

豆府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 108 及 107 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、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~30		六~二四
(七) 關係人交易	30~32		二五
(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	32		二六
2. 轉投資事業相關資訊	32、34		二六
3. 大陸投資資訊	33		二六
(十四) 部門資訊	33		二七

### 會計師核閱報告

豆府股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

豆府股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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」編製允當表達之合併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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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，致無法允當表達豆府股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠

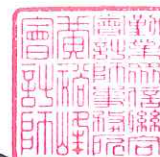
金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號



會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰

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 108 年 8 月 9 日

豆府股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)		代碼	負 債 及 權 益	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 411,840	46	\$ 326,114	55	\$ 256,749	51	2170	應付票據及帳款	\$ 62,581	7	\$ 55,082	9	\$ 51,222	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註七)	-	-	-	-	1,285	-	2180	應付帳款—關係人(附註二五)	3,326	-	3,030	1	2,616	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	30,000	4	30,000	5	30,000	6	2213	應付設備款	9,541	1	2,003	-	5,484	1
1170	應收帳款(附註九)	125,331	14	112,662	19	98,696	20	2216	應付現金股利(附註十八)	82,460	9	-	-	-	-
130X	存貨(附註十)	10,273	1	12,603	2	13,569	3	2219	其他應付款(附註十五及二五)	71,010	8	66,886	11	56,086	11
1410	預付款項	5,656	1	3,247	1	2,525	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	14,753	2	19,227	3	12,872	3
1470	其他流動資產(附註二五)	1,010	-	1,362	-	1,340	-	2280	租賃負債—流動(附註三、四、五及 十三)	71,091	8	-	-	-	-
11XX	流動資產合計	584,110	66	485,988	82	404,164	80	2399	其他流動負債(附註十九)	3,847	1	3,286	1	2,513	-
	非流動資產							21XX	流動負債合計	318,609	36	149,514	25	130,793	26
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	91,120	10	94,152	16	89,481	18		非流動負債						
1755	使用權資產(附註三、四、五、十三 及二五)	203,778	23	-	-	-	-	2550	負債準備—非流動(附註十六)	2,113	-	1,710	1	-	-
1801	其他無形資產(附註十四)	1,152	-	1,362	-	1,571	-	2580	租賃負債—非流動(附註三、四、五 及十三)	132,229	15	-	-	-	-
1805	商 譽	5,820	1	5,820	1	5,820	1	25XX	非流動負債總計	134,342	15	1,710	1	-	-
1920	存出保證金	5,621	-	5,404	1	4,478	1	2XXX	負債合計	452,951	51	151,224	26	130,793	26
15XX	非流動資產合計	307,491	34	106,738	18	101,350	20		權益(附註十八及二三)						
1XXX	資 產 總 計	\$ 891,601	100	\$ 592,726	100	\$ 505,514	100	3110	普通股股本	164,920	18	160,000	27	160,000	32
								3150	待分配股票股利	24,738	3	-	-	-	-
								3200	資本公積	102,501	12	90,571	15	90,226	18
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	47,565	5	36,047	6	36,047	7
								3350	未分配盈餘	96,657	11	152,615	26	88,448	17
								31XX	本公司業主權益總計	436,381	49	439,233	74	374,721	74
								36XX	非控制權益	2,269	-	2,269	-	-	-
								3XXX	權益合計	438,650	49	441,502	74	374,721	74
									負債與權益總計	\$ 891,601	100	\$ 592,726	100	\$ 505,514	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



豆府股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 108 年及 107 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		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註十九)	\$ 334,561	100	\$ 259,064	100	\$ 654,271	100	\$ 503,789	100
5110	營業成本(附註十、二十及二五)	<u>155,113</u>	<u>47</u>	<u>115,873</u>	<u>45</u>	<u>301,016</u>	<u>46</u>	<u>225,095</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>179,448</u>	<u>53</u>	<u>143,191</u>	<u>55</u>	<u>353,255</u>	<u>54</u>	<u>278,694</u>	<u>56</u>
	營業費用(附註二十及二五)								
6100	推銷費用	116,052	35	90,531	35	230,268	35	178,560	36
6200	管理費用	21,000	6	17,821	7	47,458	8	35,769	7
6300	研究發展費用	<u>711</u>	-	<u>1,175</u>	-	<u>1,345</u>	-	<u>1,175</u>	-
6000	營業費用合計	<u>137,763</u>	<u>41</u>	<u>109,527</u>	<u>42</u>	<u>279,071</u>	<u>43</u>	<u>215,504</u>	<u>43</u>
6900	營業淨利	<u>41,685</u>	<u>12</u>	<u>33,664</u>	<u>13</u>	<u>74,184</u>	<u>11</u>	<u>63,190</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出(附註二十)								
7010	其他收入	760	-	228	-	1,722	-	353	-
7020	其他利益及損失	( 13)	-	( 110)	-	( 24)	-	( 135)	-
7050	財務成本	( 1,089)	-	-	-	( 2,124)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	( 342)	-	118	-	( 426)	-	218	-
7900	稅前淨利	41,343	12	33,782	13	73,758	11	63,408	13
7950	所得稅費用(附註四及二一)	( 7,332)	( 2)	( 6,358)	( 2)	( 14,298)	( 2)	( 12,398)	( 3)
8200	本期淨利	<u>34,011</u>	<u>10</u>	<u>27,424</u>	<u>11</u>	<u>59,460</u>	<u>9</u>	<u>51,010</u>	<u>10</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 34,011</u>	<u>10</u>	<u>\$ 27,424</u>	<u>11</u>	<u>\$ 59,460</u>	<u>9</u>	<u>\$ 51,010</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二二)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 3.16</u>		<u>\$ 2.90</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.70</u>		<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 2.99</u>		<u>\$ 2.90</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



豆府股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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	歸屬於本公司業主之權益	普通股本		待分配股票股利	資本公積			總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額		資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘			
A1	107年1月1日餘額	7,500	\$ 75,000	\$ -	\$ 42,478	\$ 26,707	\$ 140,528	\$ 284,713	\$ -	\$ 284,713
	106年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	9,340	( 9,340)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 18,750)	( 18,750)	-	( 18,750)
B9	股票股利	7,500	75,000	-	-	-	( 75,000)	-	-	-
	其他資本公積變動									
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	( 18,750)	-	-	( 18,750)	-	( 18,750)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	51,010	51,010	-	51,010
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	51,010	51,010	-	51,010
E1	現金增資	1,000	10,000	-	65,000	-	-	75,000	-	75,000
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	1,498	-	-	1,498	-	1,498
Z1	107年6月30日餘額	16,000	\$ 160,000	\$ -	\$ 90,226	\$ 36,047	\$ 88,448	\$ 374,721	\$ -	\$ 374,721
A1	108年1月1日餘額	16,000	\$ 160,000	\$ -	\$ 90,571	\$ 36,047	\$ 152,615	\$ 439,233	\$ 2,269	\$ 441,502
	107年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	11,518	( 11,518)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 79,162)	( 79,162)	-	( 79,162)
B9	股票股利	-	-	24,738	-	-	( 24,738)	-	-	-
	其他資本公積變動									
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	( 3,298)	-	-	( 3,298)	-	( 3,298)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	59,460	59,460	-	59,460
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	59,460	59,460	-	59,460
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	492	4,920	-	14,662	-	-	19,582	-	19,582
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	566	-	-	566	-	566
Z1	108年6月30日餘額	16,492	\$ 164,920	\$ 24,738	\$ 102,501	\$ 47,565	\$ 96,657	\$ 436,381	\$ 2,269	\$ 438,650

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



豆府股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 73,758	\$ 63,408
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	62,854	24,046
A20200	攤銷費用	210	210
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	-	135
A20900	財務成本	2,124	-
A21200	利息收入	( 1,393)	( 339)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	566	1,498
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	769
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 12,669)	( 2,754)
A31200	存 貨	2,330	( 4,009)
A31230	預付款項	( 2,409)	( 923)
A31240	其他流動資產	352	658
A32150	應付票據及帳款	7,499	6,497
A32160	應付帳款－關係人	296	383
A32180	其他應付款	4,124	1,783
A32230	其他流動負債	561	( 3,218)
A33000	營運產生之淨現金流入	138,203	88,144
A33100	收取之利息	1,393	339
A33300	支付之利息	( 2,124)	-
A33500	支付之所得稅	( 18,772)	( 9,068)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>118,700</u>	<u>79,415</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	( 18,558)	( 23,560)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 217)	353
BBBB	投資活動之現金流出	<u>( 18,775)</u>	<u>( 53,207)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04000	租賃負債本金償還	(\$ 33,781)	\$ -
C04500	發放現金股利	-	( 37,500)
C04600	現金增資	-	75,000
C04800	員工執行認股權	19,582	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 14,199)	37,500
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	85,726	63,708
E00100	期初現金及約當現金餘額	326,114	193,041
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 411,840	\$ 256,749

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





## 豆府股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 108 年 8 月 9 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」)

除首次適用 IFRS 16「租賃」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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

##### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.62%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$216,682
減：適用豁免之短期租賃	( 3,941 )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$212,741</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$204,898</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$204,898</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 204,898	\$ 204,898
資產影響	\$ -	\$ 204,898	\$ 204,898
租賃負債—流動	\$ -	\$ 68,912	\$ 68,912
租賃負債—非流動	-	135,986	135,986
負債影響	\$ -	\$ 204,898	\$ 204,898
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 109 年適用之金管會認可之 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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 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) 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. 不能無條件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。

#### (四) 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。

#### (五) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人時，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 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

除下段所述外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度財務報告。

### (一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

### (二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信

用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）  
納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,235	\$ 1,303	\$ 1,020
銀行活期存款	265,905	110,111	130,729
約當現金			
銀行定期存款	<u>144,700</u>	<u>214,700</u>	<u>125,000</u>
	<u>\$ 411,840</u>	<u>\$ 326,114</u>	<u>\$ 256,749</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行存款	0.04%~1.07%	0.005%~1.07%	0.07%~0.98%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,285</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流    動			
國內投資			
原始到期日超過1年之 定期存款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

截至108年6月30日暨107年12月31日及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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 125,331	\$ 112,662	\$ 98,696
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 125,331</u>	<u>\$ 112,662</u>	<u>\$ 98,696</u>

合併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，合併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，合併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，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。因合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 120,630	\$ 4,701	\$ -	\$ 125,331
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 120,630</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,331</u>

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 112,328	\$ 334	\$ -	\$ 112,662
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 112,328</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,662</u>



107年6月30日

	未逾	逾期 1~60 天	逾期 61 天以上	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	\$ 97,570	\$ 600	\$ 526	\$ 98,696

十、存貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原物料	\$ 10,273	\$ 12,603	\$ 13,569

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為155,113仟元、115,873仟元、301,016仟元及225,095仟元。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	所持股權百分比		
		108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
本公司	VNT International Co., Ltd.	51%	51%	-
VNT International Co., Ltd.	VT1 International Co., Ltd.	100%	-	-

註：VT1 International Co., Ltd.係於108年4月設立。

十二、不動產、廠房及設備

成本	餐廳裝潢	廚房設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	倉儲設備	合計
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	\$ 137,790	\$ 40,205	\$ 6,498	\$ 705	\$ 1,311	\$ 6,018	\$ 192,527
累計折舊							
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	\$ 73,218	\$ 24,085	\$ 3,691	\$ 254	\$ 720	\$ 1,078	\$ 103,046
107年6月30日淨額	\$ 64,572	\$ 16,120	\$ 2,807	\$ 451	\$ 591	\$ 4,940	\$ 89,481

(接次頁)

(承前頁)

成 本	餐 廳 裝 潢	廚 房 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	倉 儲 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 157,868	\$ 43,319	\$ 8,011	\$ 705	\$ 1,705	\$ 6,244	\$ 217,852
追溯適用IFRS 16之影響數	( 1,710)	-	-	-	-	-	( 1,710)
108年1月1日餘額(追溯適用後)	156,158	43,319	8,011	705	1,705	6,244	216,142
增 添	21,840	3,319	937	-	-	-	26,096
108年6月30日餘額	<u>\$ 177,998</u>	<u>\$ 46,638</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 6,244</u>	<u>\$ 242,238</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ 87,611	\$ 28,582	\$ 4,531	\$ 373	\$ 888	\$ 1,715	\$ 123,700
追溯適用IFRS 16之影響數	( 430)	-	-	-	-	-	( 430)
108年1月1日餘額(追溯適用後)	87,181	28,582	4,531	373	888	1,715	123,270
折舊費用	21,070	4,771	999	118	235	655	27,848
108年6月30日餘額	<u>\$ 108,251</u>	<u>\$ 33,353</u>	<u>\$ 5,530</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 151,118</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 69,747</u>	<u>\$ 13,285</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 91,120</u>
107年12月31日及108年1月1日日淨額	<u>\$ 70,257</u>	<u>\$ 14,737</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 94,152</u>

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併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	2~5 年
廚房設備	2~5 年
辦公設備	2~5 年
運輸設備	3 年
其他設備	2~5 年
倉儲設備	3~5 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物		<u>\$203,778</u>
	108年4月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 29,008</u>	<u>\$ 32,203</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 17,570</u>	<u>\$ 35,006</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流    動	<u>\$ 71,091</u>
非 流 動	<u>\$132,229</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
建 築 物	2.62%

(三) 租賃負債－108 年

合併公司承租若干賣場作為門店使用，租賃期間為 1~6 年。部分門店租賃除訂有固定給付外，亦約定以門市之營業額之特定百分比給付變動租賃給付。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 976</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 22,266</u>	<u>\$ 42,717</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 40,753)</u>	<u>(\$ 79,598)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及廚房設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	<u>\$ 74,384</u>	<u>\$ 50,717</u>
1~5年	<u>142,298</u>	<u>63,182</u>
	<u>\$216,682</u>	<u>\$113,899</u>

#### 十四、其他無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
電腦軟體	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,571</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於108年及107年4月1日至6月30日與108年及107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
------	------

#### 十五、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 40,882	\$ 39,887	\$ 32,413
應付勞健保費	6,825	5,894	5,133
應付退休金	4,700	4,192	4,593
應付營業稅	6,174	5,228	3,629
其他	<u>12,429</u>	<u>11,685</u>	<u>10,318</u>
	<u>\$ 71,010</u>	<u>\$ 66,886</u>	<u>\$ 56,086</u>

#### 十六、負債準備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
負債準備	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向出租人承租營業場所，依租約約定於返還租賃資產時，需回復租賃開始時之原始狀態而應進行相關工程估計之除役負債準備。

#### 十七、退職後福利計畫

合併公司所適用「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。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>16,492</u>	<u>16,000</u>	<u>16,000</u>
已發行股本	\$ 164,920	\$ 160,000	\$ 160,000
待分配股票股利	<u>24,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 189,658</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 160,000</u>

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

	108年6月30日	107年12月31日	107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	\$ 99,614	\$ 88,250	\$ 88,250
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	478	478	478
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>2,409</u>	<u>1,843</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 102,501</u>	<u>\$ 90,571</u>	<u>\$ 90,226</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，參閱附註二十之(六)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 108 年 5 月 23 日及 107 年 4 月 3 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 11,518	\$ 9,340	\$ -	\$ -
現金股利	79,162	18,750	4.8	2.5
股票股利	24,738	75,000	1.5	10.0

另本公司股東常會分別於 108 年 5 月 23 日及 107 年 4 月 3 日決議以資本公積 3,298 仟元及 18,750 仟元發放現金。

本公司 108 年 8 月 9 日董事會決議辦理現金增資發行新股 2,400 仟股，每股面額 10 元，並暫定以每股新台幣 115 元溢價發行。

108 年 5 月本公司股東會決議以股票股利 24,738 仟元轉增資，已列入待分配股票股利項下，前述盈餘轉增資案於 108 年 6 月 6 日業經主管機關申報生效，增資基準日為 108 年 7 月 3 日。

## 十九、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
餐飲收入	\$ 334,561	\$ 259,064	\$ 653,731	\$ 502,848
其他收入	-	-	540	941
	<u>\$ 334,561</u>	<u>\$ 259,064</u>	<u>\$ 654,271</u>	<u>\$ 503,789</u>

### (一) 客戶合約之說明

1. 餐飲收入係合併公司之門市係銷售餐飲服務，於客戶購買時認列收入。
2. 其他收入係合併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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 125,331</u>	<u>\$ 112,662</u>	<u>\$ 98,696</u>
合約負債			
客戶忠誠計畫 (帳入)			
其他流動負債)	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>

合約資產及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。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
客戶忠誠計畫	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 678	\$ 225	\$ 1,385	\$ 331
押金設算息	4	3	8	8
其他	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>329</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 353</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 13)	\$ -	(\$ 24)	\$ -
金融資產損失				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>(110)</u>	<u>-</u>	<u>(135)</u>
	<u>(\$ 13)</u>	<u>(\$ 110)</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>(\$ 135)</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ -</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,854	\$ 2,583	\$ 11,704	\$ 4,854
營業費用	<u>25,658</u>	<u>9,741</u>	<u>51,150</u>	<u>19,192</u>
	<u>\$ 31,512</u>	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 62,854</u>	<u>\$ 24,046</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 100,728	\$ 73,015	\$ 202,674	\$ 151,772
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	4,694	3,638	9,187	7,200
股份基礎給付				
權益交割	<u>283</u>	<u>1,037</u>	<u>566</u>	<u>1,498</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 105,705</u>	<u>\$ 77,690</u>	<u>\$ 212,427</u>	<u>\$ 160,470</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,911	\$ 23,455	\$ 72,757	\$ 51,306
營業費用	<u>68,794</u>	<u>54,235</u>	<u>139,670</u>	<u>109,164</u>
	<u>\$ 105,705</u>	<u>\$ 77,690</u>	<u>\$ 212,427</u>	<u>\$ 160,470</u>

#### (六) 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。108 年及 107 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董監酬勞	-	-

##### 金額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 317</u>
董監酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 108 年 2 月 26 日及 107 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	718	\$	-	\$	572	\$	-
董監酬勞		-		-		-		-

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 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。

二一、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,787	\$ 7,150	\$ 14,753	\$ 13,190
以前年度之調整	( 455)	( 792)	( 455)	( 792)
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,332	\$ 6,358	\$ 14,298	\$ 12,398

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 106 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。

## 二二、每股盈餘

單位：每股元

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.79	\$ 1.53	\$ 3.16	\$ 2.90
稀釋每股盈餘	\$ 1.70	\$ 1.53	\$ 2.99	\$ 2.90

計算每股盈餘時，無償配股之影響已追溯調整，該無償配股基準日訂於108年7月3日，因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

### 追溯調整前

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.06	\$ 1.76	\$ 3.64	\$ 3.34
稀釋每股盈餘	\$ 1.95	\$ 1.76	\$ 3.41	\$ 3.34

### 追溯調整後

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.79	\$ 1.53	\$ 3.16	\$ 2.90
稀釋每股盈餘	\$ 1.70	\$ 1.53	\$ 2.99	\$ 2.90

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	\$ 34,011	\$ 27,424	\$ 59,460	\$ 51,010
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 34,011	\$ 27,424	\$ 59,460	\$ 51,010

### 股數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 18,966	\$ 17,895	\$ 18,800	\$ 17,574
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	989	-	1,072	-
員工酬勞	3	4	4	6
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 19,958	\$ 17,899	\$ 19,876	\$ 17,580

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。

### 二三、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	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	行使價格 (元)	單位 (仟)	行使價格 (元)
期初流通在外	2,000	\$ 80.0	-	\$ -
本期給與	-	-	2,000	80.0
本期執行	(492)	39.8	-	-
期末流通在外	<u>1,508</u>	39.8	<u>2,000</u>	80.0
期末可執行	<u>8</u>	39.8	<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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 566 仟元及 1,498 仟元。

#### 二四、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

##### (三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<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
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產</u>			
現金及約當現金	411,840	326,114	256,749
原始到期日超過1年			
之定期存款	30,000	30,000	30,000
應收帳款	125,331	112,662	98,696
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融負債</u>			
應付帳款	62,581	55,082	51,222
應付帳款－關係人	3,326	3,030	2,616
其他應付款	71,010	66,886	56,086
應付設備款	9,541	2,003	5,484

##### (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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 174,700	\$ 244,700	\$ 155,000
－金融負債	203,320	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	265,905	110,111	130,729

### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 133 仟元及 65 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。

#### 108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	\$ 228,918	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>18,900</u>	<u>55,843</u>	<u>136,055</u>
	<u>\$ 247,818</u>	<u>\$ 55,843</u>	<u>\$ 136,055</u>

#### 107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	\$ <u>127,001</u>	\$ -	\$ -

#### 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	\$ <u>115,408</u>	\$ -	\$ -

## 二五、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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
天鵬食品股份有限公司	實質關係人

## (二) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
實質關係人				
天鵬食品股份有限 公司	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 7,239</u>

合併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。

## (三) 加工費

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業成本	實質關係人	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 2,731</u>

主係合併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。

## (四) 營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
管理費用	實質關係人	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 617</u>

主係支付關係人租賃等費用，相關價格按雙方議定，並無其他適當交易對象可供比較。

## (五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應收款 (帳列其他 流動資產)	實質關係人	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

主係對關係人之代墊款項，付款期間與其他非關係人相當。

## (六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107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	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 3,030</u>	<u>\$ 2,616</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 595</u>

(七) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>取得使用權資產</u>				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 199	\$ -
<u>利息費用</u>				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 2	\$ -

(八) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,809	\$ 2,259	\$ 3,584	\$ 4,693

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。

二六、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）：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. 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：附表一。



(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、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。

二七、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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表；108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資產負債表。

豆府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 108 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)	比率			
本公司	VNT International Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資業務	\$ 2,369	\$ 2,369	77	51%	\$ 2,369	\$ -	\$ -	—
VNT International Co., Ltd.	VT1 International Co., Ltd.	越南	轉投資業務	-	-	-	100%	-	-	-	—