

饗樂餐飲實業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國113及112年第2季

地址：新北市三重區中興北街238號

電話：(02)8991-3667

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 3     |   | -                  |
| 四、 | 合併資產負債表                   | 4     |   | -                  |
| 五、 | 合併綜合損益表                   | 5~6   |   | -                  |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 7     |   | -                  |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 8~9   |   | -                  |
| 八、 | 合併財務報表附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~12 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之說明             | 12~13 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 13~32 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關係人交易                 | 32~35 |   | 三十                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 35    |   | 三一                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | -     |   | -                  |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其他                   | -     |   | -                  |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 35~38 |   | 三二                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 36    |   | 三二                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | -     |   | -                  |
|    | (十四) 部門資訊                 | 36    |   | 三三                 |

### 會計師核閱報告

饗樂餐飲實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司（饗樂餐飲集團）民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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

本會計師係依照核閱準則 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。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達饗樂餐飲集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李冠豪

李冠豪



會計師 楊承修

楊承修



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 113 年 8 月 30 日

民國 113 年 6 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                   | 113年6月30日   |     |  | 112年12月31日  |     |  | 112年6月30日   |     |  |
|------|-----------------------|-------------|-----|--|-------------|-----|--|-------------|-----|--|
|      |                       | 金 額         | %   |  | 金 額         | %   |  | 金 額         | %   |  |
|      | 流動資產                  |             |     |  |             |     |  |             |     |  |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）          | \$ 225,249  | 10  |  | \$ 185,060  | 9   |  | \$ 158,819  | 8   |  |
| 1140 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及三一） | 8,100       | -   |  | 8,100       | -   |  | 9,100       | -   |  |
| 1170 | 應收帳款（附註八及二一）          | 31,627      | 1   |  | 29,816      | 1   |  | 23,050      | 1   |  |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註三十）        | 437         | -   |  | 517         | -   |  | 716         | -   |  |
| 1197 | 應收融資租賃款－流動（附註九）       | 36,113      | 2   |  | 26,609      | 1   |  | 19,656      | 1   |  |
| 1200 | 其他應收款（附註三十）           | 4,878       | -   |  | 6,160       | -   |  | 1,302       | -   |  |
| 130X | 存貨（附註十）               | 32,912      | 1   |  | 33,341      | 2   |  | 31,969      | 2   |  |
| 1479 | 其他流動資產（附註十六）          | 16,260      | 1   |  | 12,171      | 1   |  | 8,497       | -   |  |
| 11XX | 流動資產總計                | 355,576     | 15  |  | 301,774     | 14  |  | 253,109     | 12  |  |
|      | 非流動資產                 |             |     |  |             |     |  |             |     |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十二、二六及三一） | 1,326,985   | 55  |  | 1,301,012   | 59  |  | 1,286,072   | 61  |  |
| 1755 | 使用權資產（附註十三）           | 454,468     | 19  |  | 390,967     | 18  |  | 393,525     | 19  |  |
| 1805 | 商 譽（附註十四及二六）          | 51,206      | 2   |  | 51,334      | 2   |  | 50,108      | 2   |  |
| 1821 | 其他無形資產（附註十五）          | 14,064      | 1   |  | 15,305      | 1   |  | 8,607       | 1   |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二三）         | 1,918       | -   |  | 1,959       | -   |  | 1,895       | -   |  |
| 194D | 應收融資租賃款－非流動（附註九）      | 159,091     | 7   |  | 122,864     | 5   |  | 87,995      | 4   |  |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十六）         | 30,348      | 1   |  | 25,611      | 1   |  | 22,697      | 1   |  |
| 15XX | 非流動資產總計               | 2,038,080   | 85  |  | 1,909,052   | 86  |  | 1,850,899   | 88  |  |
| 1XXX | 資 產 總 計               | \$2,393,656 | 100 |  | \$2,210,826 | 100 |  | \$2,104,008 | 100 |  |
|      | 流動負債                  |             |     |  |             |     |  |             |     |  |
| 2100 | 短期借款（附註十七及三十）         | \$ 30,000   | 1   |  | \$ 15,800   | 1   |  | \$ 50,000   | 3   |  |
| 2130 | 合約負債（附註二一）            | 4,314       | -   |  | 2,775       | -   |  | 3,098       | -   |  |
| 2170 | 應付票據及帳款               | 118,035     | 5   |  | 111,170     | 5   |  | 99,097      | 5   |  |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三十）        | 164         | -   |  | 394         | -   |  | 104         | -   |  |
| 2216 | 應付股利                  | 132,605     | 5   |  | -           | -   |  | 84,955      | 4   |  |
| 2219 | 其他應付款（附註十八及三十）        | 94,883      | 4   |  | 108,636     | 5   |  | 78,169      | 4   |  |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二三）         | 18,542      | 1   |  | 20,462      | 1   |  | 5,370       | -   |  |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十三）         | 139,782     | 6   |  | 118,497     | 5   |  | 104,723     | 5   |  |
| 2320 | 一年內到期長期借款（附註十七、三十及三一） | 66,843      | 3   |  | 49,771      | 2   |  | 43,691      | 2   |  |
| 2399 | 其他流動負債                | 22,720      | 1   |  | 14,446      | 1   |  | 25,125      | 1   |  |
| 21XX | 流動負債總計                | 627,888     | 26  |  | 441,951     | 20  |  | 494,332     | 24  |  |
|      | 非流動負債                 |             |     |  |             |     |  |             |     |  |
| 2540 | 長期借款（附註十七、三十及三一）      | 905,795     | 38  |  | 943,733     | 43  |  | 934,309     | 44  |  |
| 2550 | 租賃負債－非流動（附註十三）        | 518,319     | 22  |  | 427,343     | 19  |  | 400,409     | 19  |  |
| 2556 | 除役成本之負債準備             | 9,870       | -   |  | 8,820       | 1   |  | 7,910       | -   |  |
| 2645 | 存入保證金（附註三十）           | 25,055      | 1   |  | 24,108      | 1   |  | 13,815      | 1   |  |
| 25XX | 非流動負債總計               | 1,459,039   | 61  |  | 1,404,004   | 64  |  | 1,356,443   | 64  |  |
| 2XXX | 負債總計                  | 2,086,927   | 87  |  | 1,845,955   | 84  |  | 1,850,775   | 88  |  |
|      | 權益（附註二十）              |             |     |  |             |     |  |             |     |  |
| 3110 | 普通股股本                 | 202,450     | 9   |  | 202,450     | 9   |  | 192,580     | 9   |  |
| 3200 | 資本公積                  | 1           | -   |  | 45,469      | 2   |  | 67          | -   |  |
|      | 保留盈餘                  |             |     |  |             |     |  |             |     |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                | 29,808      | 1   |  | 20,125      | 1   |  | 20,125      | 1   |  |
| 3350 | 未分配盈餘                 | 74,470      | 3   |  | 96,827      | 4   |  | 40,461      | 2   |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                | 104,278     | 4   |  | 116,952     | 5   |  | 60,586      | 3   |  |
| 31XX | 權益總計                  | 306,729     | 13  |  | 364,871     | 16  |  | 253,233     | 12  |  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計         | \$2,393,656 | 100 |  | \$2,210,826 | 100 |  | \$2,104,008 | 100 |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓

經理人：鄭瑞賓

會計主管：郭子緯

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 113年1月1日至6月30日   |              | 112年1月1日至6月30日   |           |
|------|-------------------|------------------|--------------|------------------|-----------|
|      |                   | 金 額              | %            | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註二一及三十）     | \$ 1,050,983     | 100          | \$ 918,810       | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十、二二及三十）   | <u>579,463</u>   | <u>55</u>    | <u>534,089</u>   | <u>58</u> |
| 5900 | 營業毛利              | <u>471,520</u>   | <u>45</u>    | <u>384,721</u>   | <u>42</u> |
|      | 營業費用（附註二二及三十）     |                  |              |                  |           |
| 6100 | 推銷費用              | 262,182          | 25           | 237,294          | 26        |
| 6200 | 管理費用              | 107,114          | 10           | 75,745           | 8         |
| 6300 | 研究發展費用            | 3,196            | -            | 2,470            | -         |
| 6450 | 預期信用減損（迴轉利益）損失    | ( 395 )          | -            | 319              | -         |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>372,097</u>   | <u>35</u>    | <u>315,828</u>   | <u>34</u> |
| 6900 | 營業淨利              | <u>99,423</u>    | <u>10</u>    | <u>68,893</u>    | <u>8</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註二二及三十） |                  |              |                  |           |
| 7100 | 利息收入              | 2,127            | -            | 1,048            | -         |
| 7010 | 其他收入              | 4,785            | -            | 2,960            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失           | 1,101            | -            | 3,456            | -         |
| 7050 | 財務成本              | ( 14,227 )       | ( 1 )        | ( 2,959 )        | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | <u>( 6,214 )</u> | <u>( 1 )</u> | <u>4,505</u>     | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利              | 93,209           | 9            | 73,398           | 8         |
| 7950 | 所得稅費用（附註二三）       | <u>18,746</u>    | <u>2</u>     | <u>14,398</u>    | <u>2</u>  |
| 8200 | 本期淨利              | <u>74,463</u>    | <u>7</u>     | <u>59,000</u>    | <u>6</u>  |
| 8500 | 本期綜合損益總額          | <u>\$ 74,463</u> | <u>7</u>     | <u>\$ 59,000</u> | <u>6</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  | 每股盈餘 (附註二四) | 113年1月1日至6月30日 |      |   | 112年1月1日至6月30日 |      |   |
|------|-------------|----------------|------|---|----------------|------|---|
|      |             | 金              | 額    | % | 金              | 額    | % |
| 9710 | 基 本         | \$             | 3.68 |   | \$             | 3.06 |   |
| 9810 | 稀 釋         | \$             | 3.66 |   | \$             | 3.05 |   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯



及子公司

至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  | 股數               | 股本         | 資本         | 公積        | 法定盈餘公積    | 保留盈餘      | 未分配盈餘      | 附註 | 合計         |
|-----|------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|----|------------|
| A1  | 112年1月1日餘額       | \$ 186,000 | \$ 42,000  |           | \$ 17,552 | \$ 7,250  | \$ 24,802  |    | \$ 252,802 |
| B1  | 111年度盈餘分配        | -          | -          | -         | 2,573     | ( 2,573)  | -          |    | -          |
| B5  | 法定盈餘公積<br>股東現金股利 | -          | -          | -         | -         | ( 23,216) | ( 23,216)  |    | ( 23,216)  |
| C15 | 資本公積配發現金         | -          | ( 61,739)  |           | -         | -         | -          |    | ( 61,739)  |
| E1  | 現金增資             | 658        | 6,580      | 19,740    | -         | -         | -          |    | 26,320     |
| N1  | 股份基礎給付交易 (附註二五)  | -          | -          | 66        | -         | -         | -          |    | 66         |
| D1  | 112年1月1日至6月30日淨利 | -          | -          | -         | -         | 59,000    | 59,000     |    | 59,000     |
| Z1  | 112年6月30日餘額      | 19,258     | \$ 192,580 | \$ 67     | \$ 20,125 | \$ 40,461 | \$ 60,586  |    | \$ 253,233 |
| A1  | 113年1月1日餘額       | 20,245     | \$ 202,450 | \$ 45,469 | \$ 20,125 | \$ 96,827 | \$ 116,952 |    | \$ 364,871 |
| B1  | 112年度盈餘分配        | -          | -          | -         | 9,683     | ( 9,683)  | -          |    | -          |
| B5  | 法定盈餘公積<br>股東現金股利 | -          | -          | -         | -         | ( 87,137) | ( 87,137)  |    | ( 87,137)  |
| C15 | 資本公積配發現金         | -          | ( 45,468)  |           | -         | -         | -          |    | ( 45,468)  |
| D1  | 113年1月1日至6月30日淨利 | -          | -          | -         | -         | 74,463    | 74,463     |    | 74,463     |
| Z1  | 113年6月30日餘額      | 20,245     | \$ 202,450 | \$ 1      | \$ 29,808 | \$ 74,470 | \$ 104,278 |    | \$ 306,729 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：鄭瑞賓

經理人：鄭瑞賓

會計主管：郭子緯

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量      |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利         | \$ 93,209          | \$ 73,398          |
| A20010 | 收益費損項目         |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用           | 88,911             | 72,038             |
| A20200 | 攤銷費用           | 2,251              | 1,637              |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失 | ( 395)             | 319                |
| A20900 | 財務成本           | 14,227             | 2,959              |
| A21200 | 利息收入           | ( 2,127)           | ( 1,048)           |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本      | -                  | 66                 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益  | ( 1,288)           | ( 3,940)           |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失      | 243                | 476                |
| A29900 | 其他項目           | ( 3,156)           | ( 1,204)           |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數   |                    |                    |
| A31150 | 應收帳款           | ( 1,416)           | ( 110)             |
| A31160 | 應收帳款－關係人       | 80                 | 124                |
| A31180 | 其他應收款          | 2,016              | 4,680              |
| A31200 | 存 貨            | 187                | 3,329              |
| A31240 | 其他流動資產         | ( 4,088)           | 1,449              |
| A32125 | 合約負債           | 1,539              | ( 5,101)           |
| A32150 | 應付票據及帳款        | 6,865              | ( 1,427)           |
| A32160 | 應付票據及帳款－關係人    | ( 230)             | 68                 |
| A32180 | 其他應付款          | ( 13,759)          | ( 35,878)          |
| A32230 | 其他流動負債         | 8,276              | 7,278              |
| A33000 | 營運產生之現金        | 191,345            | 119,113            |
| A33100 | 收取之利息          | 1,392              | 535                |
| AC0300 | 支付之利息          | ( 14,222)          | ( 12,685)          |
| A33500 | 支付之所得稅         | ( 20,625)          | ( 6,913)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入     | 157,890            | 100,050            |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |               | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|---------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量     |                    |                    |
| B02200 | 企業合併之淨現金流出    | (\$ 2,281)         | (\$ 6,062)         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備   | ( 64,272)          | ( 68,464)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 3,268              | 11,666             |
| B03700 | 存出保證金增加       | ( 5,128)           | ( 3,772)           |
| B03800 | 存出保證金減少       | 1,312              | 2,415              |
| B04500 | 取得無形資產        | ( 1,011)           | ( 193)             |
| B06000 | 應收融資租賃款增加     | 21,193             | 9,274              |
| B06700 | 其他非流動資產減少     | ( 123)             | ( 279)             |
| B07100 | 預付設備款         | ( 319)             | ( 1,068)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出    | ( 47,361)          | ( 56,483)          |
|        | 籌資活動之現金流量     |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加        | 14,200             | -                  |
| C01200 | 發行普通股         | -                  | 26,320             |
| C01600 | 舉借長期借款        | 10,360             | 2,460              |
| C01700 | 償還長期借款        | ( 31,226)          | ( 14,312)          |
| C03000 | 存入保證金增加       | 3,492              | 3,102              |
| C03100 | 存入保證金減少       | ( 2,545)           | ( 1,800)           |
| C04020 | 租賃負債本金償還      | ( 64,621)          | ( 49,246)          |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出    | ( 70,340)          | ( 33,476)          |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加    | 40,189             | 10,091             |
| E00100 | 期初現金餘額        | 185,060            | 148,728            |
| E00200 | 期末現金餘額        | \$ 225,249         | \$ 158,819         |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯



饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

饗樂餐飲實業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 103 年 4 月 21 日奉經濟部核准設立。主要營業項目包括餐飲經營、食材之批發及零售等業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 8 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋  
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

IASB 發布之生效日  
2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」                       | 2026年1月1日       |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 2026年1月1日       |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023年1月1日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023年1月1日       |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023年1月1日       |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                         | 2027年1月1日       |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                     | 2027年1月1日       |

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

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表一。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## 2. 所得稅費用

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 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|           | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 6,915          | \$ 6,966          | \$ 6,280          |
| 銀行支票及活期存款 | 218,334           | 178,094           | 152,539           |
|           | <u>\$ 225,249</u> | <u>\$ 185,060</u> | <u>\$ 158,819</u> |

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                   | 113年6月30日       | 112年12月31日      | 112年6月30日       |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u>        |                 |                 |                 |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | <u>\$ 8,100</u> | <u>\$ 8,100</u> | <u>\$ 9,100</u> |

原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

|                   | 113年6月30日   | 112年12月31日  | 112年6月30日   |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 0.83%~1.69% | 0.70%~1.57% | 0.70%~1.57% |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

## 八、應收帳款

|          | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款     |                  |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量 |                  |                  |                  |
| 總帳面金額    | \$ 31,702        | \$ 30,286        | \$ 23,585        |
| 減：備抵呆帳   | ( 75)            | ( 470)           | ( 535)           |
|          | <u>\$ 31,627</u> | <u>\$ 29,816</u> | <u>\$ 23,050</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 1 天至月結 30 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失之歷史經驗顯示，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，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

### 113 年 6 月 30 日

|                      | 0~30天            | 31~60天      | 61~90天      | 超過 90 天     | 合 計              |
|----------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 0~0.18%          | 0~11.85%    | 0~32.29%    | 0~100.00%   |                  |
| 總帳面金額                | \$ 31,652        | \$ -        | \$ -        | \$ 50       | \$ 31,702        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 25)            | -           | -           | ( 50)       | ( 75)            |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 31,627</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,627</u> |

112 年 12 月 31 日

|                      | 0~30天            | 31~60天      | 61~90天       | 超過 90 天     | 合 計              |
|----------------------|------------------|-------------|--------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 0~0.65%          | 0~13.31%    | 0~33.28%     | 0~100.00%   |                  |
| 總帳面金額                | \$ 29,995        | \$ -        | \$ 89        | \$ 202      | \$ 30,286        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 239)           | -           | ( 29)        | ( 202)      | ( 470)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 29,756</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 60</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,816</u> |

112 年 6 月 30 日

|                      | 0~30天            | 31~60天        | 61~90天        | 超過 90 天     | 合 計              |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率              | 0~0.42%          | 0~7.21%       | 0~24.48%      | 0~100.00%   |                  |
| 總帳面金額                | \$ 22,507        | \$ 384        | \$ 315        | \$ 379      | \$ 23,585        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 51)            | ( 28)         | ( 77)         | ( 379)      | ( 535)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 22,456</u> | <u>\$ 356</u> | <u>\$ 238</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,050</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額           | \$ 470             | \$ 216             |
| 本期提列（迴轉利益）減損損失 | ( 395)             | 319                |
| 期末餘額           | <u>\$ 75</u>       | <u>\$ 535</u>      |

九、應收融資租賃款

|                        | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未折現之租賃給付               |                   |                   |                   |
| 第 1 年                  | \$ 38,228         | \$ 29,274         | \$ 19,656         |
| 第 2 年                  | 38,659            | 30,007            | 20,421            |
| 第 3 年                  | 35,115            | 26,432            | 17,968            |
| 第 4 年                  | 22,822            | 22,413            | 16,216            |
| 第 5 年                  | 6,133             | 7,376             | 7,869             |
| 超過 5 年                 | 128               | 320               | 390               |
|                        | <u>141,085</u>    | <u>115,822</u>    | <u>82,520</u>     |
| 未賺得融資收益                | ( 9,426)          | ( 6,271)          | ( 4,161)          |
| 未保證殘值                  | <u>63,545</u>     | <u>39,922</u>     | <u>29,292</u>     |
| 租賃投資淨額（表達為應收<br>融資租賃款） | <u>\$ 195,204</u> | <u>\$ 149,473</u> | <u>\$ 107,651</u> |

合併公司對部分房屋簽訂租賃協議，每年依轉租合約收取固定租賃給付。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

#### 十、存 貨

|      | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 商品存貨 | <u>\$ 32,912</u> | <u>\$ 33,341</u> | <u>\$ 31,969</u> |

113年及112年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為542,745仟元及482,849仟元，其中包括存貨呆滯及跌價損失分別為243仟元及476仟元。

#### 十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱            | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|--------|----------------------|---------|---------------|----------------|---------------|
|        |                      |         | 113年<br>6月30日 | 112年<br>12月31日 | 112年<br>6月30日 |
| 本公司    | 饗農鮮股份有限公司<br>(饗農鮮公司) | 蔬果買賣    | 100           | 100            | 100           |

合併公司為集團營運規劃，於112年1月董事會決議通過，成立饗農鮮公司，由本公司出資10,000仟元，於112年4月經核准設立，並取得100%股權。

合併公司被投資公司資訊，請參閱附表一。

#### 十二、不動產、廠房及設備

| 成 本          | 土 地               | 房 屋 建 築           | 生 財 器 具           | 租 賃 改 良           | 其 他 設 備         | 未 完 工 程       | 合 計                |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|--------------------|
| 113年1月1日餘額   | \$ 893,234        | \$ 190,011        | \$ 203,167        | \$ 119,482        | \$ 8,354        | \$ 1,110      | \$1,415,358        |
| 增 添          | -                 | 480               | 25,684            | 36,870            | 1,238           | -             | 64,272             |
| 企業合併取得(附註二六) | -                 | -                 | 1,238             | -                 | -               | -             | 1,238              |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 1,368 )         | ( 689 )           | -               | -             | ( 2,057 )          |
| 重 分 類        | -                 | -                 | -                 | 981               | -               | ( 981 )       | -                  |
| 113年6月30日餘額  | <u>893,234</u>    | <u>190,491</u>    | <u>228,721</u>    | <u>156,644</u>    | <u>9,592</u>    | <u>129</u>    | <u>1,478,811</u>   |
| 累計折舊         |                   |                   |                   |                   |                 |               |                    |
| 113年1月1日餘額   | -                 | 12,505            | 59,483            | 38,928            | 3,430           | -             | 114,346            |
| 折舊費用         | -                 | 6,467             | 18,045            | 13,010            | 728             | -             | 38,250             |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 747 )           | ( 23 )            | -               | -             | ( 770 )            |
| 113年6月30日餘額  | -                 | <u>18,972</u>     | <u>76,781</u>     | <u>51,915</u>     | <u>4,158</u>    | -             | <u>151,826</u>     |
| 113年6月30日淨額  | <u>\$ 893,234</u> | <u>\$ 171,519</u> | <u>\$ 151,940</u> | <u>\$ 104,729</u> | <u>\$ 5,434</u> | <u>\$ 129</u> | <u>\$1,326,985</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 土  | 地                 | 房 | 屋  | 建                 | 築 | 生  | 財                 | 器 | 具  | 租                | 賃 | 改  | 良               | 其 | 他  | 設                | 備      | 未  | 完                   | 工 | 程 | 合 | 計 |
|------------------|----|-------------------|---|----|-------------------|---|----|-------------------|---|----|------------------|---|----|-----------------|---|----|------------------|--------|----|---------------------|---|---|---|---|
| 成 本              |    |                   |   |    |                   |   |    |                   |   |    |                  |   |    |                 |   |    |                  |        |    |                     |   |   |   |   |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ | 893,234           |   | \$ | 65,229            |   | \$ | 120,603           |   | \$ | 85,283           |   | \$ | 6,523           |   | \$ | 90,789           |        | \$ | 1,261,661           |   |   |   |   |
| 增 添              |    | -                 |   |    | 30,265            |   |    | 33,603            |   |    | 12,909           |   |    | 1,229           |   |    | 212              |        |    | 78,218              |   |   |   |   |
| 企業合併取得(附註二六)     |    | -                 |   |    | -                 |   |    | 588               |   |    | -                |   |    | -               |   |    | -                |        |    | 588                 |   |   |   |   |
| 處 分              |    | -                 |   |    | -                 |   | (  | 3,478             |   | (  | 2,210            |   | (  | 672             |   |    | -                |        | (  | 6,360               |   |   |   |   |
| 重 分 類            |    | -                 |   |    | 75,334            |   |    | 35,852            |   |    | 238              |   |    | -               |   |    | (                | 75,572 |    | 35,852              |   |   |   |   |
| 112 年 6 月 30 日餘額 |    | <u>893,234</u>    |   |    | <u>170,828</u>    |   |    | <u>187,168</u>    |   |    | <u>96,220</u>    |   |    | <u>7,080</u>    |   |    | <u>15,429</u>    |        |    | <u>1,369,959</u>    |   |   |   |   |
| 累計折舊             |    |                   |   |    |                   |   |    |                   |   |    |                  |   |    |                 |   |    |                  |        |    |                     |   |   |   |   |
| 112 年 1 月 1 日餘額  |    | -                 |   |    | 2,779             |   |    | 31,487            |   |    | 21,815           |   |    | 2,757           |   |    | -                |        |    | 58,838              |   |   |   |   |
| 折舊費用             |    | -                 |   |    | 2,785             |   |    | 14,895            |   |    | 9,436            |   |    | 542             |   |    | -                |        |    | 27,658              |   |   |   |   |
| 處 分              |    | -                 |   |    | -                 |   | (  | 1,244             |   | (  | 870              |   | (  | 495             |   |    | -                |        | (  | 2,609               |   |   |   |   |
| 112 年 6 月 30 日餘額 |    | -                 |   |    | 5,564             |   |    | 45,138            |   |    | 30,381           |   |    | 2,804           |   |    | -                |        |    | 83,887              |   |   |   |   |
| 112 年 6 月 30 日淨額 |    | <u>\$ 893,234</u> |   |    | <u>\$ 165,264</u> |   |    | <u>\$ 142,030</u> |   |    | <u>\$ 65,839</u> |   |    | <u>\$ 4,276</u> |   |    | <u>\$ 15,429</u> |        |    | <u>\$ 1,286,072</u> |   |   |   |   |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 |       |
| 廠房主建物 | 20年   |
| 工程系統  | 5至20年 |
| 其 他   | 5至13年 |
| 生財器具  | 3至15年 |
| 租賃改良  | 2至10年 |
| 其他設備  | 5年    |

合併公司設定作為質抵押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附

註三一。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|                  | 建  | 築              | 物 | 運  | 輸            | 設 | 備  | 合              | 計 |
|------------------|----|----------------|---|----|--------------|---|----|----------------|---|
| 帳面金額             |    |                |   |    |              |   |    |                |   |
| 113 年 1 月 1 日餘額  | \$ | 388,002        |   | \$ | 2,965        |   | \$ | 390,967        |   |
| 增 添              |    | 175,824        |   |    | 2,107        |   |    | 177,931        |   |
| 轉 租              | (  | 63,769         |   |    | -            |   | (  | 63,769         |   |
| 折舊費用             | (  | 49,407         |   | (  | 1,254        |   | (  | 50,661         |   |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | \$ | <u>450,650</u> |   | \$ | <u>3,818</u> |   | \$ | <u>454,468</u> |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 建 築 物             | 運 輸 設 備         | 合 計               |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 帳面金額             |                   |                 |                   |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ 426,317        | \$ 4,620        | \$ 430,937        |
| 增 添              | 83,600            | 611             | 84,211            |
| 減 少              | ( 3,105)          | ( 607)          | ( 3,712)          |
| 轉 租              | ( 73,531)         | -               | ( 73,531)         |
| 折舊費用             | ( 42,580)         | ( 1,800)        | ( 44,380)         |
| 112 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 390,701</u> | <u>\$ 2,824</u> | <u>\$ 393,525</u> |

(二) 租賃負債

113 年 6 月 30 日

|          | 租 賃 期 間 | 流 動               | 非 流 動             | 合 計               |
|----------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |         |                   |                   |                   |
| 門 市      | 2至10年   | \$ 138,115        | \$ 516,147        | \$ 654,262        |
| 運輸設備     | 3年      | <u>1,667</u>      | <u>2,172</u>      | <u>3,839</u>      |
|          |         | <u>\$ 139,782</u> | <u>\$ 518,319</u> | <u>\$ 658,101</u> |

112 年 12 月 31 日

|          | 租 賃 期 間 | 流 動               | 非 流 動             | 合 計               |
|----------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |         |                   |                   |                   |
| 門 市      | 2至10年   | \$ 116,917        | \$ 425,940        | \$ 542,857        |
| 運輸設備     | 3年      | <u>1,580</u>      | <u>1,403</u>      | <u>2,983</u>      |
|          |         | <u>\$ 118,497</u> | <u>\$ 427,343</u> | <u>\$ 545,840</u> |

112 年 6 月 30 日

|          | 租 賃 期 間 | 流 動               | 非 流 動             | 合 計               |
|----------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |         |                   |                   |                   |
| 門 市      | 2至10年   | \$ 102,488        | \$ 399,796        | \$ 502,284        |
| 運輸設備     | 3年      | <u>2,235</u>      | <u>613</u>        | <u>2,848</u>      |
|          |         | <u>\$ 104,723</u> | <u>\$ 400,409</u> | <u>\$ 505,132</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 113年6月30日   | 112年12月31日  | 112年6月30日   |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 門 市  | 1.78%~1.90% | 1.78%~1.90% | 1.78%~1.90% |
| 運輸設備 | 1.78%~1.90% | 1.78%~1.90% | 1.78%~1.90% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及車輛以供營業使用。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

|           | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用    | \$ 47              | \$ 195             |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 7,156           | \$ 5,390           |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 76,294          | \$ 57,791          |

十四、商 譽

|              | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 成 本          |                    |                    |
| 期初餘額         | \$ 51,334          | \$ 48,609          |
| 企業合併取得（附註二六） | 565                | 5,474              |
| 減 少          | ( 693)             | ( 3,975)           |
| 期末餘額         | \$ 51,206          | \$ 50,108          |
| 累計減損損失       |                    |                    |
| 期初及期末餘額      | \$ -               | \$ -               |
| 期末淨額         | \$ 51,206          | \$ 50,108          |

合併公司每年定期對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

十五、其他無形資產

|      | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 電腦軟體 | \$ 10,864 | \$ 12,026  | \$ 8,402  |
| 其 他  | 3,200     | 3,279      | 205       |
|      | \$ 14,064 | \$ 15,305  | \$ 8,607  |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |      |
|------|------|
| 電腦軟體 | 5 年  |
| 其 他  | 10 年 |

#### 十六、其他資產

|                | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>其他流動資產</u>  |                  |                  |                  |
| 預付系統訂閱及維護費     | \$ 7,477         | \$ 7,755         | \$ 3,804         |
| 預付保險費          | 1,040            | 1,562            | 940              |
| 預付費用           | 6,077            | 1,965            | 2,994            |
| 其 他            | 1,666            | 889              | 759              |
|                | <u>\$ 16,260</u> | <u>\$ 12,171</u> | <u>\$ 8,497</u>  |
| <u>其他非流動資產</u> |                  |                  |                  |
| 存出保證金          | \$ 25,297        | \$ 21,481        | \$ 19,988        |
| 長期應收分期款        | 3,604            | 3,480            | -                |
| 預付設備款          | 1,447            | 650              | 2,709            |
|                | <u>\$ 30,348</u> | <u>\$ 25,611</u> | <u>\$ 22,697</u> |

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

|         | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 15,800</u> | <u>\$ 50,000</u> |
| 利率區間    | 2.03%            | 2.00%            | 2.00%            |

上述借款由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

##### (二) 長期借款

|             | 113年6月30日               | 112年12月31日              | 112年6月30日               |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 擔保銀行借款（註1）  | \$ 790,500              | \$ 790,500              | \$ 790,500              |
| 無擔保銀行借款（註2） | 182,138                 | 203,004                 | 187,500                 |
| 減：一年內到期部分   | ( 66,843 )              | ( 49,771 )              | ( 43,691 )              |
|             | <u>\$ 905,795</u>       | <u>\$ 943,733</u>       | <u>\$ 934,309</u>       |
| 利率區間        | 1.52%~2.30%             | 1.40%~2.18%             | 1.40%~2.18%             |
| 契約起訖        | 110.10.28~<br>130.12.23 | 110.10.06~<br>130.12.23 | 110.10.06~<br>130.12.23 |

註 1：合併公司為購置營業所需不動產，與臺灣中小企業銀行（臺企銀行）簽訂擔保貸款合約，借款金額 790,500 仟元，借款期間為 110 年 12 月 23 日至 130 年 12 月 23 日，自撥款日起前 3 年按月繳息，自第 4 年起每月平均償還本息，利息係按臺企銀行一年期定儲機動利率加碼 0.31%，擔保情形請參閱附註三一。

註 2：合併公司與臺企銀行簽訂無擔保貸款合約，其中 36,680 仟元係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

#### 十八、其他應付款

|           | 113年6月30日        | 112年12月31日        | 112年6月30日        |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金   | \$ 54,638        | \$ 60,886         | \$ 35,536        |
| 應付勞健保及退休金 | 15,968           | 14,769            | 13,302           |
| 應付工程款     | 5,122            | 11,860            | 3,464            |
| 應付水電費     | 3,533            | 2,256             | 2,692            |
| 其他        | 15,622           | 18,865            | 23,175           |
|           | <u>\$ 94,883</u> | <u>\$ 108,636</u> | <u>\$ 78,169</u> |

#### 十九、退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

合併公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股

|                  | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）         | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     | <u>20,000</u>     |
| 額定股本             | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | <u>20,245</u>     | <u>20,245</u>     | <u>19,258</u>     |
| 已發行股本            | <u>\$ 202,450</u> | <u>\$ 202,450</u> | <u>\$ 192,580</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 112 年 1 月 3 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 658 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 26,320 仟元，增資基準日為 112 年 1 月 31 日，並已辦理變更登記。

本公司於 112 年 9 月 20 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 987 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 49,350 仟元，增資基準日為 112 年 12 月 27 日，並已辦理變更登記。

本公司於 113 年 8 月 30 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 2,000 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 236,000 仟元，如有其他未盡事宜，提請董事會授權董事長全權處理。

## (二) 資本公積

|                      | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註） |           |            |           |
| 股票發行溢價               | \$ 1      | \$ 45,469  | \$ 67     |

註：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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，訂明盈餘分派得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限。

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

本公司股利政策係參酌目前營運狀況及未來發展計畫、資金需求及國內外競爭狀況，及兼顧股東利益等因素，每年就上述可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟可供分配盈餘低於 10,000 仟元時，得不予分配，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之。

本公司於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 112年度     | 111年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 9,683  | \$ 2,573  |
| 現金股利      | \$ 87,137 | \$ 23,216 |
| 每股現金股利（元） | \$ 4.30   | \$ 1.21   |

本公司於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 12 日股東常會分別決議以資本公積發放現金 45,468 仟元及 61,739 仟元。

111 年度之盈餘分配案係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 111 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

## 二一、收入

|             | 113年1月1日<br>至6月30日  | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|---------------------|--------------------|
| 客戶合約收入      |                     |                    |
| 餐飲銷售收入      | \$ 687,799          | \$ 557,815         |
| 商品銷售及品牌授權收入 | 363,184             | 360,995            |
|             | <u>\$ 1,050,983</u> | <u>\$ 918,810</u>  |

## 合約餘額

|         | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款    | <u>\$ 32,064</u> | <u>\$ 30,333</u> | <u>\$ 23,766</u> |
| 合約負債－流動 |                  |                  |                  |
| 品牌授權收入  | \$ 3,429         | \$ 1,905         | \$ 2,286         |
| 客戶忠誠計畫  | 885              | 870              | 812              |
|         | <u>\$ 4,314</u>  | <u>\$ 2,775</u>  | <u>\$ 3,098</u>  |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自年初合約負債於各該期間認列為收入之金額分別為 1,143 仟元及 7,714 仟元。

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

|      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 補助收入 | \$ 3,400           | \$ 649             |
| 其 他  | <u>1,385</u>       | <u>2,311</u>       |
|      | <u>\$ 4,785</u>    | <u>\$ 2,960</u>    |

### (二) 其他利益及損失

|               | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 1,288           | \$ 3,940           |
| 什項支出          | ( 189)             | ( 510)             |
| 其 他           | <u>2</u>           | <u>26</u>          |
|               | <u>\$ 1,101</u>    | <u>\$ 3,456</u>    |

### (三) 財務成本

|         | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 4,470           | \$ 2,959           |
| 銀行借款利息  | <u>9,757</u>       | <u>-</u>           |
|         | <u>\$ 14,227</u>   | <u>\$ 2,959</u>    |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ -               | \$ 9,754           |
| 利息資本化利率 | -                  | 1.87%              |

### (四) 折舊及攤銷

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 21,880          | \$ 18,976          |
| 營業費用       | <u>67,031</u>      | <u>53,062</u>      |
|            | <u>\$ 88,911</u>   | <u>\$ 72,038</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業費用       | <u>\$ 2,251</u>    | <u>\$ 1,637</u>    |

(五) 員工福利

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 232,459         | \$ 207,272         |
| 勞健保費用  | 28,634             | 25,163             |
| 退職後福利  |                    |                    |
| 確定提撥計畫 | 13,102             | 11,522             |
| 股份基礎給付 | -                  | 66                 |
| 其他員工福利 | 2,073              | 1,815              |
|        | <u>\$ 276,268</u>  | <u>\$ 245,838</u>  |
| 依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本   | \$ 57,503          | \$ 47,889          |
| 營業費用   | 218,765            | 197,949            |
|        | <u>\$ 276,268</u>  | <u>\$ 245,838</u>  |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司按章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | <u>\$ 950</u>      | <u>\$ 700</u>      |
| 董監事酬勞 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

年度財務報告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。112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞尚未完全配發。

本公司於 113 年 5 月 17 日及 112 年 5 月 12 日舉行董事會，分別決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 112年度           | 111年度         |
|-------|-----------------|---------------|
| 員工酬勞  | <u>\$ 1,400</u> | <u>\$ 341</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 500</u>   | <u>\$ 500</u> |

112 及 111 年度之員工酬勞及董監事酬勞係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 112 及 111 年度財務報告作為配發基礎。

### 二三、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本年度產生者      | \$ 18,704          | \$ 12,283          |
| 以前年度之調整     | -                  | 1,444              |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本年度產生者      | 42                 | 671                |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,746</u>   | <u>\$ 14,398</u>   |

(二) 本公司截至 110 年度營利事業所得稅申報案業經稽徵機關核定。

### 二四、每股盈餘

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 3.68</u>     | <u>\$ 3.06</u>     |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 3.66</u>     | <u>\$ 3.05</u>     |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

|           | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 74,463</u>   | <u>\$ 59,000</u>   |
| 稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 74,463</u>   | <u>\$ 59,000</u>   |

#### 股 數

單位：仟股

|                          | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘之普通股加權<br>平均股數     | <u>20,245</u>      | <u>19,258</u>      |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |
| 員工酬勞                     | <u>114</u>         | <u>73</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>20,359</u>      | <u>19,331</u>      |

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

## 二五、股份基礎給付協議

合併公司於 112 年 1 月經董事會決議辦理現金增資，並由合併公司符合特定條件之員工認購。認股權依給與日之公允價值衡量，合併公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列員工認股權酬勞成本 66 仟元，並同額認列資本公積－員工認股權，於收足股款後予以轉入資本公積－股票發行溢價項下。

合併公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之輸入值如下：

|       | 112年1月 |
|-------|--------|
| 給與日股價 | 36.7 元 |
| 行使價格  | 40 元   |
| 預期波動率 | 23.49% |
| 存續期間  | 2 天    |
| 無風險利率 | 0.9%   |

## 二六、企業合併

### (一) 收購資產及經營

#### 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|          | 主要營運活動 | 收 購 日     | 收購比例(%) | 移 轉 對 價  |
|----------|--------|-----------|---------|----------|
| 加盟店共 6 家 | 餐飲經營   | 113年1月~6月 | 100     | \$ 2,281 |

#### 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|          | 主要營運活動 | 收 購 日     | 收購比例(%) | 移 轉 對 價  |
|----------|--------|-----------|---------|----------|
| 加盟店共 5 家 | 餐飲經營   | 112年1月~6月 | 100     | \$ 6,062 |

本公司係為整合及擴充餐飲經營服務之營運規模。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 非流動資產      |                    |                    |
| 設        備 | \$ 1,238           | \$ 588             |
| 預付設備款      | 478                | -                  |
|            | <u>\$ 1,716</u>    | <u>\$ 588</u>      |

(三) 因收購產生之商譽

|       | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 收購加盟店 | <u>\$ 565</u>      | <u>\$ 5,474</u>    |

本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別收購加盟店 6 家及 5 家產生之併購溢價，主係來自加盟店之客戶關係、預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值等，除將設備列於不動產、廠房及設備外，其餘列為商譽，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購加盟店之經營效果如下：

|      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 13,164</u>   | <u>\$ 6,624</u>    |
| 稅前淨損 | <u>(\$ 1,215)</u>  | <u>(\$ 277)</u>    |

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司擬制營業收入分別增加 2,906 仟元及 6,836 仟元，擬制稅前淨損分別為增加 141 仟元及 308 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應做為預測未來營運結果之用。

於編制假設本公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購被收購加盟店之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之淨資產公允價值作為計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

## 二七、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

|       | 113年1月1日            | 現金流量                 | 非現金流量             | 113年6月30日           |
|-------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 短期借款  | \$ 15,800           | \$ 14,200            | \$ -              | \$ 30,000           |
| 長期借款  | 993,504             | ( 20,866 )           | -                 | 972,638             |
| 存入保證金 | 24,108              | 947                  | -                 | 25,055              |
| 租賃負債  | <u>545,840</u>      | <u>( 64,621 )</u>    | <u>176,882</u>    | <u>658,101</u>      |
|       | <u>\$ 1,579,252</u> | <u>( \$ 70,340 )</u> | <u>\$ 176,882</u> | <u>\$ 1,685,794</u> |

|       | 112年1月1日            | 現金流量                 | 非現金流量            | 112年6月30日           |
|-------|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 短期借款  | \$ 50,000           | \$ -                 | \$ -             | \$ 50,000           |
| 長期借款  | 989,852             | ( 11,852 )           | -                | 978,000             |
| 存入保證金 | 12,513              | 1,302                | -                | 13,815              |
| 租賃負債  | <u>474,482</u>      | <u>( 49,246 )</u>    | <u>79,896</u>    | <u>505,132</u>      |
|       | <u>\$ 1,526,847</u> | <u>( \$ 59,796 )</u> | <u>\$ 79,896</u> | <u>\$ 1,546,947</u> |

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略依公司營運狀況及資金流進行評估並予以適當調整，以便及時適應市場之變化。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 金融工具之種類

|                   | 113年6月30日  | 112年12月31日 | 112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） | \$ 295,588 | \$ 251,134 | \$ 212,975 |
| <u>金融負債</u>       |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量（註2）      | 1,215,720  | 1,253,612  | 1,219,185  |

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、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款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、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

##### 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

|           | 113年6月30日           | 112年12月31日          | 112年6月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 具現金流量利率風險 | <u>\$ 1,002,638</u> | <u>\$ 1,009,304</u> | <u>\$ 1,028,000</u> |

##### 敏感度分析

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1%時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 10,026 仟元及 10,280 仟元。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係依照歷史經驗調整授信政策，並於必要情形下減少與信用不佳之客戶交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，故信用風險之集中程度不高。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表列示合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含利息及本金）編製：

##### 113 年 6 月 30 日

|                | 1 年 以 下   | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | 合 計       |
|----------------|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> |           |         |         |           |
| 短期借款           | \$ 30,603 | \$ -    | \$ -    | \$ 30,603 |
| 應付票據及帳款        | 118,199   | -       | -       | 118,199   |
| 其他應付款          | 94,883    | -       | -       | 94,883    |
| 長期借款           | 86,010    | 338,018 | 709,182 | 1,133,210 |
| 租賃負債           | 146,825   | 419,414 | 118,094 | 684,333   |

##### 112 年 12 月 31 日

|                | 1 年 以 下   | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | 合 計       |
|----------------|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> |           |         |         |           |
| 短期借款           | \$ 15,854 | \$ -    | \$ -    | \$ 15,854 |
| 應付票據及帳款        | 111,564   | -       | -       | 111,564   |
| 其他應付款          | 108,636   | -       | -       | 108,636   |
| 長期借款           | 68,827    | 355,816 | 730,125 | 1,154,768 |
| 租賃負債           | 124,492   | 369,455 | 69,980  | 563,927   |

112 年 6 月 30 日

|         | 1 年 以 下   | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | 合 計       |
|---------|-----------|---------|---------|-----------|
| 非衍生金融負債 |           |         |         |           |
| 短期借款    | \$ 50,422 | \$ -    | \$ -    | \$ 50,422 |
| 應付票據及帳款 | 99,201    | -       | -       | 99,201    |
| 其他應付款   | 78,169    | -       | -       | 78,169    |
| 長期借款    | 61,062    | 342,880 | 728,508 | 1,132,450 |
| 租賃負債    | 104,859   | 335,589 | 65,388  | 505,836   |

(2) 融 資 額 度

|           | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                   |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ 212,138        | \$ 218,804        | \$ 237,500        |
| — 未動用金額   | 160,000           | 124,200           | 27,120            |
|           | <u>\$ 372,138</u> | <u>\$ 343,004</u> | <u>\$ 264,620</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                   |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ 790,500        | \$ 790,500        | \$ 790,500        |
| — 未動用金額   | 50,000            | 50,000            | -                 |
|           | <u>\$ 840,500</u> | <u>\$ 840,500</u> | <u>\$ 790,500</u> |

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱        | 與 合 併 公 司 之 關 係              |
|------------------|------------------------------|
| 鄭 瑞 賓            | 本公司之董事長                      |
| 黃 心 乙            | 本公司之董事長之配偶                   |
| 睿盟投資股份有限公司(睿盟公司) | 與本公司董事長為同一人                  |
| 冠綸國際法律事務所(冠綸事務所) | 其他關係人(於 113 年 6 月 21 日為關係人)  |
| 國隆餐飲有限公司(國隆公司)   | 其他關係人                        |
| 洋承室內裝修有限公司(洋承公司) | 其他關係人                        |
| 六佬小吃店            | 其他關係人(於 112 年 11 月 1 日非為關係人) |
| 瑜珈石商行            | 其他關係人                        |
| 致豐商行             | 其他關係人                        |
| 聖慧亭商行            | 其他關係人                        |
| 宇謙小吃店            | 其他關係人                        |
| 鈺婕商行             | 其他關係人                        |
| 聖慧商行             | 其他關係人                        |
| 豐元商行             | 其他關係人                        |
| 瑜婕商行             | 其他關係人                        |
| 聖豐瑜商行            | 其他關係人                        |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 營業收入    | 其他關係人     | <u>\$ 13,308</u>   | <u>\$ 20,037</u>   |

合併公司對關係人商品銷貨之交易價格與其他客戶相比無顯著不同，收款條件與其他非關係人相當。

(三) 營業成本及費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 工程成本    | 洋承公司            | <u>\$ 339</u>      | <u>\$ -</u>        |
| 修繕費用    | 洋承公司            | <u>\$ 63</u>       | <u>\$ 113</u>      |
| 勞 務 費   | 冠綸事務所           | <u>\$ 120</u>      | <u>\$ -</u>        |

洋承公司承作合併公司門市裝潢工程及總部零星修繕，於 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日支付之裝潢款項價款分別為 2,474 仟元及 3,756 仟元。合併公司對關係人之工程款係依雙方議定價格，付款條件與其他非關係人相當。

截至 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，合併公司支付與冠綸事務所預付款項（帳列其他流動資產）分別為 79 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 113年6月30日     | 112年12月31日    | 112年6月30日     |
|----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款－關係人 | 鈺婕商行            | \$ 76         | \$ 103        | \$ 86         |
|          | 瑜珈石商行           | 64            | 43            | 70            |
|          | 瑜婕商行            | 56            | 54            | 58            |
|          | 致豐商行            | 49            | 50            | 60            |
|          | 聖慧商行            | 45            | 54            | 51            |
|          | 宇謙小吃店           | 40            | 68            | 76            |
|          | 豐元商行            | 42            | 61            | 45            |
|          | 國隆公司            | -             | -             | 101           |
|          | 其他關係人           | <u>65</u>     | <u>84</u>     | <u>169</u>    |
|          |                 | <u>\$ 437</u> | <u>\$ 517</u> | <u>\$ 716</u> |
| 其他應收款    | 其他關係人           | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 90</u>  |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目  | 關係人類別／名稱 | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|----------|----------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款－關係人 | 洋承公司     | \$ 164    | \$ 394     | \$ 104    |
| 其他應付款    | 其他關係人    | \$ 1,810  | \$ 1,076   | \$ -      |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 營業外收入

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|----------|--------------------|--------------------|
| 其他收入    | 睿盟公司     | \$ 12              | \$ -               |
|         | 其他關係人    | 1                  | 103                |
|         |          | \$ 13              | \$ 103             |

截至 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，合併公司因出租協議向睿盟公司收取之保證金（帳列存入保證金）分別為 4 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(七) 背書保證

關係人對合併公司之借款提供連帶保證：

| 關係人類別／名稱 | 113年6月30日    | 112年12月31日   | 112年6月30日    |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 董事長及黃心乙  |              |              |              |
| 被保證金額    | \$ 1,122,540 | \$ 1,134,540 | \$ 1,067,500 |
| 實際動支金額   |              |              |              |
| 短期借款     | \$ -         | \$ 15,800    | \$ 50,000    |
| 長期借款     | 1,022,540    | 1,024,180    | 1,009,960    |
|          | \$ 1,022,540 | \$ 1,039,980 | \$ 1,059,960 |
| 董 事 長    |              |              |              |
| 被保證金額    | \$ 140,000   | \$ 90,000    | \$ -         |
| 實際動支金額   |              |              |              |
| 短期借款     | \$ 30,000    | \$ -         | \$ -         |

(八) 主要管理階層薪酬

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,055           | \$ 9,222           |
| 退職後福利  | 253                | 331                |
|        | <u>\$ 8,308</u>    | <u>\$ 9,553</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由管理階層依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產係提供作為合併公司借款及向供應商進貨之擔保品：

|               | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地            | \$ 893,234        | \$ 893,234        | \$ 893,234        |
| 房屋建築－淨額       | 37,957            | 39,041            | 40,126            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 5,100             | 5,100             | 5,100             |
|               | <u>\$ 936,291</u> | <u>\$ 937,375</u> | <u>\$ 938,460</u> |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表一。
10. 從事衍生工具交易：無。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

### 三三、部門別資訊

合併公司係從事連鎖餐飲店之加盟及相關產品之銷售，為單一報導部門。

(一)主要產品及勞務之收入

請參閱附註二一。

(二)地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

(三)主要客戶資訊

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 10% 以上者。

饗樂餐飲實業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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：仟股及新台幣仟元

| 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 |
|--------|---------|------|--------|-----------|-----------|-------|-----|-----------|----------|----------|----|
|        |         |      |        | 本期期末      | 去年年底      | 股數    | 比率  | 帳面金額      | 本期損益     | 投資損益     |    |
| 本公司    | 饗農鮮公司   | 臺灣   | 蔬果買賣   | \$ 10,000 | \$ 10,000 | 1,000 | 100 | \$ 13,304 | \$ 2,790 | \$ 2,790 |    |

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司  
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 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<br>(註三) |
| 0          | 本公司   | 饗農鮮公司  | 1           | 營業成本   | \$ 7,157 | 與一般交易同   | 0.68%                 |
|            |       | 饗農鮮公司  | 1           | 應付帳款   | 1,630    | 與一般交易同   | 0.07%                 |
|            |       | 饗農鮮公司  | 1           | 其他收入   | 286      | 係依雙方議定價格 | 0.03%                 |
|            |       |        |             |        |          |          |                       |

註 1：本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。

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。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：編製合併財報時，母子公司間交易業已沖銷。