

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114及113年第3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	財 務 報 告 次 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	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12~32	六~二五
(七) 關係人交易	32~34	二六
(八) 質抵押之資產	34	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35	二八
(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	35	二九
2. 轉投資事業相關資訊	35	二九
3. 大陸投資資訊	35~36	二九
(十五) 部門資訊	36~37	三十

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 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 許 凱 甯



許凱甯

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 114 年 11 月 10 日



民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 171,467	4	\$ 146,822	4	\$ 204,086	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	5,770	-	7,380	-	7,230	-
1150	應收票據 (附註八、二十及二六)	276	-	271	-	-	-
1170	應收帳款 (附註八、二十及二六)	4,055	-	6,472	-	4,894	-
1200	其他應收款 (附註十一)	19,214	1	209	-	167	-
1220	本期所得稅資產	7,186	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註九)	42,905	1	48,199	1	38,949	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十)	100,000	2	100,000	2	100,000	3
1479	其他流動資產	10,644	-	8,250	-	6,248	-
11XX	流動資產總計	<u>361,517</u>	<u>8</u>	<u>317,603</u>	<u>7</u>	<u>361,574</u>	<u>9</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二六及二 七)	2,652,973	60	2,540,706	59	2,583,892	61
1755	使用權資產 (附註十二)	898,348	20	927,656	22	946,438	22
1760	投資性不動產淨額 (附註十三及二七)	483,867	11	487,631	11	283,304	7
1780	無形資產淨額	1,809	-	2,120	-	2,267	-
1840	遞延所得稅資產	4,873	-	4,933	-	6,233	-
1915	預付設備及土地款 (附註十一)	2,108	-	4,579	-	1,278	-
1920	存出保證金 (附註十二及二六)	33,946	1	34,261	1	37,103	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註十及二七)	200	-	200	-	200	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,078,124</u>	<u>92</u>	<u>4,002,086</u>	<u>93</u>	<u>3,860,715</u>	<u>91</u>
1XXX	資產總計	<u>\$4,439,641</u>	<u>100</u>	<u>\$4,319,689</u>	<u>100</u>	<u>\$4,222,289</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註二十)	\$ 11,561	-	\$ 20,610	-	\$ 11,252	1
2150	應付票據 (附註十五)	52,362	1	69,061	2	83,169	2
2170	應付帳款 (附註十五)	35,078	1	52,287	1	40,365	1
2200	其他應付款 (附註十六)	75,787	2	79,789	2	94,210	2
2230	本期所得稅負債	-	-	6,647	-	6,859	-
2280	租賃負債—流動 (附註十二及二六)	81,225	2	80,423	2	82,332	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二七)	12,585	-	20,749	1	10,903	-
2399	其他流動負債	1,088	-	1,502	-	1,436	-
21XX	流動負債總計	<u>269,686</u>	<u>6</u>	<u>331,068</u>	<u>8</u>	<u>330,526</u>	<u>8</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四及二七)	1,333,039	30	1,461,085	34	1,363,269	32
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	25,674	1	25,674	-	31,201	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十二及二六)	805,081	18	821,566	19	835,588	20
2645	存入保證金	2,201	-	2,253	-	2,253	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,165,995</u>	<u>49</u>	<u>2,310,578</u>	<u>53</u>	<u>2,232,311</u>	<u>53</u>
2XXX	負債總計	<u>2,435,681</u>	<u>55</u>	<u>2,641,646</u>	<u>61</u>	<u>2,562,837</u>	<u>61</u>
	權益 (附註十九)						
3110	普通股股本	600,000	14	488,000	12	488,000	12
3200	資本公積	766,930	17	486,816	11	486,816	11
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	87,302	2	72,145	2	72,145	2
3350	未分配盈餘	549,728	12	631,082	14	612,491	14
3300	保留盈餘總計	<u>637,030</u>	<u>14</u>	<u>703,227</u>	<u>16</u>	<u>684,636</u>	<u>16</u>
3XXX	權益總計	<u>2,003,960</u>	<u>45</u>	<u>1,678,043</u>	<u>39</u>	<u>1,659,452</u>	<u>39</u>
	負債及權益總計	<u>\$4,439,641</u>	<u>100</u>	<u>\$4,319,689</u>	<u>100</u>	<u>\$4,222,289</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



享溫馨企業股份有限公司

民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二十)							
4100	\$ 154,940	54	\$ 165,274	55	\$ 567,622	58	\$ 573,618	58
4600	132,639	46	134,525	45	411,244	42	416,612	42
4000	<u>287,579</u>	100	<u>299,799</u>	100	<u>978,866</u>	100	<u>990,230</u>	100
	營業成本(附註九及二一)							
5110	113,091	39	117,949	40	383,095	39	374,900	38
5600	79,754	28	74,877	25	240,826	24	213,608	21
5000	<u>192,845</u>	67	<u>192,826</u>	65	<u>623,921</u>	63	<u>588,508</u>	59
5900	<u>94,734</u>	33	<u>106,973</u>	35	<u>354,945</u>	37	<u>401,722</u>	41
	營業費用(附註二一及二六)							
6100	77,801	27	72,688	24	232,028	24	205,004	21
6200	21,427	7	22,924	8	79,298	8	87,035	9
6300	160	-	130	-	424	-	359	-
6000	<u>99,388</u>	34	<u>95,742</u>	32	<u>311,750</u>	32	<u>292,398</u>	30
6900	<u>(4,654)</u>	(1)	<u>11,231</u>	3	<u>43,195</u>	5	<u>109,324</u>	11
	營業外收入及支出							
7100	204	-	165	-	1,383	-	954	-
7010	4,325	2	4,509	1	14,066	1	15,331	1
7020	12,369	4	(1,071)	-	8,670	1	(3,425)	-
7050	<u>(10,593)</u>	(4)	<u>(10,259)</u>	(3)	<u>(31,951)</u>	(3)	<u>(28,504)</u>	(3)
7000	<u>6,305</u>	2	<u>(6,656)</u>	(2)	<u>(7,832)</u>	(1)	<u>(15,644)</u>	(2)
7900	1,651	1	4,575	1	35,363	4	93,680	9
7950	<u>(3,930)</u>	(1)	<u>896</u>	-	<u>3,960</u>	1	<u>19,801</u>	2
8200	<u>5,581</u>	2	<u>3,679</u>	1	<u>31,403</u>	3	<u>73,879</u>	7
	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							
8300	-	-	4,736	2	-	-	56,880	6
	-	-	4,736	2	-	-	56,880	6
8500	<u>\$ 5,581</u>	2	<u>\$ 8,415</u>	3	<u>\$ 31,403</u>	3	<u>\$ 130,759</u>	13
	每股盈餘(附註二三)							
9750	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 1.63</u>	
9850	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 1.62</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 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 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	114 年 1 月 1 日 餘 額	48,800	\$ 488,000	\$ 486,816	\$ 72,145	\$ 631,082	\$ 703,227	\$ -	\$ 1,678,043
	113 年 度 盈 餘 分 配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	15,157	(15,157)	-	-	-
B5	分配現金股利	-	-	-	-	(97,600)	(97,600)	-	(97,600)
		-	-	-	15,157	(112,757)	(97,600)	-	(97,600)
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 及 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	31,403	31,403	-	31,403
E1	現金增資	11,200	112,000	280,000	-	-	-	-	392,000
N1	員工行使認股權發行新股	-	-	114	-	-	-	-	114
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	60,000	\$ 600,000	\$ 766,930	\$ 87,302	\$ 549,728	\$ 637,030	\$ -	\$ 2,003,960
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								
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	-	-	(13,500)	-	-	-	-	(13,500)
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	73,879	73,879	-	73,879
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	56,880	56,880
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	73,879	73,879	56,880	130,759
E1	現金增資	3,800	38,000	174,800	-	-	-	-	212,800
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	-	-	-	-	59,096	59,096	(59,096)	-
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	48,800	\$ 488,000	\$ 486,816	\$ 72,145	\$ 612,491	\$ 684,636	\$ -	\$ 1,659,452

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 35,363	\$ 93,680
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	148,337	127,441
A20200	攤銷費用	492	351
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨損失(利益)	1,610	(125)
A20900	財務成本	31,951	28,504
A21900	股份基礎給付酬勞成本	114	-
A21200	利息收入	(1,383)	(954)
A21300	股利收入	(340)	(1,585)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(14,043)	(35)
A23700	存貨損失(利益)	(1,113)	118
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(5)	-
A31150	應收帳款	2,417	5,879
A31180	其他應收款	(5)	62
A31200	存 貨	6,407	3,064
A31240	其他流動資產	(2,097)	5,829
A32125	合約負債	(9,049)	(2,713)
A32130	應付票據	(11,099)	(11,353)
A32150	應付帳款	(17,209)	(16,065)
A32180	其他應付款	(6,266)	(8,267)
A32230	其他流動負債	(414)	(564)
A33000	營運產生之現金流入	163,668	223,267
A33200	收取之股利	340	1,585
A33100	收取之利息	1,086	954
A33300	支付之利息	(37,197)	(31,513)
A33500	支付之所得稅	(17,733)	(56,168)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>110,164</u>	<u>138,125</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$182,626
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	(189,592)	(202,359)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,893	67
B03700	存出保證金減少(增加)	315	(4,293)
B04500	取得無形資產	(181)	(720)
B05400	取得投資性不動產	-	(24,666)
B06600	其他金融資產增加	-	(40,000)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(180,565)	(96,450)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(1,000)
C01600	舉借長期借款	260,000	47,082
C01700	償還長期借款	(396,210)	(60,779)
C03100	存入保證金減少	(52)	-
C04020	租賃本金償還	(63,092)	(61,540)
C04500	發放現金股利	(97,600)	(67,500)
C04600	現金增資	392,000	212,800
CCCC	籌資活動之淨現金流入	95,046	69,063
EEEE	現金淨增加數	24,645	110,738
E00100	期初現金餘額	146,822	93,348
E00200	期末現金餘額	\$171,467	\$204,086

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 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 114 年 9 月 30 日止，本公司共有 20 家分公司。

本公司於 113 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃買中心核准於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

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 114 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - A. 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - B. 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- (1) 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- (2) 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- (3) 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本財務報告通過日止，本公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

截至本財務報告通過日止，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 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。請參閱 113 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 4,596	\$ 4,709	\$ 5,950
銀行支票及活期存款	<u>166,871</u>	<u>142,113</u>	<u>198,136</u>
	<u>\$171,467</u>	<u>\$146,822</u>	<u>\$204,086</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	<u>\$5,770</u>	<u>\$7,380</u>	<u>\$7,230</u>

八、應收票據及帳款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 276	\$ 271	\$ -
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,055	\$ 6,472	\$ 4,894
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,055</u>	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 4,894</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：

114年9月30日

	未	逾	期	逾	期	計
	逾	期	1~180	天	合	
預期信用損失率(%)	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 4,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,331
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,331</u>

113 年 12 月 31 日

	未	逾	逾	期	計
	逾	期	1 ~ 180	天	合
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 6,730		\$ 13		\$ 6,743
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 6,730</u>		<u>\$ 13</u>		<u>\$ 6,743</u>

113 年 9 月 30 日

	未	逾	逾	期	計
	逾	期	1 ~ 180	天	合
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 4,866		\$ 28		\$ 4,894
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 4,866</u>		<u>\$ 28</u>		<u>\$ 4,894</u>

九、存 貨

	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
商 品	\$ 33,882	\$ 34,852	\$ 29,683
原 物 料	<u>9,023</u>	<u>13,347</u>	<u>9,266</u>
	<u>\$ 42,905</u>	<u>\$ 48,199</u>	<u>\$ 38,949</u>

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 113,091 千元、117,949 千元、383,095 千元及 374,900 千元，其中 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別包括因存貨已去化而產生回升利益 491 千元、209 千元及 1,113 千元；113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生存貨損失 118 千元。

十、其他金融資產

	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
非 流 動			
質押定期存款 (附註二七)	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之銀行存款年利率分別為1.10%~1.70%、1.23%~1.47%及1.10%~1.47%。

十一、不動產、廠房及設備

114年1月1日至9月30日

成	土	建築物及 地附屬設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及 待驗設備	合計
114年1月1日餘額	\$ 1,628,323	\$ 575,778	\$ 285,758	\$ 168,519	\$ 114,625	\$ 2,773,003
增 添	-	732	12,892	1,662	186,781	202,067
處 分	(11,553)	(4,199)	(60,018)	(10,480)	-	(86,250)
重 分 類	-	6,372	200	26,448	(33,020)	-
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,616,770</u>	<u>\$ 578,683</u>	<u>\$ 238,832</u>	<u>\$ 186,149</u>	<u>\$ 268,386</u>	<u>\$ 2,888,820</u>
累 計 折 舊						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,572	\$ 154,729	\$ 46,996	\$ -	\$ 232,297
折舊費用	-	22,855	35,869	17,226	-	75,950
處 分	-	(2,032)	(59,888)	(10,480)	-	(72,400)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,395</u>	<u>\$ 130,710</u>	<u>\$ 53,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,847</u>
113年12月31日及114年1 月1日淨額	<u>\$ 1,628,323</u>	<u>\$ 545,206</u>	<u>\$ 131,029</u>	<u>\$ 121,523</u>	<u>\$ 114,625</u>	<u>\$ 2,540,706</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 1,616,770</u>	<u>\$ 527,288</u>	<u>\$ 108,122</u>	<u>\$ 132,407</u>	<u>\$ 268,386</u>	<u>\$ 2,652,973</u>

113年1月1日至9月30日

成	土	建築物及 地附屬設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及 待驗設備	合計
113年1月1日餘額	\$ 1,694,357	\$ 366,025	\$ 231,612	\$ 149,296	\$ 148,304	\$ 2,589,594
增 添	-	17,278	33,096	2,219	152,078	204,671
處 分	-	-	(505)	-	-	(505)
重 分 類	-	188,010	14,721	1,527	(204,258)	-
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,694,357</u>	<u>\$ 571,313</u>	<u>\$ 278,924</u>	<u>\$ 153,042</u>	<u>\$ 96,124</u>	<u>\$ 2,793,760</u>
累 計 折 舊						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,320	\$ 112,492	\$ 33,623	\$ -	\$ 155,435
折舊費用	-	13,807	30,913	10,186	-	54,906
處 分	-	-	(473)	-	-	(473)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,127</u>	<u>\$ 142,932</u>	<u>\$ 43,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,868</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 1,694,357</u>	<u>\$ 548,186</u>	<u>\$ 135,992</u>	<u>\$ 109,233</u>	<u>\$ 96,124</u>	<u>\$ 2,583,892</u>

本公司於114年9月處分位於台東之土地及建築物予非關係人，出售價款27,893千元，產生處分不動產、廠房及設備利益15,487千元，截至114年9月30日止，業已完成過戶，尚有19,000千元未收訖，列入其他應收款項下。

(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	2~20 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，請參閱附註二七。

(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：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$202,067	\$204,671
使用權資產折舊費用資本化	(8,093)	(8,151)
利息資本化	(5,134)	(5,820)
預付設備及土地款減少	(2,471)	(29,226)
應付設備款減少 (增加)	(2,377)	29,626
應付票據減少	5,600	11,259
支付現金數	<u>\$189,592</u>	<u>\$202,359</u>

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$141,188	\$149,282	\$151,394
建 築 物	750,282	767,097	783,794
運輸設備	6,878	11,277	11,250
	<u>\$898,348</u>	<u>\$927,656</u>	<u>\$946,438</u>

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 47,409</u>	<u>\$156,453</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 21,502	\$ 21,423	\$ 64,225	\$ 63,952
運輸設備	<u>1,466</u>	<u>1,781</u>	<u>4,399</u>	<u>4,820</u>
	<u>\$ 22,968</u>	<u>\$ 23,204</u>	<u>\$ 68,624</u>	<u>\$ 68,772</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114及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 81,225	\$ 80,423	\$ 82,332
非流動	<u>805,081</u>	<u>821,566</u>	<u>835,588</u>
	<u>\$886,306</u>	<u>\$901,989</u>	<u>\$917,920</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
土地	2.18~2.37	2.18~2.37	2.18~2.37
建築物	1.21~2.18	1.21~2.18	1.21~2.18
運輸設備	1.99~2.12	1.88~2.12	1.21~2.12

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日因租賃協議所支付之保證金分別為32,251千元、32,251千元及33,926千元。

(四) 其他租賃資訊

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 1,094</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 848</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$77,330</u>	<u>\$76,014</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。

十三、投資性不動產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
土地	\$385,103	\$385,103	\$179,522
建築物	<u>98,764</u>	<u>102,528</u>	<u>103,782</u>
	<u>\$483,867</u>	<u>\$487,631</u>	<u>\$283,304</u>

除認列折舊費用外及本公司於113年12月自不動產、廠房及設備轉入205,581千元外，並未發生重大處分及減損情形。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	35~50年
附屬工程	10~50年

投資性不動產係土地及建築物，出租之租賃期間至122年12月。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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
第1年	\$11,195	\$10,981	\$ 9,495
第2年	10,275	11,266	9,709
第3年	10,000	9,904	9,780
第4年	10,074	10,074	10,000
第5年	10,300	10,074	10,074
超過5年	<u>34,344</u>	<u>42,125</u>	<u>44,644</u>
	<u>\$86,188</u>	<u>\$94,424</u>	<u>\$93,702</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，114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日公允價值分別約為 716,370 千元、707,148 千元及 287,478 千元。

本公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十四、借 款

長期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行擔保借款—陸續於 134 年 6 月底到期	\$ 1,345,624	\$ 1,481,834	\$ 1,374,172
減：1 年內到期	<u>12,585</u>	<u>20,749</u>	<u>10,903</u>
	<u>\$ 1,333,039</u>	<u>\$ 1,461,085</u>	<u>\$ 1,363,269</u>

利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
擔保利率區間（%）	2.15~2.25	2.15~2.25	2.03~2.18

上述部分擔保借款係由本公司董事長、總經理及黃敏雄（原為監察人，於 113 年 9 月改選獨立董事後卸任）提供背書保證，其餘擔保借款質抵押情形請參閱附註二七。

十五、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
因營業而發生	\$ 45,325	\$ 56,424	\$ 57,148
非因營業而發生	<u>7,037</u>	<u>12,637</u>	<u>26,021</u>
	<u>\$ 52,362</u>	<u>\$ 69,061</u>	<u>\$ 83,169</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。

十六、其他應付款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應付薪資及獎金	\$33,367	\$34,467	\$38,908
應付設備款	14,272	11,895	22,646
應付稅捐	1,560	4,488	2,038
應付員工及董監事酬勞	5,877	7,238	10,969
應付勞健保及退休金	10,500	9,639	9,602
其他	10,211	12,062	10,047
	<u>\$75,787</u>	<u>\$79,789</u>	<u>\$94,210</u>

十七、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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
期初餘額	\$25,674	\$31,201	\$31,201
年度新增	-	2,241	-
本期迴轉	-	(7,768)	-
期末餘額	<u>\$25,674</u>	<u>\$25,674</u>	<u>\$31,201</u>

十八、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。114及113年7月1日至9月30日與114及113年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為3,961千元、3,859千元、12,037千元及11,388千元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>60,000</u>	<u>48,800</u>	<u>48,800</u>
已發行股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 488,000</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。

114 年 6 月 17 日及 113 年 6 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 11,200 千股及 3,800 千股，每股面額新台幣 10 元，並分別以每股新台幣 35 元及 56 元溢價發行，增資後實收股本分別為 600,000 千元及 488,000 千元。上述現金增資案業經金管會申報生效並經董事會決議分別以 114 年 9 月 1 日及 113 年 8 月 30 日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

114 年現金增資依公司法規定保留 1,120 千股由員工認購。本公司於 114 年 7 月 15 日給與日之現金增資保留員工認股權係採用 Black-Scholes 評價模式計算其公允價值，評價模式所採用之輸入值如下：

	員 工 認 股 權
給與日股價 (元)	\$ 32.27
行使價格 (元)	35.00
預期波動率 (%)	23.08
預期存續期間	0.11 年
預期股利率 (%)	-
無風險利率 (%)	1.225

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 114 千元。

(二) 資本公積

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	<u>\$766,930</u>	<u>\$486,816</u>	<u>\$486,816</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。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，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司分配股利之政策，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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
	113 年度		112 年度		
法定盈餘公積	<u>\$15,157</u>		<u>\$12,545</u>		
現金股利	<u>\$97,600</u>		<u>\$54,000</u>		
每股現金股利(元)	\$ 2.0		\$ 1.2		

本公司於 113 年 5 月 17 日舉行股東常會決議通過 112 年度盈餘分配案及以資本公積 13,500 千元發放現金（每股 0.3 元）。

113 年度現金股利已於 114 年 4 月 18 日經董事會決議分配，113 年度其他盈餘分配項目於 114 年 5 月 29 日經股東常會決議。

(四) 其他權益項目－僅 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

	金 額
期初餘額	\$ 2,216
當期產生	
未實現損益	56,880
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(59,096)
期末餘額	<u>\$ -</u>

二十、營業收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
包廂收入	\$ 132,639	\$ 134,525	\$ 411,244	\$ 416,612
餐飲收入	110,531	119,741	433,479	437,648
菸酒收入	<u>44,409</u>	<u>45,533</u>	<u>134,143</u>	<u>135,970</u>
	<u>\$ 287,579</u>	<u>\$ 299,799</u>	<u>\$ 978,866</u>	<u>\$ 990,230</u>

(一) 客戶合約之說明參閱 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款(附註八)	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 6,743</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ 10,773</u>
合約負債				
預收歡唱券款	\$ 4,193	\$ 4,762	\$ 5,005	\$ 5,943
獎勵積分點數	835	798	738	536
其 他	<u>6,533</u>	<u>15,050</u>	<u>5,509</u>	<u>7,486</u>
	<u>\$ 11,561</u>	<u>\$ 20,610</u>	<u>\$ 11,252</u>	<u>\$ 13,965</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。

二一、稅前淨利

(一) 利息收入

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
銀行存款孳息	\$ 124	\$ 89	\$1,129	\$ 626
其他	80	76	254	328
	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$1,383</u>	<u>\$ 954</u>

(二) 其他收入

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
股利收入	\$ 340	\$ -	\$ 340	\$ 1,585
租金收入	3,480	3,638	10,529	10,313
政府補助收入	-	-	517	-
其他	505	871	2,680	3,433
	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$14,066</u>	<u>\$15,331</u>

(三) 其他利益及損失

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益(附註十一)	\$14,043	\$ -	\$14,043	\$ 35
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益 (損失)	(420)	230	(1,610)	125
投資性不動產折舊費用	(1,254)	(1,254)	(3,763)	(3,763)
其他	-	(47)	-	178
	<u>\$12,369</u>	<u>(\$ 1,071)</u>	<u>\$ 8,670</u>	<u>(\$ 3,425)</u>

(四) 財務成本

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 8,112	\$ 7,684	\$ 24,102	\$ 21,792
租賃負債之利息	4,374	4,432	12,983	12,532
減：列入符合要件資產成 本中之金額	(1,893)	(1,857)	(5,134)	(5,820)
	<u>\$ 10,593</u>	<u>\$ 10,259</u>	<u>\$ 31,951</u>	<u>\$ 28,504</u>
利息資本化利率 (%)	2.16~2.28	2.16~2.42	1.44~2.88	1.30~2.79

(五) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 26,465	\$ 18,616	\$ 75,950	\$ 54,906
投資性不動產	1,254	1,255	3,763	3,763
使用權資產	22,968	23,204	68,624	68,772
無形資產	157	143	492	351
	<u>\$ 50,844</u>	<u>\$ 43,218</u>	<u>\$ 148,829</u>	<u>\$ 127,792</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,696	\$ 14,344	\$ 52,572	\$ 44,551
營業費用	31,737	27,476	92,002	79,127
營業外支出	1,254	1,255	3,763	3,763
	<u>\$ 50,687</u>	<u>\$ 43,075</u>	<u>\$ 148,337</u>	<u>\$ 127,441</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 351</u>

(六) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
薪資及獎金	\$ 71,251	\$ 71,619	\$ 227,698	\$ 216,773
員工保險費	9,229	8,443	29,004	25,597
退職後福利 (附註十八)	3,961	3,859	12,037	11,388
董事酬勞	450	708	1,350	3,288
其他員工福利	369	341	1,118	1,102
	<u>\$ 85,260</u>	<u>\$ 84,970</u>	<u>\$ 271,207</u>	<u>\$ 258,148</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,606	\$ 51,714	\$165,275	\$152,691
營業費用	<u>32,654</u>	<u>33,256</u>	<u>105,932</u>	<u>105,457</u>
	<u>\$ 85,260</u>	<u>\$ 84,970</u>	<u>\$271,207</u>	<u>\$258,148</u>

(七) 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。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明員工酬勞中不以低於20%為基層員工分配酬勞。114及113年7月1日至9月30日與114及113年1月1日至9月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
估 列 比 例				
員工酬勞(%)	3	3	3	3
董監事酬勞(%)	3	3	3	3
金 額				
員工酬勞	\$ 25	\$ 144	\$1,129	\$2,988
董監事酬勞	25	144	1,129	2,988

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。

113及112年度員工酬勞及董監事酬勞分別於114年3月11日及113年3月22日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
金 額		
員工酬勞	\$ 3,619	\$ 4,993
董監事酬勞	3,619	4,993

113 及 112 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	114 年 7月1日至 9月30日	113 年 7月1日至 9月30日	114 年 1月1日至 9月30日	113 年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	(\$ 2,469)	\$ 992	\$ 4,378	\$19,020
未分配盈餘加徵	(55)	-	1,022	2,945
以前年度之調整	(1,697)	-	(1,749)	(1,592)
土地增值稅	249	-	249	-
	(3,972)	992	3,900	20,373
遞延所得稅				
當年度產生者	42	(96)	60	(572)
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$ 3,930)</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$19,801</u>

(二) 本公司除 110 年度之營利事業所得稅結算申報案尚未核定外，截至 112 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。

二三、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

	114 年 7月1日至 9月30日	113 年 7月1日至 9月30日	114 年 1月1日至 9月30日	113 年 1月1日至 9月30日
本期淨利	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$31,403</u>	<u>\$73,879</u>

股 數

單位：千股

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	52,452	46,322	50,031	45,444
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>47</u>	<u>142</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>52,453</u>	<u>46,326</u>	<u>50,078</u>	<u>45,586</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。

二四、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。

本公司尚無其他外部資本規定之要求。

二五、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
114年9月30日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	<u>\$5,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>113 年 12 月 31 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>\$7,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,380</u>
<u>113 年 9 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>\$7,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,230</u>

114 及 113 年 1 月 1 日及 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 5,770	\$ 7,380	\$ 7,230
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 1)	309,944	288,026	346,283
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,511,052	1,685,224	1,594,169

註 1：餘額係包含現金、應收票據、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票據及帳款、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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 886,306	\$ 901,989	\$ 917,920
具現金流量利率風險 金融資產	135,162	105,838	148,015
金融負債	1,345,624	1,481,834	1,374,172

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114及113年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少9,078千元及9,196千元，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%，114年及113年1月1日至9月30日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少58千元及72千元。

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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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。

114年9月30日	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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,249	\$ 6,471	\$ 32,082	\$ 395,275	\$1,200,403
租賃負債	8,560	17,120	72,043	351,054	534,843
無附息負債	<u>79,510</u>	<u>64,682</u>	<u>19,035</u>	<u>2,201</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91,319</u>	<u>\$ 88,273</u>	<u>\$ 123,160</u>	<u>\$ 748,530</u>	<u>\$1,735,246</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>\$ 97,723</u>	<u>\$ 351,054</u>	<u>\$ 527,689</u>	<u>\$ 7,154</u>

113年12月31日	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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,080	\$ 6,039	\$ 43,844	\$ 399,662	\$1,366,451
租賃負債	8,399	16,812	71,885	322,860	589,061
無附息負債	79,805	107,164	14,168	352	1,901
	<u>\$ 91,284</u>	<u>\$ 130,015</u>	<u>\$ 129,897</u>	<u>\$ 722,874</u>	<u>\$1,957,413</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1 ~ 5年	5 ~ 15年	15年以上
	<u>\$ 97,096</u>	<u>\$ 322,860</u>	<u>\$ 573,788</u>	<u>\$ 15,273</u>

113年9月30日	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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,057	\$ 5,578	\$ 29,692	\$ 653,444	\$ 911,712
租賃負債	9,221	17,289	72,581	326,307	601,581
無附息負債	124,254	71,010	22,480	352	1,901
	<u>\$ 137,532</u>	<u>\$ 93,877</u>	<u>\$ 124,753</u>	<u>\$ 980,103</u>	<u>\$1,515,194</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1 ~ 5年	5 ~ 15年	15年以上
	<u>\$ 99,091</u>	<u>\$ 326,307</u>	<u>\$ 585,366</u>	<u>\$ 16,215</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。

二六、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
蘇學文	本公司之主要管理階層
林威亞	本公司之主要管理階層
聯順昌興業有限公司	實質關係人
李世源	本公司主要管理階層之二等親
蘇學武	本公司主要管理階層之二等親

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應收帳款	本公司之主要管理階層	\$ -	\$ 59	\$ 45
	本公司主要管理階層之二等親 蘇學武	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>820</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$865</u>
應收票據	本公司之主要管理階層 蘇學文	<u>\$ -</u>	<u>\$271</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114及113年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列預期信用減損損失。

本公司經營視聽歡唱業及餐飲服務業，其收費標準及收款條件與一般顧客無重大差異。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

本公司於113年1月1日至9月30日委任主要管理階層之二等親進行營運場所工程興建之監造服務，價款為640千元，列入不動產、廠房及設備項下。

(四) 承租協議

帳列項目	關係人類別	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
租賃負債—流動	實質關係人	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ 4,690</u>	<u>\$ 4,622</u>
租賃負債—非流動	實質關係人	<u>\$64,167</u>	<u>\$67,846</u>	<u>\$69,061</u>

帳列項目	關係人類別	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
利息費用	實質關係人	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$1,025</u>	<u>\$1,091</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	114年	113年	114年	113年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
營業費用	本公司之主要管理階層	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$116</u>

帳列項目	關係人類別	114年	113年	113年
		9月30日	12月31日	9月30日
存出保證金	實質關係人	\$1,500	\$1,500	\$1,500
	本公司之主要管理階層	14	14	14
		<u>\$1,514</u>	<u>\$1,514</u>	<u>\$1,514</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	114年	113年	114年	113年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 3,126	\$ 6,378	\$10,821	\$15,540
退職後福利	<u>131</u>	<u>113</u>	<u>389</u>	<u>349</u>
	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$11,210</u>	<u>\$15,889</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。

二七、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：

	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,099,216	\$ 2,115,929	\$ 1,537,167
投資性不動產	459,264	463,000	258,664
其他金融資產－非流動	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 2,558,680</u>	<u>\$ 2,579,129</u>	<u>\$ 1,796,031</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日因增設營業場所及購置設備與供應商簽定之重大合約承諾如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
已簽約金額	<u>\$203,865</u>	<u>\$116,182</u>	<u>\$107,914</u>
尚未支付金額	<u>\$ 56,694</u>	<u>\$ 56,755</u>	<u>\$ 22,240</u>

二九、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. 期末持有之重大有價證券（不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表。
4. 與關係人進、銷貨之金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重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。

三十、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：

	<u>歡唱事業群</u>	<u>餐飲事業群</u>	<u>合 計</u>
114 年 1 月 1 日及 9 月 30 日			
來自外部客戶收入	<u>\$732,802</u>	<u>\$246,064</u>	<u>\$978,866</u>
部門利益	<u>\$ 59,795</u>	<u>(\$ 16,600)</u>	\$ 43,195
利息收入			1,383
其他收入			14,066
其他利益及損失			8,670
財務成本			<u>(31,951)</u>
稅前淨利			35,363
所得稅費用			<u>(3,960)</u>
稅後淨利			<u>\$ 31,403</u>

(接次頁)

(承前頁)

113年1月1日及9月30日	歡唱事業群	餐飲事業群	合 計
來自外部客戶收入	<u>\$749,551</u>	<u>\$240,679</u>	<u>\$990,230</u>
部門利益	<u>\$107,540</u>	<u>\$ 1,784</u>	\$109,324
利息收入			954
其他收入			15,331
其他利益及損失			(3,425)
財務成本			(<u>28,504</u>)
稅前淨利			93,680
所得稅費用			(<u>19,801</u>)
稅後淨利			<u>\$ 73,879</u>

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
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 年 9 月 30 日

附 表

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股 票 寶 成 工 業 股 份 公 司	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	200,000	<u>\$ 5,770</u>	-	<u>\$ 5,770</u>	