

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114及113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 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	13~33		六~二九
(七) 關係人交易	33~36		三十
(八) 質抵押之資產	36		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		三二
(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	36、38、40		三三
2. 轉投資事業相關資訊	36、39		三三
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	37		三四

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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。

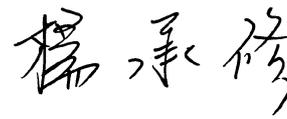
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 冠 豪



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100372936 號



會計師 楊 承 修



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 114 年 8 月 11 日

饗樂餐飲股份有限公司及子公司



民國 114 年 6 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113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)	\$ 207,645	7	\$ 358,320	13	\$ 225,249	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八及三一)	8,100	-	8,100	-	8,100	-
1170	應收帳款 (附註九及二二)	33,294	1	31,834	1	31,627	1
1180	應收帳款—關係人 (附註三十)	455	-	500	-	437	-
1197	應收融資租賃款—流動 (附註十)	49,648	2	43,669	2	36,113	2
1200	其他應收款	4,481	-	4,772	-	4,878	-
130X	存貨 (附註十一)	41,957	1	50,302	2	32,912	1
1479	其他流動資產 (附註十七及三十)	16,590	1	12,012	-	16,260	1
11XX	流動資產總計	<u>362,170</u>	<u>12</u>	<u>509,509</u>	<u>18</u>	<u>355,576</u>	<u>15</u>
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 (附註七)	10,800	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二六及三一)	1,476,460	50	1,390,477	50	1,326,985	55
1755	使用權資產 (附註十四)	736,688	25	604,820	22	454,468	19
1805	商譽 (附註十五及二六)	55,783	2	54,241	2	51,206	2
1821	其他無形資產 (附註十六)	16,474	1	12,659	-	14,064	1
1840	遞延所得稅資產	2,969	-	2,742	-	1,918	-
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註十)	197,738	7	178,263	6	159,091	7
1990	其他非流動資產 (附註十七及三二)	78,569	3	56,394	2	30,348	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,575,481</u>	<u>88</u>	<u>2,299,596</u>	<u>82</u>	<u>2,038,080</u>	<u>85</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,937,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,809,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,393,656</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$ 60,000	2	\$ 80,000	3	\$ 30,000	1
2130	合約負債 (附註二二)	2,342	-	2,583	-	4,314	-
2170	應付票據及帳款	118,103	4	137,768	5	118,035	5
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	61	-	516	-	164	-
2216	應付股利	285,855	10	-	-	132,605	5
2219	其他應付款 (附註十九及三十)	142,453	5	131,232	5	94,883	4
2230	本期所得稅負債	7,823	-	18,069	-	18,542	1
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	189,560	6	166,199	6	139,782	6
2322	一年內到期長期借款 (附註十八、三十及三一)	70,855	2	55,510	2	66,843	3
2399	其他流動負債	21,693	1	22,062	1	22,720	1
21XX	流動負債總計	<u>898,745</u>	<u>30</u>	<u>613,939</u>	<u>22</u>	<u>627,888</u>	<u>26</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十八、三十及三一)	853,587	29	892,981	32	905,795	38
2556	除役成本之負債準備	13,650	-	11,760	-	9,870	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	807,045	28	670,539	24	518,319	22
2645	存入保證金 (附註三十)	25,882	1	26,010	1	25,055	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,700,164</u>	<u>58</u>	<u>1,601,290</u>	<u>57</u>	<u>1,459,039</u>	<u>61</u>
2XXX	負債總計	<u>2,598,909</u>	<u>88</u>	<u>2,215,229</u>	<u>79</u>	<u>2,086,927</u>	<u>87</u>
權益 (附註二一)							
3110	普通股股本	222,450	8	222,450	8	202,450	9
3200	資本公積	43,202	1	216,001	8	1	-
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	42,369	2	29,808	1	29,808	1
3350	未分配盈餘	30,721	1	125,617	4	74,470	3
3300	保留盈餘總計	73,090	3	155,425	5	104,278	4
31XX	權益總計	<u>338,742</u>	<u>12</u>	<u>593,876</u>	<u>21</u>	<u>306,729</u>	<u>13</u>
負債及權益總計		<u>\$ 2,937,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,809,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,393,656</u>	<u>100</u>

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 114 年及 113 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		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及三十)	\$ 1,141,390	100	\$ 1,050,983	100
5000	營業成本(附註十一、二三及三十)	<u>615,259</u>	<u>54</u>	<u>579,463</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>526,131</u>	<u>46</u>	<u>471,520</u>	<u>45</u>
	營業費用(附註二三及三十)				
6100	推銷費用	376,091	33	262,182	25
6200	管理費用	95,182	8	107,114	10
6300	研究發展費用	4,429	-	3,196	-
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>20</u>)	<u>-</u>	(<u>395</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>475,682</u>	<u>41</u>	<u>372,097</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>50,449</u>	<u>5</u>	<u>99,423</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出(附註二三及三十)				
7100	利息收入	3,049	-	2,127	-
7010	其他收入	2,809	-	4,785	-
7020	其他利益及損失	(<u>196</u>)	<u>-</u>	1,101	-
7050	財務成本	(<u>17,705</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,227</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>12,043</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,214</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	38,406	4	93,209	9
7950	所得稅費用(附註二四)	<u>7,685</u>	<u>1</u>	<u>18,746</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>30,721</u>	<u>3</u>	<u>74,463</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 30,721</u>	<u>3</u>	<u>\$ 74,463</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二五)	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
9710	基 本	\$	1.38		\$	3.68	
9810	稀 釋	\$	1.38		\$	3.66	

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

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		本		保		留		盈		餘	計	權	益	總	計		
		股	數	股	本	資	本	公	積	法	定							盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	合
A1	113 年 1 月 1 日餘額	20,245		\$ 202,450		\$ 45,469		\$ 20,125		\$ 96,827		\$ 116,952						\$ 364,871	
	112 年度盈餘分配																		
B1	法定盈餘公積	-		-		-		9,683		(9,683)		-						-	
B5	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	<u>20,245</u>		<u>\$ 202,450</u>		<u>\$ 1</u>		<u>\$ 29,808</u>		<u>\$ 74,470</u>		<u>\$ 104,278</u>						<u>\$ 306,729</u>	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	22,245		\$ 222,450		\$ 216,001		\$ 29,808		\$ 125,617		\$ 155,425						\$ 593,876	
	113 年度盈餘分配																		
B1	法定盈餘公積	-		-		-		12,561		(12,561)		-						-	
B5	股東現金股利	-		-		-		-		(113,056)		(113,056)						(113,056)	
C15	資本公積配發現金	-		-		(172,799)		-		-		-						(172,799)	
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-		-		-		-		30,721		30,721						30,721	
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	<u>22,245</u>		<u>\$ 222,450</u>		<u>\$ 43,202</u>		<u>\$ 42,369</u>		<u>\$ 30,721</u>		<u>\$ 73,090</u>						<u>\$ 338,742</u>	

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 38,406	\$ 93,209
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	127,708	88,911
A20200	攤銷費用	2,336	2,251
A20300	預期信用損失迴轉利益	(20)	(395)
A20900	財務成本	17,705	14,227
A21200	利息收入	(3,049)	(2,127)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	327	(1,288)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(200)	243
A29900	其他項目	(105)	(3,156)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,440)	(1,416)
A31160	應收帳款－關係人	45	80
A31180	其他應收款	1,323	2,016
A31200	存 貨	8,545	187
A31240	其他流動資產	(4,578)	(4,088)
A32125	合約負債	(241)	1,539
A32150	應付票據及帳款	(19,665)	6,865
A32160	應付票據及帳款－關係人	(455)	(230)
A32180	其他應付款	11,157	(13,759)
A32230	其他流動負債	(369)	8,276
A33000	營運產生之現金	177,430	191,345
A33300	支付之利息	2,017	1,392
AC0300	支付之利息	(17,641)	(14,222)
A33500	支付之所得稅	(18,158)	(20,625)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>143,648</u>	<u>157,890</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 10,800)	\$ -
B02200	企業合併之淨現金流出	(3,136)	(2,281)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(143,155)	(64,272)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,268
B03700	存出保證金增加	(6,692)	(5,128)
B03800	存出保證金減少	1,070	1,312
B04500	取得無形資產	(6,151)	(1,011)
B06000	應收融資租賃款增加	24,409	21,193
B06700	其他非流動資產減少	1,238	(123)
B07100	預付設備款減少(增加)	1,305	(319)
B07300	其他預付款項增加	(19,096)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(161,008)	(47,361)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	145,000	14,200
C00200	短期借款減少	(165,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	10,360
C01700	償還長期借款	(24,049)	(31,226)
C03000	存入保證金增加	1,002	3,492
C03100	存入保證金減少	(1,130)	(2,545)
C04020	租賃負債本金償還	(89,138)	(64,621)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(133,315)	(70,340)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(150,675)	40,189
E00100	期初現金餘額	358,320	185,060
E00200	期末現金餘額	\$ 207,645	\$ 225,249

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 114 年及 113 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。

本公司股票自 114 年 1 月 6 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 8 月 11 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」)

適用修正後之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) 115 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	IASB 發布之生效日
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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，截至本合併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

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

(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，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9,245	\$ 8,256	\$ 6,915
銀行支票及活期存款	<u>198,400</u>	<u>350,064</u>	<u>218,334</u>
	<u>\$ 207,645</u>	<u>\$ 358,320</u>	<u>\$ 225,249</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年6月30日
<u>非流動</u>	
權益工具投資	
未上市(櫃)股票	<u>\$ 10,800</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 8,100	\$ 8,100	\$ 8,100

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原始到期日超過3個月之			
定期存款	0.83%~1.69%	0.83%~1.69%	0.83%~1.69%

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。

九、應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 33,311	\$ 31,871	\$ 31,702
減：備抵呆帳	(<u>17</u>)	(<u>37</u>)	(<u>75</u>)
	\$ 33,294	\$ 31,834	\$ 31,627

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，合併公司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，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：

114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	0~0.04%	0~7.23%	0~18.08%	0~100%	
總帳面金額	\$ 33,222	\$ 33	\$ 56	\$ -	\$ 33,311
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>5</u>)	(<u>2</u>)	(<u>10</u>)	-	(<u>17</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 33,217</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,294</u>

113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	0~0.06%	0~10.98%	0~28.21%	0~100.00%	
總帳面金額	\$ 31,830	\$ 9	\$ 14	\$ 18	\$ 31,871
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>14</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4</u>)	(<u>18</u>)	(<u>37</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,834</u>

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 預期信用損失)	(<u>25</u>)	-	-	(<u>50</u>)	(<u>75</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 31,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,627</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 37	\$ 470
本期迴轉減損損失	(<u>20</u>)	(<u>395</u>)
期末餘額	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 75</u>

十、應收融資租賃款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 49,648	\$ 43,670	\$ 38,228
第2年	49,672	44,195	38,659
第3年	34,832	38,583	35,115
第4年	15,570	18,910	22,822
第5年	2,642	5,412	6,133
超過5年	-	-	128
	<u>152,364</u>	<u>150,770</u>	<u>141,085</u>
未賺得融資收益	(<u>9,975</u>)	(<u>11,839</u>)	(<u>9,426</u>)
應收租賃給付	142,389	138,931	131,659
未保證殘值	<u>104,997</u>	<u>83,001</u>	<u>63,545</u>
租賃投資淨額(表達為應收 融資租賃款)	<u>\$ 247,386</u>	<u>\$ 221,932</u>	<u>\$ 195,204</u>
流動	<u>\$ 49,648</u>	<u>\$ 43,669</u>	<u>\$ 36,113</u>
非流動	<u>\$ 197,738</u>	<u>\$ 178,263</u>	<u>\$ 159,091</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。由於租約已移轉風險及報酬予承租人，故分類為融資租賃。

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。

十一、存貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
商品存貨	<u>\$ 41,957</u>	<u>\$ 50,302</u>	<u>\$ 32,912</u>

114年及113年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為587,054仟元及542,745仟元，其中包括存貨呆滯及跌價回升利益(損失)分別為200仟元及(243)仟元。

十二、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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
本 公 司	饗農鮮股份有限公司 (饗農鮮公司)	蔬果買賣	100	100	100

十三、不 動 產、廠 房 及 設 備

	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							
114年1月1日餘額	\$ 893,234	\$ 191,041	\$ 276,027	\$ 216,521	\$ 9,592	\$ 129	\$1,586,544
增 添	-	340	56,420	86,162	233	-	143,155
企業合併取得(附註二六)	-	-	1,594	-	-	-	1,594
處 分	-	-	(837)	-	-	-	(837)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
114年6月30日餘額	<u>893,234</u>	<u>191,381</u>	<u>333,204</u>	<u>302,683</u>	<u>9,825</u>	<u>129</u>	<u>1,730,456</u>
累計折舊							
114年1月1日餘額	-	25,501	97,039	68,625	4,902	-	196,067
折舊費用	-	6,557	26,500	24,639	743	-	58,439
處 分	-	-	(510)	-	-	-	(510)
114年6月30日餘額	-	<u>32,058</u>	<u>123,029</u>	<u>93,264</u>	<u>5,645</u>	-	<u>253,996</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 893,234</u>	<u>\$ 159,323</u>	<u>\$ 210,175</u>	<u>\$ 209,419</u>	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$1,476,460</u>
成 本							
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>

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

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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
<u>帳面金額</u>									
114年1月1日餘額	\$	598,899		\$	5,921			\$	604,820
增 添		210,082			4,421				214,503
轉 租	(	13,366)			-			(	13,366)
折舊費用	(	67,611)		(	1,658)			(	69,269)
114年6月30日餘額	\$	<u>728,004</u>		\$	<u>8,684</u>			\$	<u>736,688</u>
<u>帳面金額</u>									
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>

(二) 租賃負債

114年6月30日

	租	賃	期	間	流	動	非	流	動	合	計
<u>租賃負債帳面金額</u>											
門 市	2至12年	\$	185,416		\$	802,445		\$	987,861		
運輸設備	3年		<u>4,144</u>			<u>4,600</u>			<u>8,744</u>		
			<u>\$ 189,560</u>			<u>\$ 807,045</u>			<u>\$ 996,605</u>		

113年12月31日

	租	賃	期	間	流	動	非	流	動	合	計
<u>租賃負債帳面金額</u>											
門 市	2至12年	\$	163,400		\$	667,373		\$	830,773		
運輸設備	3年		<u>2,799</u>			<u>3,166</u>			<u>5,965</u>		
			<u>\$ 166,199</u>			<u>\$ 670,539</u>			<u>\$ 836,738</u>		

113年6月30日

	租	賃	期	間	流	動	非	流	動	合	計
<u>租賃負債帳面金額</u>											
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>		

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
門市	1.78%~2.03%	1.78%~2.03%	1.78%~1.90%
運輸設備	1.78%~2.03%	1.78%~2.03%	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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 47</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 7,156</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 105,594)</u>	<u>(\$ 76,294)</u>

十五、商譽

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 54,241	\$ 51,334
企業合併取得 (附註二六)	1,542	565
減少	<u>-</u>	<u>(693)</u>
期末餘額	<u>\$ 55,783</u>	<u>\$ 51,206</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 55,783</u>	<u>\$ 51,206</u>

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。114年及113年6月30日經評估商譽並未有減損損失。

十六、其他無形資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
電腦軟體	\$ 13,408	\$ 9,603	\$ 10,864
其他	3,066	3,056	3,200
	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 14,064</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 114 年及 113 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

十七、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>其他流動資產</u>			
預付系統訂閱及維護費	\$ 3,012	\$ 1,518	\$ 7,477
預付保險費	1,641	1,394	1,040
預付費用	8,332	5,255	6,077
其他	3,605	3,845	1,666
	<u>\$ 16,590</u>	<u>\$ 12,012</u>	<u>\$ 16,260</u>
<u>其他非流動資產</u>			
存出保證金	\$ 35,634	\$ 30,012	\$ 25,297
預付軟體款	41,167	22,071	-
長期應收分期款	1,082	2,320	3,604
預付設備款	686	1,991	1,447
	<u>\$ 78,569</u>	<u>\$ 56,394</u>	<u>\$ 30,348</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保銀行借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	2.04%	2.03%~2.13%	2.03%

短期借款於 113 年 12 月 31 日由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之金額為 50,000 仟元。

(二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113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)	133,942	157,991	182,138
減：一年內到期部分	(70,855)	(55,510)	(66,843)
	<u>\$ 853,587</u>	<u>\$ 892,981</u>	<u>\$ 905,795</u>
利率區間	1.52%~2.30%	1.52%~2.30%	1.52%~2.30%
契約起訖	110.10.28~ 130.12.23	110.10.28~ 130.12.23	110.10.28~ 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，自 110 年 10 月起陸續動撥借款計 232,040 仟元，均係自撥款日起前 1 年按月繳息，從第 2 年起每月平均償還本息，並於 115 年 10 月至 122 年 7 月間陸續到期，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之金額分別為 117,849 仟元、135,980 仟元及 154,271 仟元。

十九、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 72,952	\$ 73,982	\$ 54,638
應付勞健保及退休金	19,550	19,097	15,968
應付工程款	27,125	9,644	5,122
應付水電費	4,268	3,594	3,533
其他	18,558	24,915	15,622
	<u>\$ 142,453</u>	<u>\$ 131,232</u>	<u>\$ 94,883</u>

二十、退職後福利計劃

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。

二一、權益

(一) 普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>22,245</u>	<u>22,245</u>	<u>20,245</u>
已發行股本	<u>\$ 222,450</u>	<u>\$ 222,450</u>	<u>\$ 202,450</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 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，增資基準日為 113 年 11 月 22 日，並已辦理變更登記。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	<u>\$ 43,202</u>	<u>\$ 216,001</u>	<u>\$ 1</u>

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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	\$ 12,561	\$ 9,683
現金股利	<u>\$ 113,056</u>	<u>\$ 87,137</u>
每股現金股利（元）	\$ 5.08	\$ 4.30

上述現金股利已分別於 114 年 4 月 8 日及 113 年 5 月 17 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 24 日及 113 年 6 月 21 日股東常會決議。

本公司於 114 年 6 月 24 日及 113 年 6 月 21 日股東常會分別決議以資本公積發放現金 172,799 仟元及 45,468 仟元。

二二、收 入

	<u>114年1月1日 至6月30日</u>	<u>113年1月1日 至6月30日</u>
客戶合約收入		
餐飲銷售收入	\$ 826,601	\$ 687,799
商品銷售及品牌授權收入	<u>314,789</u>	<u>363,184</u>
	<u>\$ 1,141,390</u>	<u>\$ 1,050,983</u>

合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	<u>\$ 33,749</u>	<u>\$ 32,334</u>	<u>\$ 32,064</u>
合約負債—流動			
品牌授權收入	\$ 1,328	\$ 1,619	\$ 3,429
客戶忠誠計畫	<u>1,014</u>	<u>964</u>	<u>885</u>
	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 4,314</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，114年及113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0仟元及1,143仟元。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
補助收入	\$ 105	\$ 3,400
其他	<u>2,704</u>	<u>1,385</u>
	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 4,785</u>

(二) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備（損 失）利益	(\$ 327)	\$ 1,288
什項支出	(284)	(189)
淨外幣兌換利益	<u>415</u>	<u>2</u>
	<u>(\$ 196)</u>	<u>\$ 1,101</u>

(三) 財務成本

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 7,870	\$ 4,470
銀行借款利息	<u>9,835</u>	<u>9,757</u>
	<u>\$ 17,705</u>	<u>\$ 14,227</u>

(四) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,641	\$ 21,880
營業費用	<u>94,067</u>	<u>67,031</u>
	<u>\$ 127,708</u>	<u>\$ 88,911</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 82	\$ -
營業費用	<u>2,254</u>	<u>2,251</u>
	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 2,251</u>

(五) 員工福利

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 284,257	\$ 232,459
勞健保費用	36,384	28,634
退職後福利		
確定提撥計畫	16,018	13,102
其他員工福利	<u>1,298</u>	<u>2,073</u>
	<u>\$ 337,957</u>	<u>\$ 276,268</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 86,641	\$ 57,503
營業費用	<u>251,316</u>	<u>218,765</u>
	<u>\$ 337,957</u>	<u>\$ 276,268</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 30% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董監事酬勞如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 950</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。

113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 114 年 4 月 8 日及 113 年 5 月 17 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,400</u>
董監事酬勞	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 500</u>

112 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。113 年度員工酬勞及董監事酬勞尚未完全配發。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,910	\$ 18,704
以前年度之調整	1	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(226)	42
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,685</u>	<u>\$ 18,746</u>

(二) 本公司截至 112 年度營利事業所得稅申報案業經稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 3.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 3.66</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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,721</u>	<u>\$ 74,463</u>
稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,721</u>	<u>\$ 74,463</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	22,245	20,245
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>13</u>	<u>114</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>22,258</u>	<u>20,359</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。

二六、企業合併

(一) 收購資產及經營

114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 8 家	餐飲經營	114年1月~6月	100	<u>\$ 3,136</u>

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	<u>\$ 2,281</u>

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
非流動資產		
設 備	\$ 1,594	\$ 1,238
預付設備款	-	478
	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 1,716</u>

(三) 因收購產生之商譽

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
收購加盟店	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 565</u>

本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別收購加盟店 8 家及 6 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，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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 16,526</u>	<u>\$ 13,164</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 61</u>	<u>(\$ 1,215)</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，114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司擬制營業收入分別增加 4,660 仟元及 2,906 仟元，擬制稅前淨損分別為增加 1,141 仟元及 141 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

	114年1月1日	現金流量	非現金流量	114年6月30日
短期借款	\$ 80,000	(\$ 20,000)	\$ -	\$ 60,000
長期借款	948,491	(24,049)	-	924,442
存入保證金	26,010	(128)	-	25,882
租賃負債	836,738	(89,138)	249,005	996,605
	<u>\$ 1,891,239</u>	<u>(\$ 133,315)</u>	<u>\$ 249,005</u>	<u>\$ 2,006,929</u>

	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	545,840	(64,621)	176,882	658,101
	<u>\$ 1,579,252</u>	<u>(\$ 70,340)</u>	<u>\$ 176,882</u>	<u>\$ 1,685,794</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) 公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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				
— 國內未上市櫃股票	\$ _____	\$ _____	\$ 10,800	\$ 10,800

114年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

114年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ -
購 買	<u>10,800</u>
期末餘額	<u>\$ 10,800</u>

3. 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）權益投資係採資產法，按淨資產公允價值，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 289,609	\$ 433,538	\$ 295,588
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	10,800	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,270,941	1,324,017	1,215,720

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、應收帳款（含關係人）、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（含關係人）、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。

(四) 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

合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率風險，合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具現金流量利率風險	<u>\$ 984,442</u>	<u>\$ 1,028,491</u>	<u>\$ 1,002,638</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,922 仟元及 5,013 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：

114年6月30日

	<u>1年以下</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 60,102	\$ -	\$ -	\$ 60,102
應付票據及帳款	118,164	-	-	118,164
應付股利	285,855	-	-	285,855
其他應付款	142,453	-	-	142,453
長期借款	88,932	303,091	680,809	1,072,832
租賃負債	205,750	575,562	285,419	1,066,731

113年12月31日

	<u>1年以下</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 80,014	\$ -	\$ -	\$ 80,014
應付票據及帳款	138,284	-	-	138,284
其他應付款	131,232	-	-	131,232
長期借款	74,273	323,355	707,349	1,104,977
租賃負債	178,648	500,826	205,064	884,538

113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	\$ 30,603	\$ -	\$ -	\$ 30,603
應付票據及帳款	118,199	-	-	118,199
應付股利	132,605	-	-	132,605
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

(2) 融資額度

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 193,942	\$ 237,991	\$ 212,138
— 未動用金額	<u>390,000</u>	<u>140,000</u>	<u>160,000</u>
	<u>\$ 583,942</u>	<u>\$ 377,991</u>	<u>\$ 372,138</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	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 840,500</u>	<u>\$ 840,500</u>	<u>\$ 840,500</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(自113年6月21日起為關係人)
洋承室內裝修有限公司(洋承公司)	其他關係人
李凌萱	其他關係人
瑜珈石商行	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
致豐商行	其他關係人(自113年12月25日起非為關係人)
聖豐瑜商行	其他關係人(自113年10月8日起非為關係人)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	其他關係人	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 13,308</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	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
工程成本	洋承公司	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 339</u>
修繕費用	洋承公司	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 63</u>
勞務費	冠綸事務所	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 120</u>
勞務費	李凌萱	<u>\$ 341</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日支付之裝潢款項價款分別為 1,077 仟元及 2,474 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 1,157 仟元、79 仟元及 79 仟元。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款－關係人	聖慧商行	\$ 79	\$ 79	\$ 45
	瑜婕商行	77	93	56
	鈺婕商行	72	90	76
	豐元商行	71	45	42
	瑜珈石商行	67	90	64
	宇謙小吃店	61	46	40
	聖慧亭商行	28	57	40
	致豐商行	-	-	49
	其他關係人	-	-	25
		<u>\$ 455</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 437</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款－關係人	洋承公司	\$ 61	\$ 516	\$ 164
其他應付款	其他關係人	\$ 108	\$ 108	\$ 1,810

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	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
其他收入	睿盟公司	\$ 12	\$ 12
	其他關係人	-	1
		\$ 12	\$ 13

合併公司與睿盟公司簽訂營業租賃契約出租部分房屋，租賃期間為112年11月至117年10月，租金係參考鄰近行情，並按月給付租金。截至114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日止，合併公司向睿盟公司收取之保證金（帳列存入保證金）皆為4仟元。

(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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
董事長及黃心乙			
被保證金額	\$ 1,522,540	\$ 1,172,540	\$ 1,122,540
實際動支金額			
短期借款	\$ -	\$ 50,000	\$ -
長期借款	924,442	948,491	972,638
	\$ 924,442	\$ 998,491	\$ 972,638
董事長			
被保證金額	\$ 350,000	\$ 120,000	\$ 140,000
實際動支金額			
短期借款	\$ 60,000	\$ 30,000	\$ 30,000

(八) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,954	\$ 8,055
退職後福利	291	253
	\$ 9,245	\$ 8,308

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
土地	\$ 893,234	\$ 893,234	\$ 893,234
房屋建築—淨額	35,788	36,872	37,957
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,100	5,100	5,100
	<u>\$ 934,122</u>	<u>\$ 935,206</u>	<u>\$ 936,291</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 114 年 1 月與 Workday, Inc. 簽訂產品訂閱及教育訓練合約，合約總價款為美金 758 仟元，截至 114 年 6 月 30 日止，已支付美金 66 仟元（帳列其他非流動資產）。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三四、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

請參閱附註二二。

(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

114年及113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

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 6 月 30 日

附表一

單位：仟股及新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 目 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	國內未上市(櫃)股票 布雷博食品股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,080	\$ 10,800	12	\$ 10,800	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	饗農鮮公司	臺灣	蔬果買賣	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000	100	\$ 16,829	\$ 5,725	\$ 5,725	

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	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
0	本 公 司	饗農鮮公司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 成 本	\$ 15,941	與一般交易同	1.40
		饗農鮮公司	"	應 付 帳 款	2,682	與一般交易同	0.09
		饗農鮮公司	"	其 他 收 入	286	係依雙方議定價格	0.03

註：編製合併財報時，母子公司間交易業已沖銷。