

豆府股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國 114 及 113 年第 3 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	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	13~37		六~二八
(七) 關係人交易	37~39		二九
(八) 質押之資產	39		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		三一
(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	39、41~44		三二
2. 轉投資事業相關資訊	39、45		三二
3. 大陸投資資訊	40		三二
(十四) 部門資訊	40		三三

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）249,800 仟元及 236,011 仟元，分別占合併資產總額之 11.03%及 10.87%；負債總額分別為 46,670 仟元及 46,559 仟元，分別占合併負債總額之 4.84%及 5.10%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 2,043 仟元、3,364 仟

元、8,742 仟元及 3,364 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.74%、3.58%、2.91% 及 1.13%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 莊 碧 玉

莊 碧 玉



會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

豆腐股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		代碼	負債及權益	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金(附註六)	\$ 455,006	20	\$ 376,144	16	\$ 476,379	22	2100	短期借款(附註十七)	\$ -	-	\$ 5,000	-	\$ 5,000	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註七)	38,526	2	41,333	2	40,593	2	2170	應付票據及帳款	100,557	5	104,721	4	85,475	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	308,215	14	454,215	19	225,000	10	2180	應付帳款—關係人(附註二九)	4,919	-	5,732	-	4,653	-
1170	應收帳款(附註十及二二)	261,804	12	283,768	12	261,488	12	2213	應付設備款	9,337	1	14,769	1	2,048	-
1180	應收帳款—關係人(附註十、二二及 二九)	2	-	42	-	122	-	2219	其他應付款(附註十八及二九)	209,555	9	226,860	10	210,855	10
130X	存貨(附註十一)	58,661	3	63,890	2	51,762	2	2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	28,561	1	48,533	2	23,688	1
1410	預付款項	11,610	-	8,138	-	12,109	1	2280	租賃負債—流動(附註十四)	165,880	7	140,873	6	140,325	6
1470	其他流動資產(附註二九)	11,459	-	3,306	-	4,676	-	2322	一年內到期之長期借款(附註十七及 三十)	16,607	1	15,184	1	12,303	1
11XX	流動資產合計	<u>1,145,283</u>	<u>51</u>	<u>1,230,836</u>	<u>51</u>	<u>1,072,129</u>	<u>49</u>	2399	其他流動負債(附註二二)	<u>24,359</u>	<u>1</u>	<u>20,879</u>	<u>1</u>	<u>18,503</u>	<u>1</u>
	非流動資產							21XX	流動負債合計	<u>559,775</u>	<u>25</u>	<u>582,551</u>	<u>25</u>	<u>502,850</u>	<u>23</u>
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動(附註七)	93,474	4	94,978	4	76,052	4		非流動負債						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產(附註八)	4,396	-	4,809	-	7,625	-	2540	長期借款(附註十七及三十)	176,290	8	186,027	8	190,317	9
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流 動(附註九及三十)	748	-	748	-	748	-	2550	負債準備—非流動(附註十九)	6,893	-	5,933	-	5,253	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三 十)	463,474	20	505,414	21	486,157	23	2580	租賃負債—非流動(附註十四)	220,662	10	243,068	10	214,964	10
1755	使用權資產(附註十四)	386,163	17	384,173	16	355,277	16	2640	淨確定福利負債—非流動	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1805	商譽(附註十五)	91,830	4	91,830	4	91,830	4	25XX	非流動負債合計	<u>403,859</u>	<u>18</u>	<u>435,028</u>	<u>18</u>	<u>410,534</u>	<u>19</u>
1821	其他無形資產(附註十六)	63,326	3	63,940	3	64,145	3	2XXX	負債合計	<u>963,634</u>	<u>43</u>	<u>1,017,579</u>	<u>43</u>	<u>913,384</u>	<u>42</u>
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	-	-	81	-	81	-		權益(附註二一及二七)						
1915	預付設備款	1,388	-	293	-	1,831	-	3110	普通股股本	266,939	12	266,939	11	266,939	12
1920	存出保證金	<u>15,636</u>	<u>1</u>	<u>16,280</u>	<u>1</u>	<u>15,940</u>	<u>1</u>	3200	資本公積	483,986	21	483,986	20	483,986	22
15XX	非流動資產合計	<u>1,120,435</u>	<u>49</u>	<u>1,162,546</u>	<u>49</u>	<u>1,099,686</u>	<u>51</u>		保留盈餘						
	資產總計	<u>\$2,265,718</u>	<u>100</u>	<u>\$2,393,382</u>	<u>100</u>	<u>\$2,171,815</u>	<u>100</u>	3310	法定盈餘公積	206,945	9	165,521	7	165,521	8
								3320	特別盈餘公積	3,528	-	114	-	114	-
								3350	未分配盈餘	326,574	14	446,581	19	327,317	15
								3400	其他權益	<u>(4,128)</u>	<u>-</u>	<u>(3,528)</u>	<u>-</u>	<u>(672)</u>	<u>-</u>
								31XX	本公司業主權益合計	<u>1,283,844</u>	<u>56</u>	<u>1,359,613</u>	<u>57</u>	<u>1,243,205</u>	<u>57</u>
								36XX	非控制權益	<u>18,240</u>	<u>1</u>	<u>16,190</u>	<u>-</u>	<u>15,226</u>	<u>1</u>
								3XXX	權益合計	<u>1,302,084</u>	<u>57</u>	<u>1,375,803</u>	<u>57</u>	<u>1,258,431</u>	<u>58</u>
1XXX	負債與權益總計	<u>\$2,265,718</u>	<u>100</u>	<u>\$2,393,382</u>	<u>100</u>	<u>\$2,171,815</u>	<u>100</u>		負債與權益總計	<u>\$2,265,718</u>	<u>100</u>	<u>\$2,393,382</u>	<u>100</u>	<u>\$2,171,815</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



豆府股份有限公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二二及二九）	\$ 1,045,482	100	\$ 961,922	100	\$ 3,004,576	100	\$ 2,678,360	100
5110	營業成本（附註十一、二三及二九）	503,095	48	464,559	48	1,450,232	48	1,274,742	47
5900	營業毛利	542,387	52	497,363	52	1,554,344	52	1,403,618	53
	營業費用（附註二三及二九）								
6100	推銷費用	358,547	35	328,208	34	1,041,210	35	906,244	34
6200	管理費用	42,859	4	42,131	5	127,054	4	131,008	5
6300	研究發展費用	1,523	-	1,653	-	4,415	-	4,680	-
6000	營業費用合計	402,929	39	371,992	39	1,172,679	39	1,041,932	39
6900	營業淨利	139,458	13	125,371	13	381,665	13	361,686	14
	營業外收入及支出（附註二三、二九及三二）								
7100	利息收入	1,895	-	2,266	-	6,234	-	7,354	-
7010	其他收入	418	-	637	-	3,810	-	1,772	-
7020	其他利益及損失	4,808	1	( 6,302)	-	( 6,206)	-	5,449	-
7050	財務成本	( 2,417)	-	( 2,577)	-	( 7,336)	-	( 6,733)	-
7000	營業外收入及支出合計	4,704	1	( 5,976)	-	( 3,498)	-	7,842	-
7900	稅前淨利	144,162	14	119,395	13	378,167	13	369,528	14
7950	所得稅費用（附註四及二四）	( 27,315)	( 3)	( 25,484)	( 3)	( 77,393)	( 3)	( 72,285)	( 3)
8200	本期淨利	116,847	11	93,911	10	300,774	10	297,243	11
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	172	-	-	-	( 413)	-	( 599)	-
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	96	-	( 4)	-	( 366)	-	81	-
8300	本期其他綜合損益	268	-	( 4)	-	( 779)	-	( 518)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 117,115	11	\$ 93,907	10	\$ 299,995	10	\$ 296,725	11
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 115,770	11	\$ 93,434	10	\$ 298,545	10	\$ 294,972	11
8620	非控制權益	1,077	-	477	-	2,229	-	2,271	-
8600		\$ 116,847	11	\$ 93,911	10	\$ 300,774	10	\$ 297,243	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 115,990	11	\$ 93,432	10	\$ 297,945	10	\$ 294,414	11
8720	非控制權益	1,125	-	475	-	2,050	-	2,311	-
8700		\$ 117,115	11	\$ 93,907	10	\$ 299,995	10	\$ 296,725	11
	每股盈餘（附註二五）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 4.34		\$ 3.52		\$ 11.18		\$ 11.19	
9810	稀 釋	\$ 4.34		\$ 3.52		\$ 11.18		\$ 11.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：



經理人：



會計主管：





豆府股份有限公司

民國 114 年 11 月 30 日

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							其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 ( 損 ) 益	總 計	非 控 制 權 益				
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	26,267	\$ 262,674	\$ 376,727	\$ 126,235	\$ 67	\$ 421,034	(\$ 114)	\$ -	\$ 1,186,623	\$ 12,915	\$ 1,199,538
B1	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	39,286	-	( 39,286 )	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	47	( 47 )	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 349,356 )	-	-	( 349,356 )	-	( 349,356 )
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	294,972	-	-	294,972	2,271	297,243
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	41	( 599 )	( 558 )	40	( 518 )
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	294,972	41	( 599 )	294,414	2,311	296,725
H1	合 併 發 行 新 股	427	4,265	107,259	-	-	-	-	-	111,524	-	111,524
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	26,694	\$ 266,939	\$ 483,986	\$ 165,521	\$ 114	\$ 327,317	(\$ 73)	(\$ 599)	\$ 1,243,205	\$ 15,226	\$ 1,258,431
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	26,694	\$ 266,939	\$ 483,986	\$ 165,521	\$ 114	\$ 446,581	(\$ 113)	(\$ 3,415)	\$ 1,359,613	\$ 16,190	\$ 1,375,803
B1	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	41,424	-	( 41,424 )	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	3,414	( 3,414 )	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 373,714 )	-	-	( 373,714 )	-	( 373,714 )
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	298,545	-	-	298,545	2,229	300,774
D3	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 187 )	( 413 )	( 600 )	( 179 )	( 779 )
D5	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	298,545	( 187 )	( 413 )	297,945	2,050	299,995
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	26,694	\$ 266,939	\$ 483,986	\$ 206,945	\$ 3,528	\$ 326,574	(\$ 300)	(\$ 3,828)	\$ 1,283,844	\$ 18,240	\$ 1,302,084

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 378,167	\$ 369,528
	本期稅前淨利	
	收益費損項目：	
A20100	233,825	192,556
	折舊費用	
A20200	614	626
	攤銷費用	
A20400	4,311	( 5,537)
	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損（益）	
A20900	7,336	6,733
	財務成本	
A21300	( 2,219)	-
	股利收入	
A21200	( 6,234)	( 7,354)
	利息收入	
A22500	539	15
	處分不動產、廠房及設備損失	
A29900	( 18)	-
	租賃修改利益	
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	21,964	25,561
	應收帳款	
A31160	40	369
	應收帳款－關係人	
A31190	( 284)	100
	其他應收款－關係人	
A31200	5,229	( 5,111)
	存 貨	
A31230	( 3,472)	( 5,182)
	預付款項	
A31240	( 7,218)	3,541
	其他流動資產	
A32150	( 4,164)	( 67,503)
	應付票據及帳款	
A32160	( 813)	( 5,758)
	應付帳款－關係人	
A32180	( 17,278)	( 364)
	其他應付款	
A32190	( 27)	( 206)
	其他應付款－關係人	
A32200	960	( 50)
	負債準備	
A32230	3,494	( 5,132)
	其他流動負債	
A33000	614,752	496,832
	營運產生之淨現金流入	
A33100	6,234	7,354
	收取之利息	
A33300	( 7,336)	( 6,733)
	支付之利息	
A33500	( 97,935)	( 113,947)
	支付之所得稅	
AAAA	515,715	383,506
	營業活動之淨現金流入	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 251,000)	\$ -
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	397,000	302,186
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 42,800)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 59,264)	( 130,215)
B03700	存出保證金增加	( 974)	( 2,262)
B03800	存出保證金減少	1,618	406
B07100	預付設備款增加	( 1,388)	( 12,123)
B07600	收取之股利	2,219	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>88,211</u>	<u>115,192</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 5,000)	-
C01600	舉借長期借款	( 8,314)	15,000
C01700	償還長期借款	-	( 4,197)
C03800	其他應付款—關係人	-	( 9,800)
C04020	租賃負債本金償還	( 137,670)	( 109,230)
C04500	發放現金股利	( 373,714)	( 349,356)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 524,698)</u>	<u>( 457,583)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>( 366)</u>	<u>81</u>
EEEE	本期現金淨增加	78,862	41,196
E00100	期初現金餘額	<u>376,144</u>	<u>435,183</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 455,006</u>	<u>\$ 476,379</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



豆府股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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。

本合併財務報表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

本合併財務報表於 114 年 11 月 12 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將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

<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>
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「涉及依賴自然電力之合約」	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」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

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，截至本合併財務報表通過發布日止，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。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 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，本合併財務報表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) 合併基礎

本合併財務報表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。於編製合併財務報表時，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五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

##### 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 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,596	\$ 3,429	\$ 3,352
銀行活期存款	451,410	372,715	473,027
	<u>\$ 455,006</u>	<u>\$ 376,144</u>	<u>\$ 476,379</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.050%~0.705%	0.002%~1.150%	0.010%~1.000%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 3,098	\$ 3,262	\$ 3,611
國外投資			
基金	35,428	38,071	36,982
	<u>\$ 38,526</u>	<u>\$ 41,333</u>	<u>\$ 40,593</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
有限合夥	\$ 40,931	\$ 43,457	\$ 42,370
國外投資			
有限合夥	52,543	51,521	33,682
	<u>\$ 93,474</u>	<u>\$ 94,978</u>	<u>\$ 76,052</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票			
微電能源股份有限 公司	\$ 3,446	\$ 2,908	\$ 5,724
風味睿麗餐飲管理 顧問股份有限公 司	950	1,901	1,901
	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 4,809</u>	<u>\$ 7,625</u>

合併公司依中長期策略目的投資微電能源股份有限公司及風味睿麗餐飲管理顧問股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 308,214</u>	<u>\$ 454,215</u>	<u>\$ 225,000</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 748</u>

(一) 截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，定期存款年利率分別為0.77%~3.82%及0.77%~3.82%及0.77%~1.675%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 261,804	\$ 283,768	\$ 261,488
減：備抵損失	-	-	-
	261,804	283,768	261,488
<u>應收帳款－關係人</u>	<u>2</u>	<u>42</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 261,806</u>	<u>\$ 283,810</u>	<u>\$ 261,610</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，平均授信期間為月結 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：

114 年 9 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（含關係人）	\$ 241,037	\$ 20,752	\$ 1	\$ 16	\$ 261,806
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 241,037</u>	<u>\$ 20,752</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 261,806</u>

113 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（含關係人）	\$ 249,206	\$ 34,604	\$ -	\$ -	\$ 283,810
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 249,206</u>	<u>\$ 34,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,810</u>

113 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	合 計
總帳面金額(含關係人)	\$ 257,710	\$ 3,900	\$ -	\$ -	\$ 261,610
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 257,710</u>	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,610</u>

## 十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	\$ 1,520	\$ 1,560	\$ 1,847
原 物 料	56,806	61,204	48,799
在 製 品	142	510	1,016
半 成 品	193	616	100
	<u>\$ 58,661</u>	<u>\$ 63,890</u>	<u>\$ 51,762</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 490,899</u>	<u>\$ 464,559</u>	<u>\$ 1,438,036</u>	<u>\$ 1,274,742</u>

## 十二、子 公 司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9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%	-
	太魯閣國際股份有限公司(太魯閣國際公司)	銷售餐飲等業務	100%	100%	100%	1、2及4
	太魯閣商社股份有限公司(太魯閣商社公司)	銷售餐飲等業務	-	-	100%	1、3及4
VNT International Co., Ltd.	VT1 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%	51%	51%	-
	多富股份有限公司(多富公司)	貿 易	100%	100%	100%	-

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司於113年4月10日經董事會決議以股份交換及現金收購太魯閣國際股份有限公司取得100%股權，並於113年5月31日決

議股份交換基準日及現金交割日為 113 年 8 月 1 日。相關資訊請參閱附註二七。

3. 本公司於 113 年 8 月 1 日以現金取得太魯閣商社股份有限公司 100% 股權，請參閱附註二七。
4. 為求降低營運成本及提升經營效益，太魯閣國際公司及太魯閣商社公司依公司法及企業併購法之規定進行簡易合併（太魯閣國際公司為存續公司，太魯閣商社公司為消滅公司），本次合併係由太魯閣國際公司以發行新股方式進行，換股比例係按太魯閣國際公司普通股每 1 股換發太魯閣商社公司普通股 9.058 股之比例，由太魯閣國際公司發行新股予太魯閣商社公司股東，合併基準日訂為 113 年 12 月 31 日。

### 十三、不動產、廠房及設備

	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
<b>成 本</b>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,912	\$ 78,737	\$ 493,814	\$ 125,839	\$ 28,342	\$ 919	\$ 14,865	\$ 36,771	\$ 986,199
增 添	-	-	40,614	9,745	2,365	-	840	268	53,832
處 分	-	-	( 1,287)	( 853)	( 412)	( 171)	( 161)	-	( 2,884)
重 分 類	-	-	242	51	-	-	-	-	293
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 206,912</u>	<u>\$ 78,737</u>	<u>\$ 533,383</u>	<u>\$ 134,782</u>	<u>\$ 30,295</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 15,544</u>	<u>\$ 37,039</u>	<u>\$ 1,037,440</u>
<b>累計折舊</b>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,785	\$ 329,338	\$ 89,778	\$ 18,994	\$ 891	\$ 7,779	\$ 18,220	\$ 480,785
折舊費用	-	2,954	67,156	14,078	3,700	28	3,239	4,371	95,526
處 分	-	-	( 811)	( 803)	( 399)	( 171)	( 161)	-	( 2,345)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,739</u>	<u>\$ 395,683</u>	<u>\$ 103,053</u>	<u>\$ 22,295</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 10,857</u>	<u>\$ 22,591</u>	<u>\$ 573,966</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 206,912</u>	<u>\$ 59,998</u>	<u>\$ 137,700</u>	<u>\$ 31,729</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 14,448</u>	<u>\$ 463,474</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 206,912</u>	<u>\$ 62,952</u>	<u>\$ 164,476</u>	<u>\$ 36,061</u>	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 18,551</u>	<u>\$ 505,414</u>
<b>成 本</b>									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,912	\$ 77,833	\$ 364,149	\$ 99,254	\$ 21,998	\$ 705	\$ 11,911	\$ 35,245	\$ 818,007
增 添	-	-	83,193	18,463	4,799	-	2,219	1,563	110,237
由企業合併取得	-	-	689	261	228	214	-	-	1,392
處 分	-	-	-	( 839)	( 205)	-	( 47)	-	( 1,091)
重 分 類	-	-	8,598	1,529	207	-	-	-	10,334
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 206,912</u>	<u>\$ 77,833</u>	<u>\$ 456,629</u>	<u>\$ 118,668</u>	<u>\$ 27,027</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 14,083</u>	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 938,879</u>
<b>累計折舊</b>									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 11,847	\$ 252,238	\$ 73,639	\$ 15,903	\$ 705	\$ 4,165	\$ 12,797	\$ 371,294
折舊費用	-	2,954	57,084	12,569	3,084	74	2,675	4,064	82,504
處 分	-	-	-	( 830)	( 199)	-	( 47)	-	( 1,076)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,801</u>	<u>\$ 309,322</u>	<u>\$ 85,378</u>	<u>\$ 18,788</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 6,793</u>	<u>\$ 16,861</u>	<u>\$ 452,722</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 206,912</u>	<u>\$ 63,032</u>	<u>\$ 147,307</u>	<u>\$ 33,290</u>	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 19,947</u>	<u>\$ 486,157</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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	1~7年
廚房設備	2~7年
辦公設備	1~3年
運輸設備	3~5年
其他設備	2~5年
倉儲設備	3~7年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註三十。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 386,163</u>	<u>\$ 384,173</u>	<u>\$ 355,277</u>
使用權資產之增添	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
建築物	<u>\$ 48,281</u>	<u>\$ 41,040</u>	<u>\$ 138,299</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物			<u>\$ 180,849</u>

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114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 165,880</u>	<u>\$ 140,873</u>	<u>\$ 140,325</u>
非流動	<u>\$ 220,662</u>	<u>\$ 243,068</u>	<u>\$ 214,964</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.40%~2.62%	1.40%~2.62%	1.40%~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 1~12 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 16,437</u>	<u>\$ 14,402</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 68,807</u>	<u>\$ 66,563</u>	<u>\$ 199,163</u>	<u>\$ 188,999</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 357,338)</u>	<u>(\$ 315,802)</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。

十五、商譽

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商譽	<u>\$ 91,830</u>	<u>\$ 91,830</u>	<u>\$ 91,830</u>

合併公司於 106 年 9 月 30 日吸收合併都舖股份有限公司，產生有關之商譽 5,820 仟元，另於 113 年 8 月 1 日吸收合併太魯閣國際股份有限公司及太魯閣商社股份有限公司，產生有關之商譽 86,010 仟元（請參閱附註二七），主要係來自預期品牌營業收入成長帶來之效益。

合併公司於 114 年度(須為收購日起算一年內之衡量期間內)取得評價報告，依據該報告，子公司太魯閣國際股份有限公司及太魯閣商社股份有限公司之商標權於收購日之公允價值共計為 62,700 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

	114年9月30日	收購日
商譽調整	<u>(\$ 62,700)</u>	<u>(\$ 62,700)</u>
其他無形資產	<u>\$ 62,700</u>	<u>\$ 62,700</u>

## 十六、其他無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商標權	\$ 62,700	\$ 62,700	\$ 62,700
特許權	466	1,061	1,258
電腦軟體	160	179	187
	<u>\$ 63,326</u>	<u>\$ 63,940</u>	<u>\$ 64,145</u>

合併公司之其他無形資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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，請參閱附註三一。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

特許權	6 年
電腦軟體	3~5 年

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000

銀行週轉性借款之年利率於 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 2.85%。

### (二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款			
銀行借款(1)	\$ 103,723	\$ 108,027	\$ 109,436
銀行借款(2)	77,861	78,184	78,184
無擔保借款			
銀行借款(3)	11,312	15,000	15,000
減：列為一年內到期部分	( 16,606)	( 15,184)	( 12,303)
長期借款	<u>\$ 176,290</u>	<u>\$ 186,027</u>	<u>\$ 190,317</u>

- 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 129 年 11 月 10 日，年利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.05%、2.24%及 2.24%。

2. 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 130 年 6 月 25 日，年利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.10%、2.36% 及 2.36%。
3. 該銀行借款到期日於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 31 日均為 116 年 3 月 5 日，年利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.22%、0.50% 及 0.50%。

十八、其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 132,807	\$ 149,352	\$ 148,475
應付勞健保費	20,643	20,591	18,553
應付營業稅	13,694	17,420	8,095
應付退休金	13,849	13,441	12,750
其他	<u>28,562</u>	<u>26,056</u>	<u>22,982</u>
	<u>\$ 209,555</u>	<u>\$ 226,860</u>	<u>\$ 210,855</u>

十九、負債準備

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 5,933</u>	<u>\$ 5,253</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。

二十、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。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>26,694</u>	<u>26,694</u>	<u>26,694</u>
已發行股本	<u>\$ 266,939</u>	<u>\$ 266,939</u>	<u>\$ 266,939</u>

### (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
得用以彌補虧損、發放現 <u>金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 483,986</u>	<u>\$ 483,986</u>	<u>\$ 483,986</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

本公司已於113年5月30日股東會決議通過修正章程，依修正後章程之盈餘分派政策規定，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。每年就累積可分配之盈餘提撥不低於百分之三十作為股東股息紅利，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。

依本公司修正前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。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。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 41,424</u>	<u>\$ 39,286</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 47</u>
現金股利	<u>\$373,714</u>	<u>\$349,356</u>
每股現金股利(元)	\$ 14	\$ 13.3

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 8 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 30 日股東常會決議。

#### (四)其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 113)	(\$ 114)
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>187</u> )	<u>41</u>
期末餘額	(\$ <u>300</u> )	(\$ <u>73</u> )

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,415)	\$ -
當期產生 未實現損益	( 413)	( 599)
期末餘額	(\$ 3,828)	(\$ 599)

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,190	\$ 12,915
本期淨利	2,229	2,271
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	( 179)	40
期末餘額	\$ 18,240	\$ 15,226

二二、收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
餐飲收入	\$ 992,347	\$ 959,516	\$ 2,946,060	\$ 2,671,241
其他收入	53,135	2,406	58,516	7,119
	<u>\$ 1,045,482</u>	<u>\$ 961,922</u>	<u>\$ 3,004,576</u>	<u>\$ 2,678,360</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註十）	\$ 261,804	\$ 283,768	\$ 261,488	\$ 273,887
應收帳款－關係人	\$ 2	\$ 42	\$ 122	\$ 491
合約負債（帳入其他流動負債）	\$ 12,543	\$ 9,975	\$ 7,916	\$ 6,353

合約負債係包含客戶忠誠計畫及預收貨款。

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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 27</u>

### 二三、繼續營業單位淨利

#### (一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,867	\$ 2,254	\$ 6,173	\$ 7,320
押金設算息	28	12	61	34
	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 7,354</u>

#### (二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ -	\$ -	\$ 2,219	\$ -
政府補助收入(附註二 六)	-	10	20	18
租賃修改利益	13	-	18	-
其他	405	627	1,553	1,754
	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ 1,772</u>

#### (三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利 (損)	\$ 5,395	(\$ 6,454)	(\$ 4,311)	\$ 5,537
淨外幣兌換(損)益	(415)	153	(1,354)	(87)
其他	(172)	(1)	(541)	(1)
	<u>\$ 4,808</u>	<u>(\$ 6,302)</u>	<u>(\$ 6,206)</u>	<u>\$ 5,449</u>

#### (四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 1,403	\$ 1,316	\$ 4,068	\$ 3,171
銀行借款之利息	1,014	1,261	3,268	3,562
	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 6,733</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,157	\$ 13,539	\$ 44,167	\$ 36,592
營業費用	<u>64,468</u>	<u>57,823</u>	<u>189,658</u>	<u>155,964</u>
	<u>\$ 79,625</u>	<u>\$ 71,362</u>	<u>\$ 233,825</u>	<u>\$ 192,556</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 626</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 324,742	\$ 298,682	\$ 950,526	\$ 838,347
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	<u>14,004</u>	<u>12,648</u>	<u>41,847</u>	<u>35,404</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 338,746</u>	<u>\$ 311,330</u>	<u>\$ 992,373</u>	<u>\$ 873,751</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 135,744	\$ 121,224	\$ 394,894	\$ 333,625
營業費用	<u>203,002</u>	<u>190,106</u>	<u>597,479</u>	<u>540,126</u>
	<u>\$ 338,846</u>	<u>\$ 311,330</u>	<u>\$ 992,373</u>	<u>\$ 873,751</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% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。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，訂明上述提撥之員工酬勞數額中，當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益不低於 0.2% 應為基層員工分配酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董事酬勞	-	-

## 金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 723	\$ 592	\$ 1,871	\$ 1,842
董事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

## 金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,577		\$ 2,456	
董事酬勞	\$ 2,577		\$ 2,456	

113 年度員工酬勞及董事酬勞尚待配發。

112 年度員工酬勞及董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。

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。

## 二四、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 27,289	\$ 25,484	\$ 77,367	\$ 72,259
以前年度之調整	26	-	26	26
認列於損益之所得稅費用	\$ 27,315	\$ 25,484	\$ 77,393	\$ 72,285

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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。

## 二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 4.34	\$ 3.52	\$ 11.18	\$ 11.19
稀釋每股盈餘	\$ 4.34	\$ 3.52	\$ 11.18	\$ 11.19

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 115,770	\$ 93,434	\$ 298,545	\$ 294,972
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 115,770	\$ 93,434	\$ 298,545	\$ 294,972

### 股 數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 26,694	\$ 26,546	\$ 26,694	\$ 26,361
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	9	7	12	9
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 26,703	\$ 26,553	\$ 26,706	\$ 26,370

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。

## 二六、政府補助

合併公司 114 年 1 月及 2 月取得桃園市政府勞動局「桃園市青年安薪就業讚方案」僱用獎勵金，核定政府補助款 20 仟元，截至 114 年 9 月 30 日止，帳列於其他收入項下 20 仟元。

合併公司 113 年 4 月取得勞動部「安穩僱用計畫」，核定政府補助款 8 仟元，及 113 年 8 月取得桃園市政府勞動局「桃園市青年安薪就

業讚方案」僱用獎勵金，核定政府補助款 10 仟元，截至 113 年 9 月 30 日止，帳列於其他收入項下共計 18 仟元。

## 二七、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
太魯閣國際股份有限公司	銷售餐飲服務等業務	113 年 8 月 1 日	100	<u>\$ 167,573</u>
太魯閣商社股份有限公司	銷售餐飲服務等業務	113 年 8 月 1 日	100	<u>\$ 18,500</u>

本公司於 113 年 8 月取得太魯閣國際股份有限公司及太魯閣商社股份有限公司 100% 股權，請參閱附註十二。

### (二) 移轉對價

	太魯閣國際 股份有限公司	太魯閣商社 股份有限公司
現金	\$ 56,049	\$ 18,500
發行權益工具	<u>111,524</u>	-
合計	<u>\$167,573</u>	<u>\$ 18,500</u>

#### 發行權益工具

本公司另發行面額新台幣 10 元之普通股 427 仟股以作為取得太魯閣國際股份有限公司之對價。該等普通股依收購日收盤價決定之公允價值合計數為 111,524 仟元。

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	太魯閣國際 股份有限公司	太魯閣商社 股份有限公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 24,341	\$ 7,408
應收帳款	11,840	1,322
存貨	7,894	183
其他流動資產	4,494	924
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,392	-
使用權資產	29,661	2,628
無形資產	57,800	4,900
存出保證金	3,020	433
遞延所得稅資產	81	-
其他金融資產—非流動	748	-

(接次頁)

(承前頁)

	太魯閣國際 股份有限公司	太魯閣商社 股份有限公司
流動負債		
應付帳款	(\$ 3,032)	(\$ 565)
應付票據	( 4,269)	( 1,521)
其他流動負債	( 12,047)	( 5,076)
租賃負債	( 15,384)	( 1,754)
非流動負債		
租賃負債	( <u>14,467</u> )	( <u>891</u> )
	<u>\$ 92,072</u>	<u>\$ 7,991</u>

(四) 因收購產生之商譽

	太魯閣國際 股份有限公司	太魯閣商社 股份有限公司
移轉對價	\$167,573	\$ 18,500
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	( <u>92,072</u> )	( <u>7,991</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 75,501</u>	<u>\$ 10,509</u>

收購太魯閣國際股份有限公司及太魯閣商社股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及太魯閣國際股份有限公司與太魯閣國際股份有限公司之員工價值。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。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	太魯閣國際 股份有限公司	太魯閣商社 股份有限公司
現金支付之對價	\$ 56,049	\$ 18,500
減：取得之現金及約當現金 餘額	( <u>24,341</u> )	( <u>7,408</u> )
	<u>\$ 31,708</u>	<u>\$ 11,092</u>

## 二八、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

114年9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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 93,474	\$ 93,474
基金	35,428	-	-	35,428
權益工具				
國內上市(櫃)股票	<u>3,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,098</u>
	<u>\$ 38,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,474</u>	<u>\$ 132,000</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具				
國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 4,396</u>

113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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 94,978	\$ 94,978
基金	38,071	-	-	38,071
權益工具				
國內上市(櫃)股票	<u>3,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,262</u>
	<u>\$ 41,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,978</u>	<u>\$ 136,311</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具				
國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,809</u>	<u>\$ 4,809</u>

113 年 9 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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 76,052	\$ 76,052
基 金	36,982	-	-	36,982
權益工具				
國內上市(櫃)股票	3,611	-	-	3,611
	<u>\$ 40,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,052</u>	<u>\$ 116,645</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具				
國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 7,625	\$ 7,625

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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. 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。
國內未上市(櫃)權益投資	市場法：係以可類比標的之交易價格為依據，依據標的公司及市場同業之財務資料，以市場乘數例如股價淨值比來分析評價。重大不可觀察輸入值如下，當股價淨值比增加，流動性折價減少時，該等投資公允價值將增加。考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
有限合夥	\$ 93,474	\$ 94,978	\$ 76,052
基 金	35,428	38,071	36,982
權益工具	3,098	3,262	3,611

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金	\$ 455,006	\$ 376,144	\$ 476,379
按攤銷後成本衡量			
之金融資產	308,962	454,963	225,748
應收帳款	261,804	283,768	261,488
應收帳款－關係人	2	42	122
其他應收款（帳列其			
他流動資產）	143	66	115
其他應收款－關係			
人（帳列其他流動			
資產）	319	35	36
存出保證金	15,636	16,280	15,940
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資產	4,396	4,809	7,625
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	-	5,000	5,000
應付票據及帳款	100,557	104,721	85,475
應付帳款－關係人	4,919	5,732	4,653
其他應付款（含關係			
人）	24,998	18,445	18,683
應付設備款	9,337	14,769	2,048
長期借款（含一年內			
到期）	192,897	201,211	202,620

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、應收帳款、應付票據及帳款、短期及長期借款及租賃負債，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合併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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 238,962	\$ 149,963	\$ 29,748
－金融負債	397,854	398,941	355,289
具現金流量利率風險			
－金融資產	521,410	677,715	668,412
－金融負債	181,584	191,211	207,620

### 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／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 255 仟元及 346 仟元。

### (2) 其他價格風險

合併公司因基金及權益證券投資而產生價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險；非上市（櫃）股票投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之證券價格暴險進行。

若帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產價格上漲／下跌 5%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 6,600 仟元及 5,832 仟元。

若帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格上漲／下跌 5%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動而增加／減少 220 仟元及 381 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) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 9 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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 324,368	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	50,035	120,416	197,629	29,886
浮動利率工具	2,399	10,387	55,752	145,349
固定利率工具	1,919	5,756	3,837	-
	<u>\$ 378,721</u>	<u>\$ 136,559</u>	<u>\$ 257,218</u>	<u>\$ 175,235</u>

上述金融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	\$ 170,451	\$ 197,629	\$ 25,228	\$ 4,658	\$ -	\$ -
浮動利率工具	12,786	55,752	69,764	69,764	5,821	-
固定利率工具	7,675	3,837	-	-	-	-
	<u>\$ 190,912</u>	<u>\$ 257,218</u>	<u>\$ 94,992</u>	<u>\$ 74,422</u>	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ -</u>

113 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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 352,082	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	45,210	98,725	217,097	33,610
浮動利率工具	3,462	15,349	55,195	153,979
固定利率工具	20	5,756	9,593	-
	<u>\$ 400,774</u>	<u>\$ 119,830</u>	<u>\$ 281,885</u>	<u>\$ 187,589</u>

上述金融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	\$ 143,935	\$ 217,097	\$ 29,497	\$ 4,113	\$ -	\$ -
浮動利率工具	18,811	55,195	68,995	68,995	15,989	-
固定利率工具	5,776	9,593	-	-	-	-
	<u>\$ 168,522</u>	<u>\$ 281,885</u>	<u>\$ 98,492</u>	<u>\$ 73,108</u>	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 303,026	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	43,201	101,681	200,574	19,294
浮動利率工具	2,535	19,217	66,708	157,429
	<u>\$ 348,762</u>	<u>\$ 120,898</u>	<u>\$ 267,282</u>	<u>\$ 176,723</u>

上述金融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	\$ 144,882	\$ 200,574	\$ 16,203	\$ 3,091	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>21,752</u>	<u>66,708</u>	<u>68,995</u>	<u>68,995</u>	<u>19,439</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 166,634</u>	<u>\$ 267,282</u>	<u>\$ 85,198</u>	<u>\$ 72,086</u>	<u>\$ 19,439</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 11,312	\$ 5,000	\$ 20,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 20,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 181,584	\$ 191,817	\$ 187,620
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 181,584</u>	<u>\$ 191,817</u>	<u>\$ 187,620</u>

## 二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，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	與合併公司之關係
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

### (二) 銷貨

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 403</u>

### (三) 進貨

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
實質關係人				
天鵬食品公司	\$ 13,586	\$ 12,973	\$ 39,096	\$ 36,796
御軒食品公司	<u>2,622</u>	<u>1,830</u>	<u>5,991</u>	<u>5,329</u>
	<u>\$ 16,208</u>	<u>\$ 14,803</u>	<u>\$ 45,087</u>	<u>\$ 42,125</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。

(四) 加工費

帳列項目	關係人類別	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業成本	實質關係人	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 8,078</u>	<u>\$ 8,283</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。

(五) 營業費用

帳列項目	關係人類別	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
推銷費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500</u>
管理費用	實質關係人	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 638</u>
研究發展費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

主係支付關係人代送運費、租賃及樣品等費用，相關價格按雙方議定，並無其他適當交易對象可供比較。

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 122</u>
其他應收款－關係人	實質關係人	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 36</u>

應收帳款主係對關係人之銷貨款項、其他應收款主係對關係人之代墊款項及租賃款項，收款期間皆與其他非關係人相當。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 5,732</u>	<u>\$ 4,653</u>
其他應付款－關係人	實質關係人	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 1,073</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租金收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 257</u>

### (九) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,070</u>	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 8,413</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。

### 三十、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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	\$ 206,912	\$ 206,912	\$ 206,912
建築物	59,998	62,951	63,032
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產— 非流動）	<u>748</u>	<u>748</u>	<u>748</u>
	<u>\$ 267,658</u>	<u>\$ 270,611</u>	<u>\$ 270,692</u>

### 三一、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。

合併公司與阿達師牛肉麵簽訂特許經營合約。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）。(附表三)
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大交易往來情形及金額。(附表四)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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。

三三、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。合併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。合併公司提供之服務為餐飲食品業務，主要營運決策者視合併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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表；114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 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 114 年 1 月 1 日至 9 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	提列呆帳	備抵名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	本公司	安廚食品公司	其他應收款－關係人	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	依市場利率	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 128,384	\$ 513,537	(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 114 年 1 月 1 日至 9 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	背書保證以財產設定擔保金額	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保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	安廚食品公司	註1	\$ 385,153	\$ 40,800	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 641,922	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  
 期末持有之重大有價證券  
 民國 114 年 9 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	帳面金額	持股比例	公允價值(註2)	
本公司	基金 UI-Hansabay Blossom Fund Q	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,710	\$ 35,428	-	\$ 35,428	
	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	-	40,931	3% (註1)	40,931	
	Andra Global Technology Growth Fund LP	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	49,380	1% (註1)	93,474	
策聯公司	股票 大江生醫股份有限公司	被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	22,000	2,585	-	2,585	
	微電能源股份有限公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	57,238	3,446	-	3,446	

註 1：持股比例係按 114 年 9 月 30 日出資額計算。

註 2：係按 114 年 9 月 30 日公允價值計算。

註 3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表五。

豆府股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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1)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件(註2)	佔合併總營收或總資產之比率
0	本 公 司	安廚食品股份有限公司	1	其他應收款－關係人	\$ 10,000	—	-
				應付帳款－關係人	6,089	—	-
				進 貨	48,883	—	2%
				銷 貨	1,534	—	-
		太魯閣國際股份有限公司	1	其他應收款－關係人	7,453	—	-

註 1：係代表母公司對子公司之交易。

註 2：除資金貸與款項外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。

註 3：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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		本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註 1 及 2)	本期損益 (註 2)	投資損益 (註 1 及 2)		
本公司	VNT International Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資業務	\$ 2,369	\$ 2,369	76,500	51%	\$ 1,695	(\$ 62)	(\$ 32)	—	
	策聯公司	台灣	轉投資業務	29,000	29,000	2,900,000	100%	37,736	2,253	2,253	—	
	太魯閣國際股份有限公司	台灣	銷售餐飲服務等業務	186,073	186,073	261,040	100%	195,485	9,812	9,812	—	
VNT International Co., Ltd.	VT1 International Co., Ltd.	越南	轉投資業務	3,092	3,092	100,000	100%	2,461	( 24)	( 24)	—	
策聯公司	安廚食品公司	台灣	食品製造等業務	12,750	12,750	1,275,000	51%	17,290	4,612	2,352	—	
	多富公司	台灣	貿易	1,000	1,000	100,000	100%	1,322	43	43	—	

註 1：帳面價值及本期認列之投資損益於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 2：係按被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表計算。