

多那之國際股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第二季  
(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及子公司  
民國 113 年及 112 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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 35
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計項目之說明	12 ~ 27
	(七) 關係人交易	28 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	部門資訊	35	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000989 號

多那之國際股份有限公司 公鑒：

**前言**

多那之國際股份有限公司及子公司(以下簡稱「多那之集團」)民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面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，致無法允當表達多那之集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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

王駿凱

會計師

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 3 年 8 月 1 3 日

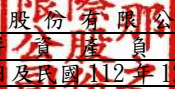


多那之國際股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年6月30日		112年12月31日		112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)	\$ 237,997	17	\$ 262,426	18	\$ 192,380	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		73,430	5	73,280	5	53,042	4
1150	應收票據淨額	六(三)	692	-	-	-	713	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	22,251	2	30,231	2	18,736	2
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	830	-	3,362	-	2,392	-
1200	其他應收款		1,992	-	2,738	-	832	-
130X	存貨	六(四)	30,919	2	31,280	2	34,595	3
1410	預付款項		6,277	1	5,215	1	4,905	-
1470	其他流動資產		-	-	-	-	17	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>374,388</u>	<u>27</u>	<u>408,532</u>	<u>28</u>	<u>307,612</u>	<u>23</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	506,330	37	526,922	37	534,766	40
1755	使用權資產	六(六)及七	459,652	34	481,408	34	474,570	35
1780	無形資產	六(八)	4,792	-	4,910	-	5,395	1
1840	遞延所得稅資產		4,935	1	4,864	-	4,693	-
1915	預付設備款		1,082	-	-	-	3,322	-
1990	其他非流動資產—其他	七	16,433	1	16,440	1	17,060	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>993,224</u>	<u>73</u>	<u>1,034,544</u>	<u>72</u>	<u>1,039,806</u>	<u>77</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,367,612</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,443,076</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,347,418</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 多那之國際股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 6,265	-	\$ 10,996	1	\$ 11,220	1
2170	應付帳款		80,694	6	95,561	7	49,021	3
2200	其他應付款	六(九)	76,731	5	77,986	5	86,155	6
2220	其他應付款項—關係人	七	323	-	408	-	328	-
2230	本期所得稅負債		12,497	1	20,168	1	10,751	1
2280	租賃負債—流動	七	78,894	6	80,724	5	77,053	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八	10,959	1	10,960	1	10,795	1
2399	其他流動負債—其他		10,545	1	11,799	1	9,536	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>276,908</u>	<u>20</u>	<u>308,602</u>	<u>21</u>	<u>254,859</u>	<u>19</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)及八	194,281	14	199,657	14	205,171	15
2550	負債準備—非流動	六(十三)	4,800	1	4,500	-	3,900	-
2580	租賃負債—非流動	七	382,204	28	401,291	28	397,766	30
2645	存入保證金		25,210	2	24,340	2	18,540	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>606,495</u>	<u>45</u>	<u>629,788</u>	<u>44</u>	<u>625,377</u>	<u>46</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>883,403</u>	<u>65</u>	<u>938,390</u>	<u>65</u>	<u>880,236</u>	<u>65</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	210,650	15	210,650	14	191,500	14
3150	待分配股票股利	六(十四) (十五)	-	-	-	-	19,150	2
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	84,500	6	125,850	9	125,850	9
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	22,283	2	14,355	1	14,355	1
3350	未分配盈餘		166,776	12	153,831	11	116,327	9
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>484,209</u>	<u>35</u>	<u>504,686</u>	<u>35</u>	<u>467,182</u>	<u>35</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,367,612</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,443,076</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,347,418</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：王建仁

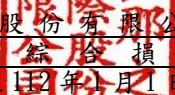


經理人：林育芳



會計主管：劉健智



  
 多那之國際股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國113年及112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	113 年 1 月 1 日			112 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金額	%	至 6 月 30 日	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	624,605	100	\$	625,534	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)						
	(二十二)	(	366,080)	( 58)	(	373,509)	( 60)
5900 營業毛利			258,525	42		252,025	40
營業費用	六(八)(二十一)						
	(二十二)						
6100 推銷費用		(	179,285)	( 29)	(	168,879)	( 27)
6200 管理費用		(	25,386)	( 4)	(	25,799)	( 4)
6300 研究發展費用		(	6,768)	( 1)	(	2,506)	-
6450 預期信用減損利益	十二(二)		290	-		121	-
6000 營業費用合計		(	211,149)	( 34)	(	197,063)	( 31)
6900 營業利益			47,376	8		54,962	9
營業外收入及支出							
7100 利息收入			1,254	-		595	-
7010 其他收入	六(七)(十八)		4,785	1		2,274	1
7020 其他利益及損失	六(六)(十九)	(	107)	-	(	626)	-
7050 財務成本	六(六)(二十)及						
	七	(	4,491)	( 1)	(	4,136)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計			1,441	-	(	1,893)	-
7900 稅前淨利			48,817	8		53,069	9
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	12,145)	( 2)	(	11,296)	( 2)
8200 本期淨利		\$	36,672	6	\$	41,773	7
8500 本期綜合損益總額		\$	36,672	6	\$	41,773	7
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘		\$		1.74	\$		1.98
9850 稀釋每股盈餘		\$		1.73	\$		1.98

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：王建仁




經理人：林育芳



會計主管：劉健智



  
 多那之國際股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母 股 本	於 待分配股票	公 本 資 本	公 公 積 保	業 主 之 留 盈	權 未 分 配	益 盈 餘	權 益 總 額
普通	股	股	發 行 溢 價	工 認 股 權	法 定 盈 餘	公 積 未 分 配	盈 餘	權 益 總 額
<u>112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 191,500	\$ -	\$ 145,000	\$ -	\$ 10,037	\$ 98,022	\$ 444,559	
本期淨利	-	-	-	-	-	41,773	41,773	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	41,773	41,773	
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(十四)(十五)	-	19,150	( 19,150 )	-	-	-	
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 191,500	\$ 19,150	\$ 125,850	\$ -	\$ 14,355	\$ 116,327	\$ 467,182	
<u>113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 210,650	\$ -	\$ 125,850	\$ -	\$ 14,355	\$ 153,831	\$ 504,686	
本期淨利	-	-	-	-	-	36,672	36,672	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	36,672	36,672	
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(十二)	-	-	780	-	-	780	
113 年 6 月 30 日餘額	\$ 210,650	\$ -	\$ 83,720	\$ 780	\$ 22,283	\$ 166,776	\$ 484,209	

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：王建仁



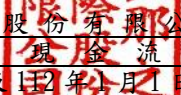
經理人：林育芳



會計主管：劉健智





  
 多那之國際股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112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	\$ 48,817	\$ 53,069
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) ( 290 )	( 121 )
折舊費用	六(五)(六) (二十一) 66,675	66,957
攤銷費用	六(八)(二十一) 626	626
利息費用	六(二十) 4,491	4,136
利息收入	( 1,254 )	( 595 )
租賃修改損失	六(六) -	275
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 780	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) -	16
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(二十五) 197	-
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		
應收票據	( 692 )	( 487 )
應收帳款	8,270	14,645
應收帳款-關係人	2,532	( 646 )
其他應收款	746	30
存貨	361	2,381
預付款項	( 1,062 )	766
其他流動資產	-	58
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 4,731 )	7,017
應付帳款	( 14,867 )	( 56,333 )
其他應付款	673	1,450
其他流動負債	( 1,254 )	1,277
營運產生之現金流入	110,018	94,521
收取之利息	1,254	595
支付之利息	( 4,491 )	( 4,136 )
支付之所得稅	( 20,099 )	( 15,670 )
營業活動之淨現金流入	86,682	75,310
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 150 )	( 43,042 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 5,178 )	( 28,878 )
預付設備款增加	( 1,082 )	( 3,149 )
取得無形資產	六(八) -	( 381 )
存出保證金減少(增加)	7	( 1,296 )
投資活動之淨現金流出	( 6,403 )	( 76,746 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
償還長期借款	六(二十六) ( 5,377 )	( 5,363 )
租賃本金償還	六(二十六) ( 42,272 )	( 39,546 )
存入保證金增加	六(二十六) 870	2,310
發放現金股利	六(十五)(十六) ( 57,929 )	-
籌資活動之淨現金流出	( 104,708 )	( 42,599 )
本期現金及約當現金減少數	( 24,429 )	( 44,035 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 262,426	236,415
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 237,997	\$ 192,380

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：王建仁



經理人：林育芳



會計主管：劉健智



多那之國際股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 113 年及 112 年第二季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)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、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 8 月 13 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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併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：

<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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併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」	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集團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

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112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112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併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. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 112 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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
本公司	多吉那股份 有限公司	烘焙炊蒸食品及飲料 之製造及銷售	100%	100%	100%	
本公司	多鑫那股份 有限公司	經營建銷加盟業務	100%	100%	100%	

#### 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：不適用。

#### 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

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，並配合會計政策揭露相關資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報告附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 7,602	\$ 7,783	\$ 4,596
支票存款及活期存款	230,395	254,643	187,784
	<u>\$ 237,997</u>	<u>\$ 262,426</u>	<u>\$ 192,380</u>

1. 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。

2. 本集團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

<u>項 目</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
流動項目：			
原始到期日逾三個月之 定期存款	<u>\$ 73,430</u>	<u>\$ 73,280</u>	<u>\$ 53,042</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列之利息收入，表列於利息收入項下。
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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$73,430、\$73,280 及 \$53,042。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 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。

(三) 應收票據及帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收票據	\$ 692	\$ -	\$ 713
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 713</u>
應收帳款	\$ 22,478	\$ 30,748	\$ 19,112
減：備抵損失	( 227)	( 517)	( 376)
	<u>\$ 22,251</u>	<u>\$ 30,231</u>	<u>\$ 18,736</u>
應收帳款－關係人	\$ 830	\$ 3,362	\$ 2,392
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 2,392</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>113年6月30日</u>			<u>112年12月31日</u>		
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款 -關係人</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款 -關係人</u>
1~30天	\$ 692	\$ 22,428	\$ 830	\$ -	\$ 30,421	\$ 3,362
31~90天	-	50	-	-	145	-
91-150天	-	-	-	-	-	-
151天以上	-	-	-	-	182	-
	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 22,478</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,748</u>	<u>\$ 3,362</u>

112年6月30日

	應收票據	應收帳款	應收帳款 -關係人
1~30天	\$ 713	\$ 18,821	\$ 2,392
31~90天	-	106	-
91-150天	-	3	-
151天以上	-	182	-
	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 2,392</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之應收票據及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\$35,729。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 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票據及應收帳款於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
- 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6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 24,727	(\$ 1,074)	\$ 23,653
產製品及商品	8,641	( 1,375)	7,266
	<u>\$ 33,368</u>	<u>(\$ 2,449)</u>	<u>\$ 30,919</u>
	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 24,690	(\$ 1,404)	\$ 23,286
產製品及商品	9,379	( 1,385)	7,994
	<u>\$ 34,069</u>	<u>(\$ 2,789)</u>	<u>\$ 31,280</u>
	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 30,657	(\$ 1,846)	\$ 28,811
產製品及商品	7,280	( 1,496)	5,784
	<u>\$ 37,937</u>	<u>(\$ 3,342)</u>	<u>\$ 34,595</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 366,710	\$ 374,007
存貨跌價迴轉利益	( 340)	( 186)
出售下腳收入	( 290)	( 312)
	<u>\$ 366,080</u>	<u>\$ 373,509</u>

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

		113年						未完工程及	
		土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
1月1日									
成本		\$ 175,556	\$ 222,076	\$ 97,329	\$ 820	\$ 144,242	\$ 102,194	\$ 1,424	\$ 743,641
累計折舊及減損		—	( 36,313)	( 58,744)	( 675)	( 59,847)	( 61,140)	—	( 216,719)
		<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 185,763</u>	<u>\$ 38,585</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 84,395</u>	<u>\$ 41,054</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 526,922</u>
1月1日		\$ 175,556	\$ 185,763	\$ 38,585	\$ 145	\$ 84,395	\$ 41,054	\$ 1,424	\$ 526,922
增添		—	—	677	350	1,163	1,187	—	3,377
重分類		—	—	—	—	719	—	( 1,424)	( 705)
折舊費用		—	( 4,331)	( 6,325)	( 10)	( 6,339)	( 6,259)	—	( 23,264)
6月30日		<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 181,432</u>	<u>\$ 32,937</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 79,938</u>	<u>\$ 35,982</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 506,330</u>
6月30日									
成本		\$ 175,556	\$ 222,076	\$ 98,006	\$ 1,170	\$ 146,124	\$ 103,381	\$ —	\$ 746,313
累計折舊及減損		—	( 40,644)	( 65,069)	( 685)	( 66,186)	( 67,399)	—	( 239,983)
		<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 181,432</u>	<u>\$ 32,937</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 79,938</u>	<u>\$ 35,982</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 506,330</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	未完工程及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 175,556	\$ 221,990	\$ 87,831	\$ 820	\$ 125,897	\$ 86,121	\$ 5,400	\$ 703,615
累計折舊及減損	-	( 27,009)	( 45,663)	( 511)	( 54,320)	( 43,416)	-	( 170,919)
	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 194,981</u>	<u>\$ 42,168</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 71,577</u>	<u>\$ 42,705</u>	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$ 532,696</u>
1月1日	\$ 175,556	\$ 194,981	\$ 42,168	\$ 309	\$ 71,577	\$ 42,705	\$ 5,400	\$ 532,696
增添	-	86	4,801	-	10,432	9,880	2,484	27,683
處分—成本	-	-	-	-	( 6,766)	( 1,215)	-	( 7,981)
重分類	-	-	571	-	1,276	524	( 1,800)	571
折舊費用	-	( 4,446)	( 6,619)	( 82)	( 5,849)	( 9,172)	-	( 26,168)
處分—累計折舊	-	-	-	-	6,766	1,199	-	7,965
6月30日	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 190,621</u>	<u>\$ 40,921</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 77,436</u>	<u>\$ 43,921</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 534,766</u>
6月30日								
成本	\$ 175,556	\$ 222,076	\$ 93,203	\$ 820	\$ 130,839	\$ 95,310	\$ 6,084	\$ 723,888
累計折舊及減損	-	( 31,455)	( 52,282)	( 593)	( 53,403)	( 51,389)	-	( 189,122)
	<u>\$ 175,556</u>	<u>\$ 190,621</u>	<u>\$ 40,921</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 77,436</u>	<u>\$ 43,921</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 534,766</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. 本集團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. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團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3年～14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. 本集團承租之部分運輸、冷凍設備等之租賃期間不超過12個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
房屋	\$ 452,377	\$ 471,760	\$ 462,493
運輸設備	<u>7,275</u>	<u>9,648</u>	<u>12,077</u>
	<u>\$ 459,652</u>	<u>\$ 481,408</u>	<u>\$ 474,570</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 39,546	\$ 36,415
運輸設備	<u>3,865</u>	<u>4,374</u>
	<u>\$ 43,411</u>	<u>\$ 40,789</u>

4. 本集團於民國113年及112年1月1日至6月30日使用權資產增添分別為\$21,655及\$65,933。
5. 本集團於民國112年1月1日至6月30日因租賃修改，致使用權資產及租賃負債調增\$795；本集團於民國112年1月1日至6月30日提前終止租賃，因前述租賃終止之影響，使用權資產及租賃負債分別減少\$16,740及\$16,546；民國113年1月1日至6月30日無前述情事。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	\$ 2,468	\$ 2,196
屬短期租賃合約之費用	902	133
屬低價值資產租賃之費用	188	100
變動租賃給付之費用	169	89
來自轉租使用權資產之收益	670	672
租賃修改損失	-	275

7. 本集團於民國113年及112年1月1日至6月30日租賃現金流出總額分別為\$45,999及\$42,064。

## 8. 租賃延長之選擇權

(1) 本集團租賃合約中屬營業場所之租賃標的約 21% 包含了本集團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。

9. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜做法，於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將租金減讓所產生之租賃給付變動之損益 \$180，認列為其他收入。

## (七) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括營業空間及停車位，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$670 及 \$672 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
112年	\$ -	\$ -	\$ 669
113年	356	1,026	943
合計	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 1,612</u>

## (八) 無形資產

	113年				
	1月1日餘額	本期增添	攤銷費用	重分類	6月30日餘額
電腦軟體	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 626)</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 4,792</u>
	112年				
	1月1日餘額	本期增添	攤銷費用	重分類	6月30日餘額
電腦軟體	<u>\$ 5,640</u>	<u>\$ 381</u>	<u>(\$ 626)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
推銷費用	\$ -	\$ 103
管理費用	626	523
	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 626</u>

2. 公司未將無形資產提供擔保之情形。

(九) 其他應付款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 32,209	\$ 38,244	\$ 30,888
應付股利	-	-	19,150
應付勞健保費	7,889	7,542	7,362
應付營業稅	5,929	6,935	5,474
應付員工及董事酬勞	7,945	3,924	5,820
應付退休金	4,281	3,972	3,902
應付水電費	4,257	3,416	3,430
應付設備款	-	1,801	508
其他	14,221	12,152	9,621
	<u>\$ 76,731</u>	<u>\$ 77,986</u>	<u>\$ 86,155</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年6月30日</u>
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% ~ 2.02%	土地、房屋 及建築	\$ 205,240
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 10,959)
				<u>\$ 194,281</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年12月31日</u>
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>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年6月30日</u>
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	\$ 215,966
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 10,795)
				<u>\$ 205,171</u>

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。

### (十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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 年及 112 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 \$8,429 及 \$7,852。

### (十二) 股份基礎給付

1. 本集團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1月30日	580仟股	5年	2年及4年之服務

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 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
6月30日期末可執行認股權	580	30

3. 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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：

核准發行日	到期日	113年6月30日	
		股數(仟股)	履約價格(元)
113年6月30日	118年1月30日	580	\$ 30

5. 本集團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 1月30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. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>
權益交割	<u>\$ 780</u>

(十三) 負債準備

	<u>除役負債</u>	
	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日	\$ 4,500	\$ 4,200
本期新增	300	-
本期減少	-	(300)
6月30日	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 3,900</u>

依照租賃合約要求，本集團對部分營業場所負有拆卸、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 14 年內陸續發生。

(十四) 股本

1. 民國 113 年 6 月 30 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)	
	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日暨6月30日	<u>21,065</u>	<u>19,150</u>

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 3 月 29 日經董事會提議以資本公積配發每股現金新台幣 2 元，股利計 \$42,130，並於民國 113 年 5 月 15 日報告股東會。

## (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 3 月 29 日經董事會提議民國 112 年度之盈餘分派案，分派每股普通股現金股利新台幣 0.75 元，股利計 \$15,799，並於民國 113 年 5 月 15 日報告股東會。

## (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：

	商品		品牌	加盟	
113年1月1日至6月30日	銷貨收入	餐飲收入	授權收入	專案收入	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 222,693	\$ 389,430	\$ -	\$ 4,645	\$ 616,768
隨時間逐步認列之收入	-	-	1,609	6,228	7,837
	<u>\$ 222,693</u>	<u>\$ 389,430</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>\$ 624,605</u>

112年1月1日至6月30日	商品 銷貨收入	餐飲收入	品牌 授權收入	加盟 專案收入	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 233,263	\$ 391,121	\$ -	\$ -	\$ 624,384
隨時間逐步認列之收入	-	-	1,107	43	1,150
	<u>\$ 233,263</u>	<u>\$ 391,121</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 625,534</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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
合約負債－加盟工程款	\$ -	\$ 5,587	\$ 6,357
合約負債－預收貨款	3,508	2,858	1,648
合約負債－客戶忠誠計劃	1,683	1,826	2,729
合約負債－加盟金	1,074	725	486
	<u>\$ 6,265</u>	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$ 11,220</u>

本集團期初合約負債餘額中，於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收入之金額分別為\$9,460 及\$4,076。

### (十八) 其他收入

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
補助收入	\$ 3,000	\$ -
租金收入	670	672
其他	1,115	1,602
	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 2,274</u>

### (十九) 其他利益及損失

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 16)
其他	(107)	(610)
	<u>(\$ 107)</u>	<u>(\$ 626)</u>

### (二十) 財務成本

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,023	\$ 1,940
租賃負債	2,468	2,196
	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 4,136</u>



(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 213,232	\$ 202,316
不動產、廠房及設備折舊費用	23,264	26,168
使用權資產折舊費用	43,411	40,789
攤銷費用	626	626
	<u>\$ 280,533</u>	<u>\$ 269,899</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 169,992	\$ 164,568
勞健保費用	21,091	19,599
退休金費用	8,429	7,852
其他員工福利費用	13,720	10,297
	<u>\$ 213,232</u>	<u>\$ 202,316</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、監察人酬勞。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 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,296 及 \$445；董監酬勞估列金額分別為 \$652 及 \$45，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。經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 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

所得稅費用組成部分：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,830	\$ 10,080
未分配盈餘加徵	2,737	679
以前年度所得稅高估	( 351)	( 36)
當期所得稅總額	12,216	10,723
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 71)	573
	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$ 11,296</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 111 年度，且截至核閱報告日止尚無稅務行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	<u>113年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 36,672	21,065	\$ 1.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 36,672	21,065	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	118	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 36,672	21,183	\$ 1.73
<u>112年1月1日至6月30日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,773	21,065	\$ 1.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,773	21,065	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	33	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 41,773	21,098	\$ 1.98

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 112 年 7 月 21 日資本公積轉增資比例追溯調整，並重新計算民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之每股盈餘。

(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：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,377	\$ 27,683
加：期初應付設備款(註)	1,801	1,703
減：期末應付設備款(註)	-	(508)
本期支付現金	\$ 5,178	\$ 28,878

註：表列「其他應付款」項下。

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ -	\$ 571
不動產、廠房及設備轉列 無形資產	508	-
不動產、廠房及設備轉列 費用數	197	-
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
使用權資產增加數	\$ 21,655	\$ 65,933
減：租賃負債增加數	( 21,355)	( 65,933)
減：負債準備增加數	( 300)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
使用權資產減少數	\$ -	\$ 15,945
加：租賃負債減少數	-	( 15,751)
租賃修改損失	\$ -	\$ 194
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
長期借款轉列一年或一營業 週期內到期長期負債	\$ 10,959	\$ 10,795
已宣告但未發放之現金股利	\$ -	\$ 19,150

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>113年1月1日</u>	籌資現金		<u>113年6月30日</u>
		<u>流量之變動</u>	<u>非現金變動</u>	
長期借款	\$ 210,617	(\$ 5,377)	\$ -	\$ 205,240
租賃負債	482,015	( 42,272)	21,355	461,098
存入保證金	<u>24,340</u>	<u>870</u>	-	<u>25,210</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 716,972</u>	<u>(\$ 46,779)</u>	<u>\$ 21,355</u>	<u>\$ 691,548</u>
	<u>112年1月1日</u>	籌資現金		<u>112年6月30日</u>
		<u>流量之變動</u>	<u>非現金變動</u>	
長期借款	\$ 221,329	(\$ 5,363)	\$ -	\$ 215,966
租賃負債	464,363	( 39,546)	50,002	474,819
存入保證金	<u>16,230</u>	<u>2,310</u>	-	<u>18,540</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 701,922</u>	<u>(\$ 42,599)</u>	<u>\$ 50,002</u>	<u>\$ 709,325</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
芬加姆咖啡飲料店	該行號負責人與本公司董事之二等親
布里歐休烘焙坊	該行號負責人與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

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
芬加姆咖啡飲料店	\$ 5,334	\$ 6,592
布里歐休烘焙坊	3,117	3,911
	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 10,503</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
品牌管理收入：		
布里歐休烘焙坊	\$ 57	\$ 57
芬加姆咖啡飲料店	57	57
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 114</u>

本集團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：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
芬加姆咖啡飲料店	\$ 565	\$ 2,204	\$ 1,560
布里歐休烘焙坊	265	1,158	832
	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 2,392</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。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人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6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
芬加姆咖啡飲料店	\$ 174	\$ 210	\$ 161
布里歐休烘焙坊	<u>149</u>	<u>198</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 328</u>

應付關係人款項主要來自代收關係人款，其他應付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) 本集團於民國 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建物及倉庫，取得使用權資產 \$20,152，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6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
本公司之負責人、董事之 二等親及主要管理人員	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 10,066</u>

B. 利息費用

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
本公司之負責人、董事之 二等親及主要管理人員	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 74</u>

(3) 存出保證金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
本公司之負責人、董事之 二等親及主要管理人員	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 400</u>

本集團向本公司之負責人、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. 代收付交易

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
芬加姆咖啡飲料店	\$ 1,532	\$ 1,498
布里歐休烘焙坊	<u>1,446</u>	<u>1,459</u>
	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 2,957</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。

#### 6. 關係人提供背書保證情形

本集團民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 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。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,053	\$ 2,064

#### 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6月30日	112年12月31日	112年6月30日	
土地	\$ 175,556	\$ 175,556	\$ 175,556	長期借款
房屋及建築	181,432	185,763	190,621	長期借款
	<u>\$ 356,988</u>	<u>\$ 361,319</u>	<u>\$ 366,177</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

已簽約但未發生之支出：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,626	\$ 4,381	\$ 3,583

#### 十、重大之災害損失

無此情事。

#### 十一、重大之期後事項

無此情事。

#### 十二、其他

##### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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。本集團利用負債佔資產比率以監控其資本。

本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之策略相同，均致力平衡整體資本結構。於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，本公司之負債資產比率如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
總負債	\$ 883,403	\$ 938,390	\$ 880,236
總資產	\$ 1,367,612	\$ 1,443,076	\$ 1,347,418
負債資產比率	65%	65%	65%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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	\$ 237,997	\$ 262,426	\$ 192,380
按攤銷後成本衡量之	73,430	73,280	53,042
金融資產-流動			
應收票據	692	-	713
應收帳款(含關係人)	23,081	33,593	21,128
其他應收款	1,992	2,738	832
存出保證金	16,433	16,440	17,060
	<u>\$ 353,625</u>	<u>\$ 388,477</u>	<u>\$ 285,155</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付帳款	\$ 80,694	\$ 95,561	\$ 49,021
其他應付款(含關係人)	77,054	78,394	86,483
長期借款(包含一年或	205,240	210,617	215,966
一營業週期內到期)			
存入保證金	25,210	24,340	18,540
	<u>\$ 388,198</u>	<u>\$ 408,912</u>	<u>\$ 370,010</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 461,098</u>	<u>\$ 482,015</u>	<u>\$ 474,819</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，分析及辨認本集團所有風險(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

本集團從事之業務並未涉及重大非功能性貨幣，故無匯率波動之重大影響。

### 價格風險

本集團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. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 113 年及 112 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. 於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 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 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利分別將減少 \$205 及 \$216，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集團財務損失之風險，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。本集團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. 本集團對於往來之銀行，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。
- D. 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。
- E. 本集團交易對象以零售加盟業者及客戶為主，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. 本集團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. 本集團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. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>113年</u>		<u>112年</u>	
1月1日	\$	517	\$	497
減損損失迴轉	(	290)	(	121)
6月30日	\$	<u>227</u>	\$	<u>376</u>

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財會部予以彙總。集團財會部監控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。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由集團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 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$230,395、\$254,643、及 \$187,784。
- C. 下表係本集團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集團已約定還款期間之金融負債分析。

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>113年6月30日</u>		
	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
應付帳款	\$ 80,694	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	77,054	-	-
租賃負債	83,458	144,201	252,902
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,886	29,772	197,242

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	\$ 95,561	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	78,394	-	-
租賃負債	85,786	144,739	280,488
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,601	29,177	200,595

非衍生金融負債：	112年6月30日		
	1年內	1至3年內	3年以上
應付帳款	\$ 49,021	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	86,483	-	-
租賃負債	81,832	138,555	271,586
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,734	29,468	208,729

### 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

本集團主要係從事烘培炊蒸食品及飲料之製造及銷售、經營連鎖加盟業務，主要營運決策者視本集團整體為單一營運部門，以本集團營業淨利作資源分配及績效評量指標，外部客戶收入均來自餐飲、商品銷售、品牌授權及加盟專案(註)，使用之衡量資訊與財務報表相同，故不另行揭露營運部門之損益、資產及負債資訊。

註：本集團來自外部客戶收入資訊請詳附註六、(十七)。

(以下空白)

多那之國際股份有限公司  
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  
民國113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)

銷(進)貨之公司	交易對象名稱	關係	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	金額	佔總銷(進) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	備註
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	\$ 197,570	47%	T/T60天	-	-	\$ 17,111	49%	-

附表一

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6月30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	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
			係 (註2)	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	\$ 197,570	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	17,111	依雙方約定辦理	1%
0	多那之國際股份有限公司	多吉那股份有限公司	1	其他應付款	10,599	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6月30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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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%	\$ 153,264	\$ 22,090	\$ 22,038	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%	7,954	1,156	1,156	

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。