

研勤科技股份有限公司
一一二〇年股東常會事錄

時 間：中華民國一一二年六月十一日（星期一）上午九時整

地 點：自由廣場會議中心1樓東側會議室（台北市內湖區瑞光路399號）

召開方式：實體股東會

出 席：出席股東及委託代理出席股份總數合計26,663,784股，佔本公司已發行股份總數40,889,738股之65.2%，已逾法定股數；本次股東常會分別有簡良益董事長、陳柏任董事、王能超董事、張原智獨立董事(審計委員會召集人)等4席董事出席，已超過董事席次7席之半數。

列席：廣信益群聯合會計師事務所彭綉娟會計師、中天國際法律事務所陳瑞琦律師

主 席：簡良益



紀 錄：洪雅鈴



一、宣布開會(出席股數已達法定數額，主席依法宣布開會。)

二、主席致詞(略)

三、報告事項

- (一)一一一年度營業報告書，請參閱附件。
- (二)一一一年度審計委員會審查報告，請參閱附件。
- (三)一〇九年減資彌補虧損健全營運計畫執行情形報告，請參閱議事手冊。
- (四)本公司虧損達實收資本額二分之一報告，請參閱議事手冊。

四、承認事項

第一案：(董事會提)

案 由：一一一年度營業報告書及財務報表案。

說 明：一、本公司一一一年度個體財務報表暨合併財務報表，業經廣信益群聯合會計師事務所黃健豪會計師、彭綉娟會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告書，連同營業報告書，送請審計委員會查核竣事，出具書面審查報告書在案。

二、一一一年度營業報告書、會計師查核報告及財務報表，請參閱附件。

決 議：表決時出席股東表決權數為26,663,784權。

贊成權數26,005,429權、反對權數52,336權、無效權數0權、棄權權數606,019權，贊成權數占出席股東表決權總數97.53%，本案經出席股東票決後，照案通過。

第二案：(董事會提)

案由：一一一年度虧損撥補案。

說明：本公司一一一年度虧損撥補表，請參閱附件。

決議：表決時出席股東表決權數為 26,663,784 權。

贊成權數 26,000,347 權、反對權數 54,155 權、無效權數 0 權、棄權權數 609,282 權，贊成權數占出席股東表決權總數 97.51%，本案經出席股東票決後，照案通過。

五、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

(本次股東會各項議案均無股東提問)

六、散會：同日上午九時七分，主席宣布散會。

(附件一)

研勤科技股份有限公司民國一一一年度營業報告書

研勤科技在民國 111 年迎來了久違的獲利，總結研勤科技在民國 111 年合併營收約 379,053 仟元較去年成長約 7.8%，整體毛利率 49%較去年成長 81%。營收及銷售毛利組成方面，行車記錄器及 PND 營收較 110 年成長 17%，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 22%，車載導航軟體收入則因軟體改版升級，營收較去年同期成長約 7.5%，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 6.4%，人臉辨識軟體及廣告機營收則是較去年小幅成長 4.3%，佔 111 年營收比例 40%，貢獻銷售毛利佔全體銷售毛利 39%。掌門啤酒餐飲營收則因疫情影響，業績仍持續低迷，但仍較去年營收小幅成長 3.6%，主係 111 年世足開踢，疫情趨緩。

研勤科技目前導航及行車記錄器市場呈高原平緩，而新方向人臉辨系統及廣告機業務，經過 111 年持續努力，業已佔營收 40%，銷貨毛利佔整體 39%，也是研勤科技 111 年能獲利主因，相信 112 年應該可以再更好。掌門啤酒事業，112 年疫情已解封，旅遊也已開放，相信餐飲收入應該可以逐步回升。

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

研勤科技股份有限公司



董事長：簡良益



總經理：簡良益



會計主管：陳柏任



(附件二)

研勤科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國 111 年度營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及虧損撥補議案等，其中財務報表（含合併財務報表）業經廣信益群聯合會計師事務所黃健豪會計師及彭綉娟會計師查核完竣並出具查核報告。上開董事會造送之營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及虧損撥補議案，經本審計委員會審查尚無不符。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定報請 鑒核。

敬請 鑒核

此 致

本公司民國 112 年股東常會

研勤科技股份有限公司

審計委員會召集人 張原智



中華民國 112 年 3 月 21 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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達研勤科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與研勤科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對研勤科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對研勤科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

人臉辨識專案收入

研勤科技股份有限公司 111 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

列入研勤科技股份有限公司個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關附註六（六）及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，該等公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之採用權益法之投資總額分別為新台幣 46,357 仟元及新台幣 47,418 仟元，占資產總額之 20.69%及 16.82%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司所認列之子公司及關聯企業損失之份額分別為新台幣 1,476 仟元及新台幣 20,573 仟元，占綜合損益總額之(32.58)%及 67.51%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估研勤科技股份公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算研勤科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

研勤科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對研勤科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使研勤科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致研勤科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於研勤科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成研勤科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝

通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研勤科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

廣信益群聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路四段四一五號十二樓

電 話：(02)7735-9288

證期局核准簽證字號：金管證六字 0970044869 號

金管審證字第 1080310129 號

會計師：

黃健豪



彭綉娟



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日

研勤科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$ 16,978	8	\$ 40,542	14
1150	應收票據	六(三)	45	-	788	-
1170	應收帳款	六(三)	18,689	9	11,401	4
1180	應收帳款－關係人	七	33,485	15	27,099	10
1200	其他應收款		-	-	126	-
1210	其他應收款－關係人	七	812	-	381	-
1220	本期所得稅資產		3	-	-	-
130X	存 貨	六(四)	9,311	4	11,160	4
1410	預付款項	七	6,946	3	9,665	4
1460	待出售非流動資產	六(五)、八	-	-	29,472	10
1470	其他流動資產	六(五)	302	-	5,551	2
11XX	流動資產合計		86,571	39	136,185	48
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(六)	68,868	32	78,355	28
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	861	-	2,582	1
1755	使用權資產	六(八)	7,231	3	9,670	3
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	46,918	20	48,471	17
1920	存出保證金		12,869	6	8,444	3
1990	其他非流動資產	六(十一)	790	-	-	-
15XX	非流動資產合計		137,537	61	147,522	52
1XXX	資產總計		\$ 224,108	100	\$ 283,707	100

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益 附 註	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2130	合約負債	\$ 13,637	6	\$ 14,047	5
2150	應付票據	2,236	1	1,416	-
2170	應付帳款	1,846	1	4,922	2
2180	應付帳款－關係人	3,282	2	524	-
2200	其他應付款	11,488	5	13,017	5
2220	其他應付款－關係人	307	-	106	-
2250	負債準備－流動	2,677	1	2,133	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	-	-	21,075	7
2280	租賃負債－流動	7,932	4	7,375	3
2322	一年內到期之長期借款	-	-	6,250	2
2390	其他流動負債－其他				
		672	-	13,029	5
21XX	流動負債合計	44,077	20	83,894	30
	非流動負債				
2540	長期借款	-	-	16,667	6
2580	租賃負債－非流動	6,070	3	12,724	4
2640	淨確定福利負債－非流動	-	-	381	-
2645	存入保證金	735	-	128	-
2650	採用權益法之投資貸餘	27,197	12	27,562	10
25XX	非流動負債合計	34,002	15	57,462	20
2XXX	負債總計	78,079	35	141,356	50
	權 益				
	股 本				
3110	普通股股本	408,897	182	408,897	144
	資本公積				
3200	資本公積	1,813		1,778	
	累積虧損				
3300	待彌補虧損	(233,454)	(104)	(236,516)	(84)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22,930)	(11)	(23,511)	(8)
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)
3400	其他權益總計	(31,227)	(14)	(31,808)	(11)
3XXX	權益總計	146,029	65	142,351	50
	負債與權益總計	\$ 224,108	100	\$ 283,707	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十三)	\$ 165,113	100	\$ 132,361	100
5000	營業成本	六(四) (十四)、七	(91,209)	(55)	(78,671)	(59)
5900	營業毛利		73,904	45	53,690	41
5910	未實現銷貨利益		(1,664)	(1)	(1,753)	(1)
5920	已實現銷貨利益		1,753	1	1,294	1
5950	營業毛利淨額		73,993	45	53,231	41
	營業費用	六(十一)(十四) (十七)、七				
6100	推銷費用		(13,863)	(8)	(12,743)	(10)
6200	管理費用		(45,852)	(28)	(37,031)	(28)
6300	研究發展費用		(15,850)	(10)	(37,163)	(28)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)		4,038	2	(2,377)	(2)
6000	營業費用合計		(71,527)	(44)	(89,314)	(68)
6900	營業淨利(損)		2,466	1	(36,083)	(27)
	營業外收入及支出	六(十四) (十七)、七				
7100	利息收入		80	-	32	-
7010	其他收入		4,586	3	4,511	3
7020	其他利益及損失		7,838	5	137,563	104
7050	財務成本		(862)	(1)	(5,382)	(4)
7060	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損失份額		(10,086)	(6)	(122,349)	(92)
7000	營業外收入及支出合計		1,556	1	14,375	11
7900	稅前淨利(損)		4,022	2	(21,708)	(16)
7950	所得稅費用	六(十五)	(1,145)	(1)	(7,205)	(5)
8200	本期淨利(損)		2,877	1	(28,913)	(21)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	111年度		110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(十一)	1,340	1	38	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	六(十九)	-	-	(885)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(268)	-	(8)	-
			1,072	1	(855)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		144	-	125	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		583	-	(1,009)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(146)	-	178	-
			581	-	(706)	(1)
8300	其他綜合損益淨額		1,653	1	(1,561)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 4,530	2	(\$ 30,474)	(23)
	每股盈餘(虧損)	六(十六)				
9710	基 本		\$ 0.07		(\$ 0.71)	
9810	稀 釋		\$ 0.07		(\$ 0.71)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附 註	111年度	110年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(損)		\$ 4,022	(\$ 21,708)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (十四)	6,119	3,832
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(二)、七	(4,038)	2,377
財務成本	六(十四)	862	5,382
利息收入		(80)	(32)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失份額		10,086	122,349
處分待出售非流動資產利益	六(十四)	(4,728)	-
售後租回權利移轉利益	六(十四)	-	(138,730)
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	六(四)	(11,345)	7,236
存貨報廢損失	六(四)	4,232	-
與子公司及關聯企業之(已)未實現利益		(89)	459
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	六(十四)	(42)	-
租賃修改利益	六(十四)	-	(46)
收益費損項目合計		977	2,827
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據減少		743	453
應收帳款增加		(4,795)	(1,663)
應收帳款—關係人(增加)減少		(4,841)	14,254
其他應收款減少(增加)		126	(37)
其他應收款—關係人(增加)減少		(431)	3
存貨減少		8,962	3,923
預付款項減少		2,719	1,520
其他流動資產增加		(31)	(19)
合約負債減少		(410)	(6,073)
應付票據增加		820	1,416
應付帳款(減少)增加		(3,076)	912
應付帳款—關係人增加(減少)		2,758	(4,302)
其他應付款減少		(1,502)	-
其他應付款項—關係人增加		201	3
負債準備增加(減少)		544	(168)

(續次頁)

研勤科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
其他流動負債(減少)增加		(7,077)	6,734
淨確定福利負債增加		169	90
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計		(5,121)	17,046
營運產生之現金流出		(122)	(1,835)
收取之利息		80	32
支付之利息		(889)	(5,544)
支付之所得稅		(9)	(6,862)
營業活動之淨現金流出		(940)	(14,209)
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		-	6,550
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(2,000)	-
處份透過損益按公允價值衡量之金融資產		2,042	-
取得採用權益法之投資		(1,000)	-
處分待出售非流動資產之淨現金流入		13,125	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)	-	(77)
處分不動產、廠房及設備價款		-	287,960
存出保證金增加		(4,425)	(7,024)
投資活動之淨現金流入		7,742	287,409
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		-	(77,120)
舉借長期借款		-	63,000
償還長期借款		(22,917)	(235,756)
存入保證金增加		607	102
租賃本金償還		(8,056)	(2,222)
籌資活動之淨現金流出		(30,366)	(251,996)
本期現金(減少)增加數		(23,564)	21,204
期初現金餘額	六(一)	40,542	19,338
期末現金餘額	六(一)	\$ 16,978	\$ 40,542

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達研勤集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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中華民國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 111 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 111 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(七)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 111 年及 110 年 12 月 31 日之採用權益法之投資總額分別為新台幣 46,357 仟元及 47,418 仟元，分別占合併資產總額之 12.00%及 11.23%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司所認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣 1,476 仟元及 20,573 仟元，分別占合併綜合損益總額之 20.52%及 46.18%。

其他事項一個體財務報告

研勤集團已編製民國 111 年及 110 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在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，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 111 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

金管審證字第 1080310129 號

會計師：

黃健豪



彭綉娟



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日

研勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$ 75,154	20	\$ 72,887	17
1150	應收票據	六(三)	96	-	1,438	-
1170	應收帳款	六(三)(十六)	49,542	13	27,694	7
1180	應收帳款—關係人	七	445	-	667	-
1200	其他應收款		262	-	587	-
1210	其他應收款—關係人	七	245	-	275	-
1220	本期所得稅資產		3		-	-
130X	存 貨	六(四)	35,251	9	27,646	7
1410	預付款項	七	9,019	2	16,576	4
1460	待出售非流動資產	六(五)、八	-	-	29,472	7
1470	其他流動資產	六(六)	462	-	6,258	1
11XX	流動資產合計		170,479	44	183,500	43
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(七)	49,008	13	55,262	13
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	74,153	19	84,910	20
1755	使用權資產	六(九)	14,817	4	24,368	6
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	56,340	15	57,920	14
1920	存出保證金		20,816	5	14,321	3
1990	其他非流動資產	六(十四)	790	-	1,918	1
15XX	非流動資產合計		215,924	56	238,699	57
1XXX	資產總計		\$ 386,403	100	\$ 422,199	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 111 年及 110 年 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)、八	\$ 23,409	6	\$ 21,000	5
2130	合約負債	六(十六)	15,829	4	16,371	4
2150	應付票據		2,236	1	1,572	-
2170	應付帳款		8,666	2	9,021	2
2180	應付帳款－關係人	七	212	-	-	-
2200	其他應付款	六(十一)	27,618	7	28,105	7
2220	其他應付款－關係人	七	1,000	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(十八)	134	-	1,167	-
2250	負債準備－流動	九	7,451	2	6,838	2
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(五)、八	-	-	21,075	5
2280	租賃負債－流動	六(九)	11,628	3	13,439	3
2322	一年內到期之長期借款	六(十)、八	11,016	3	12,787	3
2365	退款負債－流動	六(十二)	145	-	4,040	1
2399	其他流動負債－其他	六(五)、七	1,139	-	13,492	3
21XX	流動負債合計		110,483	28	148,907	35
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十)、八	78,034	20	75,293	18
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	-	-	141	-
2580	租賃負債－非流動	六(九)	10,031	3	21,872	5
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)	-	-	381	-
2645	存入保證金	六(十三)	19,437	5	1,559	-
25XX	非流動負債合計		107,502	28	99,246	23
2XXX	負債總計		217,985	56	248,153	58
	歸屬於母公司業主之權益	六(十五)				
	股 本					
3110	普通股股本		408,897	106	408,897	97
	資本公積					
3200	資本公積		1,813	-	1,778	-
	累積虧損					
3300	待彌補虧損		(233,454)	(60)	(236,516)	(56)
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(22,930)	(5)	(23,511)	(5)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損失		(8,297)	(3)	(8,297)	(2)
3400	其他權益總計		(31,227)	(8)	(31,808)	(7)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		146,029	38	142,351	34
36XX	非控制權益	六(十五)	22,389	6	31,695	8
3XXX	權益總計		168,418	44	174,046	42
	負債與權益總計		\$ 386,403	100	\$ 422,199	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十六)	\$ 379,053	100	\$ 351,460	100
5000	營業成本	六(四) (十七)、七	(192,922)	(51)	(257,280)	(73)
5900	營業毛利		186,131	49	94,180	27
	營業費用	六(十四) (十七)、七				
6100	推銷費用		(109,703)	(29)	(126,967)	(36)
6200	管理費用		(72,067)	(19)	(60,825)	(17)
6300	研究發展費用		(23,791)	(6)	(45,083)	(13)
6450	預期信用減損損失		14,647	4	(13,468)	(4)
6000	營業費用合計		(190,914)	(50)	(246,343)	(70)
6900	營業淨損		(4,783)	(1)	(152,163)	(43)
	營業外收入及支出	六(十七) (二十)、七				
7100	利息收入		123	-	48	-
7010	其他收入		5,864	2	6,997	2
7020	其他利益及損失		527	-	138,590	39
7050	財務成本		(3,229)	(1)	(7,438)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失份額		(7,134)	(3)	(21,245)	(6)
7000	營業外收入及支出合計		(3,849)	(2)	116,952	33
7900	稅前淨損		(8,632)	(3)	(35,211)	(10)
7950	所得稅費用	六(十八)	(934)	1	(7,525)	(2)
8200	本期淨損		(9,566)	(2)	(42,736)	(12)

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

代 碼	項 目	附 註	111年度		110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(十四)	1,340	-	38	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	六(十五)	-	-	(885)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(268)	-	(8)	-
			<u>1,072</u>	<u>-</u>	<u>(855)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,126	-	(210)	-
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		415	-	(957)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(241)	-	207	-
			<u>1,300</u>	<u>-</u>	<u>(960)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益淨額		<u>2,372</u>	<u>-</u>	<u>(1,815)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>(\$ 7,194)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 44,551)</u>	<u>(12)</u>
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 2,877	1	(\$ 28,913)	(8)
8620	非控制權益		(12,443)	(3)	(13,823)	(4)
			<u>(\$ 9,566)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 42,736)</u>	<u>(12)</u>
	綜合淨利(損)總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 4,530	1	(\$ 30,474)	(8)
8720	非控制權益		(11,724)	(3)	(14,077)	(4)
			<u>(\$ 7,194)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 44,551)</u>	<u>(12)</u>
	每股盈餘(虧損)	六(十九)				
9710	基 本		\$ 0.07		(\$ 0.71)	
9810	稀 釋		\$ 0.07		(\$ 0.71)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	累積虧損	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現外幣兌換差額		
110 年度								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,776	\$ 207,608	(\$ 22,805)	(\$ 7,412)	\$ 172,848	\$ 46,118	\$ 218,966
本期淨損	-	-	(28,913)	-	-	(28,913)	(13,823)	(42,736)
本期其他綜合損益	-	-	30	(706)	(885)	(1,561)	(254)	(1,815)
對子公司所有權權益變動	-	2	-	-	-	2	(2)	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(25)	-	-	(25)	25	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(369)	(369)
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,778	\$ 236,516	(\$ 23,511)	(\$ 8,297)	\$ 142,351	\$ 31,695	\$ 174,046
111 年度								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,778	\$ 236,516	(\$ 23,511)	(\$ 8,297)	\$ 142,351	\$ 31,695	\$ 174,046
本期淨利(損)	-	-	2,877	-	-	2,877	(12,443)	(9,566)
本期其他綜合損益	-	-	1,072	581	-	1,653	719	2,372
對子公司所有權權益變動	-	35	-	-	-	35	(35)	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(887)	-	-	(887)	887	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	1,566	1,566
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,813	\$ 233,454	(\$ 22,930)	(\$ 8,297)	\$ 146,029	\$ 22,389	\$ 168,418

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
營業活動之現金流量			
本年度稅前淨損		(\$ 8,632)	(\$ 35,211)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九) (十七)	22,435	24,695
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(三)、七	(14,647)	13,468
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨 利益		(42)	-
財務成本	六(十七)	3,229	7,438
利息收入		(123)	(48)
採用權益法認列之關聯企業損失份額		7,134	21,245
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十七)	5,627	(443)
售後租回權利移轉利益	六(十七)	-	(138,730)
處分待出售非流動資產利益	六(十七)	(4,728)	-
存貨跌價及呆滯迴轉利益	六(四)	(18,511)	(7,347)
存貨報廢損失	六(四)	4,549	355
未實現外幣兌換淨損失(利益)		1,630	(230)
租賃修改利益	六(十七)	(588)	(30)
收益費損項目合計		5,965	(79,627)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據減少(增加)		1,342	(130)
應收帳款(增加)減少		(9,233)	57,088
應收帳款—關係人減少(增加)		1,766	(401)
其他應收款減少(增加)		325	(211)
其他應收款—關係人減少(增加)		30	(24)
存貨減少		6,340	29,373
預付款項減少		7,499	13,865
其他流動資產減少		507	2,876
其他非流動資產減少(增加)		1,886	(705)
合約負債減少		(518)	(1,922)
應付票據增加		664	1,521
應付帳款增減少		(330)	(1,824)
應付帳款—關係人增加(減少)		212	(19)
其他應付款(減少)增加		(493)	3,963

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

附 註	111年度	110年度
其他應付款—關係人增加	1,000	-
負債準備增加(減少)	1,034	(902)
退款負債減少	(3,895)	(5,799)
其他流動負債(減少)增加	(6,995)	3,512
淨確定福利負債增加	169	90
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	1,310	100,351
營運產生之現金流出	(1,357)	(14,487)
收取之利息	123	48
支付之利息	(3,227)	(7,604)
支付之所得稅	(1,041)	(7,845)
營業活動之淨現金流出	(5,502)	(29,888)
投資活動之現金流量		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		6,550
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-
處份透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,000)	-
處分待出售非流動資產	13,125	-
購置不動產、廠房及設備	(6,510)	(7,062)
處分不動產、廠房及設備價款	607	288,626
存出保證金增加	(6,495)	(7,371)
投資活動之淨現金流入	769	280,743
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	2,409	(78,321)
舉借長期借款	31,082	69,000
償還長期借款	(31,401)	(248,957)
存入保證金增加(減少)	17,835	(200)
租賃本金償還	(14,516)	(8,369)
非控制權益變動	1,566	(369)
籌資活動之淨現金流入(出)	6,975	(267,216)
匯率變動對現金之影響	25	(490)
本年度現金增加(減少)	2,267	(16,851)
年初現金餘額	6(一) 72,887	89,738
年底現金餘額	6(一) \$ 75,154	\$ 72,887

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司
一一一年度虧損撥補表



單位：新台幣元

項 目	金 額
期初累積虧損	(236,516,487)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(887,244)
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	1,072,130
調整後累積虧損	(236,331,601)
本年度淨利	2,876,855
期末累積虧損	(233,454,746)

附註：本年度不分配股利。

董事長：



經理人：



會計主管：

