

多那之國際股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 7756)

公司地址：高雄市三民區康平街 268 號
電 話：(07)312-0799

多那之國際股份有限公司

民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 44
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報表之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 43
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	部門資訊	44	
九、	重要會計項目明細表	45	~ 65

會計師查核報告

(114)財審報字第 24005548 號

多那之國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

多那之國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達多那之國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與多那之國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對多那之國際股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

多那之國際股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資－子公司多吉那股份有限公司餐飲收入認列之正確性

事項說明

多那之國際股份有限公司之子公司多吉那股份有限公司為其重要子公司，該子公司之財務績效對多那之國際股份有限公司將產生重大影響。

多吉那股份有限公司主要從事連鎖餐飲服務事業，餐飲收入主要來自各直營門市對消費者提供餐飲銷售所產生，門市銷售時於 POS 系統紀錄每次銷售交易，並定期上傳至 ERP 系統，由於銷售交易筆數眾多且金額微小，以及透過數種方式收款。因此，本會計師對於餐飲收入認列之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核策略

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估及測試多吉那股份有限公司餐飲銷貨收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。
2. 抽查現金日報表與營業收入入帳傳票及收款金額是否一致。

商品銷貨收入認列截止之適當性

事項說明

多那之國際股份有限公司主要從事烘焙炊蒸食品及飲料之製造及銷售、經營連鎖加盟等業務，商品銷貨收入主要來自提供商品予加盟門市及通路商等，出售商品予客戶收取對價所產生之營業收入佔比重大，由於客戶來自台灣各地區及為數眾多，考量多那之國際股份有限公司之商品銷貨收入對財務報表之影響重大，因此，本會計師將商品銷貨收入認列截止之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核策略

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估及測試多那之國際股份有限公司商品銷貨收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。

2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之商品銷貨收入交易執行截止測試，核對商品銷貨收入認列所需之相關佐證文件，並依交易條件判斷認列時點，以確認商品銷貨收入認列截止之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估多那之國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算多那之國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

多那之國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監察財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對多那之國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使多那之國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致多那之國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於多那之國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對多那之國際股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱

王駿凱



會計師

王國華

王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 2 5 日

 多那之國際股份有限公司
 個體資產負債表
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
			金 額	%		金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	89,369	11	\$	158,415	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)		70,416	9		70,418	8
1170	應收帳款淨額	六(三)		17,975	2		23,904	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七		19,686	2		26,718	3
1200	其他應收款			2,408	-		2,736	-
130X	存貨	六(四)		27,450	3		28,144	3
1410	預付款項	六(五)		4,418	1		4,028	-
1470	其他流動資產			146	-		-	-
11XX	流動資產合計			231,868	28		314,363	34
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		176,255	21		144,150	16
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		391,460	47		422,317	45
1755	使用權資產	六(八)及七		25,176	3		36,538	4
1780	無形資產	六(九)		4,935	-		4,910	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		5,495	1		4,024	-
1990	其他非流動資產—其他	七		1,205	-		1,217	-
15XX	非流動資產合計			604,526	72		613,156	66
1XXX	資產總計		\$	836,394	100	\$	927,519	100

(續次頁)

 多那之國際股份有限公司
 個體財務報告
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十七)	\$	4,638 1	\$	2,756 -
2170	應付帳款			53,452 6		94,160 10
2200	其他應付款	六(十)		47,544 6		49,543 6
2220	其他應付款項－關係人	七		754 -		12,262 1
2230	本期所得稅負債			4,430 1		6,280 1
2280	租賃負債－流動	七		12,376 1		14,584 2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		9,271 1		10,960 1
2399	其他流動負債－其他			872 -		10,446 1
21XX	流動負債合計			<u>133,337 16</u>		<u>200,991 22</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)及八		190,476 23		199,657 22
2580	租賃負債－非流動	七		13,039 1		22,185 2
25XX	非流動負債合計			<u>203,515 24</u>		<u>221,842 24</u>
2XXX	負債總計			<u>336,852 40</u>		<u>422,833 46</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		210,650 25		210,650 23
	資本公積	六(十五)				
3200	資本公積			85,280 10		125,850 13
	保留盈餘	六(十六)				
3310	法定盈餘公積			22,283 3		14,355 1
3350	未分配盈餘			181,329 22		153,831 17
3XXX	權益總計			<u>499,542 60</u>		<u>504,686 54</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	負債及權益總計		\$	<u>836,394 100</u>	\$	<u>927,519 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王建仁



經理人：林育芳



會計主管：陳沛仔



多那之國際股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 831,119 100	\$ 866,598 100
5000 營業成本	六(四)(二十一) (二十二)	(682,653) (82)	(712,980) (82)
5900 營業毛利		148,466 18	153,618 18
營業費用	六(二十一) (二十二)		
6100 推銷費用		(70,198) (8)	(67,240) (8)
6200 管理費用		(54,810) (7)	(54,145) (6)
6300 研究發展費用		(5,758) (1)	(5,425) (1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	269 -	(38) -
6000 營業費用合計		(130,497) (16)	(126,848) (15)
6900 營業利益		17,969 2	26,770 3
營業外收入及支出			
7100 利息收入		1,582 -	1,076 -
7010 其他收入	六(十八)	9,246 1	4,548 1
7020 其他利益及損失	六(七)(十九)	(8,298) (1)	(399) -
7050 財務成本	六(八)(二十)及 七	(4,478) -	(4,524) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	40,703 5	58,112 7
7000 營業外收入及支出合計		38,755 5	58,813 7
7900 稅前淨利		56,724 7	85,583 10
7950 所得稅費用	六(二十三)	(5,499) (1)	(6,306) (1)
8200 本期淨利		\$ 51,225 6	\$ 79,277 9
8500 本期綜合損益總額		\$ 51,225 6	\$ 79,277 9
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本每股盈餘		\$ 2.43	\$ 3.76
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.43	\$ 3.75

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王建仁



經理人：林育芳



會計主管：陳沛仔



 多那之國際股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	留盈餘未分配	盈餘	權益總額
112 年 度									
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 191,500	\$ 145,000	\$ -	\$ 10,037	\$ 98,022	\$ 444,559		
本期淨利		-	-	-	-	79,277	79,277		
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	79,277	79,277		
111 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積		-	-	-	4,318	(4,318)	-		
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	(19,150)	(19,150)		
資本公積配發股票股利	六(十五)	19,150	(19,150)	-	-	-	-		
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 210,650	\$ 125,850	\$ -	\$ 14,355	\$ 153,831	\$ 504,686		
113 年 度									
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 210,650	\$ 125,850	\$ -	\$ 14,355	\$ 153,831	\$ 504,686		
本期淨利		-	-	-	-	51,225	51,225		
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	51,225	51,225		
112 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積		-	-	-	7,928	(7,928)	-		
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	(15,799)	(15,799)		
資本公積配發現金股利	六(十五)	-	(42,130)	-	-	-	(42,130)		
股份基礎給付交易	六(十三)	-	-	1,560	-	-	1,560		
113 年 12 月 31 日餘額		\$ 210,650	\$ 83,720	\$ 1,560	\$ 22,283	\$ 181,329	\$ 499,542		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王建仁



經理人：林育芳



會計主管：陳沛仔



多那之國際股份有限公司
個體現金流量表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	113 年 度	112 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 56,724	\$ 85,583
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(269)	38
折舊費用	六(七)(八)		
	(二十一)	40,191	52,441
攤銷費用	六(九)(二十一)	1,462	1,254
利息費用	六(二十)	4,478	4,524
利息收入	(	1,582)	(1,076)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	1,560	-
採用權益法認列之子公司損益份額	六(六)	40,703)	58,112)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	-	4
不動產、廠房及設備減損損失	六(七)(十九)	6,780	-
不動產、廠房及設備轉列費用	六(二十五)	24	-
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		6,198	5,501
應收帳款—關係人		7,032	38,324
其他應收款		328	2,923
存貨		694	4,889
預付款項	(	390)	137
其他流動資產	(	146)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		1,882	2,427
應付帳款	(	40,708)	(10,162)
其他應付款	(	1,232)	4,093
其他應付款—關係人	(	11,508)	(2,631)
其他流動負債	(	9,574)	3,436
營運產生之現金流入		21,241	133,593
收取之利息		1,582	1,076
收取之股利	六(六)及七	8,598	-
支付之利息	(	4,492)	(4,295)
支付之所得稅	(	8,820)	(4,174)
營業活動之淨現金流入		18,109	126,200
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(	120,839)	(70,418)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		120,841	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(2,527)	(5,426)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	-	10,075
取得無形資產	六(九)	(806)	(524)
存出保證金減少		12	374
投資活動之淨現金流出	(	3,319)	(65,919)
籌資活動之現金流量			
償還長期借款	六(二十六)	(40,470)	(10,712)
舉借長期借款	六(二十六)	29,600	-
租賃本金償還	六(二十六)	(15,037)	(16,928)
發放現金股利	六(十六)	(57,929)	(19,150)
籌資活動之淨現金流出	(	83,836)	(46,790)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(	69,046)	13,491
期初現金及約當現金餘額	六(一)	158,415	144,924
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 89,369	\$ 158,415

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王建仁



經理人：林育芳



會計主管：陳沛仔



多那之國際股份有限公司
個體財務報表附註
民國113年度及112年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)多那之國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國106年5月核准設立，本公司主要營業項目為從事烘焙炊蒸食品及飲料之製造及銷售、經營連鎖加盟等業務。
- (二)本公司股票於民國113年5月奉財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。嗣於民國113年8月經核准於興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報告已於民國114年3月25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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則會計準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述準則之相關影響尚待評估中外，本集團經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
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值，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之 按攤銷後成本衡量之金融資產 係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(六) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2 年 ~ 50 年
機器設備	5 年 ~ 7 年
辦公設備	4 年
租賃改良	3 年 ~ 20 年
其他設備	4 年 ~ 12 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料或商品所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 負債準備

負債準備主係除役負債，係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

屬確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於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。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。本公司於股票公開發行後，分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於本公司股東會決議分派時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷貨收入

- (1) 本公司經營飲品、麵包及西點等原物料、產製品及商品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。
- (2) 銷貨之交易價款於商品交付予客戶時認列應收帳款，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

2. 品牌授權收入

本公司與直營及加盟店簽訂合約，將本公司之商標權授權予直營及加盟店，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列。相關權利金於授權期間以直線法基礎認列為收入。

(二十六) 政府補助款

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質系補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值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。本公司並無會計政策採用之重要判斷及重要會計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。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 282	\$ 278
活期存款	89,087	158,137
	<u>\$ 89,369</u>	<u>\$ 158,415</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日
流動項目：		
原始到期日逾三個月之定期存款	<u>\$ 70,416</u>	<u>\$ 70,418</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產之利息收入認列於銀行存款利息項下。

2. 在不考慮持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 \$70,416 及 \$70,418。

3. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 本公司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。

(三) 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	\$ 18,159	\$ 24,357
減：備抵損失	(184)	(453)
	<u>\$ 17,975</u>	<u>\$ 23,904</u>
應收帳款－關係人	\$ 19,686	\$ 26,718
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 19,686</u>	<u>\$ 26,718</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收帳款 －關係人	應收帳款	應收帳款 －關係人
1～30天	\$ 18,043	\$ 19,686	\$ 24,030	\$ 24,545
30～90天內	116	-	145	2,173
91～150天內	-	-	-	-
151天以上	-	-	182	-
	<u>\$ 18,159</u>	<u>\$ 19,686</u>	<u>\$ 24,357</u>	<u>\$ 26,718</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 12 月 31 日及 112 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$94,900。

3. 本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。

5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請參閱附註十二。

(四) 存 貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,803	(\$ 960)	\$ 22,843
產製品及商品	6,285	(1,678)	4,607
	<u>\$ 30,088</u>	<u>(\$ 2,638)</u>	<u>\$ 27,450</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 22,148	(\$ 1,115)	\$ 21,033
產製品及商品	8,444	(1,333)	7,111
	<u>\$ 30,592</u>	<u>(\$ 2,448)</u>	<u>\$ 28,144</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 683,021	\$ 713,617
存貨跌價損失(迴轉利益)	190	(23)
出售下腳收入	(558)	(614)
	<u>\$ 682,653</u>	<u>\$ 712,980</u>

民國 112 年度因原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本之減少。

(五) 預付款項

	113年12月31日	112年12月31日
預付貨款	\$ 1,405	\$ 1,279
進項稅額	-	1,217
其他	3,013	1,532
	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 4,028</u>

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 144,150	\$ 86,038
採用權益法之投資損益份額	40,703	58,112
採用權益法之投資盈餘分派	(8,598)	-
12月31日	<u>\$ 176,255</u>	<u>\$ 144,150</u>

	113年12月31日	112年12月31日
多吉那股份有限公司	\$ 170,532	\$ 137,352
多鑫那股份有限公司	5,723	6,798
	<u>\$ 176,255</u>	<u>\$ 144,150</u>

2. 採用權益法認列之子公司損益之份額：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
多吉那股份有限公司	\$ 39,306	\$ 56,251
多鑫那股份有限公司	<u>1,397</u>	<u>1,861</u>
	<u>\$ 40,703</u>	<u>\$ 58,112</u>

本公司民國 113 年度及 112 年度因銷貨予子公司所產生之順流未實現銷貨毛利如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初未實現銷貨毛利，本期實現數	\$ 664	\$ 1,442
期末未實現銷貨毛利	(<u>900</u>)	(<u>664</u>)
	<u>(\$ 236)</u>	<u>\$ 778</u>

3. 本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 113 年度合併財務報表附註四、(三)。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

113年								
	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
1月1日								
成本	\$ 175,556	\$ 222,076	\$ 84,903	\$ 820	\$ 48,048	\$ 72,568	\$ 705	\$ 604,676
累計折舊	-	(36,313)	(54,276)	(675)	(23,178)	(52,767)	-	(167,209)
累計減損	-	-	-	-	(15,150)	-	-	(15,150)
	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 185,763</u>	<u>\$ 30,627</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ 19,801</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 422,317</u>
1月1日	\$ 175,556	\$ 185,763	\$ 30,627	\$ 145	\$ 9,720	\$ 19,801	\$ 705	\$ 422,317
增添	-	-	924	350	400	-	100	1,774
處分—成本	-	-	(307)	-	-	-	-	(307)
重分類	-	-	-	-	-	-	(705)	(705)
折舊費用	-	(8,461)	(9,004)	(122)	(1,928)	(5,631)	-	(25,146)
減損損失	-	-	-	-	(6,780)	-	-	(6,780)
處分—累計折舊	-	-	307	-	-	-	-	307
12月31日	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 177,302</u>	<u>\$ 22,547</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 14,170</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 391,460</u>
12月31日								
成本	\$ 175,556	\$ 222,076	\$ 85,520	\$ 1,170	\$ 48,448	\$ 72,568	\$ 100	\$ 605,438
累計折舊	-	(44,774)	(62,973)	(797)	(25,106)	(58,398)	-	(192,048)
累計減損	-	-	-	-	(21,930)	-	-	(21,930)
	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 177,302</u>	<u>\$ 22,547</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 14,170</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 391,460</u>

112年

	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
1月1日								
成本	\$ 175,556	\$ 221,990	\$ 80,721	\$ 820	\$ 51,214	\$ 73,145	\$ 3,600	\$ 607,046
累計折舊	-	(27,009)	(43,767)	(511)	(28,248)	(40,017)	-	(139,552)
累計減損	-	-	-	-	(15,150)	-	-	(15,150)
	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 194,981</u>	<u>\$ 36,954</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 7,816</u>	<u>\$ 33,128</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 452,344</u>
1月1日	\$ 175,556	\$ 194,981	\$ 36,954	\$ 309	\$ 7,816	\$ 33,128	\$ 3,600	\$ 452,344
增添	-	86	3,620	-	-	600	532	4,838
處分—成本	-	-	(9)	-	(6,766)	(1,177)	-	(7,952)
重分類	-	-	571	-	3,600	-	(3,427)	744
折舊費用	-	(9,304)	(10,514)	(164)	(1,696)	(13,927)	-	(35,605)
處分—累計折舊	-	-	5	-	6,766	1,177	-	7,948
12月31日	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 185,763</u>	<u>\$ 30,627</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ 19,801</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 422,317</u>
12月31日								
成本	\$ 175,556	\$ 222,076	\$ 84,903	\$ 820	\$ 48,048	\$ 72,568	\$ 705	\$ 604,676
累計折舊	-	(36,313)	(54,276)	(675)	(23,178)	(52,767)	-	(167,209)
累計減損	-	-	-	-	(15,150)	-	-	(15,150)
	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 185,763</u>	<u>\$ 30,627</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ 19,801</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 422,317</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部份包括建築物工程、室內裝修及消防工程等，分別以 10 年～50 年之耐用年限提列折舊。
3. 本公司民國 113 年度及 112 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
4. 本公司於民國 113 年度因評估部份生產據點之租賃改良之使用效益減少，故將其帳面價值依可回收金額調整，並認列減損損失\$6,780(表列「其他利益及損失」項下)。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產主為建物及運輸設備，租賃合約之期間平均為2年～10年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及轉租或轉借他人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分運輸、冷凍設備等之租賃期間不超過12個月。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
房屋	\$ 18,711	\$ 26,891
運輸設備	6,465	9,647
	<u>\$ 25,176</u>	<u>\$ 36,538</u>

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 8,180	\$ 8,173
運輸設備	6,865	8,663
	<u>\$ 15,045</u>	<u>\$ 16,836</u>

4. 本公司於民國113年度及112年度使用權資產增添分別為\$3,683及\$4,265。
5. 本公司民國113年度及112年度因租賃修改，致使用權資產及租賃負債分別調增\$0及\$795。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 396	\$ 334
屬短期租賃合約之費用	2,623	415

7. 本公司於民國113年度及112年度租賃現金流出總額分別為\$18,056及\$17,677。

8. 租賃延長之選擇權

- (1) 本公司租賃合約中屬營業場所之租賃標的約50%包含了本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為所訂租賃期間屆滿時，得行使優先承租權或享有續約之權利。
- (2) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 無形資產

	113年度				
	1月1日餘額	本期增添	攤銷費用	重分類	12月31日餘額
電腦軟體	\$ 4,910	\$ 806	(\$ 1,462)	\$ 681	\$ 4,935

	112年度				
	1月1日餘額	本期增添	攤銷費用	重分類	12月31日餘額
電腦軟體	\$ 5,640	\$ 524	(\$ 1,254)	\$ -	\$ 4,910

1. 無形資產攤銷明細如下：

	113年度	112年度
推銷費用	\$ -	\$ 172
管理費用	1,462	1,082
	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 1,254</u>

2. 本公司未有將無形資產提供擔保之情形。

(十) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 24,996	\$ 25,484
應付勞健保費	4,805	4,425
應付董監及員工酬勞	5,407	3,224
應付營業稅	3,314	4,562
應付退休金	2,434	2,239
應付水電費	1,369	1,236
應付設備款	-	753
其他	5,219	7,620
	<u>\$ 47,544</u>	<u>\$ 49,543</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年8月至114年8月 按月付息，按期還本。	2.10%	土地、房屋 及建築	\$ 170,147
擔保借款	自113年10月至118年9月 按月付息，到期還本。	1.52% (註)	土地、房屋 及建築	29,600
				<u>199,747</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(9,271)
				<u>\$ 190,476</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年8月至114年8月 按月付息，按期還本。	1.89%	土地、房屋 及建築	\$ 210,617
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(10,960)
				<u>\$ 199,657</u>

註：依行政院國家發展基金之「根留台灣企業加速投資行動方案」辦理，此等貸款5年利率為銀行機動利率減0.5%。

1. 本公司銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六、(二十)。
2. 上列長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十二) 退休金

1. 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. 民國113年度及112年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,635及\$9,170。

(十三) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件
員工認股權計畫	113年2月1日	580仟股	5年	屆滿2年累積可行使50%， 屆滿4年累積可行使100%。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

民國112年12月31日：無此情事。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年	
	認股權 數量(仟股)	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	580	30
12月31日期末可執行認股權	580	30

3. 民國113年度未有執行認股權之情事。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		113年12月31日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
113年2月1日	118年1月30日	580	\$ 30

5. 本公司給與日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	現時價格(註1) (新台幣元)	履約價格 (新台幣元)	預期 波動率(註2)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率(註3)	每股公允價值 (新台幣元)
員工認股權計畫	113年 2月1日	\$ 33.78	\$ 30	28.53%	3.5年~ 4.5年	\$ -	1.144%~ 1.158%	\$ 9.3~10.3

註 1：現時價格擬以股價淨值比法、股價營收比法平均計算。

註 2：預期波動率係採用估價基準日前一年之類比公司股價之平均年化報酬率波動度。

註 3：係參考最近期央行公布之公債加權平均利率。

6. 本公司民國 113 年度股份基礎給付交易產生之費用為\$1,560。

(十四) 股本

1. 民國 113 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股，實收資本額為\$210,650，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. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位；仟股)	
	113年	112年
1月1日	21,065	19,150
資本公積轉增資	-	1,915
12月31日	21,065	21,065

3. 本公司於民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議辦理資本公積轉增資發行新股案，增資金額\$19,150，計 1,915 仟股，每股面額新台幣 10 元，並訂民國 112 年 7 月 21 日為增資基準日，業已完成變更登記。

(十五) 資本公積

1. 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，得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。

2. 本公司於民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議辦理資本公積轉增資發行新股案，請詳附註六、(十四)之說明。

3. 本公司於民國 113 年 5 月 15 日經股東會決議以資本公積配發每股現金新台幣 2 元，股利計\$42,130。

(十六) 保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於前期累積之帳列其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司將考量長期發展，考量公司資本結構及長期財務規劃，且本公司處於成長階段，須以保留盈餘因應營運及投資需求之資金，並將採取平衡股利政策，得以部分股票股利及部分現金股利互相搭配，每年度盈餘分派之股利總額不低於「當期可分配盈餘」之 10%，其中現金股利不得低於股利分派總額之 10%。

前項「當期可分配盈餘」，係指當年決算盈餘加計稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額，並依第一項規定繳納稅捐、彌補往年虧損、提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別盈餘公積後之盈餘。並未加計當期期初累積未分配盈餘。

本公司之股東會於民國 112 年 6 月 27 日決議新增本公司股票公開發行後，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用相關股東會決議之規定。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案，分派每股普通股現金股利新台幣 1 元，股利計\$19,150。
4. 本公司於民國 113 年 5 月 15 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案，分派每股普通股現金股利新台幣 0.75 元，股利計\$15,799。

(十七) 營業收入

本公司之營業收入均來自於客戶合約收入

1. 本公司之營業收入源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務收入可細分為下列主要類別：

<u>113年度</u>	<u>商品銷貨收入</u>	<u>品牌授權收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 822,497	\$ -	\$ 822,497
隨時間逐步認列之收入	-	8,622	8,622
	<u>\$ 822,497</u>	<u>\$ 8,622</u>	<u>\$ 831,119</u>
<u>112年度</u>	<u>商品銷貨收入</u>	<u>品牌授權收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 858,731	\$ -	\$ 858,731
隨時間逐步認列之收入	-	7,867	7,867
	<u>\$ 858,731</u>	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 866,598</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 2,756</u>

本公司期初合約負債餘額中，於民國 113 年度及 112 年度認列收入之金額分別為\$2,756 及\$329。

(十八) 其他收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
補助收入	\$ 6,000	\$ 136
帳務處理收入	402	396
新品教學收入	152	267
其他	2,692	3,749
	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 4,548</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
非金融資產減損損失	(\$ 6,780)	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	-	(4)
其他	(1,518)	(395)
	<u>(\$ 8,298)</u>	<u>(\$ 399)</u>

(二十) 財務成本

	113年度	112年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,082	\$ 4,190
租賃負債	396	334
	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 4,524</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	113年度	112年度
員工福利費用	\$ 260,782	\$ 248,752
不動產、廠房及設備折舊費用	25,146	35,605
使用權資產折舊費用	15,045	16,836
攤銷費用	1,462	1,254
	<u>\$ 302,435</u>	<u>\$ 302,447</u>

(二十二) 員工福利費用

	113年度	112年度
薪資費用	\$ 207,989	\$ 202,096
勞健保費用	25,644	23,957
退休金費用	9,635	9,170
其他員工福利費用	17,514	13,529
	<u>\$ 260,782</u>	<u>\$ 248,752</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況不低於 1%分派員工酬勞，及應以當年度獲利狀況不高於 5%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 113 年度及 112 年度員工酬勞估列金額分別為\$2,300 及 \$865；董事酬勞估列金額分別為\$3,107 及\$87，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 113 年係依當年度之獲利情況，以章程所定之成數為估列基礎。董事會決議實際配發金額與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度財務報表認列之金額一致。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,730	\$ 5,602
未分配盈餘加徵	2,630	678
以前年度所得稅(高)低估	(390)	9
當期所得稅總額	6,970	6,289
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,471)	17
	<u>\$ 5,499</u>	<u>\$ 6,306</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,345	\$ 17,117
按稅法規定調整項目之所得稅影響數 (	8,086)	(11,498)
未分配盈餘加徵	2,630	678
以前年度所得稅(高)低估	(390)	9
	<u>\$ 5,499</u>	<u>\$ 6,306</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產金額如下：

	113年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
備抵存貨跌價損失	\$ 490	\$ 37	\$ 527
未休假獎金	504	78	582
資產減損損失	3,030	1,356	4,386
	<u>\$ 4,024</u>	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 5,495</u>
	112年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
備抵存貨跌價損失	\$ 494	(\$ 4)	\$ 490
未休假獎金	517	(13)	504
資產減損損失	3,030	-	3,030
	<u>\$ 4,041</u>	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ 4,024</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度，且截至查核報告日止尚無稅務行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 51,225	21,065	\$ 2.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 51,225	21,065	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	55	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 51,225	21,120	\$ 2.43

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 79,277	21,065	\$ 3.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 79,277	21,065	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	51	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 79,277	21,116	\$ 3.75

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,774	\$ 4,838
加：期初應付設備款(註)	753	1,341
減：期末應付設備款(註)	-	(753)
本期支付現金	\$ 2,527	\$ 5,426

註：表列「其他應付款」項下。

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -
加：期初其他應收款-關係人	-	10,075
減：期末其他應收款-關係人	-	-
本期收取現金	\$ -	\$ 10,075

2. 不影響現金流量之投資活動：

	113年度	112年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 744
不動產、廠房及設備轉列無形資產	\$ 681	\$ -
不動產、廠房及設備轉列費用數	\$ 24	\$ -
	113年度	112年度
使用權資產增加數	\$ 3,683	\$ 4,265
減：租賃負債增加數	(3,683)	(4,265)
	\$ -	\$ -
	113年度	112年度
使用權資產增加數	\$ -	\$ 795
減：租賃負債增加數	-	(795)
租賃修改損失	\$ -	\$ -
	113年度	112年度
長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	\$ 9,271	\$ 10,960
資本公積配發股票股利	\$ -	\$ 19,150

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	籌資現金			
	113年1月1日	流量之變動	非現金變動	113年12月31日
長期借款	\$ 210,617	(\$ 10,870)	\$ -	\$ 199,747
租賃負債	36,769	(15,037)	3,683	25,415
來自籌資活動之負債總額	\$ 247,386	(\$ 25,907)	\$ 3,683	\$ 225,162
	籌資現金			
	112年1月1日	流量之變動	非現金變動	112年12月31日
長期借款	\$ 221,329	(\$ 10,712)	\$ -	\$ 210,617
租賃負債	48,637	(16,928)	5,060	36,769
來自籌資活動之負債總額	\$ 269,966	(\$ 27,640)	\$ 5,060	\$ 247,386

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
多鑫那股份有限公司	本公司之子公司
多吉那股份有限公司	本公司之子公司
芬加姆咖啡飲料店	該行號負責人為本公司董事之二等親
布里歐休烘焙坊	該行號負責人為本公司董事之二等親
王建仁	本公司負責人
卓宗賢	本公司董事
王淑美	本公司董事之二等親(註)
林育芳	本公司之主要管理人員

註：該員於民國 112 年 6 月 27 日董事全面改選後已非本公司董事。

(二)關係人間交易

1. 銷貨收入

	113年度	112年度
商品銷售：		
多吉那股份有限公司	\$ 383,169	\$ 394,527
芬加姆咖啡飲料店	10,302	12,259
布里歐休烘焙坊	6,357	7,442
多鑫那股份有限公司	2,530	4,024
	<u>\$ 402,358</u>	<u>\$ 418,252</u>
品牌授權收入：		
多吉那股份有限公司	\$ 5,914	\$ 5,562
布里歐休烘焙坊	114	114
芬加姆咖啡飲料店	114	114
	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ 5,790</u>

本公司銷貨及商標授權予關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後 60 天，與一般客戶交易條件並無重大差異。

2. 應收關係人款項

應收帳款：

	113年12月31日	112年12月31日
多吉那股份有限公司	\$ 18,859	\$ 22,804
芬加姆咖啡飲料店	504	2,204
布里歐休烘焙坊	323	1,158
多鑫那股份有限公司	-	552
	<u>\$ 19,686</u>	<u>\$ 26,718</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，交易之收款條件係按雙方約定辦理。該應收款項並未提列負債準備。

3. 應付關係人款項

其他應付款：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
多吉那股份有限公司	\$ 714	\$ 11,854
芬加姆咖啡飲料店	13	210
布里歐休烘焙坊	27	198
	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 12,262</u>

應付關係人款項主要來自代收關係人款，付款條件係按雙方約定辦理。該應付款項並無附息。

4. 租賃交易

(1) 本公司於民國 109 年度向本公司之負責人、董事之二等親及主要管理人員承租倉庫，取得使用權資產 \$15,852，租賃合約之期間為 109 年至 115 年，租金係按月支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
本公司之負責人、董事之二等親及 主要管理人員	\$ 3,720	\$ 6,651

B. 利息費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
本公司之負責人、董事之二等親及 主要管理人員	\$ 73	\$ 111

(3) 存出保證金

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
本公司之負責人、董事之二等親及 主要管理人員	\$ 400	\$ 400

本公司向本公司之負責人、董事之二等親及主要管理人員承租倉庫之交易條件係依雙方約定辦理。

5. 帳務處理收入(表列「其他收入」項下)

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
多吉那股份有限公司	\$ 309	\$ 109

上述帳務處理收入之交易價格與收款條件係按雙方約定辦理。

6. 代收付交易

	113年度	112年度
多吉那股份有限公司	\$ 173,114	\$ 150,762
芬加姆咖啡飲料店	3,047	2,928
布里歐休烘焙坊	3,017	2,903
	<u>\$ 179,178</u>	<u>\$ 156,593</u>

代收付交易主要來自本公司與第三方支付工具廠商簽約而向關係人代收付消費者以支付工具付款之款項。

7. 關係人提供背書保證情形

本公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之銀行擔保借款係由本公司負責人及主要管理人員為保證人。

8. 關係人發放股利情形

	113年度		112年度	
	現金股利	股票股利	現金股利	股票股利
多吉那股份有限公司	\$ 6,126	\$ 43,800	\$ -	\$ 35,700
多鑫那股份有限公司	2,472	-	-	2,800
	<u>\$ 8,598</u>	<u>\$ 43,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,500</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 3,484	\$ 4,107
股份基礎給付	624	-
	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 4,107</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	
土地	\$ 175,556	\$ 175,556	長期借款
房屋及建築	177,302	185,763	長期借款
	<u>\$ 352,858</u>	<u>\$ 361,319</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情事。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司因發行禮券向銀行開立之保證金額分別為\$6,000 及\$4,250。
2. 已簽約但未發生之支出：

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 25	\$ 975

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

- (一) 民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞案業已於民國 114 年 3 月 25 日經本公司董事會決議，請詳附註六、(二十二)說明。
- (二) 本公司於民國 114 年 3 月 25 日經董事會決議通過承租台中新廠房案，擬承租十五年，每年租金金額為\$11,400~\$13,800 不等，預計資本支出金額為\$35,400，並授權董事長於交易價格新台幣 2 億元以內處理廠房租賃相關事宜。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債佔資產比率以監控其資本。

本公司於民國 113 年度及 112 年度之策略相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司之負債資產比率如下：

	113年12月31日	112年12月31日
總負債	\$ 336,852	\$ 422,833
總資產	\$ 836,394	\$ 927,519
負債資產比率	40%	46%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 89,369	\$ 158,415
按攤銷成本衡量之金融資產—流動	70,416	70,418
應收帳款(含關係人)	37,661	50,622
其他應收款	2,408	2,736
存出保證金	1,205	1,217
	<u>\$ 201,059</u>	<u>\$ 283,408</u>

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 53,452	\$ 94,160
其他應付款(含關係人)	48,298	61,805
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	199,747	210,617
	<u>\$ 301,497</u>	<u>\$ 366,582</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 25,415</u>	<u>\$ 36,769</u>

2. 風險管理政策

公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司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計價時，匯率風險便會產生。

B. 本公司從事之部分業務(例如：向國外購置機器設備)涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下。

<u>金融資產</u>	<u>113年12月31日</u>		
	<u>貨幣性項目</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>
日幣：新台幣	\$	191,769	0.2099
			\$ 40,000

民國 113 年 12 月 31 日無重大外幣負債。

民國 112 年 12 月 31 日無重大外幣資產與負債。

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年度及 112 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)金額分別為(\$4)及\$22。

D. 若新台幣對外幣升值/貶值 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 113 年度及 112 年度稅前淨利影響分別為\$2,000 及\$0。

價格風險

本公司未有從事任何權益工具之投資，故無價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國 113 年度及 112 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

- B. 於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日當借款利率上升 1 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年度及 112 年度之稅後淨利均將減少 \$399 及 \$421，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. 信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險，主要係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款)所致。本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險曝險主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 本公司對於往來之銀行，設定信評良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，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，並定期監控。
- C. 本公司採用 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。
- D. 本公司採用 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。
- E. 本公司交易對象除對持股 100%子公司之銷售外，以加盟業者及零售客戶為主，且主要為現金交易，應收帳款來源主要為消費者以信用卡或支付工具及加盟業者與少數機關團體之賒銷交易而產生，未有信用風險集中之風險，故未對客戶之應收帳款進行分組；另，因主要為現金交易，減損風險非屬重大，故採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況及歷史交易記錄等多項可能影響客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司之準備矩陣係以應收帳款之歷史信用損失經驗及貨幣時間價值，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。本公司依上述估計之準備矩陣如下：

	<u>1~30天</u>	<u>31~90天</u>	<u>91~150天</u>	<u>150天以上</u>
預期損失率	1%	3%	50%	100%

H. 本公司採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 453	\$ 415
減損損失(迴轉)提列	(269)	38
12月31日	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 453</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財會部予以彙總。公司財會部監控公司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。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由公司財會部將剩餘資金投資於付息之活期存款，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。於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$89,087 及\$158,137。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析。

非衍生金融負債：	113年12月31日		
	1年內	1至3年內	3年以上
應付帳款	\$ 53,452	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	48,298	-	-
租賃負債	12,812	13,181	27
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	13,198	37,655	181,073
非衍生金融負債：	112年12月31日		
	1年內	1至3年內	3年以上
應付帳款	\$ 94,160	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	61,805	-	-
租賃負債	15,503	18,235	10,022
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,601	29,177	200,595

(三) 公允價值資訊

本公司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、存出保證金、應付帳款、其他應付款(含關係人)、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及租賃負債(含流動及非流動))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表一。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：請詳附表二。

(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(不包括大陸投資公司):請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

(四)主要股東資訊

不適用。

十四、部門資訊

不適用。

多那之國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金				\$	282
活期存款		新台幣			49,048
		外幣(JYP 191,769仟元，匯率0.2099)			40,000
		外幣(USD 1仟元，匯率32.735)			39
				\$	<u>89,369</u>

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>張 數</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>利 率</u>	<u>帳面金額</u>	<u>累計減損</u>	<u>備 註</u>
定期存款—台幣	到期日:114年4月	NA	\$ 70,000	\$ 70,000	1.40%~1.47%	\$ 70,000	\$ -	
定期存款—外幣	美金13仟元，匯率32.735	NA	416	416	4.25%	<u>416</u>	<u>-</u>	
	到期日:114年4月					<u>\$ 70,416</u>	<u>\$ -</u>	

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人：									
A 客戶				銷貨收入		\$	986		
其 他(餘額均未超過本科目之 5%)							<u>17,173</u>		
							18,159		
減：備低呆帳						(	<u>184</u>)		
						\$	<u><u>17,975</u></u>		
關係人：									
多吉那股份有限公司				銷貨收入		\$	18,859		
其 他(餘額均未超過本科目之 5%)							<u>827</u>		
						\$	<u><u>19,686</u></u>		

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原物料	\$ 23,803	\$ 23,671	採成本與淨變現價值孰低衡量
產製品及商品	<u>6,285</u>	<u>6,649</u>	"
	30,088	<u>\$ 30,320</u>	
減：備抵跌價損失 (	<u>2,638)</u>		
	<u>\$ 27,450</u>		

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少(註)		期末餘額			市價或 股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價(元)	股權淨值		
多吉那股份有限公司	7,620	\$ 137,352	4,380	\$ 39,306	-	(\$ 6,126)	12,000	100%	\$ 170,532	\$ 14	\$ 171,432	無	
多鑫那股份有限公司	300	6,798	-	1,397	-	(2,472)	300	100%	5,723	19	5,723	無	
		<u>\$ 144,150</u>		<u>\$ 40,703</u>		<u>(\$ 8,598)</u>			<u>\$ 176,255</u>		<u>\$ 177,155</u>		

註:係包含採用權益法之投資損益、採用權益法之盈餘分派及公司內部交易產生之未實現損益。

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(七)不動產、廠房及設備。

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(七)不動產、廠房及設備。

有關折舊方法及耐用年限之資訊，請參閱附註四、(十二)之說明。

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(七)不動產、廠房及設備。

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
使用權資產成本變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋	\$ 57,212	\$ -	\$ -	\$ 57,212	
運輸設備	24,173	3,683	(10,232)	17,624	
	<u>\$ 81,385</u>	<u>\$ 3,683</u>	<u>(\$ 10,232)</u>	<u>\$ 74,836</u>	

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋	\$ 30,321	\$ 8,180	\$ -	\$ 38,501	
運輸設備	14,526	6,865	(10,232)	11,159	
	<u>\$ 44,847</u>	<u>\$ 15,045</u>	<u>(\$ 10,232)</u>	<u>\$ 49,660</u>	

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
應付帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	進貨	\$ 4,563	
乙公司	進貨	3,567	
其他（餘額均未超過本科目之 5%）	進貨	<u>45,322</u>	
		<u>\$ 53,452</u>	

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
其他應付款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(十)之說明。

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
長期借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
國泰世華銀行	擔保借款	\$ 170,147	109年8月～114年8月	2.10%	土地、房屋及建築	-
國泰世華銀行	擔保借款	<u>29,600</u>	113年10月～118年9月	1.52%	土地、房屋及建築	-
		199,747				
減：一年內到期長期借款		(<u>9,271</u>)				
		<u>\$ 190,476</u>				

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
租賃負債明細表
民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋		106年11月～116年10月	1.38%～1.41%	\$ 18,895	
運輸設備		111年1月～117年3月	0.98%～2.21%	<u>6,520</u>	
				25,415	
減：一年內到期部分				(<u>12,376</u>)	
				<u>\$ 13,039</u>	

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
營業收入明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
商品銷貨收入	96家門市及通路商等	\$ 822,783	
品牌授權收入	73家門市	<u> 8,622</u>	
		831,405	
銷貨退回及折讓		(<u> 286</u>)	
		<u><u>\$ 831,119</u></u>	

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
營業成本明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 2,511
加：本期進貨	18,339
減：轉列費用	(4,774)
商品盤盈	1
期末商品	(2,253)
進銷成本	<u>13,824</u>
期初原料	14,169
加：本期進料	344,804
減：轉列費用	(11,315)
期末原料	(15,541)
原料盤盈	<u>1,832</u>
直接原料	<u>333,949</u>
期初物料	7,979
加：本期進料	71,417
減：轉列費用	(19,070)
物料盤虧	(69)
期末物料	(8,262)
間接材料	<u>51,996</u>
直接人工	160,611
製造費用	<u>123,590</u>
製造成本	<u>683,970</u>
期初產製品	5,933
加：本期進貨	1,569
減：轉列費用	(2,655)
產製盤盈	207
期末產製品	(4,032)
製成品成本	<u>684,992</u>
出售下腳收入	(558)
備抵存貨跌價損失	190
其他	(1,971)
銷貨成本	<u><u>\$ 682,653</u></u>

多那之國際股份有限公司
製造費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間接人工-薪資				\$	20,388		
製-折舊及折耗					23,443		
製-包裝費					19,841		
製-水電瓦斯費					15,637		
其 他（餘額均未超過本科目之 5%）					44,281		
				\$	<u>123,590</u>		

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
推銷費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	31,455		
折舊費用					6,710		
交通費					6,951		
委託開發費					5,800		
保險費					4,107		
廣告費					3,273		
其他(餘額均未超過本科目之 5%)					<u>11,902</u>		
				\$	<u>70,198</u>		

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
管理費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	22,623		
折舊費用					9,906		
保險費					3,489		
水電瓦斯費					2,880		
勞務費					3,418		
其他(餘額均未超過本科目之 5%)					12,494		
				\$	<u>54,810</u>		

(以下空白)

多那之國際股份有限公司
研發費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資費用				\$	3,415		
其 他（餘額均未超過本科目之 5%）					<u>2,343</u>		
				\$	<u><u>5,758</u></u>		

（以下空白）

多那之國際股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 186,977	\$ 73,805	\$ 260,782	\$ 175,245	\$ 73,507	\$ 248,752
薪資費用	150,496	55,933	206,429	142,430	59,666	202,096
員工認股權酬勞成本	—	1,560	1,560	—	—	—
退休金費用	6,340	3,295	9,635	6,177	2,993	9,170
勞健保費用	17,845	7,799	25,644	16,898	7,059	23,957
其他費用	12,296	5,218	17,514	9,740	3,789	13,529
折舊費用	23,443	16,748	40,191	30,553	21,888	52,441
攤銷費用	—	1,462	1,462	—	1,254	1,254

附註：

民國113年度及112年度本公司平均員工人數分別為498人及522人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及0人。

交易情形							交易條件與一般交易						
							不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款				
銷（進）貨之公司	交易對象名稱	關係	銷（進）貨	金額	估總銷（進）		授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款之比率		備註
					貨之比率								
多那之國際股份有限公司	多吉那股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 383,169	46%		T/T60天	-	-	\$ 18,859	50%		-

多那之國際股份有限公司
 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113年1月1日至12月31日

附表二

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		
0	多那之國際股份有限公司	多吉那股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 383,169	依雙方約定辦理	32%	
0	多那之國際股份有限公司	多吉那股份有限公司	1	應收帳款	18,859	依雙方約定辦理	1%	

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。

多那之國際股份有限公司

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113年1月1日至12月31日

附表三

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	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	本期損益	投資損益	
多那之國際股份有限公司	多吉那股份有限公司	臺灣	從事烘焙炊蒸食品及飲料製造及銷售	\$ 120,000	\$ 76,200	12,000,000	100%	\$ 170,532	\$ 39,542	\$ 39,306	註
多那之國際股份有限公司	多鑫那股份有限公司	臺灣	管理加盟服務	3,000	3,000	300,000	100%	5,723	1,397	1,397	

註：被投資公司本期損益與本公司認列之投資損益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1140131 號

會員姓名：(1) 王駿凱
(2) 王國華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區民族二路95號22樓

事務所統一編號：03932533

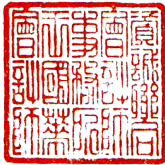
事務所電話：(07)2373116

委託人統一編號：59248513

會員書字號：(1) 高市會證字第 1093 號
(2) 高市會證字第 0400 號

印鑑證明書用途：辦理 多那之國際股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

