

享溫馨企業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國113及112年第2季

地址：高雄市苓雅區建國一路175之15號
電話：(07)2242999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~36		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	36~37		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	-		-
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~39		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39		三一
	(十五) 部 門 資 訊	39~41		三二

會計師核閱報告

享溫馨企業股份有限公司 公鑒：

前 言

享溫馨企業股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告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，並未發現上開財務報告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，致無法允當表達享溫馨企業股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 8 月 12 日

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	\$ 101,342	3	\$ 93,348	3	\$ 104,917	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動（附註七）	7,000	-	-	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動（附註八）	28,015	1	125,746	3	122,842	4
1170	應收帳款（附註九、二一及二八）	9,540	-	10,773	-	2,343	-
130X	存貨（附註十）	36,461	1	42,131	1	35,909	1
1476	其他金融資產-流動（附註十一）	-	-	60,000	2	60,000	2
1479	其他流動資產	8,528	-	12,306	-	17,247	-
11XX	流動資產總計	<u>190,886</u>	<u>5</u>	<u>344,304</u>	<u>9</u>	<u>343,258</u>	<u>10</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）	2,523,811	63	2,434,159	61	2,065,439	61
1755	使用權資產（附註十三）	972,360	24	866,908	22	875,457	26
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二九）	284,558	7	262,401	6	-	-
1801	電腦軟體淨額	1,830	-	1,898	-	1,329	-
1840	遞延所得稅資產	6,138	-	5,662	-	5,928	-
1915	預付設備及土地款（附註十二）	6,961	-	30,504	1	54,962	2
1920	存出保證金（附註十三及二八）	37,158	1	32,810	1	35,103	1
1980	其他金融資產-非流動（附註十一及二九）	200	-	200	-	200	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,833,016</u>	<u>95</u>	<u>3,634,542</u>	<u>91</u>	<u>3,038,418</u>	<u>90</u>
1XXX	資產總計	<u>\$4,023,902</u>	<u>100</u>	<u>\$3,978,846</u>	<u>100</u>	<u>\$3,381,676</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ -	-	\$ 1,000	-	\$ 1,000	-
2130	合約負債-流動（附註二一）	10,057	-	13,965	-	10,217	-
2150	應付票據（附註十六）	78,018	2	105,781	3	67,380	2
2170	應付帳款（附註十六）	38,992	1	56,430	1	35,398	1
2216	應付股利	-	-	-	-	42,000	1
2219	其他應付款（附註十七）	84,879	2	132,144	3	83,882	3
2230	本期所得稅負債	20,948	1	42,653	1	46,434	1
2280	租賃負債-流動（附註十三及二八）	83,637	2	69,902	2	73,376	2
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二九）	9,366	-	17,792	1	634,891	19
2399	其他流動負債	1,796	-	2,001	-	1,096	-
21XX	流動負債總計	<u>327,693</u>	<u>8</u>	<u>441,668</u>	<u>11</u>	<u>995,674</u>	<u>29</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五及二九）	1,369,639	34	1,370,077	34	359,364	11
2550	負債準備-非流動（附註十八）	31,201	1	31,201	1	34,994	1
2580	租賃負債-非流動（附註十三及二八）	854,879	21	750,254	19	739,457	22
2645	存入保證金	2,253	-	2,253	-	592	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,257,972</u>	<u>56</u>	<u>2,153,785</u>	<u>54</u>	<u>1,134,407</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計	<u>2,585,665</u>	<u>64</u>	<u>2,595,453</u>	<u>65</u>	<u>2,130,081</u>	<u>63</u>
	權益（附註二十）						
3110	普通股股本	450,000	11	450,000	12	420,000	12
3200	資本公積	<u>312,016</u>	<u>8</u>	<u>325,516</u>	<u>8</u>	<u>264,060</u>	<u>8</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	72,145	2	59,600	1	59,600	2
3350	未分配盈餘	593,975	15	546,061	14	508,623	15
3300	保留盈餘總計	<u>666,120</u>	<u>17</u>	<u>605,661</u>	<u>15</u>	<u>568,223</u>	<u>17</u>
3400	其他權益	10,101	-	2,216	-	(688)	-
3XXX	權益總計	<u>1,438,237</u>	<u>36</u>	<u>1,383,393</u>	<u>35</u>	<u>1,251,595</u>	<u>37</u>
	負債及權益總計	<u>\$4,023,902</u>	<u>100</u>	<u>\$3,978,846</u>	<u>100</u>	<u>\$3,381,676</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李東和



經理人：李奇霖



會計主管：邱雅雲





民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二一及二八）				
4100	銷貨收入	\$408,344	59	\$323,156	53
4600	包廂收入	<u>282,087</u>	<u>41</u>	<u>288,483</u>	<u>47</u>
4000	營業收入合計	<u>690,431</u>	<u>100</u>	<u>611,639</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十及二二）				
5110	銷貨成本	256,980	37	211,110	35
5600	包廂成本	<u>138,731</u>	<u>20</u>	<u>127,399</u>	<u>21</u>
5000	營業成本合計	<u>395,711</u>	<u>57</u>	<u>338,509</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	294,720	43	273,130	44
6000	營業費用（附註二二及二八）	<u>196,627</u>	<u>29</u>	<u>166,652</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>98,093</u>	<u>14</u>	<u>106,478</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	789	-	798	-
7010	其他收入（附註二二）	10,822	2	13,528	3
7020	其他利益及損失（附註十三及二二）	(2,354)	-	328	-
7050	財務成本（附註二二及二八）	(<u>18,245</u>)	(<u>3</u>)	(<u>11,598</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>8,988</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,056</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	89,105	13	109,534	18
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>18,905</u>	<u>3</u>	<u>21,847</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>70,200</u>	<u>10</u>	<u>87,687</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$ 52,144		8	\$ 10,735		2
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>52,144</u>		<u>8</u>	<u>10,735</u>		<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$122,344</u>		<u>18</u>	<u>\$ 98,422</u>		<u>16</u>
	每股盈餘（附註二四）						
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.56</u>			<u>\$ 2.09</u>		
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.55</u>			<u>\$ 2.08</u>		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李東和



經理人：李奇霖



會計主管：邱雅雲



享溫馨企業股份有限公司



民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	權 益 總 額
		股 數 (千 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計		
A1	112 年 1 月 1 日餘額	42,000	\$ 420,000	\$ 259,200	\$ 52,075	\$ 470,132	\$ 522,207	(\$11,094)	\$ 1,190,313
	111 年度盈餘分配 (附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,525	(7,525)	-	-	-
B5	分配現金股利	-	-	-	-	(42,000)	(42,000)	-	(42,000)
		-	-	-	7,525	(49,525)	(42,000)	-	(42,000)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	87,687	87,687	-	87,687
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,735	10,735
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	87,687	87,687	10,735	98,422
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資	-	-	-	-	329	329	(329)	-
N1	股份基礎給付 (附註二五)	-	-	4,860	-	-	-	-	4,860
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	42,000	\$ 420,000	\$ 264,060	\$ 59,600	\$ 508,623	\$ 568,223	(\$ 688)	\$ 1,251,595
A1	113 年 1 月 1 日餘額	45,000	\$ 450,000	\$ 325,516	\$ 59,600	\$ 546,061	\$ 605,661	\$ 2,216	\$ 1,383,393
	112 年度盈餘分配 (附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,545	(12,545)	-	-	-
B5	分配現金股利	-	-	-	-	(54,000)	(54,000)	-	(54,000)
		-	-	-	12,545	(66,545)	(54,000)	-	(54,000)
C15	資本公積配發現金股利 (附註二十)	-	-	(13,500)	-	-	-	-	(13,500)
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	70,200	70,200	-	70,200
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	52,144	52,144
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	70,200	70,200	52,144	122,344
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資	-	-	-	-	44,259	44,259	(44,259)	-
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	45,000	\$ 450,000	\$ 312,016	\$ 72,145	\$ 593,975	\$ 666,120	\$10,101	\$ 1,438,237

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李東和



經理人：李奇霖



會計主管：邱雅雲





民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 89,105	\$109,534
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	84,367	69,648
A20200	攤銷費用	208	547
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨損失	105	-
A20900	財務成本	18,245	11,598
A21200	利息收入	(789)	(798)
A21300	股利收入	(1,585)	(8,934)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,860
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	(35)	8
A23700	存貨損失	327	172
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	-	137
A31150	應收帳款	1,233	5,379
A31200	存 貨	5,343	559
A31240	其他流動資產	5,363	(2,201)
A32130	應付票據	(91)	(8,737)
A32150	應付帳款	(17,438)	(10,913)
A32180	其他應付款	(9,939)	(3,521)
A32125	合約負債	(3,908)	(1,086)
A32230	其他流動負債	(205)	(356)
A33000	營運產生之現金流入	170,306	165,896
A33100	收取之利息	789	798
A33300	支付之利息	(20,358)	(16,246)
A33500	支付之所得稅	(41,086)	(6,233)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>109,651</u>	<u>144,215</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$149,875	\$ 5,735
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,105)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(157,991)	(169,018)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	67	-
B03700	存出保證金增加	(4,348)	(494)
B04500	取得無形資產	(140)	(1,121)
B05400	取得投資性不動產	(24,666)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>60,000</u>	<u>(60,000)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>15,692</u>	<u>(224,898)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	1,000
C00200	短期借款減少	(1,000)	-
C01600	舉借長期借款	47,082	-
C01700	償還長期借款	(55,946)	(15,112)
C04020	租賃本金償還	(39,985)	(37,531)
C04500	發放現金股利	<u>(67,500)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(117,349)</u>	<u>(51,643)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	7,994	(132,326)
E00100	期初現金餘額	<u>93,348</u>	<u>237,243</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$101,342</u>	<u>\$104,917</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李東和



經理人：李奇霖



會計主管：邱雅雲



享溫馨企業股份有限公司

財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

享溫馨企業股份有限公司（以下稱本公司）設立於 97 年 10 月，原名為「合溫馨企業股份有限公司」，於 110 年 8 月變更為目前名稱，主要經營視聽歌唱業及餐飲服務業。

截至 113 年 6 月 30 日止，本公司共有 20 家分公司。

本公司股票於 113 年 6 月向財團法人中華民國證券櫃買中心申報公開發行生效。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報告於 113 年 8 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成

本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款等）之減損損失。

應收款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預

期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

除列時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 8,543	\$ 6,480	\$ 3,393
銀行支票及活期存款	<u>92,799</u>	<u>86,868</u>	<u>101,524</u>
	<u>\$101,342</u>	<u>\$ 93,348</u>	<u>\$104,917</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
上市股票	<u>\$7,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
流動			
國內投資			
上市股票	<u>\$ 28,015</u>	<u>\$125,746</u>	<u>\$122,842</u>

本公司依中長期策略目的投資上市公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收帳款

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 9,540	\$10,773	\$ 2,343
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,540</u>	<u>\$10,773</u>	<u>\$ 2,343</u>

本公司對客戶之平均授信期間為 60 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟未來情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

113 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 180 天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	
總帳面金額	\$ 9,534	\$ 6	\$ 9,540
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,534</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 9,540</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 180 天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	
總帳面金額	\$ 10,765	\$ 8	\$ 10,773
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 10,773</u>

112 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 180 天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	
總帳面金額	\$ 2,343	\$ -	\$ 2,343
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,343</u>

十、存 貨

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
商 品	\$ 27,981	\$ 31,195	\$ 25,893
原 物 料	<u>8,480</u>	<u>10,936</u>	<u>10,016</u>
	<u>\$ 36,461</u>	<u>\$ 42,131</u>	<u>\$ 35,909</u>

113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 264,912 千元及 211,110 千元，其中 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別包括存貨損失 327 千元及 172 千元。

十一、其他金融資產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 60,000	\$ 60,000
非流動			
質押定期存款（附註二九）	\$ 200	\$ 200	\$ 200

十二、不動產、廠房及設備

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土 地	建 築 物 及 附 屬 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良 物	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成本						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,694,357	\$ 366,025	\$ 231,612	\$ 149,296	\$ 148,304	\$ 2,589,594
增 添	-	17,029	18,826	736	89,383	125,974
處 分	-	-	(252)	-	-	(252)
重 分 類	-	-	198	-	(198)	-
113 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,694,357	\$ 383,054	\$ 250,384	\$ 150,032	\$ 237,489	\$ 2,715,316
累 計 折 舊						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,320	\$ 112,492	\$ 33,623	\$ -	\$ 155,435
折舊費用	-	8,805	20,563	6,922	-	36,290
處 分	-	-	(220)	-	-	(220)
113 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 18,125	\$ 132,835	\$ 40,545	\$ -	\$ 191,505
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	\$ 1,694,357	\$ 356,705	\$ 119,120	\$ 115,673	\$ 148,304	\$ 2,434,159
113 年 6 月 30 日淨額	\$ 1,694,357	\$ 364,929	\$ 117,549	\$ 109,487	\$ 237,489	\$ 2,523,811

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土 地	建 築 物 及 附 屬 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良 物	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成本						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,384,789	\$ 33,362	\$ 153,443	\$ 91,926	\$ 414,551	\$ 2,078,071
增 添	-	-	2,107	1,040	114,845	117,992
處 分	-	-	(133)	-	-	(133)
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,384,789	\$ 33,362	\$ 155,417	\$ 92,966	\$ 529,396	\$ 2,195,930
累 計 折 舊						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,950	\$ 80,475	\$ 22,629	\$ -	\$ 110,054
折舊費用	-	529	15,544	4,489	-	20,562
處 分	-	-	(125)	-	-	(125)
112 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 7,479	\$ 95,894	\$ 27,118	\$ -	\$ 130,491
112 年 6 月 30 日淨額	\$ 1,384,789	\$ 25,883	\$ 59,523	\$ 65,848	\$ 529,396	\$ 2,065,439

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物及附屬設備	
主 建 物	36~50 年
附屬工程	4~15 年
其他設備	
生財設備	1~20 年
運輸設備	5 年
其他固定資產	2~15 年
租賃改良物	1~20 年

(二) 本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註二九。

(三) 上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$125,974	\$117,992
使用權資產折舊費用資本化	(5,432)	(1,832)
利息資本化	(3,963)	(5,024)
預付設備及土地款增加(減少)	(23,543)	52,151
應付設備款減少	37,283	4,257
應付票據減少	<u>27,672</u>	<u>1,474</u>
支付現金數	<u>\$157,991</u>	<u>\$169,018</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$154,252	\$159,544	\$115,800
建 築 物	805,077	702,180	755,395
運輸設備	<u>13,031</u>	<u>5,184</u>	<u>4,262</u>
	<u>\$972,360</u>	<u>\$866,908</u>	<u>\$875,457</u>

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
使用權資產之增添	<u>\$156,452</u>	<u>\$156,058</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 42,530	\$ 46,385
運輸設備	<u>3,038</u>	<u>2,701</u>
	<u>\$ 45,568</u>	<u>\$ 49,086</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 83,637	\$ 69,902	\$ 73,376
非流動	<u>854,879</u>	<u>750,254</u>	<u>739,457</u>
	<u>\$938,516</u>	<u>\$820,156</u>	<u>\$812,833</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
土地	2.18~2.37	1.88~2.37	2.21~2.37
建築物	1.21~2.18	1.21~1.93	1.21~2.20
運輸設備	1.21~2.12	1.21~2.12	1.21~2.20

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物作為營業場所之用，租賃期間為 2~22 年，於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

本公司 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日因租賃協議所支付之保證金分別為 35,726 千元、31,546 千元及 32,946 千元。

(四) 其他租賃資訊

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 72</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 319</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$47,582</u>	<u>\$44,018</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
土 地	\$179,522	\$156,089	\$ -
建 築 物	<u>105,036</u>	<u>106,312</u>	-
	<u>\$284,558</u>	<u>\$262,401</u>	<u>\$ -</u>

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	50 年
附屬工程	10~15 年

投資性不動產係土地及建築物，出租之租賃期間為 10.5 年，並有延展 5 年租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 9,495	\$ 9,495
第 2 年	9,638	9,495
第 3 年	9,780	9,780
第 4 年	9,927	9,780
第 5 年	10,074	10,074
超過 5 年	<u>47,162</u>	<u>52,199</u>
	<u>\$ 96,076</u>	<u>\$100,823</u>

投資性不動產之公允價值未經獨立人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格，113 年 6 月 30 日及 112 年 12 月 31 日公允價值分別約為 287,478 千元及 262,812 千元。

本公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、借 款

(一) 短期借款

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
銀行擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

利率區間如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
擔保利率區間（%）	-	2.75	2.75

(二) 長期借款

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
銀行擔保借款	\$1,379,005	\$1,387,869	\$993,762
銀行無擔保借款	-	-	493
	<u>1,379,005</u>	<u>1,387,869</u>	<u>994,255</u>
減：1 年內到期	<u>9,366</u>	<u>17,792</u>	<u>634,891</u>
	<u>\$1,369,639</u>	<u>\$1,370,077</u>	<u>\$359,364</u>

利率區間如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
擔保利率區間（%）	2.01~2.18	1.83~2.53	1.93~2.53
信用利率區間（%）	-	-	2.20

上述部分擔保借款係由本公司董事長及監察人提供土地作為擔保，其餘擔保借款質抵押情形請參閱附註二九。

上述全部借款係由本公司董事長及監察人提供背書保證。

十六、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
因營業而發生	\$ 68,410	\$ 68,501	\$ 54,209
非因營業而發生	<u>9,608</u>	<u>37,280</u>	<u>13,171</u>
	<u>\$ 78,018</u>	<u>\$ 105,781</u>	<u>\$ 67,380</u>

(二) 應付帳款

本公司之應付帳款皆係因營業而發生者，且本公司並無就持有之應付帳款提供擔保品予債權人之情形。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他應付款

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 33,405	\$ 37,976	\$ 27,694
應付設備款	14,989	52,272	18,809
應付稅捐	3,852	4,414	4,578
應付員工及董監事酬勞	10,681	9,986	14,093
應付勞健保及退休金	8,542	8,155	7,934
應付水電費	1,269	3,077	2,685
應付勞務費	1,657	932	1,558
其他	<u>10,484</u>	<u>15,332</u>	<u>6,531</u>
	<u>\$ 84,879</u>	<u>\$ 132,144</u>	<u>\$ 83,882</u>

十八、負債準備－非流動

係本公司承租營業場所，約定於租約到期返還租賃資產時，需回復租賃開始時之原始狀態而進行相關工程所估計之負債準備，變動如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
期初餘額	\$ 31,201	\$ 34,994	\$ 34,994
本期迴轉	<u>-</u>	<u>(3,793)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 31,201</u>	<u>\$ 31,201</u>	<u>\$ 34,994</u>

十九、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 7,529 千元及 6,202 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
保留股數 (千股)			
員工認股權	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>42,000</u>
已發行股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 420,000</u>

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司員工於 112 年 5 月至 10 月間行使員工認股權憑證，發行新股 3,000 千股，業已辦理變更登記。上述員工行使認股權發行新股，產生普通股股票發行溢價列入資本公積－發行溢價 66,316 千元。

113 年 6 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 3,800 千股，每股面額新台幣 10 元，並以每股新台幣 56 元溢價發行，增資後實收股本為 488,000 千元。上述現金增資案業經金管會於 113 年 7 月 18 日核准申報生效，增資基準日將訂定於 113 年 8 月 30 日。

(二) 資本公積

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	<u>\$312,016</u>	<u>\$325,516</u>	<u>\$264,060</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額加計累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案提股東會同意後分配股東股息紅利。

本公司股票公開發行後，前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金發放者，授權由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分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應依規定由股東會決議辦理。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年分配股東股利不低於當年度新增可分配盈餘之 10%，惟累積可分配盈餘低於實收資本額 10%，得不予分配，分配股東股利時，得以現金或股票方式發放，其中現金股利不低於當年度股利發放總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 113 年 5 月 17 日及 112 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$12,545</u>	<u>\$ 7,525</u>
現金股利	<u>\$54,000</u>	<u>\$42,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.2	\$ 1.0

另本公司股東常會於 113 年 5 月 17 日決議以資本公積 13,500 千元發放現金（每股 0.3 元）。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 2,216	(\$11,094)
當期產生		
未實現損益	52,144	10,735
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	(44,259)	(329)
期末餘額	<u>\$10,101</u>	<u>(\$ 688)</u>

二一、營業收入

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入		
包廂收入	\$282,087	\$288,483
餐飲收入	317,907	237,123
菸酒收入	<u>90,437</u>	<u>86,033</u>
	<u>\$690,431</u>	<u>\$611,639</u>

(一) 客戶合約之說明參閱 112 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 合約餘額

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日
應收票據及帳款(附註九)	<u>\$ 9,540</u>	<u>\$10,773</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 7,859</u>
合約負債				
預收歡唱券款	\$ 4,782	\$ 5,943	\$ 4,505	\$ 4,613
獎勵積分點數	667	536	398	309
其 他	<u>4,608</u>	<u>7,486</u>	<u>5,314</u>	<u>6,381</u>
	<u>\$10,057</u>	<u>\$13,965</u>	<u>\$10,217</u>	<u>\$11,303</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約之時點與客戶付款時點之差異。

二二、稅前淨利

(一) 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
股利收入	\$ 1,585	\$ 8,934
租金收入	6,675	2,184
其 他	<u>2,562</u>	<u>2,410</u>
	<u>\$10,822</u>	<u>\$13,528</u>

(二) 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(利益)	\$ 35	(\$ 8)
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 損失	(105)	-
投資性不動產折舊費用	(2,509)	-
其 他	<u>225</u>	<u>336</u>
	<u>(\$ 2,354)</u>	<u>\$ 328</u>

(三) 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
銀行借款利息	\$ 14,108	\$ 9,895
租賃負債之利息	8,100	6,727
減：列入符合要件資產成 本中之金額	(<u>3,963</u>)	(<u>5,024</u>)
	<u>\$ 18,245</u>	<u>\$ 11,598</u>
利息資本化利率 (%)	1.30~2.79	0.72~3.00

(四) 折舊及攤銷

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 36,290	\$ 20,562
投資性不動產	2,509	-
使用權資產	45,568	49,086
無形資產	<u>208</u>	<u>547</u>
	<u>\$ 84,575</u>	<u>\$ 70,195</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,207	\$ 25,770
營業費用	51,651	43,878
營業外支出	<u>2,509</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,367</u>	<u>\$ 69,648</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 547</u>

(五) 員工福利費用

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
薪資及獎金	\$ 145,154	\$ 125,523
員工保險費	17,154	14,574
退職後福利（附註十九）	7,529	6,202
董事酬勞	2,580	3,156
其他員工福利	<u>761</u>	<u>3,263</u>
	<u>\$ 173,178</u>	<u>\$ 152,718</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 100,977	\$ 82,674
營業費用	<u>72,201</u>	<u>70,044</u>
	<u>\$ 173,178</u>	<u>\$ 152,718</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 1%~5% 之區間及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	3	3
董監事酬勞 (%)	3	3
金 額		
以現金發放員工酬勞	\$ 2,844	\$ 3,567
以現金發放董監事酬勞	2,844	3,567

年度財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 22 日及 112 年 5 月 11 日經董事會決議如下：

	112 年度	111 年度
金 額		
以現金發放員工酬勞	\$ 4,993	\$ 3,466
以現金發放董監事酬勞	4,993	3,466

112 及 111 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 18,028	\$ 20,879
未分配盈餘加徵	2,945	1,287

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
以前年度之調整	(\$ 1,592) 19,381	\$ 406 22,572
遞延所得稅		
當年度產生者	(476)	(725)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$18,905</u>	<u>\$21,847</u>

(二) 本公司截至 109 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期淨利	<u>\$70,200</u>	<u>\$87,687</u>

股 數

單位：千股

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	45,000	42,000
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>170</u>	<u>208</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>45,170</u>	<u>42,208</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議－員工認股權計畫

本公司分別於 112 年 5 月及 10 月給與員工認股權 1,800 千單位及 1,200 千單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 3 個月及 1 個月，憑證持有人於給予日即可行使認股權。認股權原始行使價格均為每股 30 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利之情形時，認股權行使價格依員工認股權辦法規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	千 單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,800	29
期末流通在外及可行使	1,800	
本期給與之認股權加權平均公允 價值 (元)	\$ 2.70	

上述員工認股權均係採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價 (元)	\$ 31.78
行使價格 (元)	30.00
預期股價波動率 (%)	26.24
預期存續期間	0.25 年
預期股利率 (%)	-
無風險利率 (%)	0.91

預期股價波動率係參考同業歷史股價波動決定之。

上述員工認股權已於 112 年度全數執行完畢，且已無流通在外之員工認股權。

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 4,860 千元。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>113 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,000</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$ 28,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,015</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$125,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$125,746</u>
<u>112 年 6 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$122,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$122,842</u>

113 及 112 年 1 月 1 日及 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 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
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 7,000	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	148,240	197,131	202,563
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－權益 工具投資	28,015	125,746	122,842
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,583,147	1,685,477	1,182,507

註 1：餘額係包含現金、應收帳款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司之主要金融工具包括應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險以及權益工具之價格變動等市場風險。

(1) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 938,516	\$ 820,156	\$ 812,833

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 89,281	\$ 141,515	\$ 157,548
金融負債	1,379,005	1,388,869	995,255

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向管理階層報告利率時所使用之變動利率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 6,449 千元及 4,189 千元，主係本公司變動利率之銀行借款及存款之暴險。

(2) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。若權益價格上漲／下跌 1%，113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 70 千元。113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 280 千元及 1,228 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	1 個月3 個月 短於 1 個月至 3 個月至 1 年1 年至 5 年5 年以上				
113 年 6 月 30 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,064	\$ 9,341	\$ 25,054	\$ 646,260	\$ 933,301
租賃負債	9,025	16,953	74,800	362,349	620,605
無附息負債	94,413	82,131	25,345	352	1,901
	<u>\$ 107,502</u>	<u>\$ 108,425</u>	<u>\$ 125,199</u>	<u>\$1,008,961</u>	<u>\$1,555,807</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 15 年	15 年以上
租賃負債	<u>\$ 100,778</u>	<u>\$ 362,349</u>	<u>\$ 602,125</u>	<u>\$ 18,480</u>

	1 個月3 個月 短於 1 個月至 3 個月至 1 年1 年至 5 年5 年以上				
112 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,963	\$ 7,985	\$ 34,465	\$ 787,560	\$ 790,250
租賃負債	6,954	13,827	64,729	284,940	660,846
無附息負債	96,870	178,278	17,055	2,554	1,901
	<u>\$ 107,787</u>	<u>\$ 200,090</u>	<u>\$ 116,199</u>	<u>\$1,075,054</u>	<u>\$1,452,997</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 5 年	1 5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 85,510</u>	<u>\$ 284,940</u>	<u>\$ 650,216</u>	<u>\$ 10,630</u>

	1 個 月	3 個 月	1 年	1 年 至 5 年	5 年 以 上
112 年 6 月 30 日	短於 1 個月	至 3 個月	至 1 年	1 年 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,008	\$ 9,806	\$ 646,950	\$ 142,276	\$ 265,918
租賃負債	7,238	14,439	64,684	282,964	538,241
無附息負債	<u>26,229</u>	<u>169,637</u>	<u>32,794</u>	<u>352</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 38,475</u>	<u>\$ 193,882</u>	<u>\$ 744,428</u>	<u>\$ 425,592</u>	<u>\$ 804,399</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年	1 0 ~ 1 5 年	1 5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 86,361</u>	<u>\$ 282,964</u>	<u>\$ 306,553</u>	<u>\$ 222,936</u>	<u>\$ 8,752</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人之重大交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
林 靜 華	本公司之主要管理階層
聯順昌興業有限公司（聯順昌）	實質關係人
禧宴餐廳	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,939</u>

本公司對實質關係人之銷貨與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 95</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年 1 月 1 日及 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
租賃負債—流動	實質關係人	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 4,512</u>
租賃負債—非流動	實質關係人 聯 順 昌	<u>\$ 70,225</u>	<u>\$ 72,536</u>	<u>\$ 74,825</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	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	實質關係人	<u>\$733</u>	<u>\$776</u>

上述租賃負債及租金費用主係本公司向關係人承租營業場所，租期將於 126 年屆滿。上述營業場所租金係由雙方以合約議定並按月支付。

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業費用	本公司之主要管理階層	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 21</u>
存出保證金	本公司之主要管理階層	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	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	\$11,413	\$12,027
退職後福利	236	240
股份基礎給付	-	2,967
	<u>\$11,649</u>	<u>\$15,234</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司業已提供下列資產作為長期銀行借款之擔保品及加油卡之保證金：

	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	\$ 1,521,274	\$ 1,512,607	\$ 1,146,785
投資性不動產	259,910	262,401	-
其他金融資產－非流動	200	200	200
	<u>\$ 1,781,384</u>	<u>\$ 1,775,208</u>	<u>\$ 1,146,985</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下。

本公司因增設營業場所及購置設備與供應商簽定之合約承諾如下：

	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
已簽約金額	<u>\$107,914</u>	<u>\$112,992</u>	<u>\$300,581</u>
尚未支付金額	<u>\$ 19,442</u>	<u>\$ 23,103</u>	<u>\$ 76,855</u>

三一、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。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

- (一) 歡唱事業分公司（共計 16 家分公司）：提供 KTV 包廂歡唱服務以及 KTV 包廂餐飲服務之分公司。

(二) 餐飲事業分公司（共計 4 家分公司）：提供宴會餐飲服務之分公司。

主要營運決策者上述各分公司視為個別營運部門，惟編財務報告時，本公司考量該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利且服務性質類似，故將該等營運部門彙總為單一營運部門，故應報導部門為歡唱事業群以及餐飲事業群。

本公司營業部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

部門收入與營運結果

本公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	歡唱事業群	餐飲事業群	合 計
<u>113 年 1 月 1 日及 6 月 30 日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 501,388	\$ 189,043	\$ 690,431
部門利益	\$ 116,067	\$ 31,527	\$ 147,594
利息收入			789
其他收入			10,822
其他利益及損失			(2,354)
財務成本			(18,245)
未分攤金額			(49,501)
稅前淨利			89,105
所得稅費用			(18,905)
稅後淨利			\$ 70,200
<u>112 年 1 月 1 日及 6 月 30 日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 492,783	\$ 118,856	\$ 611,639
部門利益	\$ 148,140	\$ 9,682	\$ 157,822
利息收入			798
其他收入			13,528
其他利益及損失			328
財務成本			(11,598)
未分攤金額			(51,344)
稅前淨利			109,534
所得稅費用			(21,847)
稅後淨利			\$ 87,687

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，並無部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

享溫馨企業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票 國產建材實業公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	650,000	<u>\$28,015</u>	-	<u>\$28,015</u>	
	寶成工業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	<u>\$ 7,000</u>	-	<u>\$ 7,000</u>	

享溫馨企業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股	數	額	股	數	額	售	帳面成本	處分(損)益	股
本公司	股票 國產建材實業公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	4,467,000	\$125,746	-	\$-	3,817,000	\$149,875	\$105,616	\$44,259	650,000	\$28,015