

橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
(原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 年及 111 年第二季  
(股票代碼 2761)

公司地址：新北市新店區中正路四維巷 2 弄 5 號 2 樓  
電 話：(02)2218-9868

橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
(原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
民國 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 44
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 32
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	34	~ 35
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35	~ 43
(十三)	附註揭露事項	43	~ 44
(十四)	部門資訊	44	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001564 號

橘焱胡同國際股份有限公司 公鑒：

**前言**

橘焱胡同國際股份有限公司(原名：橘焱國際事業股份有限公司)及其子公司(以下簡稱橘焱集團)民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。


## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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，致無法允當表達橋焱集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉 

會計師

林雅慧 



前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 8 日



橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
(原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 192,058	25	\$ 155,700	21	\$ 181,099	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		11,809	2	7,632	1	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)	2,000	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	43,481	6	42,226	6	22,752	3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	26	-	29	-	70	-
1200	其他應收款		18,305	2	21,209	3	24,931	4
130X	存貨	六(六)	23,710	3	26,081	4	20,907	3
1470	其他流動資產	六(一)及八	26,548	4	24,252	3	28,969	4
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>317,937</u>	<u>42</u>	<u>277,129</u>	<u>38</u>	<u>278,728</u>	<u>41</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(三)						
	融資產－非流動		-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	202,563	27	205,433	28	158,664	23
1755	使用權資產	六(八)	139,798	18	138,717	19	109,538	16
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	57,242	7	57,265	8	57,289	9
1780	無形資產	六(十)	28,267	4	30,414	4	32,204	5
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	3,526	-	3,561	1	6,024	1
1900	其他非流動資產		12,515	2	12,466	2	33,980	5
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>443,911</u>	<u>58</u>	<u>447,856</u>	<u>62</u>	<u>397,699</u>	<u>59</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 761,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 724,985</u>	<u>100</u>	<u>\$ 676,427</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 (原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
 合併資產負債表  
 民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 97,730	13	\$ 66,510	9	\$ 65,960	10
2130	合約負債—流動	六(二十)及七	5,718	1	5,411	1	5,687	1
2150	應付票據		360	-	402	-	36	-
2170	應付帳款		21,316	3	23,826	3	19,030	3
2180	應付帳款—關係人	七	5	-	18	-	3	-
2200	其他應付款	六(十二)	70,521	9	67,052	9	51,129	7
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	5,990	1	1,848	-	27	-
2280	租賃負債—流動	六(八)						
		(二十九)	48,413	6	41,754	6	44,500	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	15,933	2	19,178	3	19,693	3
2399	其他流動負債—其他		1,856	-	1,635	-	3,530	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>267,842</u>	<u>35</u>	<u>227,634</u>	<u>31</u>	<u>209,595</u>	<u>31</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(二十)	1,568	-	1,852	-	2,138	-
2540	長期借款	六(十三)及八	64,957	9	69,851	10	79,178	12
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	1,229	-	916	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)						
		(二十九)	94,826	12	101,237	14	70,349	10
2600	其他非流動負債	六(十六)	4,044	1	4,085	1	4,455	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>166,624</u>	<u>22</u>	<u>177,941</u>	<u>25</u>	<u>156,120</u>	<u>23</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>434,466</u>	<u>57</u>	<u>405,575</u>	<u>56</u>	<u>365,715</u>	<u>54</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	140,975	18	140,975	19	140,975	21
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	144,187	19	144,187	20	144,187	21
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	5,587	1	4,256	1	4,256	1
3320	特別盈餘公積		6,683	1	9,135	1	9,135	1
3350	未分配盈餘		23,380	3	12,067	2	2,374	-
其他權益								
3400	其他權益		(7,561)	(1)	(6,683)	(1)	(7,070)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>313,251</u>	<u>41</u>	<u>303,937</u>	<u>42</u>	<u>293,857</u>	<u>43</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>14,131</u>	<u>2</u>	<u>15,473</u>	<u>2</u>	<u>16,855</u>	<u>3</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>327,382</u>	<u>43</u>	<u>319,410</u>	<u>44</u>	<u>310,712</u>	<u>46</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 761,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 724,985</u>	<u>100</u>	<u>\$ 676,427</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳念忠

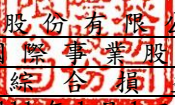


經理人：洪明賢



會計主管：張文婷



  
 橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 (原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
 合併綜合損益表  
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 450,366	100	\$ 297,957	100
5000 營業成本	六(六)(二十四)(二十五)	(238,097)	(53)	(164,067)	(55)
5950 營業毛利淨額		212,269	47	133,890	45
營業費用	六(二十四)(二十五)				
6100 推銷費用		(146,073)	(32)	(106,876)	(36)
6200 管理費用		(44,166)	(10)	(30,503)	(10)
6300 研究發展費用		(1,440)	-	(1,339)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二	(2,403)	(1)	(3,026)	(1)
6000 營業費用合計		(194,082)	(43)	(141,744)	(48)
6900 營業利益(損失)		18,187	4	(7,854)	(3)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	七	960	-	100	-
7010 其他收入	六(二十一)	1,287	-	7,756	3
7020 其他利益及損失	六(二十二)	9,530	2	2,017	1
7050 財務成本	六(八)(二十三)	(3,159)	-	(2,142)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		8,618	2	7,731	3
7900 稅前淨利(淨損)		26,805	6	(123)	-
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	(6,759)	(2)	2,506	1
8200 本期淨利		\$ 20,046	4	\$ 2,383	1
其他綜合損益(淨額)					
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	六(三)	\$ -	-	(\$ 482)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	(482)	-
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		(1,182)	-	1,828	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(1,182)	-	1,828	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,182)	-	\$ 1,346	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 18,864	4	\$ 3,729	1
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 18,650	4	\$ 1,162	-
8620 非控制權益		1,396	-	1,221	1
		\$ 20,046	4	\$ 2,383	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 17,772	4	\$ 3,227	1
8720 非控制權益		1,092	-	502	-
		\$ 18,864	4	\$ 3,729	1
基本及稀釋每股盈餘	六(二十七)				
9750 本期淨利		\$ 1.32		\$ 0.09	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳念忠



經理人：洪明賢



會計主管：張文婷







橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 (原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
 合併權益變動表  
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	總額										
	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益												
							國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評	總計											
<u>111年1月1日至6月30日</u>																				
111年1月1日餘額	\$	113,975	\$	75,828	\$	3,337	\$	-	\$	18,315	(\$	7,617)	(\$	1,518)	\$	202,320	\$	10,473	\$	212,793
本期淨利		-		-		-		1,162		-		-		1,162		1,221				2,383
本期其他綜合損益		-		-		-		-		2,547		(482)		2,065		(719)				1,346
本期綜合損益總額		-		-		-		1,162		2,547		(482)		3,227		502				3,729
110年度盈餘指撥及分配：六(十九)																				
法定盈餘公積		-		-		919		(919)		-		-		-		-				-
特別盈餘公積		-		-		-		9,135		(9,135)		-		-		-				-
現金股利		-		-		-		-		(7,049)		-		(7,049)		-				(7,049)
現金增資		27,000		67,500		-		-		-		-		94,500		-				94,500
股份基礎給付		-		859		-		-		-		-		859		-				859
非控制權益增減		-		-		-		-		-		-		-		5,880				5,880
111年6月30日餘額	\$	140,975	\$	144,187	\$	4,256	\$	9,135	\$	2,374	(\$	5,070)	(\$	2,000)	\$	293,857	\$	16,855	\$	310,712
<u>112年1月1日至6月30日</u>																				
112年1月1日餘額	\$	140,975	\$	144,187	\$	4,256	\$	9,135	\$	12,067	(\$	4,683)	(\$	2,000)	\$	303,937	\$	15,473	\$	319,410
本期淨利		-		-		-		-		18,650		-		18,650		1,396				20,046
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		(878)		(878)		(304)				(1,182)
本期綜合損益總額		-		-		-		-		18,650		(878)		17,772		1,092				18,864
111年度盈餘指撥及分配：六(十九)																				
法定盈餘公積		-		-		1,331		(1,331)		-		-		-		-				-
迴轉特別盈餘公積		-		-		-		(2,452)		2,452		-		-		-				-
現金股利		-		-		-		-		(8,458)		-		(8,458)		-				(8,458)
非控制權益增減		-		-		-		-		-		-		-		(2,434)				(2,434)
112年6月30日餘額	\$	140,975	\$	144,187	\$	5,587	\$	6,683	\$	23,380	(\$	5,561)	(\$	2,000)	\$	313,251	\$	14,131	\$	327,382

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳念忠



經理人：洪明賢



會計主管：張文婷





橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 (原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 26,805	(\$ 123)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(九) (二十四) 42,267	37,007
攤銷費用	六(十)(二十四) 2,426	2,503
預期信用減損損失	十二 2,403	3,026
利息費用	六(二十三) 3,159	2,142
利息收入	( 960 )	( 100 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(二)(二十二) ( 8,690 )	-
員工認股權酬勞成本	六(十五) -	859
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二) -	204
租賃修改利益	六(八)(二十二) ( 29 )	( 194 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	( 3,652 )	582
應收帳款-關係人	3	( 53 )
其他應收款	2,675	( 255 )
存貨	2,371	2,152
其他流動資產	243	( 9,718 )
其他非流動資產	( 1,097 )	( 20,483 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	23	4,368
應付票據	( 42 )	36
應付帳款	( 2,510 )	( 8,671 )
應付帳款-關係人	( 13 )	( 12 )
其他應付款	7,043	( 20,438 )
其他流動負債	221	( 968 )
營運產生之現金流入(流出)	72,646	( 8,136 )
收取之利息	960	100
支付之利息	( 3,286 )	( 2,197 )
支付之所得稅	( 2,040 )	( 99 )
營業活動之淨現金流入(流出)	68,280	( 10,332 )

(續次頁)

  
 橋焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 (原名：橋焱國際事業股份有限公司)  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	(\$ 6,300)	\$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(四)	( 2,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		10,813	-
受限制資產增加		( 2,539)	( 2)
取得不動產、廠房及設備價款	六(七)(二十八)	( 22,635)	( 69,097)
處分不動產、廠房及設備價款		-	19
存出保證金減少(增加)		1,048	( 206)
投資活動之淨現金流出		( 21,613)	( 69,286)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(二十九)	31,220	89,000
短期借款減少	六(二十九)	-	( 89,000)
舉借長期借款	六(二十九)	1,860	44,000
償還長期借款	六(二十九)	( 9,999)	( 8,947)
存入保證金(減少)增加		( 46)	3,042
租賃負債本金償還	六(二十九)	( 29,650)	( 25,287)
現金增資	六(十七)(十八)	-	94,500
非控制權益變動數		-	5,880
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 6,615)	113,188
匯率影響數		( 3,694)	( 539)
本期現金及約當現金增加數		36,358	33,031
期初現金及約當現金餘額	六(一)	155,700	148,068
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 192,058	\$ 181,099

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳念忠




經理人：洪明賢



會計主管：張文婷



  
橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
(原名：橘焱國際事業股份有限公司)  
合併財務報告附註  
民國 112 年及 111 年第二季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

橘焱胡同國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為橘焱國際事業股份有限公司，設立於中華民國，本公司股票自民國 111 年 4 月 13 日起登錄興櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為蔬果批發業、其他農、畜、水產品批發業、食用油脂批發業、農產品、畜產品、水產品及食品什貨、飲料零售業及餐飲業。至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止，本集團員工人數分別為 396 人及 326 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 8 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
本公司	G YEN CO., LTD. (SAMOA)	轉投資	100.00	100.00	100.00	
本公司	愛胡同餐材股份有 限公司(愛胡同)	批發零售	50.00	50.00	50.00	
本公司	同賞一股份有限公 司(同賞一)	餐飲	51.00	51.00	51.00	註1
本公司	同賞宴股份有限公 司(同賞宴)	餐飲	100.00	-	-	註2
SAMOA	桔色(上海)餐飲管 理有限公司(上海 桔色)	餐飲、餐 飲管理及 相關諮詢	100.00	100.00	100.00	
SAMOA及 上海桔色	上海橘焱胡同餐飲 管理有限公司(上 海橘焱)	餐飲、餐 飲管理及 相關諮詢	100.00	100.00	100.00	
上海橘焱	廈門橘焱胡同餐飲 管理有限公司(廈 門橘焱)	餐飲、餐 飲管理及 相關諮詢	55.00	55.00	55.00	

民國 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日列入合併財務報告之子公司及其合併個體均經本公司委任之會計師核閱。

註 1：民國 111 年 5 月 2 日本公司與蘋果飯店股份有限公司合資設立同賞一股份有限公司，佔該公司 51% 之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

註 2：民國 112 年 4 月 10 日本公司設立同賞宴股份有限公司，佔該公司 100% 之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：

無。

#### 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 重大限制

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期之所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並以有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二)重要會計估計及假設

無此情形。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,438	\$ 2,659	\$ 1,690
支票存款及活期存款	158,480	122,331	179,409
定期存款	<u>31,140</u>	<u>30,710</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 192,058</u>	<u>\$ 155,700</u>	<u>\$ 181,099</u>

1. 上述銀行存款除民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日活期存款分別有 \$8,057、\$5,517 及 \$5,411 係提供作為質押擔保品，因其動用受限制，已分類至其他流動資產項下外，其餘均未供作質押或擔保。

2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
流動項目：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
興櫃公司股票		\$ 6,300	\$ 4,800	\$ -
評價調整		<u>5,509</u>	<u>2,832</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 11,809</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ -</u>



1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
興櫃公司股票	\$ 8,690	\$ -

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000
評價調整	( 2,000)	( 2,000)	( 2,000)
	\$ -	\$ -	\$ -

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之公允價值皆為\$0。
2. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之金額分別為\$0 及(\$482)。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為\$0。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動項目：			
定期存款(三個月以上)	\$ 2,000	\$ -	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 7	\$ -

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,000、\$0 及 \$0。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)，本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收帳款	\$ 53,508	\$ 49,944	\$ 32,065
應收帳款-關係人	26	29	70
減：備抵損失	( 10,027)	( 7,718)	( 9,313)
	<u>\$ 43,507</u>	<u>\$ 42,255</u>	<u>\$ 22,822</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
未逾期	\$ 38,309	\$ 37,868	\$ 18,910
逾期30天內	928	1,094	605
逾期31-90天	1,807	1,268	6,102
逾期90天以上	12,490	9,743	6,518
	<u>\$ 53,534</u>	<u>\$ 49,973</u>	<u>\$ 32,135</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$32,664。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$43,507、\$42,255 及\$22,822。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(六) 存貨

	<u>112年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 6,144	(\$ 163)	\$ 5,981
製成品	6,398	( 389)	6,009
原物料	11,851	( 131)	11,720
	<u>\$ 24,393</u>	<u>(\$ 683)</u>	<u>\$ 23,710</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 7,086	(\$ 9)	\$ 7,077
製成品	7,151	( 162)	6,989
原物料	12,377	( 362)	12,015
	<u>\$ 26,614</u>	<u>(\$ 533)</u>	<u>\$ 26,081</u>
	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 6,595	(\$ 103)	\$ 6,492
製成品	5,692	( 494)	5,198
原物料	9,471	( 254)	9,217
	<u>\$ 21,758</u>	<u>(\$ 851)</u>	<u>\$ 20,907</u>

本集團當期認列為費損之營業成本：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 237,477	\$ 163,635
存貨跌價損失	130	404
存貨報廢損失	490	28
	<u>\$ 238,097</u>	<u>\$ 164,067</u>

(七) 不動產、廠房及設備

112年1月1日	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本	\$102,975	\$ 29,087	\$ 27,160	\$12,453	\$137,467	\$ 60	\$ 7,104	\$316,306
累計折舊及減損	-	( 15,640)	( 17,593)	( 7,258)	( 70,324)	( 58)	-	( 110,873)
	<u>\$102,975</u>	<u>\$ 13,447</u>	<u>\$ 9,567</u>	<u>\$ 5,195</u>	<u>\$ 67,143</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$205,433</u>
112年1月1日至6月30日								
1月1日	\$102,975	\$ 13,447	\$ 9,567	\$ 5,195	\$ 67,143	\$ 2	\$ 7,104	\$205,433
增添	-	-	2,321	-	8,414	-	-	10,735
移轉	-	-	183	-	6,858	-	( 7,041)	-
折舊費用	-	( 1,270)	( 1,962)	( 631)	( 9,520)	( 2)	-	( 13,385)
淨兌換差額	-	( 1)	( 57)	( 102)	( 60)	-	-	( 220)
6月30日	<u>\$102,975</u>	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 72,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$202,563</u>
112年6月30日								
成本	\$102,975	\$ 29,087	\$ 29,399	\$12,172	\$156,111	\$ 60	\$ 63	\$329,867
累計折舊及減損	-	( 16,911)	( 19,347)	( 7,710)	( 83,276)	( 60)	-	( 127,304)
	<u>\$102,975</u>	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 72,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$202,563</u>

111年1月1日	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本	\$ 40,848	\$ 25,603	\$ 24,615	\$ 11,715	\$ 99,667	\$ 93	\$ 202,541
累計折舊及減損	-	( 13,001)	( 14,720)	( 5,815)	( 68,166)	( 73)	( 101,775)
	<u>\$ 40,848</u>	<u>\$ 12,602</u>	<u>\$ 9,895</u>	<u>\$ 5,900</u>	<u>\$ 31,501</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 100,766</u>

111年1月1日至6月30日

1月1日	\$ 40,848	\$ 12,602	\$ 9,895	\$ 5,900	\$ 31,501	\$ 20	\$ 100,766
增添	62,127	3,484	333	118	3,035	-	69,097
處分	-	-	( 223)	-	-	-	( 223)
折舊費用	-	( 1,297)	( 2,411)	( 751)	( 6,820)	( 14)	( 11,293)
淨兌換差額	-	-	52	99	166	-	317
6月30日	<u>\$ 102,975</u>	<u>\$ 14,789</u>	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 27,882</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 158,664</u>

111年6月30日

成本	\$ 102,975	\$ 29,087	\$ 24,722	\$ 12,044	\$ 100,882	\$ 93	\$ 269,803
累計折舊及減損	-	( 14,298)	( 17,076)	( 6,678)	( 73,000)	( 87)	( 111,139)
	<u>\$ 102,975</u>	<u>\$ 14,789</u>	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 27,882</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 158,664</u>

不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 133,824	\$ 134,492	\$ 105,386
運輸設備	5,974	4,225	4,152
	<u>\$ 139,798</u>	<u>\$ 138,717</u>	<u>\$ 109,538</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ 27,287	\$ 24,517	
運輸設備	1,572	1,174	
	<u>\$ 28,859</u>	<u>\$ 25,691</u>	

3. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$31,894 及 \$44,656。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>		<u>111年1月1日至6月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	1,452	\$	1,147
屬短期租賃合約之費用		75		287
屬低價值資產租賃之費用		320		390
租賃修改利益		29		194

5. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$31,697 及 \$27,111。

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>		<u>房屋及建築</u>		<u>合計</u>	
<u>112年1月1日</u>						
成本	\$	55,266	\$	2,319	\$	57,585
累計折舊		-	(	320)	(	320)
	\$	<u>55,266</u>	\$	<u>1,999</u>	\$	<u>57,265</u>
<u>112年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$	55,266	\$	1,999	\$	57,265
折舊費用		-	(	23)	(	23)
6月30日	\$	<u>55,266</u>	\$	<u>1,976</u>	\$	<u>57,242</u>
<u>112年6月30日</u>						
成本	\$	55,266	\$	2,319	\$	57,585
累計折舊		-	(	343)	(	343)
	\$	<u>55,266</u>	\$	<u>1,976</u>	\$	<u>57,242</u>
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$	55,266	\$	2,319	\$	57,585
累計折舊		-	(	273)	(	273)
	\$	<u>55,266</u>	\$	<u>2,046</u>	\$	<u>57,312</u>
<u>111年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$	55,266	\$	2,046	\$	57,312
折舊費用		-	(	23)	(	23)
6月30日	\$	<u>55,266</u>	\$	<u>2,023</u>	\$	<u>57,289</u>
<u>111年6月30日</u>						
成本	\$	55,266	\$	2,319	\$	57,585
累計折舊		-	(	296)	(	296)
	\$	<u>55,266</u>	\$	<u>2,023</u>	\$	<u>57,289</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 543	\$ 543
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 23	\$ 23

2. 本集團持有之投資性不動產民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$61,849、\$61,849 及 \$61,849，係依據鄰近地區類似物件之市場成交價格推定。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

	112年			
	電腦軟體	專屬權利	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 17,483	\$ -	\$ 19,983	\$ 37,466
累計攤銷	( 7,052)	-	-	( 7,052)
	<u>\$ 10,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,983</u>	<u>\$ 30,414</u>
1月1日	\$ 10,431	\$ -	\$ 19,983	\$ 30,414
攤銷費用	( 2,426)	-	-	( 2,426)
淨兌換差額	-	-	279	279
6月30日	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,262</u>	<u>\$ 28,267</u>
6月30日				
成本	\$ 17,483	\$ -	\$ 20,262	\$ 37,745
累計攤銷	( 9,478)	-	-	( 9,478)
	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,262</u>	<u>\$ 28,267</u>

	111年			
	電腦軟體	專屬權利	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 17,467	\$ 929	\$ 18,011	\$ 36,407
累計攤銷及減損	( 2,151)	( 876)	-	( 3,027)
	<u>\$ 15,316</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 18,011</u>	<u>\$ 33,380</u>
1月1日	\$ 15,316	\$ 53	\$ 18,011	\$ 33,380
攤銷費用	( 2,450)	( 53)	-	( 2,503)
淨兌換差額	-	-	1,327	1,327
6月30日	<u>\$ 12,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,338</u>	<u>\$ 32,204</u>
6月30日				
成本	\$ 17,483	\$ 929	\$ 19,338	\$ 37,750
累計攤銷	( 4,617)	( 929)	-	( 5,546)
	<u>\$ 12,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,338</u>	<u>\$ 32,204</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
營業成本	\$ -	\$ 11
推銷費用	-	42
管理費用	2,426	2,450
	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 2,503</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
大陸	<u>\$ 20,262</u>	<u>\$ 19,983</u>	<u>\$ 19,338</u>

(十一) 短期借款

借款性質	112年6月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 94,770	1.84%~2.71%	附註八
銀行信用借款	2,960	2.64%	-
	<u>\$ 97,730</u>		
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 63,550	1.84%~2.58%	附註八
銀行信用借款	2,960	2.39%	-
	<u>\$ 66,510</u>		
借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 63,000	1.60%~2.16%	附註八
銀行信用借款	2,960	2.10%	-
	<u>\$ 65,960</u>		

上述短期借款皆由本公司董事長吳念忠及總經理洪明賢擔任連帶保證人。

(十二) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 30,359	\$ 29,956	\$ 20,789
應付現金股利	10,893	-	7,049
應付設備工程款	-	11,900	-
應付勞健保費	2,738	2,733	1,376
應付員工福利	4,096	2,007	1,098
應付營業稅	3,000	948	1,646
應付其他	19,435	19,508	19,171
	<u>\$ 70,521</u>	<u>\$ 67,052</u>	<u>\$ 51,129</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年6月30日
長期銀行借款				
永豐銀行 擔保借款	自109年8月7日至114年8月7日，按月平均攤還本息。	2.420%	附註八 註1	\$ 5,045
永豐銀行 擔保借款	自105年11月2日至112年11月2日，按月平均攤還本息。	2.215%	附註八 註1	1,518
永豐銀行 擔保借款	自105年11月2日至120年11月2日，按月平均攤還本息。	2.215%	附註八 註1	19,078
新光銀行 擔保借款	自111年6月15日至118年6月15日，按月平均攤還本息。	2.650%	附註八 註1	28,787
新光銀行 擔保借款	自111年6月21日至118年6月15日，按月平均攤還本息。	2.650%	附註八 註1	13,419
台新銀行 擔保借款	自110年12月28日至113年12月28日，按月平均攤還本息。	2.050%	註2	10,000
聯邦銀行 信用借款	自110年4月12日至112年10月12日，按月平均攤還本息。	2.580%	註1	1,333
中國信託 擔保借款	自112年6月27日至115年6月27日，按月平均攤還本息。	2.100%	註	1,710
				<u>80,890</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>15,933</u> )
				<u>\$ 64,957</u>



借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
永豐銀行 擔保借款	自109年8月7日至114年8月7日 ，按月平均攤還本息。	2.295%	附註八 註1	\$ 5,705
永豐銀行 擔保借款	自105年11月2日至112年11月2 日，按月平均攤還本息。	2.090%	附註八 註1	3,339
永豐銀行 擔保借款	自105年11月2日至120年11月2 日，按月平均攤還本息。	2.090%	附註八 註1	20,211
新光銀行 擔保借款	自111年6月15日至118年6月15 日，按月平均攤還本息。	2.020%	附註八 註1	29,403
新光銀行 擔保借款	自111年6月21日至118年6月15 日，按月平均攤還本息。	2.150%	附註八 註1	13,704
台新銀行 擔保借款	自110年12月28日至113年12月 28日，按月平均攤還本息。	2.150%	註2	13,334
聯邦銀行 信用借款	自110年4月12日至112年10月12 日，按月平均攤還本息。	2.260%	註1	3,333
				<u>89,029</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(19,178)</u>
				<u>\$ 69,851</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30日
長期銀行借款				
永豐銀行 擔保借款	自109年8月7日至114年8月7日 ，按月平均攤還本息。	1.920%	附註八 註1	\$ 6,365
永豐銀行 擔保借款	自105年11月2日至112年11月2 日，按月平均攤還本息。	1.715%	附註八 註1	5,161
永豐銀行 擔保借款	自105年11月2日至120年11月2 日，按月平均攤還本息。	1.715%	附註八 註1	21,345
新光銀行 擔保借款	自111年6月15日至118年6月15 日，按月平均攤還本息。	2.020%	附註八 註1	30,015
新光銀行 擔保借款	自111年6月21日至118年6月15 日，按月平均攤還本息。	2.150%	附註八 註1	13,985
台新銀行 擔保借款	自110年12月28日至113年12月 28日，按月平均攤還本息。	2.050%	註2	16,667
聯邦銀行 信用借款	自110年4月12日至112年10月12 日，按月平均攤還本息。	1.810%	註1	5,333
				<u>98,871</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(19,693)</u>
				<u>\$ 79,178</u>

註1：該長期借款係由本公司董事長吳念忠及總經理洪明賢擔任連帶保證人。

註2：該長期借款係由中小企業信用保證金保證其80%之金額。

#### (十四) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 合併個體子公司上海橘焱及廈門橘焱按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 12%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排。
3. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,210 及 \$5,057。

#### (十五) 股份基礎給付

1. 截至民國 112 年 6 月 30 日止，本集團之股份基礎給付協議如下：

本公司：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	民國111年1月31日	405,000股	不適用	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	405,000	35.00
本期執行認股權	( 73,000)	35.00
本期逾期失效認股權	( 332,000)	-
6月30日期末流通在外認股權	-	-
6月30日期末可執行認股權	-	-

3. 民國 111 年 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為新台幣 35 元。另民國 112 年 6 月 30 日未有員工認股權。
4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保留 員工認購	民國 111年1月31日	37.11元	35.00元	13.49%	0.08年	1.11%	0.2373%	2.12元

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
權益交割	\$ -	\$ 859

(十六) 負債準備(帳列其他非流動負債)

	<u>除役負債</u>	
<u>112年</u>		
1月1日	\$	973
折現攤銷		<u>6</u>
6月30日	\$	<u>979</u>
		<u>除役負債</u>
<u>111年</u>		
1月1日	\$	1,166
折現攤銷		<u>57</u>
6月30日	\$	<u>1,223</u>

依照合約要求，本集團對部分使用權資產負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來 2 至 6 年陸續發生。

(十七) 股本

1. 民國 112 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$350,000，分為 35,000,000 股(含員工認股權憑證 5,000,000 股)，實收資本額為 \$140,975，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 110 年 11 月 25 日經董事會決議現金增資發行普通股 2,700 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資基準日為民國 111 年 3 月 9 日，每股認購價格新台幣 35 元，共計募資 \$94,500，該增資案業經辦理變更登記完成。

(十八) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。

	<u>112年</u>		
		<u>已失效員工</u>	
	<u>發行溢價</u>	<u>認股權</u>	<u>合計</u>
1月1日(即6月30日)	\$ 142,683	\$ 1,504	\$ 144,187

## 111年

	已失效員工			合計
	發行溢價	員工認股權	認股權	
1月1日	\$ 75,028	\$ -	\$ 800	\$ 75,828
現金增資	67,500	-	-	67,500
給與員工認股權	-	859	-	859
員工執行認股權	155	( 155)	-	-
逾期失效員工認股權	-	( 704)	704	-
6月30日	<u>\$ 142,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 144,187</u>

## (十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，另有必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，其中當年度之股利分派總額不低於可分配盈餘之百分之三十，但可供分配盈餘未達實收資本額百分之十時得不分配。每年發放之現金股利不低於當年度所分配之股利中百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積使得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國112年6月26日及111年5月19日分別經股東會通過民國111年度及110年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,331	
迴轉特別盈餘公積	( 2,452)	
現金股利	<u>8,458</u>	\$ 0.60
	<u>\$ 7,337</u>	

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 919	
特別盈餘公積	9,135	
現金股利	7,049	\$ 0.50
	<u>\$ 17,103</u>	

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(二十) 營業收入

1. 本集團收入認列之時點分別屬源於提供隨時間逐步移轉及源於某一時點移轉之商品，收入地區別資訊如下：

	台灣		中國		合計
	餐飲收入	加盟金收入	餐飲收入	加盟金收入	
<u>112年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
於某一時點 認列之收入	\$ 369,351	\$ -	\$ 75,195	\$ -	\$444,546
隨時間逐步 認列之收入	-	3,700	-	2,120	5,820
	<u>\$ 369,351</u>	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 75,195</u>	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$450,366</u>
	台灣		中國		
<u>111年1月1日</u>	餐飲收入	加盟金 收入	勞務 收入	加盟金 收入	合計
<u>至6月30日</u>					
於某一時點 認列之收入	\$ 252,489	\$ -	\$ 5	\$ 42,792	\$ 295,286
隨時間逐步 認列之收入	-	1,384	-	1,287	2,671
	<u>\$ 252,489</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 297,957</u>

2. 合約負債：

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	111年 1月1日
合約負債：				
合約負債-預收禮券	\$ 884	\$ 894	\$ 630	\$ 578
合約負債-預收貨款	2,055	1,082	466	-
合約負債-預收訂金	163	193	50	668
合約負債-客戶忠誠計畫	2,046	2,671	3,971	2,211
合約負債-預收加盟金	2,138	2,423	2,708	-
	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ 7,263</u>	<u>\$ 7,825</u>	<u>\$ 3,457</u>

3. 期初合約負債本期認列收入如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
營業收入	\$ 1,734	\$ 511
(二十一) <u>其他收入</u>		
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 542	\$ 975
政府補助款收入(註)	-	2,416
其他收入—其他	745	4,365
	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 7,756</u>

註：係財團法人中衛發展中心之行動支付與數據共享專案補助收入 \$2,416。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 204)
租賃修改利益	29	194
外幣兌換利益	1,122	3,800
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益	8,690	-
其他支出	(311)	(1,773)
	<u>\$ 9,530</u>	<u>\$ 2,017</u>

(二十三) 財務成本

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 1,452	\$ 1,147
銀行借款	1,685	938
除役負債	6	57
押金設算息	16	-
	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 2,142</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 132,103	\$ 97,879
不動產、廠房及設備折舊費用 (含投資性不動產及使用權資產)	42,267	37,007
無形資產攤銷費用	2,426	2,503
	<u>\$ 176,796</u>	<u>\$ 137,389</u>

## (二十五) 員工福利費用

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 110,390	\$ 80,741
勞健保費用	8,546	8,471
退休金費用	6,210	5,057
其他用人費用	6,957	3,610
	<u>\$ 132,103</u>	<u>\$ 97,879</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 5%，董監酬勞不高於 3%，但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補損數。
2. 本公司民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額為 \$1,369；董監事酬勞估列金額為 \$821，民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因係屬稅前虧損，故暫未估列相關員工酬勞及董監酬勞，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 5% 及 3% 估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
當期所得產生之所得稅	\$ 6,353	\$ 80
以前年度所得稅低(高)估 暫時性差異之 原始產生及迴轉	117 ( 289)	( 114) ( 2,472)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,759</u>	<u>(\$ 2,506)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

## (二十七) 每股盈餘

1. 基本及稀釋每股盈餘

	112年1月1日至6月30日		
	加權平均		
	稅後金額	流通在外股數(仟股)	每股盈餘
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	<u>\$ 18,650</u>	<u>14,097</u>	<u>\$ 1.32</u>

111年1月1日至6月30日

	加權平均		
	稅後金額	流通在外股數(仟股)	每股盈餘
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,162	13,098	\$ 0.09

2. 因員工酬勞可採發放股票方式，惟因計算每股盈餘時，因影響不重大，故基本每股盈餘及稀釋每股盈餘相等。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,735	69,097
加：期初應付款	11,900	1,453
本期支付現金	\$ 22,635	\$ 70,550

不影響現金流量之籌資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
應付現金股利	\$ 10,893	\$ 7,049

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 66,510	\$ 89,029	\$ 142,991	\$ 298,530
籌資現金流量之變動	31,220	( 8,139)	( 29,650)	( 6,569)
其他非現金之變動	-	-	30,368	30,368
匯率變動之影響	-	-	( 470)	( 470)
6月30日	\$ 97,730	\$ 80,890	\$ 143,239	\$ 321,859
	111年			
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 65,960	\$ 63,818	\$ 96,255	\$ 226,033
籌資現金流量之變動	-	35,053	( 25,287)	9,766
其他非現金之變動	-	-	44,656	44,656
匯率變動之影響	-	-	( 775)	( 775)
6月30日	\$ 65,960	\$ 98,871	\$ 114,849	\$ 279,680



## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台芝國際股份有限公司	其他關係人
能率創新股份有限公司(能率創新)	其他關係人(註)
能率投資股份有限公司(能率投資)	其他關係人
佳能國際股份有限公司(佳能國際)	其他關係人
能率管理顧問股份有限公司(能率管顧)	其他關係人
能率亞洲資本股份有限公司(能率亞洲)	其他關係人
英屬維京群島商能率資本管理顧問有限公司台灣分公司	其他關係人
佳美投資股份有限公司	其他關係人
吳念忠	本公司之董事長
洪明賢	本公司之總經理

註：能率創新股份有限公司原名為應華精密科技股份有限公司。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售：		
—其他關係人	\$ 1,169	\$ 1,152

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 進貨

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品購買：		
—其他關係人(佳能國際)	\$ 1,670	\$ -

交易條件與一般客戶無重大差異，由雙方議價決定，收款期間約為 30~60 天。

#### 3. 應收關係人款項

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款：			
商品銷售			
—其他關係人	\$ 26	\$ 29	\$ 70

應收關係人款項主要來自銷售食材等，收款期限與非關係人並無重大差異。該應收款項並無抵押及付息。

4. 應付關係人款項

112年6月30日   111年12月31日   111年6月30日

應付帳款：

—其他關係人

佳能國際	\$ <u>5</u>	\$ <u>18</u>	\$ <u>3</u>
------	-------------	--------------	-------------

應付關係人款項主要來自採購食材等，付款期限與非關係人並無重大差異。

5. 合約負債

112年6月30日   111年12月31日   111年6月30日

合約負債

—其他關係人	\$ <u>149</u>	\$ <u>278</u>	\$ <u>281</u>
--------	---------------	---------------	---------------

6. 長、短期借款之擔保保證

本公司之長、短期借款部分係由本公司董事長吳念忠及總經理洪明賢擔任連帶保證人，請詳附註六(十一)及(十三)說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,493	\$ 6,347
退職後福利	<u>85</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 6,578</u>	<u>\$ 6,448</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>	
受限制活期存款 (帳列其他流動資產)	\$ 8,057	\$ 5,517	\$ 5,411	銀行借款
土地	102,975	102,975	102,975	"
房屋及建築	12,176	13,447	14,789	"
投資性不動產-土地	55,266	55,266	55,266	"
投資性不動產-房屋及建築	<u>1,976</u>	<u>1,999</u>	<u>2,023</u>	"
	<u>\$ 180,450</u>	<u>\$ 179,204</u>	<u>\$ 180,464</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

## (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 7,196	\$ 21,633

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

因集團營運調整，本公司於民國 112 年 8 月 8 日經董事會通過擬註銷本公司之子公司愛胡同。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二說明。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 11,809	\$ 7,632	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註)	275,343	237,146	246,710
	<u>\$ 275,343</u>	<u>\$ 237,146</u>	<u>\$ 246,710</u>
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註)	\$ 273,888	\$ 249,949	\$ 238,261
租賃負債	143,239	142,991	114,849
	<u>\$ 143,239</u>	<u>\$ 142,991</u>	<u>\$ 114,849</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、受限制資產-流動及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金。

#### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二說明。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年6月30日			
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,307	31.140	\$ 71,840
人民幣：新台幣	225	4.282	963
港幣：新台幣	878	3.974	3,489
111年12月31日			
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,220	30.710	\$ 37,466
人民幣：新台幣	245	4.408	1,080
港幣：新台幣	434	3.938	1,709
111年6月30日			
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 205	29.720	\$ 6,093
人民幣：新台幣	245	4.439	1,088
港幣：新台幣	655	3.788	2,481

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國112年及111年1月1日至6月30日認列之全部淨兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,122及\$3,800。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 718	\$	-
日幣：新台幣	1%	10		-
人民幣：新台幣	1%	35		-
111年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 61	\$	-
人民幣：新台幣	1%	11		-
港幣：新台幣	1%	25		-
<u>價格風險</u>				

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團係依設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至6月30日之透過損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$118及\$0；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失皆增加或減少\$0。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國112年及111年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國112年及111年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,429及\$1,319，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入依現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	個別評估	群組				合計
		未逾期	逾期30天內	逾期90天內	逾期90天以上	
<u>112年6月30日</u>						
預期損失率	50.00%	0.42%	16.29%	78.37%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 8,731	\$ 38,308	\$ 792	\$ 1,535	\$ 4,168	\$ 53,534
備抵損失	4,365	162	129	1,203	4,168	10,027
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	50.00%	1.96%	14.78%	60.13%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 7,908	\$ 37,868	\$ 934	\$ 953	\$ 2,310	\$ 49,973
備抵損失	3,954	743	138	573	2,310	7,718
<u>111年6月30日</u>						
預期損失率	-	5.99%	14.71%	25.78%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 18,910	\$ 605	\$ 6,102	\$ 6,518	\$ 32,135
備抵損失	-	1,133	89	1,573	6,518	9,313

G. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	112年		111年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	7,718	\$	6,283
提列減損損失		2,403		3,026
匯率影響數	(	94)		4
6月30日	\$	10,027	\$	9,313

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控本集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回財務部。財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$194,058、\$155,700及\$181,099，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 66,416	\$ -
應付票據	360	-
應付帳款(含關係人)	21,321	-
其他應付款	70,521	-
租賃負債	50,614	97,626
長期借款	17,285	68,292
(包含一年或一營業週期內到期)		

非衍生金融負債：

111年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 66,510	\$ -
應付票據	402	-
應付帳款(含關係人)	23,844	-
其他應付款	67,052	-
租賃負債	53,602	116,043
長期借款	20,658	74,007
(包含一年或一營業週期內到期)		

非衍生金融負債：

111年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 66,416	\$ -
應付帳款(含關係人)	19,033	-
其他應付款	51,129	-
租賃負債	45,258	87,603
長期借款	21,358	89,523
(包含一年或一營業週期內到期)		

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之興櫃股票具有活絡市場，故依權益證券之市場公開報價為公允價值。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團之無活絡市場之權益工具皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：



112年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	<u>\$ 11,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,809</u>
111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,632</u>
111年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ -	\$ 482
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	-	( 482)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另財會部門亦訂定金融工具及投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。相關評價結果定期呈報至財會主管，由財會主管負責評價過程之管理及複核。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

112年6月30日		重大不可觀察		輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值		公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市 上櫃 公司 股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺乏市場流通 性折價	乘數愈高，公允價值愈 高；市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低

111年12月31日		重大不可觀察		輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值		公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市 上櫃 公司 股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺乏市場流通 性折價	乘數愈高，公允價值愈 高；市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低

111年6月30日		重大不可觀察		輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值		公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市 上櫃 公司 股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺乏市場流通 性折價	乘數愈高，公允價值愈 高；市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		<u>112年6月30日</u>			
		<u>認列於其他綜合損益</u>			
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產					
權益工具	本淨比乘數		± 1%	-	-
		<u>111年12月31日</u>			
		<u>認列於其他綜合損益</u>			
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產					
權益工具	本淨比乘數		± 1%	-	-
		<u>111年6月30日</u>			
		<u>認列於其他綜合損益</u>			
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產					
權益工具	本淨比乘數		± 1%	-	-

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

基本資料:請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團董事會以地區別之角度經營業務,主要分成台灣及大陸兩地區為應報導部門。其他營運部門業務因未符合應報導部門之規定,其經營結果合併表達於其他營運部門內。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

112年上半年度	台灣	大陸	其他	調節	合計
外部收入	\$ 373,051	\$ 77,315	\$ -	\$ -	\$ 450,366
內部部門收入	3,916	-	-	(3,916)	-
部門收入	\$ 376,967	\$ 77,315	\$ -	(\$ 3,916)	\$ 450,366
部門損益	\$ 25,001	(\$ 10,709)	(\$ 14,209)	\$ 26,722	\$ 26,805
部門損益包含:					
折舊及攤銷					(\$ 44,693)
利息費用					(\$ 3,159)
所得稅費用					(\$ 6,759)
部門資產	\$ 759,672	\$ 115,500	\$ 44,019	(\$ 157,343)	\$ 761,848
部門負債	\$ 403,350	\$ 72,072	\$ -	(\$ 40,956)	\$ 434,466
111年上半年度	台灣	大陸	其他	調節	合計
外部收入	\$ 253,878	\$ 44,079	\$ -	\$ -	\$ 297,957
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	\$ 253,878	\$ 44,079	\$ -	\$ -	\$ 297,957
部門損益	(\$ 1,728)	(\$ 9,623)	(\$ 12,754)	\$ 23,982	(\$ 123)
部門損益包含:					
折舊及攤銷					\$ 39,510
利息費用					\$ 2,142
所得稅利益					(\$ 2,506)
部門資產	\$ 636,153	\$ 150,316	\$ 72,243	(\$ 182,285)	\$ 676,427
部門負債	\$ 327,389	\$ 72,398	\$ -	(\$ 34,072)	\$ 365,715

橋焱胡同國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註7) (註9)		資金貸與 總限額 (註7) (註9)		備註
													名稱	價值					
1	上海橋焱胡同餐飲管理 有限公司	桔色(上海)餐飲管理有 限公司	其他應收款	是	\$ 5,138	\$ 5,138	\$ 3,200	-	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 4,964	\$ 9,929			

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期資金融通必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額或已簽訂之銷售合約。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：本公司屬業務往來及短期資金融通之資金貸與限額均以淨值百分之十為限，總額分別以淨值百分之十及百分之四十為限，

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，資金融通之資金貸與限額及總額分別以淨值百分之二十及百分之四十為限。

橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國112年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係 （註2）	帳列科目	期		末		備註 （註4）
				股數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
橘焱胡同國際股份有限公司	台灣千房股份有限公司股票	本公司為該公司之監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	200,000	\$ -	14.29%	\$ -	
橘焱胡同國際股份有限公司	星宇航空股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	350,000	11,809	0.02%	11,809	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國112年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
橘焱胡同國際股份有限公司	上海橘焱胡同餐飲管理有限公司	本公司之子公司	\$ 31,751	註2	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：主係應收逾期款轉入之其他應收款，故無需計算週轉率。

橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國112年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	橘焱胡同國際股份有限公司	上海橘焱胡同餐飲管理有限公司	1	其他應收款	\$ 33,295	與一般交易條件相同	4%
2	橘焱胡同國際股份有限公司	同賞一股份有限公司	1	應收帳款	2,923	與一般交易條件相同	0%
3	上海橘焱胡同餐飲管理有限公司	桔色(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	3,200	與一般交易條件相同	0%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。



橘焱胡同國際股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國112年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
橘焱胡同國際股份有限公司	G YEN CO., LTD. (SAMOA)	薩摩亞	轉投資	\$ 45,729	\$ 45,729	1,438,578	100%	\$ 44,019	(\$ 14,209)	(\$ 14,209)	
橘焱胡同國際股份有限公司	愛胡同餐材股份有限公司	台灣	批發、零售	2,500	2,500	250,000	50%	979	( 113)	( 57)	
橘焱胡同國際股份有限公司	同賞一股份有限公司	台灣	餐飲	6,120	6,120	612,000	51%	5,680	( 48)	( 24)	
橘焱胡同國際股份有限公司	同賞宴股份有限公司	台灣	餐飲	30,000	-	3,000,000	100%	29,974	( 26)	( 26)	註3

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：同賞宴股份有限公司於民國112年4月10日設立。

橘焱胡同國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海橘焱胡同餐飲管理有 限公司	餐飲、餐飲管理及相關 諮詢	\$ 41,294	SAMOA	\$ 41,294	\$ -	\$ -	\$ 41,294	(\$ 13,822)	100%	(\$ 13,822)	\$ 45,972	\$ -	
桔色(上海)餐飲管理有限 公司	餐飲、餐飲管理及相關 諮詢	4,435	SAMOA	4,435	-	-	4,435	( 389)	100%	( 389)	1,507	-	
廈門橘焱胡同餐飲管理有 限公司	餐飲、餐飲管理及相關 諮詢	12,402	上海橘焱	-	-	-	-	3,282	55%	1,805	9,405	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定 經濟部投審會 核准投資金額	赴大陸地區投資限額 (註4)
橘焱胡同國際股份有限公 司	\$ 45,729	\$ 91,801	\$ 196,034

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式：透過大陸地區轉投資公司再投資大陸公司

註2：本期認列之投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：本公司已依照大陸地區從事投資或技術合作審查原則計算赴大陸地區投資限額。