	135	37	869	1,041
處 分	-	-	-	(716)	(716)
淨兌換差額	-	-	134	278	412
114 年 3 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 10,702</u>	<u>\$ 42,886</u>	<u>\$ 60,939</u>
114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 18,206</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 61,838</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$ 18,421</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>\$ 62,069</u>

1. 折舊費用係以直線基礎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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 33,339	\$ 36,656	\$ 19,181
運輸設備	3,858	3,148	1,381
	<u>\$ 37,197</u>	<u>\$ 39,804</u>	<u>\$ 20,562</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 174</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,318	\$ 2,244
運輸設備	602	381
	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 2,625</u>

2. 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 12,092	\$ 12,764	\$ 8,168
非流動	<u>\$ 25,878</u>	<u>\$ 27,722</u>	<u>\$ 14,874</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建築物	1.87%~3.71%	1.87%~3.71%	1.85%~3.71%
運輸設備	1.50%~2.21%	1.50%~2.21%	1.50%~2.21%

3. 重要承租活動及條款

本集團承租數個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並無優惠承購權。

4. 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 3,103</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 1,733</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,351</u>	<u>\$ 8,538</u>

(九) 借 款

1. 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 6,000	\$ -	\$ 20,000

(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 3 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，借款利率分別為 3.26%及 2.90%。

2. 長期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 55,603	\$ 56,022	\$ 29,587
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	8,782	7,917	46,564
	64,385	63,939	76,151
減：列為一年內到期部分	(4,940)	(3,954)	(10,327)
長期借款	\$ 59,445	\$ 59,985	\$ 65,824

(1)銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註八），將於 110 年 12 月至 128 年 10 月陸續到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.80%、2.80%及 2.90%。

(2)銀行無擔保借款，將於 113 年 3 月至 118 年 9 月陸續到期，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.68%~2.88%、2.22%~3.94%及 2.10%~3.64%。

(十) 其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 5,551	\$ 10,228	\$ 4,901
應付軟體開發費	1,876	1,876	1,876
應付勞務費	1,516	641	783
其他	9,152	11,713	17,194
	\$ 18,095	\$ 24,458	\$ 24,754

(十一) 存入保證金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
存入保證金	\$ 19,896	\$ 19,972	\$ 19,897

本集團與數個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 3 月 31 日止暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，因上述交易收取之存入保證金分別為 17,578 仟元、18,243 仟元及 18,041 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，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
2. 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。
3. 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 1 月 1 日至 3 月 31 日，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。

4. 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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	70,000	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之股 數（仟股）	40,889	40,889	40,889
已發行股本	\$ 408,897	\$ 408,897	\$ 408,897

2. 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3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（註）	\$ 1,808	\$ 1,808	\$ 1,849

註：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 3 月 7 日舉行董事會及 113 年 6 月 26 日舉行股東常會，因 113 及 112 年度皆係累積虧損，故分別擬議及決議不分配股利。

(5) 有關 113 年度之虧損撥補案尚待預計於 114 年 6 月 16 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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
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	(353)	(724)
相關所得稅	69	113
採用權益法之關聯企業換算差 額份額	878	1,458
相關所得稅	(175)	(291)
期末餘額	(\$ 21,950)	(\$ 22,620)

(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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	(\$ 8,297)	(\$ 8,297)

5. 非控制權益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 13,735	\$ 25,026
本期淨損	(102)	(1,321)
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	3	340
期末餘額	\$ 13,636	\$ 24,045

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。

7. 處分子公司

(1) 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	<u>\$ 5,294</u>

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	<u>\$ 72</u>

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)
	<u>(\$ 4,223)</u>

(2) 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	<u>\$ 15,374</u>

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	<u>\$ 210</u>

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)
	<u>(\$ 7,476)</u>

(十四) 營業收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 15,815	\$ 9,455
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	48,232	80,625
	<u>\$ 64,047</u>	<u>\$ 90,080</u>

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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據及帳款	\$ 26,427	\$ 40,446	\$ 43,735
合約負債－流動	\$ 11,208	\$ 12,930	\$ 17,718

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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其 他	\$ 461	\$ 394

2. 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 202	\$ 786
租賃修改利益	-	174
處分不動產、廠房及設備利益	151	114
	\$ 353	\$ 1,074

3. 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 430	\$ 762
租賃負債之利息	240	183
	\$ 670	\$ 945

4. 折舊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備 折舊費用	\$ 1,041	\$ 1,721
使用權資產折舊費用	3,920	2,625
折舊費用合計	\$ 4,961	\$ 4,346
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,250	\$ 1,461
營業費用	3,711	2,885
	\$ 4,961	\$ 4,346

5. 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註六(十二)）		
確定提撥計畫	\$ 1,214	\$ 1,392
確定福利計畫	6	7
	1,220	1,399
其他員工福利	26,215	41,614
員工福利費用合計	\$ 27,435	\$ 43,013
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,230	\$ 4,121
營業費用	24,205	38,892
	\$ 27,435	\$ 43,013

6. 員工及董事酬勞

- (1) 本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%至 10%及不高於 5%提撥員工及董事酬勞。因本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日帳上皆係累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。
- (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) 本公司於 114 年 3 月 7 日及 113 年 3 月 14 日舉行董事會，分別決議不配發 113 年及 112 年度員工及董事酬勞，與 113 年及 112 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。
- (4) 有關本公司 114 年及 113 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 481	\$ -
以前年度之調整	-	(134)
	481	(134)
遞延所得稅		
本期產生者	(999)	(140)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 518)	(\$ 274)

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生		
國外營運機構換算	(\$ 69)	(\$ 113)
採用權益法之關聯企業其他綜合 損益之份額	175	291
	\$ 106	\$ 178

3. 本期所得稅負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 700	\$ 219	\$ 313

4. 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）盈餘

單位：每股元

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.08)	\$ 0.02
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.08)	\$ 0.02

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：
本期淨（損）利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨（損）利	(\$ 3,226)	\$ 867
<u>股 數</u>		

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均股數	40,889	40,889

若本集團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。

截至114年及113年1月1日至3月31日帳上皆為累積虧損，故不考慮稀釋效果。

(十八) 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

(十九) 金融工具

1. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具本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 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

113 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

113 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

3. 金融工具之種類

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
(註 1)	\$ 61,283	\$ 73,779	\$ 122,540
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
(註 2)	152,682	159,262	176,274

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，將使稅前淨損減少之金額；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	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 17 (註 1)	\$ 16 (註 1)	\$ 35 (註 2)	\$ 20 (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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 3,200	\$ 2,200	\$ 200
－金融負債	37,970	40,486	23,042
具現金流量利率風險			
－金融資產	17,085	16,202	60,771
－金融負債	70,385	63,939	96,151

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 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨（損）利將分別增加 33 仟元及 22 仟元，當利率增加 0.25%時，其對稅前淨（損）利之影響將為同金額之負數，主係因為本集團之變動利率存款及借款。

(2) 信用風險

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

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

除了本集團前四大客戶外，本集團並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本集團將其定義為具相似特性之交易對方。

114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 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 21%、24%及 15%，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公司前四大客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 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 45%、43%及 45%。

(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約條款之遵循。

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 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 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 3 月 31 日

	1 年 以 下	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 24,431	\$ 19,896	\$ -
租賃負債	12,896	22,075	5,514
浮動利率工具	12,687	25,272	45,232
	<u>\$ 50,014</u>	<u>\$ 67,243</u>	<u>\$ 50,746</u>

113 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 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>

113 年 3 月 31 日

	1 年 以 下	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 37,184	\$ 19,897	\$ -
租賃負債	9,330	13,065	5,789
浮動利率工具	33,309	39,670	35,613
	<u>\$ 79,823</u>	<u>\$ 72,632</u>	<u>\$ 41,402</u>

B. 融 資 額 度

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 8,781	\$ 7,917	\$ 46,564
—未動用金額	12,000	28,000	32,500
	<u>\$ 20,781</u>	<u>\$ 35,916</u>	<u>\$ 79,064</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 61,603	\$ 56,022	\$ 49,587
—未動用金額	14,000	-	-
	<u>\$ 75,603</u>	<u>\$ 56,022</u>	<u>\$ 51,298</u>

七、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，本集團與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
簡良益	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

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. 銷貨收入

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 1,926	\$ 439

本集團對關係人之銷貨條件與一般交易無顯著不同。

2. 營業成本與費用

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 626	\$ 2,244

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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>租金收入</u>		
關聯企業	\$ 343	\$ 286

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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業			
禾盈公司	\$ 177	\$ 204	\$ -
麥啤兒公司	142	106	94
圖霸公司	122	347	105
綠葉公司	-	874	-
其他	94	56	59
	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 258</u>

關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
關聯企業			
PAPAGO JAPAN	\$ 245	\$ 245	\$ 245

流通在外之應收關係人款項餘額係未提供擔保。

5. 應付關係人款項

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款－關係人			
關聯企業			
圖霸公司	\$ 311	\$ 430	\$ 1,513
其他	-	6	-
	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 1,513</u>
其他應付款－關係人			
關聯企業			
圖霸公司	\$ -	\$ 1,000	\$ 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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,102	\$ 6,044
退職後福利	54	54
	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 6,098</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3月31日	113年12月31日	113年3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	\$ 200
備償存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產)(二)	2,400	-	-
自有土地(三)	35,400	35,400	35,400
建築物－淨額(三)	18,060	18,173	18,510
	<u>\$ 56,060</u>	<u>\$ 53,773</u>	<u>\$ 54,110</u>

(一)係金融機構為確保提供信用卡金流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

無此情形。

十二、其 他

具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	851	33.21 (美 元：新台幣)		\$ 28,264
人 民 幣		968	4.57 (人民幣：新台幣)		4,429
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		798	7.18 (美 元：人民幣)		26,195
人 民 幣		207	4.57 (人民幣：新台幣)		947

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
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					
貨幣性項目					
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

113 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	874	32.00 (美 元：新台幣)		\$ 27,968
人 民 幣		968	4.41 (人民幣：新台幣)		4,269
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		799	7.10 (美 元：人民幣)		24,989
人 民 幣		508	4.41 (人民幣：新台幣)		2,241

本集團於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換利益分別為 202 仟元及 786 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情形：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：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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及餐點等。
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

本集團營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	\$ 37,832	\$ 8,097	\$ 18,118	\$ -	\$ 64,047
部門間收入	2,357	1,185	524	(4,066)	-
部門收入	<u>\$ 40,189</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 18,642</u>	<u>(\$ 4,066)</u>	<u>\$ 64,047</u>
部門損益	<u>(\$ 5,660)</u>	<u>(\$ 962)</u>	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 613</u>	<u>(\$ 4,058)</u>
利息收入					31
其他收入					461
其他利益及損失					353
財務成本					(670)
採用權益法認列之關聯企業損益份額					37
稅前淨損					<u>(\$ 3,846)</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	\$ 45,982	\$ 25,740	\$ 18,358	\$ -	\$ 90,080
部門間收入	3,904	4,222	45	(8,171)	-
部門收入	<u>\$ 49,886</u>	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 18,403</u>	<u>(\$ 8,171)</u>	<u>\$ 90,080</u>
部門損益	<u>(\$ 3,234)</u>	<u>(\$ 1,049)</u>	<u>(\$ 3,352)</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>(\$ 5,904)</u>
利息收入					211
其他收入					934
其他利益及損失					1,074
財務成本					(945)
採用權益法認列之關 聯企業損益份額					4,442
稅前淨利					<u>(\$ 728)</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

期末持有之重大有價證券明細表

民國 114 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 之 關	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－非流動	100	\$ -	15.38	\$ -	註 1

註 1： 係依最近財務報表淨值評估公允價值，依公允價值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、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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 114 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	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	\$ 31,049	與雙方約定條件	10%
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	1	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	928	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	進貨	2,325	與雙方約定條件	4%
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	610	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	進貨	484	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	343	與雙方約定條件	1%
1	掌門事業股份有限公司	啐兒麥斯特股份有限公司	3	應收帳款	1,748	與雙方約定條件	1%
1	掌門事業股份有限公司	啐兒麥斯特股份有限公司	3	營業收入	983	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 114 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	期	初	股數（仟股）	比 率	帳 面 金 額		本 期 （ 損 ） 益	投 資 （ 損 ） 益
研勤科技股份有限公司	Maction International Inc.	美 國	一般投資業	USD	3,638	USD	3,638	0.7	100	(\$ 26,420)	(\$ 1,012)	(\$ 971)	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	47,668	(144)	(60)	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	7,109	(1,087)	(555)	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	755	(21)	144	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	18,402	1,216	1,216	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香 港	一般投資業		-		-	-	17.91	(857)	-	-	子公司
	Profit Winner Technology Limited	香 港	一般投資業	HKD	245	HKD	245	245	49	496	16	8	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	(26,420)	(1,012)	(971)	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	(3,926)	-	-	子公司
	啤兒麥斯特股份有限公司	台 灣	啤酒與食品零售		346		346	35	100	(612)	(353)	(353)	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	767	198	40	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	230	(60)	(33)	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	8,548	193	95	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	1,181	(70)	(28)	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	174	(183)	(18)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香 港	一般投資業		-		-	-	82.09	(3,926)	-	-	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				期 末	期 初	股 數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額			
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN 株式會社	日 本	資訊軟體與行車記錄器批發 及零售	HKD 788	HKD 788	0.2	45	\$ -	\$ 185	\$ -	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	1,660	-	-	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	17,803	1,695	1,237	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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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)	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回 投資金額 (註 2)		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3 及 5)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 5)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期止 已匯回投資 收益
						匯出	收回						
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	\$ 108,078 (CNY 23,343)	註 1	\$ 121,084 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 121,084 (USD 3,646)	(\$ 1,008) (CNY 220)	100%	(\$ 954) (USD 29)	(\$ 26,535) (USD 799)	\$ -
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	77,247 (CNY 16,684)	註 1	83,291 (USD 2,508)	-	-	83,291 (USD 2,508)	-	99%	-	(4,782) (USD 144)	-
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	2,408 (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 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
\$204,375 (USD 6,154)	\$263,289 (USD 7,928)	\$87,785

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 3 月底之匯率 US\$1=\$33.21 及 CNY\$1=\$4.63 換算。

註 3：係按 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率 US\$1=\$32.90 及 CNY\$1=\$4.58 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。