

豆府股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 及 106 年第 2 季

地址：台北市中山區民權東路2段42號4樓

電話：(02)25813818

§ 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、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~34		六~二二
(七) 關係人交易	34~36		二三
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	36		二四
2. 轉投資事業相關資訊	36		二四
3. 大陸投資資訊	36		二四
(十四) 部門資訊	37		二五

會計師核閱報告

豆府股份有限公司 公鑒：

前 言

豆府股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，致無法允當表達豆府股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 10 日

民國 107 年 6 月 30 日 暨 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年6月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 256,749	51	\$ 193,041	47	\$ 51,222	10	\$ 44,725	11	\$ 19,060	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動(附註四、七及二二)	1,285	-	1,420	-	2,616	1	2,233	1	7,998	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註三、四及八)	30,000	6	-	-	56,086	11	54,303	13	45,960	17
1170	應收帳款(附註三、四、五及九)	98,696	20	95,942	23	5,484	1	11,152	3	7,722	3
130X	存貨(附註十)	13,569	3	9,560	2	12,872	3	9,542	2	8,729	3
1210	其他應收款-關係人(附註二、三)	-	-	-	-	2,513	-	5,731	1	2,337	1
1410	預付款項	2,525	-	1,602	1	130,793	26	127,686	31	91,806	34
1470	其他流動資產	1,340	-	1,998	1	-	-	-	-	-	-
11XX	流動資產合計	404,164	80	303,563	74	160,000	32	75,000	18	64,500	24
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	89,481	18	96,404	23	90,226	18	42,478	10	-	-
1801	其他無形資產(附註十二)	1,571	-	1,781	1	36,047	7	26,707	7	26,707	10
1805	商譽	5,820	1	5,820	1	88,448	17	140,528	34	88,842	32
1920	存出保證金	4,478	1	4,831	1	374,721	74	284,713	69	180,049	66
15XX	非流動資產合計	101,350	20	108,836	26	505,514	100	412,399	100	271,855	100
1XXX	資產總計	\$ 505,514	100	\$ 412,399	100	\$ 505,514	100	\$ 412,399	100	\$ 271,855	100
	負債與權益總計										
	負債										
	應付票據及帳款										
	應付帳款-關係人(附註二、三)										
	其他應付款(附註十三及二二)										
	應付設備款										
	本期所得稅負債(附註四及十八)										
	其他流動負債										
	流動負債合計										
	權益(附註四、十五及二十)										
	普通股股本										
	資本公積										
	保留盈餘										
	法定盈餘公積										
	未分配盈餘										
	權益合計										

後附之附註係本財務報告之一部分。



會計主管：



經理人：



董事長：

豆府股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
4100	營業收入(附註四、十六及二三)	\$ 503,789	100	\$ 436,224	100
5110	營業成本(附註十、十七及二三)	<u>222,853</u>	<u>44</u>	<u>197,371</u>	<u>45</u>
5900	營業毛利	<u>280,936</u>	<u>56</u>	<u>238,853</u>	<u>55</u>
	營業費用(附註十七及二三)				
6100	推銷費用	178,560	35	154,499	35
6200	管理費用	38,011	8	33,287	8
6300	研究發展費用	<u>1,175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>217,746</u>	<u>43</u>	<u>187,786</u>	<u>43</u>
6900	營業淨利	<u>63,190</u>	<u>13</u>	<u>51,067</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註四及十七)				
7010	其他收入(附註二三)	353	-	456	-
7020	其他利益及損失	(<u>135</u>)	<u>-</u>	(<u>15</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>218</u>	<u>-</u>	<u>441</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	63,408	13	51,508	12
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>12,398</u>	<u>3</u>	<u>9,795</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>51,010</u>	<u>10</u>	<u>41,713</u>	<u>10</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 51,010</u>	<u>10</u>	<u>\$ 41,713</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註十九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.34</u>		<u>\$ 3.23</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.34</u>		<u>\$ 3.23</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





豆府股份有限公司
權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	普通股 股數(仟股)	股本 金額	資本 公積	法定盈餘公積	保留盈餘公積	未分配盈餘	權益合計
A1	4,300	\$ 43,000	\$ -	\$ -	\$ 17,459	\$ 163,877	\$ 224,336
B1	-	-	-	-	9,248	(9,248)	-
B5	-	-	-	-	-	(86,000)	(86,000)
B9	2,150	21,500	-	-	-	(21,500)	-
D1	-	-	-	-	-	41,713	41,713
D5	-	-	-	-	-	41,713	41,713
Z1	6,450	\$ 64,500	\$ -	\$ 26,707	\$ 88,842	\$ 180,049	\$ 284,713
A1	7,500	\$ 75,000	\$ 42,478	\$ 26,707	\$ 140,528	\$ 284,713	\$ 284,713
B1	-	-	-	-	9,340	(9,340)	-
B5	-	-	-	-	-	(18,750)	(18,750)
B9	7,500	75,000	-	-	-	(75,000)	-
C15	-	-	(18,750)	-	-	-	(18,750)
D1	-	-	-	-	-	51,010	51,010
D5	-	-	-	-	-	51,010	51,010
E1	1,000	10,000	65,000	-	-	-	75,000
N1	-	-	1,498	-	-	-	1,498
Z1	16,000	\$ 160,000	\$ 90,226	\$ 36,047	\$ 88,448	\$ 374,721	\$ 374,721

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：



經理人：

會計主管：

豆府股份有限公司

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 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	\$ 63,408	\$ 51,508
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	24,046	16,269
A20200	攤銷費用	210	55
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失	135	-
A21200	利息收入	(339)	(388)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,498	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	769	107
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(2,754)	(148)
A31190	其他應收款—關係人	-	309
A31200	存 貨	(4,009)	(5,011)
A31230	預付款項	(923)	360
A31240	其他流動資產	658	(483)
A32150	應付票據及帳款	6,497	(5,012)
A32160	應付帳款—關係人	383	(5,505)
A32180	其他應付款	1,783	3,622
A32230	其他流動負債	(3,218)	343
A33000	營運產生之淨現金流入	88,144	56,026
A33100	收取之利息	339	388
A33500	支付之所得稅	(9,068)	(18,095)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>79,415</u>	<u>38,319</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,560)	(26,074)
B03700	存出保證金增加	-	(785)
B03800	存出保證金減少	353	-
B04500	取得無形資產	-	(1,946)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(53,207)</u>	<u>(28,805)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(\$ 37,500)	(\$ 86,000)
C04600	現金增資	<u>75,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>37,500</u>	<u>(86,000)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	63,708	(76,486)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>193,041</u>	<u>191,837</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 256,749</u>	<u>\$ 115,351</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



豆府股份有限公司

財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計原則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

豆府股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 97 年 1 月設立於台北市，所營業務主要為餐館業、食品及食品製造等業務。

本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

本財務報告於 107 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 193,041	\$ 193,041
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量	1,420	1,420
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	95,942	95,942

	107 年 1 月 1 日			107 年 1 月 1 日		
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳 面 金 額 (IFRS 9)		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -			
加：自放款及應收款 (IAS 39)						
重分類	-	288,983	-			
合 計	\$ -	\$ 288,983	\$ -	\$ 288,983		

應收帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

本公司將所承租之員工宿舍轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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」	2021 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本財務報表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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產（本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日超過 1 年之定期存款、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳

戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(2) 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入來自餐飲服務及商品之銷售，於客戶購買餐飲及商品時點認列銷貨收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 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。

(一) 應收帳款之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,020	\$ 1,351	\$ 1,124
銀行活期存款	130,729	141,690	74,227
約當現金			
銀行定期存款	125,000	50,000	40,000
	<u>\$ 256,749</u>	<u>\$ 193,041</u>	<u>\$ 115,351</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.07%~1.15%	0.005%~0.60%	0.03%~1.01%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
持有供交易			
非衍生金融資產			
— 國內上市 (櫃)			
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃) 股票	\$ 1,285	\$ -	\$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

	<u>107年6月30日</u>
流動	
國內投資	
原始到期日超過1年之定期存款	\$ 30,000

截至107年6月30日止，原始到期日超過1年之定期存款利率區間為年利率1.15%。

九、應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 98,696	\$ 95,942	\$ 50,981
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 98,696</u>	<u>\$ 95,942</u>	<u>\$ 50,981</u>

107年1月1日至6月30日

本公司對銷售客戶多採現金收付(或信用卡)，除部分據點設立於賣場或百貨進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為15~30天，對應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 97,570	\$ 600	\$ 526	\$ -	\$ 98,696
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 97,570</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,696</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~60 天	\$ 94,386	\$ 50,961
61~90 天	1,536	-
91~180 天	-	20
181~365 天	20	-
合計	<u>\$ 95,942</u>	<u>\$ 50,981</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
61~90 天	\$ 1,536	\$ -
91~180 天	-	20
181~365 天	20	-
合 計	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 20</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 物 料	<u>\$ 13,569</u>	<u>\$ 9,560</u>	<u>\$ 8,336</u>

107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為222,853仟元及197,371仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	餐廳裝潢	廚房設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	倉儲設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 92,841	\$ 27,410	\$ 5,704	\$ -	\$ 806	\$ -	\$ -	\$ 126,761
增 添	19,590	5,922	-	705	-	466	3,017	29,700
處 分	-	(199)	-	-	-	-	-	(199)
106年6月30日餘額	<u>\$ 112,431</u>	<u>\$ 33,133</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 156,262</u>
<u>累計折舊</u>								
106年1月1日餘額	\$ 42,567	\$ 11,402	\$ 2,680	\$ -	\$ 753	\$ -	\$ -	\$ 57,402
折舊費用	11,971	3,672	584	19	10	13	-	16,269
處 分	-	(92)	-	-	-	-	-	(92)
106年6月30日餘額	<u>\$ 54,538</u>	<u>\$ 14,982</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,579</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 57,893</u>	<u>\$ 18,151</u>	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 82,683</u>
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 126,651	\$ 37,881	\$ 5,820	\$ 705	\$ 680	\$ 5,723	\$ -	\$ 177,460
增 添	14,021	2,532	708	-	631	-	-	17,892
處 分	(2,587)	(238)	-	-	-	-	-	(2,825)
重 分 類	(295)	30	(30)	-	-	295	-	-
107年6月30日餘額	<u>\$ 137,790</u>	<u>\$ 40,205</u>	<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 6,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,527</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ 57,603	\$ 19,354	\$ 2,874	\$ 137	\$ 648	\$ 440	\$ -	\$ 81,056
折舊費用	17,552	4,855	817	117	72	633	-	24,046
處 分	(1,932)	(124)	-	-	-	-	-	(2,056)
重 分 類	(5)	-	-	-	-	5	-	-
107年6月30日餘額	<u>\$ 73,218</u>	<u>\$ 24,085</u>	<u>\$ 3,691</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,046</u>
106年12月31日及107								
年1月1日淨額	<u>\$ 69,048</u>	<u>\$ 18,527</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 5,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,404</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 64,572</u>	<u>\$ 16,120</u>	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,481</u>

於107年及106年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

餐廳裝潢	1~5年
廚房設備	2~5年
辦公設備	1~5年
運輸設備	3年
其他設備	2~5年
倉儲設備	3~5年

十二、其他無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電腦軟體	\$ 1,571	\$ 1,781	\$ 1,891

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 107 年及 106 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限計提：

電腦軟體	3~5年
------	------

十三、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 32,413	\$ 33,940	\$ 28,333
應付勞健保費	5,133	4,923	4,709
應付營業稅	4,593	4,930	3,969
應付退休金	3,629	3,443	3,372
其他	10,318	7,067	5,577
	\$ 56,086	\$ 54,303	\$ 45,960

十四、退職後福利計畫

本公司所適用「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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	30,000	30,000	30,000
額定股本	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	16,000	7,500	6,450
已發行股本	\$ 160,000	\$ 75,000	\$ 64,500

本公司股本變動係因盈餘轉增資及現金增資發行新股。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 88,250	\$ 42,000	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	478	478	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	1,498	-	-
	<u>\$ 90,226</u>	<u>\$ 42,478</u>	<u>\$ -</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分配政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，分派盈餘時，應先提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，併同以前年度累積之未分配盈餘，作為累積可分配之盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 4 月 3 日及 106 年 4 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 9,340	\$ 9,248	\$ -	\$ -
現金股利	18,750	86,000	2.5	20.0
股票股利	75,000	21,500	10.0	5.0

另本公司股東常會於 107 年 4 月 3 日決議以資本公積 18,750 仟元發放現金。

盈餘轉增資後實收股本為 150,000 仟元，增資基準日為 107 年 4 月 29 日。

107 年 4 月 3 日董事會決議現金增資發行新股 1,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 75 元溢價發行，增資後實收股本為 160,000 仟元。

107 年 4 月 3 日董事會決議現金增資，保留員工認購部分，經全體員工同意放棄認購。

十六、收 入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
餐飲收入	\$502,848	\$436,179
其他收入	<u>941</u>	<u>45</u>
	<u>\$503,789</u>	<u>\$436,224</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 餐飲收入係本公司之門市係銷售餐飲服務，於客戶購買時認列收入。
2. 其他收入係本公司銷售年節禮盒等商品，於客戶購買時認列收入。

(二) 合約餘額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 98,696</u>	<u>\$ 95,942</u>	<u>\$ 50,981</u>

十七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	\$ 331	\$ 369
押金設算息	8	19
其 他	<u>14</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 456</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
金融資產損失		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(\$ 135)	\$ -
其他損失	<u>-</u>	<u>(15)</u>
	<u>(\$ 135)</u>	<u>(\$ 15)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,046	\$ 16,269
無形資產	<u>210</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 24,256</u>	<u>\$ 16,324</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,854	\$ 3,672
營業費用	<u>19,192</u>	<u>12,597</u>
	<u>\$ 24,046</u>	<u>\$ 16,269</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
管理費用	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 55</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$151,772	\$142,928
退職後福利(附註十四)		
確定提撥計畫	7,200	6,551
股份基礎給付		
權益交割	<u>1,498</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$160,470</u>	<u>\$149,479</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,306	\$ 48,839
營業費用	<u>109,164</u>	<u>100,640</u>
	<u>\$160,470</u>	<u>\$149,479</u>

(五) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不超過 5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董監酬勞	-	-

金 額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 317	\$ 257
董監酬勞	\$ -	\$ -

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 2 月 27 日及 106 年 3 月 1 日經董事會決議如下：

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	572	\$	-	\$	1,205	\$	-
董監酬勞		-		-		2,411		-

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 13,190	\$ 8,729
以前年度之調整	(792)	1,066
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,398</u>	<u>\$ 9,795</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.34</u>	<u>\$ 3.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.34</u>	<u>\$ 3.23</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 4 月 29 日。因追溯調整，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 6.47</u>	<u>\$ 3.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.46</u>	<u>\$ 3.23</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 51,010</u>	<u>\$ 41,713</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 51,010</u>	<u>\$ 41,713</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	15,282	12,900
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>6</u>	<u>9</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>15,288</u>	<u>12,909</u>

若本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。

二十、股份基礎給付協議

本公司於 107 年 1 月給與員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股，故該項認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。給與對象為本公司之全職員工。認股權人自被授予員工認股權憑證之日後依員工認股權辦法行使認股權利，認股權證之存續期間為 5 年（分次發行日各自起算）。認股權行使價格不得低於最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	<u>2,000</u>	80.0
期末流通在外	<u>2,000</u>	80.0
期末可執行	<u>-</u>	

本公司於 107 年 1 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年1月5日
給與日股價 (元/股)	50.0 元
行使價格 (元/股)	80.0 元
預期波動率	22.21%
存續期間	5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.08%

預期波動率係採與本公司相似之類比公司歷史股價資訊為基礎計算。

本公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 1,498 仟元。

二一、營業租賃協議

本公司以營業租賃方式向非關係人承租餐廳及辦公室，租期於 112 年 1 月前陸續到期。於租賃期間終止時，本公司對相關租賃並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 50,717	\$ 48,648	\$ 56,169
1~5 年	<u>63,182</u>	<u>62,140</u>	<u>107,475</u>
	<u>\$ 113,899</u>	<u>\$ 110,788</u>	<u>\$ 163,644</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 60,399</u>	<u>\$ 50,194</u>

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

107年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,285	\$ -	\$ -	\$ 1,285

106年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 1,420	\$ -	\$ -	\$ 1,420

(三) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 1,285	\$ -	\$ -
持有供交易	-	1,420	-
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產</u>			
現金及約當現金	256,749	-	-
原始到期日超過1年 之定期存款	30,000	-	-
應收帳款	98,696	-	-
<u>放款及應收款</u>			
現金及約當現金	-	193,041	115,351
應收帳款	-	95,942	50,981
其他應收款－關係 人	-	-	5,105

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 51,222	\$ 44,725	\$ 19,060
應付帳款－關係人	2,616	2,233	7,998
其他應付款	56,086	54,303	45,960
應付設備款	5,484	11,152	7,722

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述(1)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 155,000	\$ 50,000	\$ 40,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	130,729	141,690	74,227

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 65 仟元及 37 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司並無任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 6 月 30 日

	<u>3 個月以下</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 115,408	\$ -	\$ -

106 年 12 月 31 日

	<u>3 個月以下</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 112,413	\$ -	\$ -

106年6月30日

	3個月以下	3個月至1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 80,740	\$ -	\$ -

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
天鵬食品股份有限公司	實質關係人
青森農產有限公司	實質關係人
都鋪股份有限公司	實質關係人
豆康有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ -	\$ 161

本公司與關係人之營業收入因無相關同類交易可循，係依合約約定計價；付款期間與其他非關係人相當。

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人		
青森農產有限公司	\$ -	\$ 33,673
其他	7,239	5,730
	\$ 7,239	\$ 39,403

本公司與關係人之進貨價格因無相關同類交易可循，係依合約約定計價；付款期間與其他非關係人相當。

(四) 加工費

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	實質關係人	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 74</u>

主係本公司委託關係人從事食品加工交易及其他零星費用，因未委託其他廠商加工相同類型之食品，故無相關同類交易可循，係依合約約定計價；付款期間與其他非關係人相當。

(五) 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
管理費用	實質關係人	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ -</u>

主係支付關係人支援倉儲管理及租賃等費用，相關價格按雙方議定，並無其他適當交易對象可供比較。

(六) 其他收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

(七) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收款－關係人	實質關係人			
	都舖股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,105</u>

本公司與關係人之其他應收款係提供服務收入所產生。

(八) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款－關係人	實質關係人			
	天鵬食品股份 有限公司	\$ 2,616	\$ 2,233	\$ -
	青森農產有限 公司	-	-	6,952
	豆康有限公司	-	-	1,046
		<u>\$ 2,616</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 7,998</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 521</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 3,056</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

二五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於各營運部門。本公司之營運部門為餐飲部門及其他。

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司提供之服務為餐飲食品業務，主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表；107 年及 106 年 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表。

豆府股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	股票 漢來美食股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	\$ 1,285	-	\$ 1,285	—

註：上列有價證券無因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。