

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 110 及 109 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	11~12		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	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	30~31		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33、35~39		二九
2. 轉投資事業相關資訊	33、40		二九
3. 大陸投資資訊	33		二九
4. 主要股東資訊	33、41		二九
(十四) 部門資訊	33~34		三十

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其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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

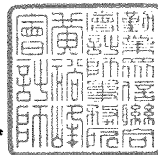
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 黃 裕 峰

黃 裕 峰



會計師 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 8 月 11 日

豆府股份有限公司
豆府有限公司

民國 110 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年6月30日		109年12月31日		110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 738,624	55	\$ 797,913	56	\$ 685,691	62	\$ 21,512	2	\$ 52,253	4
1170	應收帳款(附註八)	41,947	3	149,340	10	129,528	12	1,019	-	2,648	-
1180	應收帳款-關係人(附註二五)	37	-	-	-	-	-	1,924	-	623	-
130X	存貨(附註九)	20,650	2	22,383	2	14,713	1	107,891	8	126,667	9
1410	預付款項	5,020	-	4,685	-	4,292	-	44,028	3	34,041	2
1470	其他流動資產(附註二五)	2,067	-	962	-	1,538	-	81,750	6	81,446	6
11XX	流動資產合計	808,345	60	975,283	68	835,762	75	5,763	-	5,723	-
	非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產										
	- 非流動(附註七)	9,000	1	-	-	-	-	10,577	1	6,827	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二六)	366,673	27	281,907	20	84,574	8	201,912	15	124,804	9
1755	使用權資產(附註十二)	154,889	11	166,486	12	176,895	16	2,643	-	2,553	-
1805	商譽	5,820	-	5,820	-	5,820	-	74,042	6	85,899	6
1821	其他無形資產(附註十三)	2,001	-	2,172	-	2,376	-	278,597	21	213,256	15
1915	預付設備款	1,622	-	93	-	1,490	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	6,957	1	7,127	-	6,413	1	553,061	41	523,484	36
15XX	非流動資產合計	546,962	40	463,605	32	277,568	25	230,200	17	225,290	16
	資產總計	\$1,355,307	100	\$1,438,888	100	\$1,113,330	100	\$1,355,307	100	\$1,438,888	100
	負債										
	流動負債										
	應付票據及帳款										
	應付帳款-關係人(附註二五)										
	應付設備款										
	其他應付款(附註十五及二五)										
	本期所得稅負債(附註四及二一)										
	租賃負債-流動(附註十二)										
	一年內到期之長期借款(附註十四及二六)										
	其他流動負債										
	流動負債合計										
	非流動負債										
	長期借款(附註十四及二六)										
	負債準備-非流動(附註十六)										
	租賃負債-非流動(附註十二)										
	非流動負債總計										
	負債合計										
	權益(附註十八及二二)										
	普通股股本										
	待分配股票股利										
	資本公積										
	保留盈餘										
	法定盈餘公積										
	特別盈餘公積										
	未分配盈餘										
	其他權益										
	本公司業主權益總計										
	非控制權益										
	權益合計										
	負債與權益總計										
1XXX	資產總計	\$1,355,307	100	\$1,438,888	100	\$1,113,330	100	\$1,355,307	100	\$1,438,888	100



會計主管:



經理人:



董事長:

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

豆府股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註十九)	\$ 311,413	100	\$ 391,606	100	\$ 819,002	100	\$ 772,760	100
5110	營業成本(附註九、二十及二五)	176,061	57	180,176	46	411,404	50	358,835	47
5900	營業毛利	135,352	43	211,430	54	407,598	50	413,925	53
	營業費用(附註二十及二五)								
6100	推銷費用	134,622	43	138,344	36	303,249	37	271,190	35
6200	管理費用	26,726	9	23,529	6	53,997	7	47,204	6
6300	研究發展費用	779	-	803	-	1,596	-	1,534	-
6000	營業費用合計	162,127	52	162,676	42	358,842	44	319,928	41
6900	營業淨(損)利	(26,775)	(9)	48,754	12	48,756	6	93,997	12
	營業外收入及支出(附註二十及二八)								
7100	利息收入	1,079	-	1,126	-	1,920	-	2,432	-
7190	其他收入	27,561	9	14,899	4	28,090	3	15,315	2
7020	其他利益及損失	(129)	-	(301)	-	(225)	-	(336)	-
7050	財務成本	(1,162)	-	(880)	-	(2,363)	-	(1,874)	-
7000	營業外收入及支出合計	27,349	9	14,844	4	27,422	3	15,537	2
7900	稅前淨利	574	-	63,598	16	76,178	9	109,534	14
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	5,723	2	(9,758)	(2)	(10,036)	(1)	(19,050)	(2)
8200	本期淨利	6,297	2	53,840	14	66,142	8	90,484	12
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	183	-	(24)	-	206	-	(431)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 6,480	2	\$ 53,816	14	\$ 66,348	8	\$ 90,053	12
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 6,365	2	\$ 53,826	14	\$ 66,229	8	\$ 90,493	12
8620	非控制權益	(68)	-	14	-	(87)	-	(9)	-
8600		\$ 6,297	2	\$ 53,840	14	\$ 66,142	8	\$ 90,484	12
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 6,458	2	\$ 53,814	14	\$ 66,334	8	\$ 90,270	12
8720	非控制權益	22	-	2	-	14	-	(217)	-
8700		\$ 6,480	2	\$ 53,816	14	\$ 66,348	8	\$ 90,053	12
	每股盈餘(附註二二)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.28		\$ 2.39		\$ 2.91		\$ 4.05	
9810	稀 釋	\$ 0.27		\$ 2.32		\$ 2.81		\$ 3.86	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

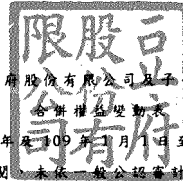


經理人：



會計主管：





豆府有限公司及子公司

民國 110 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益		非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 數 (仟 股)	金 額	特 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	總 計	總 計			
A1	21,366	\$ 213,658	\$ -	\$ 350,218	\$ 47,565	\$ -	\$ 167,350	\$ -	\$ 778,791	\$ 2,251	\$ 781,042	
	108 年度盈餘指撥及分配											
B1	-	-	-	-	13,015	-	(13,015)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(109,364)	-	(109,364)	-	(109,364)	
B9	-	-	6,562	-	-	-	(6,562)	-	-	-	-	
	其他資本公積變動											
C15	-	-	-	(4,375)	-	-	-	-	(4,375)	-	(4,375)	
D1	-	-	-	-	-	-	90,493	-	90,493	(9)	90,484	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(223)	(223)	(208)	(431)	
D5	-	-	-	-	-	-	90,493	(223)	90,270	(217)	90,053	
N1	507	5,070	-	11,864	-	-	-	-	16,934	-	16,934	
N1	-	-	-	392	-	-	-	-	392	-	392	
Z1	<u>21,873</u>	<u>\$ 218,728</u>	<u>\$ 6,562</u>	<u>\$ 358,099</u>	<u>\$ 60,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,902</u>	<u>(\$ 223)</u>	<u>\$ 772,648</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 774,682</u>	
A1	22,529	\$ 225,290	\$ -	\$ 358,493	\$ 60,580	\$ -	\$ 269,343	(\$ 270)	\$ 913,436	\$ 1,968	\$ 915,404	
	109 年度盈餘指撥及分配											
B1	-	-	-	-	23,093	-	(23,093)	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	270	(270)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	(207,180)	-	(207,180)	-	(207,180)	
D1	-	-	-	-	-	-	66,229	-	66,229	(87)	66,142	
D3	-	-	-	-	-	-	-	105	105	101	206	
D5	-	-	-	-	-	-	66,229	105	66,334	14	66,348	
N1	491	4,910	-	10,311	-	-	-	-	15,221	-	15,221	
N1	-	-	-	203	-	-	-	-	203	-	203	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,250	12,250	
Z1	<u>23,020</u>	<u>\$ 230,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369,007</u>	<u>\$ 83,673</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 105,029</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ 788,014</u>	<u>\$ 14,232</u>	<u>\$ 802,246</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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 76,178	\$ 109,534
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	81,850	72,119
A20200	攤銷費用	389	210
A20900	財務成本	2,363	1,874
A21200	利息收入	(1,920)	(2,432)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	203	392
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9	2,076
A29900	租賃修改利益	-	(114)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	107,393	(9,572)
A31160	應收帳款－關係人	(37)	-
A31200	存 貨	1,733	(92)
A31230	預付款項	(335)	45
A31240	其他流動資產	(1,105)	(580)
A32150	應付票據及帳款	(30,741)	4,830
A32160	應付帳款－關係人	(1,629)	189
A32180	其他應付款	(29,386)	3,113
A32190	其他應付款－關係人	10,610	-
A32230	其他流動負債	<u>3,750</u>	<u>1,008</u>
A33000	營運產生之淨現金流入	219,325	182,600
A33100	收取之利息	1,920	2,432
A33300	支付之利息	(2,363)	(1,874)
A33500	支付之所得稅	(49)	(18,795)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>218,833</u>	<u>164,363</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 9,000)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(115,577)	(26,998)
B03700	存出保證金增加	(775)	(603)
B03800	存出保證金減少	945	-
B04500	取得其他無形資產	(218)	(1,643)
B07100	預付設備款	(<u>1,529</u>)	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>126,154</u>)	(<u>29,244</u>)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	80,000	-
C01700	償還長期借款	(2,852)	-
C04020	租賃本金償還	(49,613)	(40,556)
C04500	發放現金股利	(207,180)	(113,739)
C04800	員工執行認股權	15,221	16,934
C05800	非控制權益變動	<u>12,250</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>152,174</u>)	(<u>137,361</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>206</u>	(<u>431</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(59,289)	(2,673)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>797,913</u>	<u>688,364</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 738,624</u>	<u>\$ 685,691</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

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計原則查核)

(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。

本公司股票自 108 年 9 月 25 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 110 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) 首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「IFRSs」)

適用修正後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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

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。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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，參閱附註十及附表六。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

衡量種類

合併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。

(1) 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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括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，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量、成長率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。本合併財務報告所採用之其他重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,504	\$ 1,426	\$ 1,226
銀行活期存款	242,420	536,787	224,765
約當現金			
銀行定期存款	494,700	259,700	459,700
	<u>\$ 738,624</u>	<u>\$ 797,913</u>	<u>\$ 685,691</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行存款	0.01%~0.815%	0.01%~0.82%	0.005%~0.815%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
有限合夥	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 41,947	\$ 149,340	\$ 129,528
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 41,947</u>	<u>\$ 149,340</u>	<u>\$ 129,528</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：

110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	\$ 33,298	\$ 8,649	\$ -	\$ -	\$ 41,947
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 33,298</u>	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,947</u>

109年12月31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	\$ 149,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,340
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 149,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,340</u>

109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	\$ 129,509	\$ -	\$ -	\$ 19	\$ 129,528
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 129,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 129,528</u>

九、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商 品	\$ 277	\$ -	\$ -
原 料	20,285	22,146	14,627
在 製 品	88	237	86
	<u>\$ 20,650</u>	<u>\$ 22,383</u>	<u>\$ 14,713</u>

銷貨成本性質如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 176,061</u>	<u>\$ 180,176</u>	<u>\$ 411,404</u>	<u>\$ 358,835</u>

十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
本 公 司	VNT International Co., Ltd.	轉投資業務	51%	51%	51%	—
	策聯國際股份有限公司(策聯公司)	轉投資業務	100%	100%	100%	註1
VNT International Co., Ltd.	VTI International Co., Ltd.	轉投資業務	100%	100%	100%	—
策聯公司	安廚食品股份有限公司(安廚食品公司)	食品製造等業務	51%	-	-	註2

註1：策聯公司係於109年2月設立。

註2：安廚食品公司係於110年5月設立。

十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

	上 地	建 築 物	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
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 111,066	\$ 70,000	\$ 238,991	\$ 63,626	\$ 13,910	\$ 705	\$ 2,162	\$ 6,778	\$ 507,238
增 添	95,815	4,062	11,656	4,003	1,091	-	137	114	116,878
處 分	-	-	(11)	(250)	(371)	-	(55)	-	(687)
110年6月30日餘額	<u>\$ 206,881</u>	<u>\$ 74,062</u>	<u>\$ 250,636</u>	<u>\$ 67,379</u>	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 6,892</u>	<u>\$ 623,429</u>
累 計 折 舊									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 292	\$ 162,226	\$ 47,017	\$ 9,058	\$ 705	\$ 1,642	\$ 4,391	\$ 225,331
折舊費用	-	1,750	23,292	4,811	1,486	-	119	645	32,103
處 分	-	-	(11)	(241)	(371)	-	(55)	-	(678)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 185,507</u>	<u>\$ 51,587</u>	<u>\$ 10,173</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 5,036</u>	<u>\$ 256,756</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 206,881</u>	<u>\$ 72,020</u>	<u>\$ 65,129</u>	<u>\$ 15,792</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 366,673</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 111,066</u>	<u>\$ 69,708</u>	<u>\$ 76,765</u>	<u>\$ 16,609</u>	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 281,907</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土 地	建 築 物	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
成 本									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 200,709	\$ 51,983	\$ 10,832	\$ 705	\$ 1,705	\$ 6,728	\$ 272,662
增 添	-	-	17,063	4,168	1,077	-	47	50	22,405
處 分	-	-	(6,407)	(966)	(98)	-	(34)	-	(7,505)
109年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 211,365	\$ 55,185	\$ 11,811	\$ 705	\$ 1,718	\$ 6,778	\$ 287,562
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 127,860	\$ 38,032	\$ 6,555	\$ 608	\$ 1,349	\$ 3,044	\$ 177,448
折舊費用	-	-	23,587	4,979	1,426	97	174	706	30,969
處 分	-	-	(4,447)	(926)	(22)	-	(34)	-	(5,429)
109年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 147,000	\$ 42,085	\$ 7,959	\$ 705	\$ 1,489	\$ 3,750	\$ 202,988
109年6月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ 64,365	\$ 13,100	\$ 3,852	\$ -	\$ 229	\$ 3,028	\$ 84,574

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	20 年
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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 154,889	\$ 166,486	\$ 176,895
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			\$ 38,060
使用權資產之折舊費用			\$ 48,821
建築物	\$ 25,342	\$ 20,906	\$ 49,747
			\$ 41,150

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 81,750	\$ 81,446	\$ 82,095
非流動	\$ 74,042	\$ 85,899	\$ 95,262

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建築物	1.40%~2.62%	2.62%	2.37%~2.62%

(三) 重要承租活動及條款

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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 2,039	\$ 173	\$ 8,313	\$ 404
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 17,410	\$ 25,006	\$ 48,404	\$ 48,140
租賃之現金(流出)總 額			(\$ 107,788)	(\$ 90,974)

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。

十三、其他無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
特許權	\$ 1,473	\$ 1,643	\$ 1,643
電腦軟體	528	529	733
	\$ 2,001	\$ 2,172	\$ 2,376

合併公司之其他無形資產於110年及109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。

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註二七。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

特許權	6年
電腦軟體	3~5年

十四、長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款			
銀行借款(一)	\$ 127,675	\$ 130,527	\$ -
銀行借款(二)	80,000	-	-
減：列為一年內到期部分	(5,763)	(5,723)	-
長期借款	<u>\$ 201,912</u>	<u>\$ 124,804</u>	<u>\$ -</u>

(一) 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日於110年6月30日及109年12月31日均為129年11月10日，年利率於110年6月30日及109年12月31日均為1.40%。

(二) 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日於110年6月30日為130年6月25日，年利率於110年6月30日為1.33%。

十五、其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 68,489	\$ 93,552	\$ 52,867
應付勞健保費	9,768	8,858	7,836
應付退休金	6,703	6,345	5,585
應付營業稅	1,112	5,154	9,314
其他	21,819	12,758	9,677
	<u>\$ 107,891</u>	<u>\$ 126,667</u>	<u>\$ 85,279</u>

十六、負債準備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 2,643</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 2,646</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

	110年6月30日	109年12月31日	109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>23,020</u>	<u>22,529</u>	<u>21,873</u>
已發行股本	<u>\$ 230,200</u>	<u>\$ 225,290</u>	<u>\$ 218,728</u>
待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,562</u>
	<u>\$ 230,200</u>	<u>\$ 225,290</u>	<u>\$ 225,290</u>

本公司股本變動係因盈餘轉增資及員工執行認股權。

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 364,307	\$ 353,996	\$ 353,996
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	256	256	256
員工認股權	478	478	478
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>3,966</u>	<u>3,763</u>	<u>3,369</u>
	<u>\$ 369,007</u>	<u>\$ 358,493</u>	<u>\$ 358,099</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配政策規定，年度決算如有盈餘，應先依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提列 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。其中現金股利分派不得低於股東股利總額百分之二十。另本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 23,093</u>	<u>\$ 13,015</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 270</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$207,180</u>	<u>\$109,364</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,562</u>
每股現金股利(元)	\$ 9.0	\$ 5.0
每股股票股利(元)	\$ -	\$ 0.3

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 3 日及 109 年 2 月 27 日決議分配，108 年度之其他盈餘分配案項目已於 109 年 5 月 28 日股東常會決議。

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原訂股東會，改於 110 年 8 月 27 日召開。惟 109 年之盈餘分配案經電子投票已達法定決議門檻，本公司業已調整入帳。

另本公司股東常會於 109 年 5 月 28 日決議以資本公積 4,375 仟元發放現金。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 270)</u>	<u>\$ -</u>
當期產生 換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>105</u>	<u>(223)</u>
期末餘額	<u>(\$ 165)</u>	<u>(\$ 223)</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 2,251</u>
本期淨損	<u>(87)</u>	<u>(9)</u>
本期其他綜合損益 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>101</u>	<u>(208)</u>
成立子公司所增加之非控制 權益	<u>12,250</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 14,232</u>	<u>\$ 2,034</u>

十九、收 入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
餐飲收入	<u>\$ 310,901</u>	<u>\$ 391,606</u>	<u>\$ 817,592</u>	<u>\$ 772,372</u>
其他收入	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>1,410</u>	<u>388</u>
	<u>\$ 311,413</u>	<u>\$ 391,606</u>	<u>\$ 819,002</u>	<u>\$ 772,760</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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 41,947</u>	<u>\$ 149,340</u>	<u>\$ 129,528</u>	<u>\$ 119,956</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債				
客戶忠誠計畫(帳 入其他流動負 債)	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 2,584</u>	<u>\$ 2,584</u>	<u>\$ 1,295</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,075	\$ 1,121	\$ 1,912	\$ 2,422
押金設算息	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>8</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,432</u>

(二) 其他收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
政府補助收入(附註二 八)	\$ 27,560	\$ 14,356	\$ 27,560	\$ 14,356
租賃修改利益	-	83	-	114
其他	<u>1</u>	<u>460</u>	<u>530</u>	<u>845</u>
	<u>\$ 27,561</u>	<u>\$ 14,899</u>	<u>\$ 28,090</u>	<u>\$ 15,315</u>

(三) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 129)	\$ 25	(\$ 225)	\$ 4
其他	<u>-</u>	<u>(326)</u>	<u>-</u>	<u>(340)</u>
	<u>(\$ 129)</u>	<u>(\$ 301)</u>	<u>(\$ 225)</u>	<u>(\$ 336)</u>

(四) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 713	\$ 880	\$ 1,458	\$ 1,874
銀行借款之利息	<u>449</u>	<u>-</u>	<u>905</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 1,874</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,449	\$ 6,573	\$ 14,704	\$ 13,115
營業費用	<u>33,880</u>	<u>29,446</u>	<u>67,146</u>	<u>59,004</u>
	<u>\$ 41,329</u>	<u>\$ 36,019</u>	<u>\$ 81,850</u>	<u>\$ 72,119</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 210</u>

(六) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 124,915	\$ 120,043	\$ 276,294	\$ 240,740
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	6,706	5,584	13,351	11,278
股份基礎給付				
權益交割	<u>102</u>	<u>196</u>	<u>203</u>	<u>392</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 131,723</u>	<u>\$ 125,823</u>	<u>\$ 289,848</u>	<u>\$ 252,410</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,737	\$ 43,785	\$ 104,678	\$ 89,801
營業費用	<u>82,986</u>	<u>82,038</u>	<u>185,170</u>	<u>162,609</u>
	<u>\$ 131,723</u>	<u>\$ 125,823</u>	<u>\$ 289,848</u>	<u>\$ 252,410</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不超過 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 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：

估列比例

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董事酬勞	-	-

金額

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 550</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度合併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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 3 日及 109 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

<u>金 額</u>	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 1,421</u>		<u>\$ 823</u>	
董事酬勞	<u>\$ 1,421</u>		<u>\$ 823</u>	

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

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：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 5,723)	\$ 9,912	\$ 10,036	\$ 19,204
以前年度之調整	-	(154)	-	(154)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 5,723)</u>	<u>\$ 9,758</u>	<u>\$ 10,036</u>	<u>\$ 19,050</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ 4.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 3.86</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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 6,365	\$ 53,826	\$ 66,229	\$ 90,493
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 6,365	\$ 53,826	\$ 66,229	\$ 90,493

股 數

單位：仟股

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	\$ 23,020	\$ 22,529	\$ 22,781	\$ 22,365
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	410	642	814	1,075
員工酬勞	6	3	8	6
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	\$ 23,436	\$ 23,174	\$ 23,603	\$ 23,446

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

(一) 員工認股權計劃

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	110年1月1日至6月30日		109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	1,001	\$ 33.4	1,508	\$ 41.0
本期執行	(491)	31.0	(507)	33.4
期末流通在外	510	31.0	1,001	33.4
期末可執行	10	31.0	1	33.4

本公司於 110 年及 109 年依認股權計畫之規定調整發放現金股利及股票股利對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權行使價格 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別由 33.4 元調整為 31.0 元及 41 元調整為 33.4 元。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 203 仟元及 392 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

1. 公允價值層級

110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>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 9,000	\$ 9,000

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
有限合夥	資產法：按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>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>			
有限合夥	\$ 9,000	\$ -	\$ -
<u>按攤銷後成本衡量之金</u> <u>融資產</u>			
現金及約當現金	738,624	797,913	685,691
應收帳款	41,947	149,340	129,528
應收帳款－關係人	37	-	-
其他應收款（帳列其 他流動資產）	171	32	170
其他應收款－關係 人（帳列其他流動 資產）	2	-	-
存出保證金	6,957	7,127	6,413
<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	21,512	52,253	45,030
應付帳款－關係人	1,019	2,648	2,196
其他應付款	107,891	126,667	85,279
應付設備款	1,924	623	732
長期借款（含一年內 到期）	207,675	130,527	-

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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

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

合併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

合併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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 494,700	\$ 259,700	\$ 459,700
—金融負債	363,467	297,872	177,357
具現金流量利率風險			
—金融資產	242,420	536,787	224,765

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／減少加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 121 仟元及 112 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，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。

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

合併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

合併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。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110年6月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 132,346	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	24,716	59,468	76,652	-
固定利率工具	1,433	4,329	46,040	155,873
	<u>\$ 158,495</u>	<u>\$ 63,797</u>	<u>\$ 122,692</u>	<u>\$ 155,873</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 84,184</u>	<u>\$ 76,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 182,191	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	24,222	59,897	88,029	-
固定利率工具	474	5,249	29,847	94,957
	<u>\$ 206,887</u>	<u>\$ 65,146</u>	<u>\$ 117,876</u>	<u>\$ 94,957</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 84,119</u>	<u>\$ 88,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年6月30日

	3個月以下	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 133,237	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>23,286</u>	<u>61,738</u>	<u>97,534</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 156,523</u>	<u>\$ 61,738</u>	<u>\$ 97,534</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 85,024</u>	<u>\$ 97,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 207,675	\$ 130,527	\$ -
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 207,675</u>	<u>\$ 130,527</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

合併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(天鵬食品公司)	實質關係人
御軒食品有限公司(御軒食品公司)	實質關係人(自110年5月起為關係人)

(二) 進貨

關係人類別/名稱	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
實質關係人				
天鵬食品公司	\$ 4,937	\$ 5,814	\$ 12,882	\$ 11,451
御軒食品公司	<u>128</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 5,814</u>	<u>\$ 13,010</u>	<u>\$ 11,451</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	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業成本	實質關係人	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 4,618</u>	<u>\$ 4,202</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	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
管理費用	實質關係人	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>
銷售費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>
研發費用	實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</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	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款—關係人	實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

主係對關係人之代墊款項，收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	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 2,196</u>
其他應付款—關係人	實質關係人			
	御軒食品公司	\$ 9,800	\$ -	\$ -
	天鵬食品公司	<u>810</u>	<u>917</u>	<u>926</u>
		<u>\$ 10,610</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 926</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 5,413</u>	<u>\$ 5,454</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。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為銀行借款之擔保品：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
土地	\$206,881	\$ -
建築物	72,020	-
	<u>\$278,901</u>	<u>\$ -</u>

二七、重大契約

合併公司與泰式料理品牌 Baan Phadthai 簽訂特許經營合約，取得泰國 Baan Phadthai 之台灣區代理權，合約期間 6 年。

二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，部分營業據點進行人流管制及禁止內用，致 110 年 5 月至 6 月營業收入大幅下降。因疫情導致合併公司獲利受影響，合併公司採取下列行動因應：

(一) 調整營運策略

各賣場依防疫指示進行人流管制等防疫措施，致內用之營收下滑，故合併公司調整營運策略，加強與外送平台之合作以增加外送收入。

(二) 政府紓困措施

合併公司已於 110 年 6 月向經濟部申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業營業衝擊補貼，核定金額為 27,560 仟元，此補貼款已於 6 月底全數撥款，並帳入其他收入項下。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五說明。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）。（附表三）
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。（附表四）
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表五）

(二) 轉投資事業相關資訊。（附表六）

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三十、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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110

年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表；110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 110 年 6 月 30 日暨 109 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
資金貸與他人
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	安廚食品公司	其他應收款—關係人	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 20,200	依市場利率	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ - 無	\$ 78,801	\$ 315,205	(註)

註：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之 10% 為限，資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值之 40% 為限。

豆府股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書	屬子公司對母公司背書	屬大陸地區對大陸地區背書
		公司名稱	關係										
0	本公司	安廚食品公司	註1	\$ 236,404	\$ 40,800	\$ 40,800	\$ 40,800	\$ -	5.18	\$ 394,007	是	否	否

註1：背書保證者為直接及間接對與被背書保證對象持有表決權之股份超過50%之關係。

註2：對單一企業背書保證責任限額，以不超過本公司最近期財務報告淨值之百分之30%為限，對外背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報告淨值之百分之50%為限。

豆府股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 6 月 30 日

附表三

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(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	有限合夥 璞石晶華有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 9,000	3% (註一)	\$ 9,000	註二

註一：持股比例係按 110 年 6 月 30 日出資額計算。

註二：係按 110 年 6 月 30 日公允價值計算。

豆府股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日	移轉金額			
安廚食品公司	土地及廠房	110/5/12	\$ 100,000	已全數支付完畢	展安食品有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	由豆府公司董事會依鑑價報告及一般市場價格擬定	為經營業務需求	無

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

豆府股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 (註一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件 (註二)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	本公司	安廚食品公司	1	其他應收款-關係人	\$ 20,200	-	1%

註一：1. 係代表母公司對子公司之交易。

2. 係代表子公司對子公司之交易。

註二：1. 其他應收款-關係人係資金貸與款項。

2. 除上述情形外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。

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 110 年 6 月 30 日

附表六

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	股數	比率				帳面金額
本公司	VNT International Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資業務	\$ 2,369	\$ 2,369	76,500	51%	\$ 2,130	(\$ 45)	(\$ 23)	—
	策聯公司	台灣	轉投資業務	20,000	20,000	2,000,000	100%	19,939	(66)	(66)	—
VNT International Co., Ltd.	VT1 International Co., Ltd.	越南	轉投資業務	3,092	3,092	100,000	100%	2,735	(33)	(33)	—
策聯公司	安廚食品公司	台灣	食品製造等業務	12,750	-	1,275,000	51%	12,683	(132)	(67)	—

豆府股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
貝納投資有限公司	2,598,319	11.28%
緯達國際投資事業有限公司	2,548,570	11.07%
傑人投資有限公司	1,433,760	6.22%
安捷國際投資有限公司	1,415,284	6.14%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。