

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年及109年度第二季
(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		3~5
四、	合併資產負債表		6~7
五、	合併綜合損益表		8~9
六、	合併權益變動表		10
七、	合併現金流量表		11~12
八、	合併財務報告附註		
	(一)公司沿革		13
	(二)通過財務報告之日期及程序		13
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		13~15
	(四)重大會計政策之彙總說明		15~19
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19
	(六)重要會計項目之說明		19~46
	(七)關係人交易		46~49
	(八)質押之資產		49
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		50
	(十)重大之災害損失		50
	(十一)重大之期後事項		50
	(十二)其他		50~52
	(十三)附註揭露事項		52~53
	(十四)營運部門資訊		53~55

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 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四（三）所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，其財務報告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告所編製，該等公司民國 110 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 88,422 仟元，占合併資產總額之 14.37%，負債總額為新台幣 44,615 仟元，占合併負債總額之 9.62%；民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 185 仟元及 1,025 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.37%及 1.53%。

又如合併財務報告附註六(七)所述，採用權益法之投資，其財務報告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告所編製，該等公司民國 110 年 6 月 30 日之餘額為新台幣 67,049 仟元；民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企業損失分別為新台幣 2,906 仟元及 8,568 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告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達研勤集團民國 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況、民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項

研勤集團民國 109 年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之非重要子公司及部份採用權益法之投資，係依據各該等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編制，而於民國 109 年 8 月 6 日出具保留結論之核閱報告。

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 6 月 30 日之稅後淨損為新台幣 65,184 仟元；且民國 110 年 6 月 30 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）分別為新台幣 217,930 仟元及 351,569 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告附註四(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。

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 110 年 8 月 11 日

研勤科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 110 年 6 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金	六(一)	\$ 39,131	7	\$ 89,738	13	\$ 135,623	18
1136	按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	六(三)、八	1,560	-	6,550	1	-	-
1150	應收票據	六(四)	2,344	-	1,308	-	2,211	-
1170	應收帳款	六(四)	36,233	6	97,813	14	52,637	7
1180	應收帳款－關係人	七	286	-	250	-	3,224	-
1200	其他應收款		218	-	376	-	4,258	-
1210	其他應收款－關係人	七	249	-	251	-	3	-
130X	存貨	六(五)	76,900	13	49,883	7	60,207	8
1410	預付款項	七	37,131	6	30,354	4	43,450	6
1460	待出售非流動資產	六(六)	137,909	22	-	-	-	-
1470	其他流動資產		3,668	1	3,854	1	3,803	-
11XX	流動資產合計		335,629	55	280,377	40	305,416	39
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	六(二)	885	-	885	-	885	-
1535	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	六(三)	2,340	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	67,049	11	76,895	11	107,386	14
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	123,128	20	263,006	38	275,155	36
1755	使用權資產	六(九)	18,925	3	7,258	1	6,106	1
1840	遞延所得稅資產		57,613	9	57,711	9	59,684	8
1920	存出保證金	八	9,743	2	6,950	1	17,981	2
1990	其他非流動資產		16	-	1,140	-	-	-
15XX	非流動資產合計		279,699	45	413,845	60	467,197	61
1XXX	資產總計		\$ 615,328	100	\$ 694,222	100	\$ 772,613	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 110 年 6 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益	附 註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)、八	\$ 27,407	4	\$ 99,321	14	\$ 111,457	15
2130	合約負債	六(十六)	12,718	2	18,275	3	15,338	2
2150	應付票據	六(十一)	10,065	2	51	-	60	-
2170	應付帳款		11,782	2	10,549	2	11,634	2
2180	應付帳款—關係人	七	212	-	19	-	2,271	-
2200	其他應付款	六(十二)	17,185	3	24,248	3	19,097	3
2230	本期所得稅負債	六(十八)	-	-	1,151	-	64	-
2250	負債準備—流動	九	7,357	1	7,699	1	-	-
2260	與待出售非流動資產 直接相關之負債	六(六)(十一)	217,933	35	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(九)	7,578	1	4,365	1	3,371	-
2320	一年內到期之長期借款	六(十一)、八	31,636	5	27,602	4	15,403	2
2365	退款負債—流動	六(十三)	3,701	1	9,839	1	-	-
2399	其他流動負債	七	3,995	1	4,649	1	14,990	2
21XX	流動負債合計		351,569	57	207,768	30	193,685	26
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)、八	99,150	16	261,856	38	249,380	32
2570	遞延所得稅負債		-	-	468	-	746	-
2580	租賃負債—非流動	六(九)	11,635	2	3,080	-	2,854	-
2640	淨確定福利負債—非 流動		374	-	329	-	1,145	-
2645	存入保證金		1,132	-	1,755	-	1,703	-
25XX	非流動負債合計		112,291	18	267,488	38	255,828	32
2XXX	負債總計		463,860	75	475,256	68	449,513	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	66	408,897	59	580,897	75
	資本公積							
3200	資本公積		1,776	-	1,776	-	560	-
	保留盈餘							
3300	待彌補虧損		(266,577)	(43)	(207,608)	(30)	(279,020)	(36)
	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額		(24,279)	(4)	(22,805)	(3)	(27,102)	(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)	(7,412)	(1)
3400	其他權益總計		(31,691)	(5)	(30,217)	(4)	(34,514)	(4)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		112,405	18	172,848	25	267,923	35
36XX	非控制權益	六(十五)	39,063	7	46,118	7	55,177	7
3XXX	權益總計		151,468	25	218,966	32	323,100	42
	負債與權益總計		\$ 615,328	100	\$ 694,222	100	\$ 772,613	100

(後附合併財務報告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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項 目	附 註	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 70,290	100	\$ 72,644	100	\$ 180,905	100	\$ 147,540	100
5000 營業成本	六(五) (十七)	(59,019)	(84)	(51,363)	(71)	(120,706)	(67)	(107,914)	(73)
5900 營業毛利		11,271	16	21,281	29	60,199	33	39,626	27
5910 未實現銷貨損失		-	-	-	-	-	-	(223)	-
5920 已實現銷貨利益		-	-	-	-	-	-	310	-
5950 營業毛利淨額		11,271	16	21,281	29	60,199	33	39,713	27
營業費用	六(十四) (十七) (二十)								
6100 推銷費用		(31,361)	(45)	(33,223)	(46)	(62,732)	(34)	(62,926)	43
6200 管理費用		(13,638)	(19)	(20,129)	(28)	(29,339)	(16)	(40,698)	27
6300 研究發展費用		(11,166)	(16)	(12,988)	(18)	(20,741)	(11)	(22,524)	15
6450 預期信用減損迴轉 利益(損失)		76	-	(2,785)	(3)	(1,128)	(1)	(1,000)	1
6000 營業費用合計		(56,089)	(80)	(69,125)	(95)	(113,940)	(62)	(127,148)	86
6900 營業淨損		(44,818)	(64)	(47,844)	(66)	(53,741)	(29)	(87,435)	(59)
營業外收入及支出	六(十七) (二十)								
7100 利息收入		13	-	25	-	15	-	32	-
7010 其他收入		1,423	2	4,267	6	2,441	1	4,873	3
7020 其他利益及損失		(480)	(1)	(3,806)	(5)	(36)	-	(5,662)	(4)
7050 財務成本		(2,131)	(3)	(1,984)	(3)	(4,119)	(2)	(4,046)	(2)
7060 採用權益法之關 聯企業(損)益份 額		(2,906)	(4)	(8,502)	(12)	(8,568)	(5)	(15,761)	(11)
7000 營業外收入及支 出合計		(4,081)	(6)	(10,000)	(14)	(10,267)	(6)	(20,564)	(14)
7900 稅前淨損		(48,899)	(70)	(57,844)	(80)	(64,008)	(35)	(107,999)	(73)
7950 所得稅費用	六(十八)	(171)	-	(3,717)	(5)	(1,176)	(1)	(4,023)	(3)
8200 本期淨損		(49,070)	(70)	(61,561)	(85)	(65,184)	(36)	(112,022)	(76)

(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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項 目	附 註	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
其他綜合損益									
8310 不重分類至損益 之項目：									
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 現評價利益		-	-	(636)	(1)	-	-	(636)	(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		(536)	(1)	(2,797)	(4)	(995)	-	(1,838)	(1)
8370 採用權益法之 關聯企業其他 綜合損益份額		(398)	-	(957)	(1)	(973)	(1)	(1,966)	(1)
8399 與可能重分類 之項目相關之 所得稅		161	-	751	1	368	-	761	1
		(773)	(1)	(3,003)	(4)	(1,600)	(1)	(3,043)	(1)
8300 其他綜合損益淨額		(773)	(1)	(3,639)	(5)	(1,600)	(1)	(3,679)	(2)
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 49,843)</u>	<u>(71)</u>	<u>(\$ 65,200)</u>	<u>(90)</u>	<u>(\$ 66,784)</u>	<u>(37)</u>	<u>(\$115,701)</u>	<u>(78)</u>
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 46,494)	(66)	(\$ 57,223)	(79)	(\$ 58,969)	(32)	(\$105,363)	(71)
8620 非控制權益		(2,576)	(4)	(4,338)	(6)	(6,215)	(4)	(6,659)	(5)
		<u>(\$ 49,070)</u>	<u>(70)</u>	<u>(\$ 61,561)</u>	<u>(85)</u>	<u>(\$ 65,184)</u>	<u>(36)</u>	<u>(\$112,022)</u>	<u>(76)</u>
綜合淨損總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 47,142)	(67)	(\$ 60,605)	(84)	(\$ 60,443)	(33)	(\$108,868)	(74)
8720 非控制權益		(2,701)	(4)	(4,595)	(6)	(6,341)	(4)	(6,833)	(4)
		<u>(\$ 49,843)</u>	<u>(71)</u>	<u>(\$ 65,200)</u>	<u>(90)</u>	<u>(\$ 66,784)</u>	<u>(37)</u>	<u>(\$115,701)</u>	<u>(78)</u>
每股虧損									
9710 基 本	六(十九)	<u>(\$ 1.13)</u>		<u>(\$ 1.40)</u>		<u>(\$ 1.44)</u>		<u>(\$ 2.58)</u>	
9810 稀 釋	六(十九)	<u>(\$ 1.13)</u>		<u>(\$ 1.40)</u>		<u>(\$ 1.44)</u>		<u>(\$ 2.58)</u>	

(後附合併財務報告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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 580,897	\$ 136,301	(\$ 309,067)	(\$ 24,233)	(\$ 6,776)	\$ 377,122	\$ 59,679	\$ 436,801	
資本公積彌補虧損	-	(136,301)	136,301	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	(105,363)	-	-	(105,363)	(6,659)	(112,022)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(2,869)	(636)	(3,505)	(174)	(3,679)	
對子公司所有權權益變動	-	560	(891)	-	-	(331)	331	-	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	2,000	2,000	
109 年 6 月 30 日餘額	\$ 580,897	\$ 560	(\$ 279,020)	(\$ 27,102)	(\$ 7,412)	\$ 267,923	\$ 55,177	\$ 323,100	
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日									
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	-	-	(58,969)	-	-	(58,969)	(6,215)	(65,184)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,474)	-	(1,474)	(126)	(1,600)	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(714)	(714)	
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 408,897	\$ 1,776	(\$ 266,577)	(\$ 24,279)	(\$ 7,412)	\$ 112,405	\$ 39,063	\$ 151,468	

(後附合併財務報告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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	附註	110年1月1日 至6月30日	單位：新台幣仟元 109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 64,008)	(\$ 107,999)
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九) (十七)	10,030	13,466
攤銷費用	六(十七)	-	32
預期信用減損損失	六(四)	1,128	1,020
財務成本	六(十七)	4,119	4,046
利息收入		(15)	(32)
採用權益法認列之關聯企業損益份額		8,568	15,761
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十七)	(137)	45
存貨跌價、呆滯及報廢損失	六(五)	9,098	17,036
聯屬公司間未實現銷貨損失		-	223
聯屬公司間已實現銷貨利益		-	(310)
未實現外幣兌換淨(利益)損失		(31)	66
租賃修改利益		(42)	-
商譽減損損失	六(十) (十七)	-	2,519
清算子公司損失	六(十七)	-	1,298
收益費損項目合計		32,718	55,170
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據(增)減		(1,036)	4,086
應收帳款(增)減		60,560	61,228
應收帳款—關係人(增)減		(36)	9,795
其他應收款(增)減		158	(3,814)
其他應收款—關係人(增)減		2	9
存貨(增)減		(35,738)	(545)
預付款項(增)減		(6,777)	(10,048)
其他流動資產(增)減		186	2,012
其他非流動資產(增)減		1,124	-
合約負債增(減)		(5,557)	2,562
應付票據增(減)		-	(1,039)
應付帳款增(減)		1,233	(1,570)
應付帳款—關係人增(減)		193	(2,587)
其他應付款增(減)		(7,056)	(2,373)
其他應付款—關係人增(減)		-	(23)
負債準備增(減)		(342)	-
退款負債增(減)		(6,138)	(6,781)
其他流動負債增(減)		(654)	5,296
淨確定福利負債增(減)		45	(31)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計		167	56,177

(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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營運產生之現金流入		(31,123)	3,348
收取之利息		15	32
支付之利息		(4,126)	(3,995)
支付之所得稅		(1,115)	(1,316)
營業活動之淨現金流出		(36,349)	(1,931)
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		2,650	-
取得採用權益法之投資		-	(1,247)
清算子公司之淨現金影響數		-	(789)
購置不動產、廠房及設備	六(八)	(4,974)	(9,383)
處分不動產、廠房及設備		192	4,121
存出保證金(增加)減少		(2,793)	4,027
投資活動之淨現金流出		(4,925)	(3,271)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
應付票據增加		10,014	-
短期借款(減少)增加		(16,034)	2,164
舉借長期借款		46,000	28,000
償還長期借款		(42,673)	(6,575)
存入保證金減少		(623)	(1,432)
租賃本金償還		(3,599)	(4,047)
非控制權益變動		(714)	2,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(7,629)	20,110
匯率變動對現金之影響		(1,704)	674
本期現金增加(減少)數		(50,607)	15,582
期初現金餘額	六(一)	89,738	120,041
期末現金餘額	六(一)	\$ 39,131	\$ 135,623

(後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。)

董事長：簡良益



經理人：簡良益



會計主管：陳柏任



研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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110年8月11日提報董事會後發布。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日 (註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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之影響

無。

(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之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020 週期之年度改善	民國111年1月1日

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

1. 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少12個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。

2. 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」

此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊，而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。

3. 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」

此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計變動。此修正亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致，係屬會計估計變動。

4. 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

此修正禁止企業自不動產、廠房及設備之成本中，扣除出售為使資產達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態過程所製造之項目之款項，例如測試資產是否正常運作時生產之樣品。出售此類項目之價款及其生產之成本，應認列為損益。此修正亦說明，測試資產是否正常運作係評估資產之技術及物理性能時，與資產的財務績效無關。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同民國109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絡市場之報價（未經調整）。

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

(3) 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

2. 本集團行車紀錄器及衛星導航系統業務，因競爭者眾致產業環境過度競爭下，獲利大幅下滑，以及新型冠狀病毒肺炎大流行之影響下，110年1月1日至6月30日合併稅後淨損為65,184仟元；且110年6月30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217,930仟元及351,569仟元，因本集團業已擬定改善公司營運狀況及財務結構之決策，故本合併財務報告仍按繼續經營假設之基礎編製。

本集團為改善營運狀況及強化財務結構擬採取下列對策：

(1) 營運方面

① 由於產業環境及經營狀況改變，原行車記錄器銷售業務雖目前仍為營業收入來源，本集團自 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

1. 本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 數 百 分 比			備 註
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30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
	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	41.25	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	一般投資業	100.00	100.00	100.00	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
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
ZHANG MEN BREWING COMPANY	ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED	一般投資業	82.09	82.09	82.09	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

註 1:係非重要子公司，其 110 年及 109 年 6 月 30 日財務報告未經會計師核閱。

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 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%。另因本集團可任命治理單位過半數成員，故判斷本集團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。

註 4:本集團於 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%。

註 5:本集團於 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。

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) 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、重大會計科目之說明

(一) 現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
現金	\$ 1,604	\$ 2,043	\$ 2,088
銀行存款	37,527	87,695	133,535
	<u>\$ 39,131</u>	<u>\$ 89,738</u>	<u>\$ 135,623</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

權益工具投資

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 885</u>

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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
用途受限制之活期存款			
流動	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>2,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註八。

(四) 應收票據及應收帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 2,211</u>
 <u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 42,860	\$ 103,420	\$ 60,161
減：備抵損失	(6,627)	(5,607)	(7,524)
	<u>\$ 36,233</u>	<u>\$ 97,813</u>	<u>\$ 52,637</u>

應收帳款

- (1) 本集團對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。本集團採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本集團使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等。本集團持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。
- (2) 本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- (3) 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 6 月 30 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	4.04%	7.36%	8.02%	50.51%	95.91%	
總帳面金額	\$ 18,750	\$ 4,182	\$ 14,310	\$ 2,146	\$ 3,472	\$ 42,860
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(758)	(308)	(1,147)	(1,084)	(3,330)	(6,627)
攤銷後成本	\$ 17,992	\$ 3,874	\$ 13,163	\$ 1,062	\$ 142	\$ 36,233

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）	(549)	(112)	(1,197)	(445)	(3,304)	(5,607)
攤銷後成本	\$ 95,545	\$ 256	\$ 1,664	\$ 348	\$ -	\$ 97,813

109年6月30日

	未逾	逾1~30天	逾31~120天	逾121~240天	逾超過241天	合計
預期信用損失率	0.72%	23.65%	4.58%	48.64%	93%	
總帳面金額	\$ 36,334	\$ 964	\$ 11,429	\$ 9,589	\$ 1,845	\$ 60,161
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(263)	(228)	(524)	(4,664)	(1,845)	(7,524)
攤銷後成本	\$ 36,071	\$ 736	\$ 10,905	\$ 4,925	\$ -	\$ 52,637

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,607	\$ 6,607
加：本期提列減損損失	1,143	1,020
減：本期實際沖銷	(90)	(3)
外幣換算差額	(33)	(100)
期末餘額	\$ 6,627	\$ 7,524

(五) 存貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商品	\$ 57,264	\$ 44,231	\$ 54,505
製成品	6,121	384	789
在製品	185	212	142
原料	13,330	5,056	4,771
	\$ 76,900	\$ 49,883	\$ 60,207

1. 民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 59,019 仟元及 51,363 仟元、120,706 仟元及 107,914 仟元。
2. 民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價、呆滯及報廢損失分別為 9,098 仟元及 2,752 仟元、9,098 仟元及 17,036 仟元。

(六) 待出售非流動資產

	110年6月30日
土地	\$ 116,476
建築物	21,433
	<u>\$ 137,909</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	
短期借款	\$ 55,933
一年內到期之長期借款	8,000
長期借款	154,000
	<u>\$ 217,933</u>

1. 本公司董事會於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。故將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。
2. 待出售非流動資產質押之資訊，請參閱附註八。

(七) 採用權益法之投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具重大性之關聯企業			
研鼎智能股份有限公司	\$ 57,535	\$ 68,948	\$ 96,671
個別不重大之關聯企業	9,514	7,947	10,715
	<u>\$ 67,049</u>	<u>\$ 76,895</u>	<u>\$ 107,386</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 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30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%

1. 本集團於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%。
2. 掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司於109年6月30日持續虧損，本集團管理階層遂針對該投資進行減損測試，比較投資帳面金額是否低於可回收金額。

3. 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，部分係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(八) 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	\$ 68,681	\$ -	\$ 328,682
增添	-	-	2,429	9,088	-	11,517
處分	-	-	-	(5,127)	-	(5,127)
淨兌換差額	-	-	(116)	(487)	-	(603)
109年6月30日	\$ 172,026	\$ 67,704	\$ 22,584	\$ 72,155	\$ -	\$ 334,469
累計折舊						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,859	\$ 7,192	\$ 28,489	\$ -	\$ 50,540
折舊費用	-	750	1,841	7,327	-	9,918
處分	-	-	-	(961)	-	(961)
淨兌換差額	-	-	(17)	(166)	-	(183)
109年6月30日餘額	\$ -	\$ 15,609	\$ 9,016	\$ 34,689	\$ -	\$ 59,314
109年6月30日淨額	\$ 172,026	\$ 52,095	\$ 13,568	\$ 37,466	\$ -	\$ 275,155
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	2,916	1,944	-	4,974
處分	-	-	-	(153)	-	(153)
重分類	-	-	1,591	-	(1,591)	-
重分類至待出售	(116,476)	(28,864)	-	-	-	(145,340)
淨兌換差額	-	-	(99)	(623)	-	(722)
110年6月30日	\$ 55,550	\$ 39,080	\$ 28,318	\$ 76,925	\$ -	\$ 199,873
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	-	729	2,098	3,361	-	6,188
處分	-	-	-	(92)	-	(92)
重分類	-	-	-	-	-	-
重分類至待出售	-	(7,431)	-	-	-	(7,431)
淨兌換差額	-	-	(81)	53	-	(28)
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 9,678	\$ 16,693	\$ 50,374	\$ -	\$ 76,745
109年12月31日淨額	\$ 172,026	\$ 51,450	\$ 9,234	\$ 28,705	\$ 1,591	\$ 263,006
110年6月30日淨額	\$ 55,550	\$ 29,402	\$ 11,625	\$ 26,551	\$ -	\$ 123,128

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，請參閱附註八。

(九) 租賃協議

1. 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 17,721	\$ 5,447	\$ 3,431
運輸設備	1,204	1,811	2,675
	<u>\$ 18,925</u>	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 6,106</u>

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ -
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,629	\$ 692
運輸設備	320	432
	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 1,124</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ 15,593	\$ 822
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,201	\$ 2,684
運輸設備	641	864
	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 3,548</u>

2. 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 7,578	\$ 4,365	\$ 3,371
非流動	\$ 11,635	\$ 3,080	\$ 2,854

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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%

3. 重要承租活動及條款

本集團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，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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 3,482	\$ 1,714
低價值資產租賃費用	\$ 1,344	\$ 239
租賃之現金流出總額	\$ 6,661	\$ 3,239

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 5,901	\$ 4,343
低價值資產租賃費用	\$ 2,578	\$ 437
租賃之現金流出總額	\$ 12,256	\$ 8,903

(十) 商譽

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ -	\$ 2,518
減損損失	-	(2,519)
淨兌換差額	-	1
期末餘額	\$ -	\$ -

(十一) 借款

1. 短期借款-銀行借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 72,333	\$ 86,520	\$ 58,949
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	11,007	12,801	52,508
	83,340	99,321	111,457
減：重分類至與待出售非流動資產直接相關之負債	(55,933)	-	-
	\$ 27,407	\$ 99,321	\$ 111,457

(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)。

(2) 銀行信用額度借款之利率於110年6月30日暨109年12月31日及6月30日分別為0.91%~2.35%、2.08%~2.33%及1.163%~3.013%。

2. 短期借款-非銀行借款(表列應付票據)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款			
非銀行借款	10,014	-	-
	\$ 10,014	\$ -	\$ -

(1)非銀行擔保借款係以本集團自有建築物及存放保證金(表列存出保證金)予以抵押擔保(參閱附註八)。

(2)係分期付款按期償還本息，本公司依據應按期支付之期數全數開立支票並按期兌現償還該款項。借款利率於110年6月30日為2.774%。

3. 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 272,895	\$ 274,650	\$ 232,833
無擔保借款			
銀行借款	19,891	14,808	31,950
	292,786	289,458	264,783
減：重分類至與待出售非流動資產直接相關之負債	(162,000)	-	-
減：列為1年內到期部分	(31,636)	(27,602)	(15,403)
長期借款	\$ 99,150	\$ 261,856	\$ 249,380

(1)銀行擔保借款係以本集團自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註八)，將於110年12月至126年12月陸續到期，截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為0.155%~4.75%、0.16%~4.47%及1.80%~4.75%。

(2)銀行無擔保借款，將於112年4月至116年7月陸續到期，截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為0.155%~2.845%、0.16%~4.47%及1.85%~2.85%。

(十二) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 4,749	\$ 9,115	\$ 9,556
應付軟體開發費	-	2,720	-
應付設備款	-	3	-
應付勞務費	1,272	2,715	272
其他	11,164	9,695	9,269
	<u>\$ 17,185</u>	<u>\$ 24,248</u>	<u>\$ 19,097</u>

(十三) 退款負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流動</u>			
退款負債	<u>\$ 3,701</u>	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ -</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 9,839	\$ 6,824
本期使用	(6,018)	(6,824)
淨兌換差額	(120)	-
期末餘額	<u>\$ 3,701</u>	<u>\$ -</u>

本集團因變動對價而估計可能發生之折讓認列於退款負債。

(十四) 退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日暨110年及109年1月1日至6月30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、34仟元、62仟元及69仟元。

(十五) 權益

1. 股本

普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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	58,089
已發行股本	\$ 408,897	\$ 408,897	\$ 580,897

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。

2. 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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	\$ -	\$ -	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效認股權	-	-	-
認列對子公司所有權益 變動數(2)	1,776	1,776	560
	\$ 1,776	\$ 1,776	\$ 560

(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。

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(十七)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。
- (5) 本公司於 110 年 7 月 29 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，因 109 及 108 年度皆係累積虧損，故決議不分配股利。

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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30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	(869)	(2,481)
相關所得稅	174	-
清算子公司	-	1,185
採用權益法之關聯企業換 算差額份額	(973)	(1,573)
相關所得稅	194	-
期末餘額	(\$ 24,279)	(\$ 27,102)

(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6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 7,412)	(\$ 6,776)
當期產生		
未實現損益－權益 工具	-	(636)
期末餘額	(\$ 7,412)	(\$ 7,412)

5. 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 46,118	\$ 59,679
本期淨損	(6,215)	(6,659)
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	(126)	(174)
相關所得稅	-	-
蘇州掌門增加之非控制權益	-	508
閔麥增加之非控制權益	-	1,823
分配現金股利	(714)	-
年底餘額	\$ 39,063	\$ 55,177

6. 與非控制權益之權益交易

- (1) 本公司於 108 年 8 月、12 月及 109 年 4 月分別以 3,771 仟元、3,012 仟元及 1,294 仟元未按持股比例認購 ZHANG MEN BREWING COMPANY LIMITED 之現金增資，致持股比例由 7.57% 增加為 17.91%，本集團綜合持股為 53.21%。
- (2) 本集團於 109 年 5 月未按持股比例認購子公司一閣麥股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 55% 下降至 41.25%。

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。

109年上半年度	蘇州掌門精釀餐 飲 管 理 有 限 公 司	閩 麥 股 份 有 限 公 司	合 計
收取之現金對價	\$ -	\$ 2,000	\$ 2,000
子公司淨資產帳面金額按 相對權益變動計算應 (轉入) 轉出非控制權 益之金額	(508)	(1,823)	(2,331)
權益交易差額	<u>(\$ 508)</u>	<u>\$ 177</u>	<u>(\$ 331)</u>
權益交易差額調整科目			
資本公積—認列對子公司 所有權權益變動數	\$ 383	\$ 177	\$ 560
累積虧損	(891)	-	(891)
	<u>(\$ 508)</u>	<u>\$ 177</u>	<u>(\$ 331)</u>

(十六) 營業收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 9,830	\$ 6,775
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	60,460	65,869
合 計	<u>\$ 70,290</u>	<u>\$ 72,644</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
人臉辨識專案收入	\$ 30,233	\$ 9,830
其他營業收入		
商品買賣及餐飲收入	150,672	137,710
合 計	<u>\$ 180,905</u>	<u>\$ 147,540</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，其銷售收入係依以合約約定價格銷售。

2. 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收票據及帳款</u>	<u>\$ 38,577</u>	<u>\$ 99,121</u>	<u>\$ 54,848</u>
<u>合約負債—流動</u>	<u>\$ 12,718</u>	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 15,338</u>

合約負債主要係為預收人臉辨識專案貨款。

(十七) 本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

1. 其他收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
(繳回)政府補助收入	(\$ 822)	\$ 3,320
其 他	2,245	947
	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 4,267</u>
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
(繳回)政府補助收入	(\$ 272)	\$ 3,320
其 他	2,713	1,553
	<u>\$ 2,441</u>	<u>\$ 4,873</u>

2. 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 142	(\$ 972)
清算子公司損失	-	-
賠償損失迴轉數	(3)	-
處分不動產、廠房及設備損失	35	(14)
商譽減損損失	-	(2,519)
其他	(654)	(301)
	<u>(\$ 480)</u>	<u>(\$ 3,806)</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	(\$ 138)	(\$ 563)
清算子公司損失	-	(1,298)
賠償損失	654	-
處分不動產、廠房及設備損失	137	(45)
商譽減損損失	-	(2,519)
其他	(689)	(1,237)
	<u>(\$ 36)</u>	<u>(\$ 5,662)</u>

3. 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,971	\$ 1,950
租賃負債之利息	93	34
其他	67	-
	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 1,984</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 3,874	\$ 3,970
租賃負債之利息	178	76
其他	67	-
	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 4,046</u>

4. 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 886	\$ 1,188
營業費用	2,920	6,468
	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 7,656</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ -	\$ 13
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,762	\$ 2,376
營業費用	8,268	11,090
	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 13,466</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ -	\$ 32
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>

5. 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
退職後福利（附註六(十四)）		
確定提撥計畫	\$ 988	\$ 964
確定福利計畫	31	34
	1,019	998
其他員工福利	27,935	36,044
員工福利費用合計	<u>\$ 28,954</u>	<u>\$ 37,042</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,652	\$ 1,142
營業費用	26,302	35,900
	<u>\$ 28,954</u>	<u>\$ 37,042</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註六(十四)）		
確定提撥計畫	\$ 1,931	\$ 1,898
確定福利計畫	62	69
	1,993	1,967
其他員工福利	56,450	66,737
員工福利費用合計	\$ 58,443	\$ 68,704
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,184	\$ 2,622
營業費用	54,259	66,082
	\$ 58,443	\$ 68,704

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 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。
- (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 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。
- (4) 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。

(十八) 所得稅

1. 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4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 235	\$ 964
遞延所得稅		
本期產生者	(64)	2,753
認列於損益之所得稅費用	\$ 171	\$ 3,717

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 727	\$ 1,385
遞延所得稅		
本期產生者	449	2,638
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 4,023</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 82)	\$ 560
— 採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(79)	191
— 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	-	(636)
	<u>(\$ 161)</u>	<u>\$ 115</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
— 國外營運機構換算	(\$174)	\$ 368
— 採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(194)	393
— 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	-	(636)
	<u>(\$ 368)</u>	<u>\$ 125</u>

3. 本期所得稅負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>本期所得稅負債</u>			
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ -</u>

4. 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、閔麥股份有限公司、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。

(十九) 每股虧損

單位：每股元

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 1.13)	(\$ 1.40)
稀釋每股虧損	(\$ 1.13)	(\$ 1.40)
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 1.44)	(\$ 2.58)
稀釋每股虧損	(\$ 1.44)	(\$ 2.58)

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 6 月 30 日之基本及稀釋每股虧損變動如下：

	109年4月1日至109年6月30日	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	(\$ 0.99)	(\$ 1.40)
稀釋每股虧損	(\$ 0.99)	(\$ 1.40)
	109年1月1日至109年6月30日	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股虧損	(\$ 1.81)	(\$ 2.58)
稀釋每股虧損	(\$ 1.81)	(\$ 2.58)

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4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$ 46,494)	(\$ 57,223)
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$ 58,969)	(\$ 105,363)

股數

單位：仟股

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	40,889	40,889(註)
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	40,889	40,889(註)

註：追溯調整減資彌補虧損後之加權平均股數。

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。

110年及109年1月1日至6月30日為淨損，故不考慮稀釋效果。

(二十) 政府補助

本集團於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日度取得紓困之政府補助分別為 550 仟元及 3,320 仟元，已列入其他收入，另 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因不符合薪資紓困資格，故繳回補助款計 822 仟元並迴轉帳列之其他收入。另 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得經濟部之專案計畫補助款分別為 0 元及 5,383 仟元，列為研發費用之減項。

(二十一) 金融工具

1. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。
2. 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

110 年 6 月 30 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 6 月 30 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

110年及109年1月1日至6月30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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 92,104	\$ 203,236	\$ 215,937
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)	435,715	432,846	417,230

註1：餘額係包含現金、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、與待出售非流動資產直接相關之負債、一年內到期之長期借款、長期借款、租賃負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 財務風險管理目的與政策

本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），參閱附註三二。

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6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損	益	(\$ 150) (註一)	\$ 37 (註一)	\$ 39 (註二)	\$ 197 (註二)

註一：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。

註二：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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 52,214	\$ 45,445	\$ 26,225
具現金流量利率風險			
— 金融資產	38,018	94,206	133,495
— 金融負債	343,125	350,779	356,240

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% 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，本集團 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別增加 381 仟元及 278 仟元，當利率增加 0.25% 基點時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數，主因為本集團之變動利率存款及借款。

(2) 信用風險

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

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

除了本集團前四大客戶外，本集團並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本集團將其定義為具相似特性之交易對方。110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 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均未超過總貨幣性資產之 34%，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 2%。

本集團之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 71%、73% 及 54%。

(3) 流動性風險

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

銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 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。

110 年 6 月 30 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	\$ 29,230	\$ 1,132	\$ -
租賃負債	7,601	12,321	-
浮動利率工具	112,891	144,116	137,644
固定利率工具	28,336	-	-
	<u>\$ 178,058</u>	<u>\$ 157,569</u>	<u>\$ 137,644</u>

109 年 12 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	\$ 34,867	\$ 1,755	\$ -
租賃負債	4,485	3,110	-
浮動利率工具	94,637	138,908	155,232
固定利率工具	38,592	-	-
	<u>\$ 172,581</u>	<u>\$ 143,773</u>	<u>\$ 155,232</u>

109年6月30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	\$ 33,062	\$ 1,703	\$ -
租賃負債	4,182	2,168	-
浮動利率工具	112,553	121,795	162,480
固定利率工具	20,178	-	-
	<u>\$ 169,975</u>	<u>\$ 125,666</u>	<u>\$ 162,480</u>

(B) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 27,298	\$ 27,609	\$ 84,458
— 未動用金額	593	5,900	43,042
	<u>\$ 27,891</u>	<u>\$ 33,509</u>	<u>\$ 127,500</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 292,895	\$ 361,170	\$ 291,782
— 未動用金額	4,870	4,500	36,163
	<u>\$ 297,765</u>	<u>\$ 365,670</u>	<u>\$ 327,945</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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)與關係人間之重大交易

1. 銷貨收入

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 486	\$ 1,968

關係人類別	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,667	\$ 8,068

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	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 455	\$ 246

關係人類別	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,110	\$ 3,126

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	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 2	\$ -

關係人類別	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 3	\$ -

4. 應收關係人款項

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 286	\$ 250	\$ 3,224
<u>其他應收款－關係人</u>			
關聯企業			
PAPAGO JAPAN	\$ 245	\$ 245	\$ -
其他	4	6	3
	\$ 249	\$ 251	\$ 3

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項係已分別提列備抵損失 5,033 仟元及 3,224 仟元。民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項係已分別提列(迴轉)損失(15)仟元、62 仟元、(15)仟元及 0 仟元。

5. 預付款項

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
關聯企業	\$ 2,183	\$ -	\$ -
其他關係人	-	-	-
	\$ 2,183	\$ -	\$ -

6. 應付關係人款項

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業			
研鼎公司	\$ 212	\$ 19	\$ 2,271

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 預收租金（帳列其他流動負債）

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
關聯企業	\$ 6	\$ 23	\$ 6

本集團與關聯企業之租賃交易，係依雙方約定價格議定租金，並依約定方式付款。

8. 暫收款項（帳列其他流動負債）

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 39	\$ -

9. 對主要管理階層之薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,066	\$ 4,178
退職後福利	84	52
	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 4,230</u>
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,507	\$ 8,512
退職後福利	168	136
	<u>\$ 8,675</u>	<u>\$ 8,648</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本集團下列資產業經提供為向銀行長期借款、發行公司債及向民營企業借款之擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
自有土地	\$ 35,400	\$ 172,026	\$ 172,026
建築物—淨額	19,749	51,206	42,225
待出售非流動資產	137,909	-	-
活期存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	3,900	6,550	-
質押定存單（帳列存出保 證金）	-	-	12,200
存出保證金	2,400	-	-
	<u>\$ 199,358</u>	<u>\$ 229,782</u>	<u>\$ 226,451</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 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。
2. 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，本集團業已適當認列相關損失。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

- (一) 本集團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，本集團將持續關注疫情發展，並推動成本費用控管措施，及本集團已接洽不動產仲介，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。

(二)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：

110年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	925	27.86	(美元：新台幣)	\$ 25,771
人民幣		973	4.309	(人民幣：新台幣)	4,193
美元			7.767	(美元：港幣)	139

金融負債

貨幣性項目

美元	\$	661	27.86	(美元：新台幣)	\$ 18,416
美元		809	6.460	(美元：人民幣)	22,520
人民幣		67	4.309	(人民幣：新台幣)	112

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

金融負債

貨幣性項目

美元		189	28.48	(美元：新台幣)	\$ 5,383
美元		907	6.507	(美元：人民幣)	25,831

109年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,372	29.63	(美元：新台幣)	\$ 40,652
人民幣		4,706	4.191	(人民幣：新台幣)	19,723

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	363	29.63	(美元：新台幣)	\$ 10,756
美元		897	7.077	(美元：人民幣)	26,578

本集團於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 142 仟元、(972)仟元、(138)仟元及(563)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

1. 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。
2. 轉投資事業相關資訊：附表三。
3. 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。
- (a)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (b)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (c)財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (d)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (e)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (f)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。
4. 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)

十四、營運部門資訊

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。本集團之應報導部門如下：

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

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

- (1) 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
- (2) 產品性質與製程類似；

部門收入及營運結果

本集團繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110年1月1日至6月30日

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	其他	調整沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 114,464	\$ 40,410	\$ 26,031	\$ -	-	\$ 180,905
部門間收入	3,135	7,007	8,333	-	(19,827)	-
部門收入	<u>\$ 117,599</u>	<u>\$ 47,417</u>	<u>\$ 34,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,905</u>
合併收入						<u>\$ 180,905</u>
部門損益	<u>(\$ 48,094)</u>	<u>(\$ 11,363)</u>	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>(\$ 53,741)</u>
利息收入						15
其他收入						2,441
其他利益及損失						(36)
財務成本						(4,119)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額						(8,568)
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$ 64,008)</u>

109年1月1日至6月30日

	軟硬體部門	餐飲部門	廣告機部門	其他	調整沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 75,765	\$ 49,459	\$ 21,021	\$ 1,295	\$ -	\$ 147,540
部門間收入	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 75,765</u>	<u>\$ 49,459</u>	<u>\$ 21,021</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,540</u>
合併收入						<u>\$ 147,540</u>
部門損益	<u>(\$ 83,045)</u>	<u>(\$ 10,313)</u>	<u>\$ 6,262</u>	<u>(\$ 339)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 87,435)</u>
利息收入						32
其他收入						4,873
其他利益及損失						(5,662)
財務成本						(4,046)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額						(15,761)
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$ 107,999)</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 6 月 30 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 係	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	\$ 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 6 月 30 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	
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	\$ 26,041	與雙方約定條件 4%
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	887	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(原名:研動高科股份有限公司)	1	應付帳款	8,685	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	2,127	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	5,067	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	7,834	與雙方約定條件 4%
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	26,213	與雙方約定條件 4%
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	887	與雙方約定條件 -
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	1,795	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	1,715	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	1,255	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	1,651	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	1,785	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	1,670	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	936	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	8,349	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	1,932	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	預付貨款	5,051	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	8,685	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	1,210	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	1,651	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	1,350	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 6 月 30 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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				期	末	期	初				股數(仟股)
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	\$ 33,644	(\$ 38,138)	(\$38,138)	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	57,535	(25,183)	(10,441)	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	14,137	(5,857)	(2,579)	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	7,223	2,825	2,825	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	14,274	2,161	2,161	子公司
	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	17.91	(806)	105	19	子公司
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 3,630	USD 3,630	3,630	100	33,402	(38,138)	(38,138)	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	2,174	86	86	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	1,482	(919)	(919)	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	6,371	(1,371)	(672)	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	1,361	(848)	(467)	子公司
	閱麥股份有限公司	台灣	啤酒與食品零售	3,600	3,600	360	30	2,036	(2,851)	(855)	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	903	(570)	(228)	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	435	(703)	(70)	關聯企業
Zhang Men Brewing Company	Zhang Men Brewing Company Limited	香港	一般投資業	-	-	-	82.09	2,174	105	86	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	(964)	(492)	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	本期認列之	備註		
				期	末	期	初					股數(仟股)	比
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	\$ 1,353	(\$ 2,356)	(\$ 1,060)	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	6,823	8,078	3,231	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	13,329	3,056	2,512	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	491	(200)	(200)	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 6 月 30 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 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						
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	\$ 100,585 (CNY 23,343)	註 1	\$ 101,578 (USD 3,646)	\$ -	\$ -	\$ 101,578 (USD 3,646)	(\$ 38,135) (CNY 8,756)	100%	(\$ 38,135) (USD 1,354)	\$ 33,476 (USD 1,202)	\$ -
蘇州掌門精釀餐飲管理有限公司	酒類飲品批發及零售	71,891 (CNY 16,684)	註 1	69,873 (USD 2,508)	-	-	69,873 (USD 2,508)	597 (CNY 137)	99%	597 (USD 21)	(4,498) (USD 161)	-
掌門精釀餐飲管理(深圳)有限公司	酒類飲品批發及零售	2,241 (CNY 520)	註 1	-	-	-	-	-	37.14%	-	-	-

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
\$171,450 (USD 6,154)	\$220,874 (USD 7,928)	\$90,881

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 6 月底之匯率 US\$1=\$27.86 及 CNY\$1=\$4.309 換算。

註 3：係按 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$28.172 及 CNY\$1=\$4.354 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6月30日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
簡 良 益	3,041,579	7.43

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。