

金色三麥餐飲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 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 7757)

公司地址：新北市三重區新北大道 2 段 260 號
電 話：(02)7716-6666

金色三麥餐飲股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告書 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 11 ~ 37 |
| | (一) 公司沿革 | 11 |
| | (二) 通過財務報表之日期及程序 | 11 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11 ~ 12 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12 ~ 13 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 14 ~ 26 |
| | (七) 關係人交易 | 27 ~ 28 |
| | (八) 質押之資產 | 28 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 29 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 29 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 29 | |
| (十二) | 其他 | 29 ~ 35 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 36 | |
| (十四) | 部門資訊 | 36 ~ 37 | |

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000401 號

金色三麥餐飲股份有限公司 公鑒：

前言

金色三麥餐飲股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，致無法允當表達金色三麥餐飲股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

林柏全 

會計師

謝瑋莉 



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

金管證審字第 1140351490 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 1 4 日



金色三麥餐飲股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 115年3月31日 | | 114年12月31日 | | 114年3月31日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 410,969 | 21 | \$ 406,605 | 20 | \$ 223,001 | 14 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(二)及八 | | | | | | |
| | 流動 | | 122,866 | 6 | 115,591 | 6 | 21,513 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 16 | - | 10 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 147,091 | 7 | 178,584 | 9 | 133,485 | 8 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(三)及七 | 119 | - | 328 | - | 2,370 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 146 | - | 137 | - | 135 | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 78,976 | 4 | 76,751 | 4 | 82,362 | 5 |
| 1410 | 預付款項 | | 37,533 | 2 | 28,204 | 1 | 33,259 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | | 208 | - | 779 | - | 586 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>797,924</u> | <u>40</u> | <u>806,989</u> | <u>40</u> | <u>496,711</u> | <u>30</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | 681,058 | 34 | 675,513 | 34 | 667,473 | 41 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六) | 478,507 | 24 | 476,340 | 24 | 423,757 | 26 |
| 1780 | 無形資產 | | 2,592 | - | 3,150 | - | 3,099 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 8,428 | - | 7,467 | 1 | 12,491 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 32,983 | 2 | 26,721 | 1 | 26,830 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,203,568</u> | <u>60</u> | <u>1,189,191</u> | <u>60</u> | <u>1,133,650</u> | <u>70</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,001,492</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,996,180</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,630,361</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



金色三麥餐飲股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 115年3月31日 | | 114年12月31日 | | 114年3月31日 | |
|--------------------|---------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(七) | | | | | | |
| | (二十二)及七 | \$ 25,000 | 1 | \$ 10,000 | 1 | \$ - | - |
| 2130 合約負債—流動 | 六(十四) | 27,218 | 1 | 29,269 | 1 | 33,872 | 2 |
| 2150 應付票據 | | 95 | - | 103 | - | 181 | - |
| 2170 應付帳款 | | 95,573 | 5 | 97,183 | 5 | 88,312 | 6 |
| 2180 應付帳款—關係人 | 七 | 1,478 | - | 1,655 | - | 937 | - |
| 2200 其他應付款 | 六(八) | 321,209 | 16 | 193,577 | 10 | 320,713 | 20 |
| 2220 其他應付款項—關係人 | 七 | 97 | - | 114 | - | 1,148 | - |
| 2230 本期所得稅負債 | | 27,863 | 1 | 20,861 | 1 | 38,924 | 2 |
| 2280 租賃負債—流動 | | 113,756 | 6 | 109,827 | 6 | 89,321 | 6 |
| 2399 其他流動負債—其他 | | 9,487 | 1 | 8,233 | - | 4,479 | - |
| 21XX 流動負債合計 | | <u>621,776</u> | <u>31</u> | <u>470,822</u> | <u>24</u> | <u>577,887</u> | <u>36</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2550 負債準備—非流動 | 六(十) | 20,050 | 1 | 19,050 | 1 | 17,183 | 1 |
| 2570 遞延所得稅負債 | | 103 | - | 103 | - | 1 | - |
| 2580 租賃負債—非流動 | | 381,428 | 19 | 381,604 | 19 | 348,517 | 21 |
| 2645 存入保證金 | | 11 | - | 11 | - | 16 | - |
| 25XX 非流動負債合計 | | <u>401,592</u> | <u>20</u> | <u>400,768</u> | <u>20</u> | <u>365,717</u> | <u>22</u> |
| 2XXX 負債總計 | | <u>1,023,368</u> | <u>51</u> | <u>871,590</u> | <u>44</u> | <u>943,604</u> | <u>58</u> |
| 權益 | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 六(十一) | 241,000 | 12 | 241,000 | 12 | 219,180 | 13 |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 資本公積 | 六(十二) | 538,951 | 27 | 536,375 | 27 | 286,263 | 17 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 六(十三) | 78,262 | 4 | 78,262 | 4 | 56,321 | 4 |
| 3320 特別盈餘公積 | | 1,008 | - | 1,008 | - | - | - |
| 3350 未分配盈餘 | | 99,107 | 5 | 246,446 | 12 | 105,352 | 7 |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 其他權益 | | - | - | - | - | (1,008) | - |
| 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>958,328</u> | <u>48</u> | <u>1,103,091</u> | <u>55</u> | <u>666,108</u> | <u>41</u> |
| 36XX 非控制權益 | | <u>19,796</u> | <u>1</u> | <u>21,499</u> | <u>1</u> | <u>20,649</u> | <u>1</u> |
| 3XXX 權益總計 | | <u>978,124</u> | <u>49</u> | <u>1,124,590</u> | <u>56</u> | <u>686,757</u> | <u>42</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | |
| 3X2X 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,001,492</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,996,180</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,630,361</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：葉冠廷



經理人：葉淑芬



會計主管：楊舒棋



金色三麥餐飲股份有限公司及子公司

 合併綜合損益表

 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 115年1月1日至3月31日 | | | 114年1月1日至3月31日 | | |
|-----------------|------------|----------------|------|------------|----------------|---|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(十四)及七 | \$ 564,817 | 100 | \$ 542,544 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(四)(十八)及七 | (257,803) | (45) | (254,442) | (47) | | |
| 5900 營業毛利 | | 307,014 | 55 | 288,102 | 53 | | |
| 營業費用 | 六(十八)及七 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (208,818) | (37) | (188,617) | (35) | | |
| 6200 管理費用 | | (47,700) | (9) | (52,252) | (9) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (2,139) | - | (475) | - | | |
| 6450 預期信用減損損失 | 十二(二) | (149) | - | - | - | | |
| 6000 營業費用合計 | | (258,806) | (46) | (241,344) | (44) | | |
| 6900 營業利益 | | 48,208 | 9 | 46,758 | 9 | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十五) | 1,208 | - | 222 | - | | |
| 7010 其他收入 | 六(十六) | 814 | - | 1,110 | - | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十七) | 29 | - | (13) | - | | |
| 7050 財務成本 | 六(六)(七) | (2,364) | - | (1,857) | - | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (313) | - | (538) | - | | |
| 7900 稅前淨利 | | 47,895 | 9 | 46,220 | 9 | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(十九) | (10,162) | (2) | (9,248) | (2) | | |
| 8200 本期淨利 | | \$ 37,733 | 7 | \$ 36,972 | 7 | | |
| 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 37,733 | 7 | \$ 36,972 | 7 | | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 39,436 | 7 | \$ 36,718 | 7 | | |
| 8620 非控制權益 | | (1,703) | - | 254 | - | | |
| | | \$ 37,733 | 7 | \$ 36,972 | 7 | | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 39,436 | 7 | \$ 36,718 | 7 | | |
| 8720 非控制權益 | | (1,703) | - | 254 | - | | |
| | | \$ 37,733 | 7 | \$ 36,972 | 7 | | |
| 每股盈餘 | 六(二十) | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 1.64 | | \$ 1.68 | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 1.63 | | \$ 1.67 | | | |

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：葉冠廷



經理人：葉淑芬



會計主管：楊舒棋





金色三麥餐飲股份有限公司及子公司

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益
 資本公積金 盈餘 其他權益
 附註 普通股 股本 發行溢價 其他 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 換差額 總計 非控制權益 權益總額

114年1月1日至3月31日

| | | | | | | | | | | |
|---------------------|------------|------------|----------|-----------|------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| 114年1月1日餘額 | \$ 219,180 | \$ 280,967 | \$ 4,162 | \$ 56,321 | \$ - | \$ 265,896 | (\$ 1,008) | \$ 825,518 | \$ 20,395 | \$ 845,913 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 36,718 | - | 36,718 | 254 | 36,972 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 36,718 | - | 36,718 | 254 | 36,972 |
| 113年度盈餘指撥及分配： 六(十三) | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (197,262) | - | (197,262) | - | (197,262) |
| 處分員工持股之沒入款項 | - | - | 1,134 | - | - | - | - | 1,134 | - | 1,134 |
| 114年3月31日餘額 | \$ 219,180 | \$ 280,967 | \$ 5,296 | \$ 56,321 | \$ - | \$ 105,352 | (\$ 1,008) | \$ 666,108 | \$ 20,649 | \$ 686,757 |

115年1月1日至3月31日

| | | | | | | | | | | |
|---------------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|------|--------------|-----------|--------------|
| 115年1月1日餘額 | \$ 241,000 | \$ 527,113 | \$ 9,262 | \$ 78,262 | \$ 1,008 | \$ 246,446 | \$ - | \$ 1,103,091 | \$ 21,499 | \$ 1,124,590 |
| 本期淨利(淨損) | - | - | - | - | - | 39,436 | - | 39,436 | (1,703) | 37,733 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 39,436 | - | 39,436 | (1,703) | 37,733 |
| 114年度盈餘指撥及分配： 六(十三) | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (186,775) | - | (186,775) | - | (186,775) |
| 處分員工持股之沒入款項 | - | - | 2,576 | - | - | - | - | 2,576 | - | 2,576 |
| 115年3月31日餘額 | \$ 241,000 | \$ 527,113 | \$ 11,838 | \$ 78,262 | \$ 1,008 | \$ 99,107 | \$ - | \$ 958,328 | \$ 19,796 | \$ 978,124 |

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：葉冠廷



經理人：葉淑芬



會計主管：楊舒棋





金色三麥餐飲股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|------------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 47,895 | \$ 46,220 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(五)(六) (十八) 60,711 | 52,599 |
| 攤銷費用 | 六(十八) 692 | 484 |
| 預期信用減損損失 | 十二(二) 149 | - |
| 利息收入 | 六(十五) (1,208) | (222) |
| 利息費用 | 六(六)(七) 2,364 | 1,857 |
| 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 | (6) | - |
| 應收帳款 | 31,344 | 29,350 |
| 應收帳款-關係人 | 209 | 2,230 |
| 其他應收款 | 12 (22) | 22 |
| 其他應收款-關係人 | - | 22 |
| 存貨 | (2,225) | 4,637 |
| 預付款項 | (9,329) | 1,124 |
| 其他流動資產 | 571 | 369 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | (2,051) | (428) |
| 應付票據 | (8) | (656) |
| 應付帳款 | (1,610) | (18,861) |
| 應付帳款-關係人 | (177) | (827) |
| 其他應付款 | (54,912) | (53,240) |
| 其他應付款項-關係人 | (17) | (2,968) |
| 其他流動負債-其他 | 1,254 | 386 |
| 營運產生之現金流入 | 73,658 | 62,054 |
| 收取之利息 | 1,186 | 201 |
| 支付之利息 | (2,364) | (1,857) |
| 支付之所得稅 | (4,120) | (251) |
| 營業活動之淨現金流入 | 68,360 | 60,147 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | (8,353) | (4,151) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 1,078 | 499 |
| 取得不動產、廠房及設備價款 | 六(二十一) (38,312) | (35,524) |
| 取得無形資產 | (134) | (150) |
| 存出保證金(增加)減少 | (627) | 457 |
| 預付設備款增加(表列「其他非流動資產」) | (7,043) | (431) |
| 投資活動之淨現金流出 | (53,391) | (39,300) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 六(二十二) 15,000 | (15,000) |
| 租賃本金償還 | 六(二十二) (28,181) | (24,806) |
| 處分員工持股之沒入款項 | 2,576 | 1,134 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (10,605) | (38,672) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 4,364 | (17,825) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 406,605 | 240,826 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 410,969 | \$ 223,001 |

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：葉冠廷

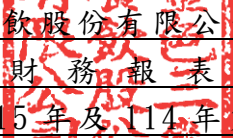


經理人：葉淑芬



會計主管：楊舒棋




金色三麥餐飲股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國115年及114年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

金色三麥餐飲股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國103年9月1日成立，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為連鎖餐飲經營及管理業務、啤酒製造及銷售業務、食品及飲品製造及銷售業務等。本公司股票於民國114年10月20日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為上櫃股票。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年5月14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115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9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際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 |

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」 | 民國116年1月1日(註) |
| 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 |
| 國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」 | 民國116年1月1日 |

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS18 後，選擇提前適用 IFRS18 規定。

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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 114 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 114 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，在應用本合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 114 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 |
|------------|--------------------------------|-------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| 本公司 | 龍昇釀造股份有限公司 (龍昇釀造) | 啤酒製造 及銷售 | 100 | 100 | 100 | |
| 本公司 | 金色三麥投資控股股份 有限公司 (金色三麥投控) | 控股公司 | - | - | 100 | 註 |
| 本公司 | 睿欣餐飲股份有限公司 (睿欣餐飲) | 餐飲銷售 | 55 | 55 | 55 | |
| 本公司 | 柏睿餐飲股份有限公司 (柏睿餐飲) | 餐飲銷售 | 55 | 55 | 55 | |

註：業已於民國 114 年 5 月完成解散程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
 5. 重大限制：無此情形。
 6. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(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，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,689 | \$ 1,478 | \$ 1,524 |
| 活期存款及支票存款 | 209,280 | 205,127 | 221,477 |
| 定期存款 | 200,000 | 200,000 | - |
| | <u>\$ 410,969</u> | <u>\$ 406,605</u> | <u>\$ 223,001</u> |

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 合併公司信託專戶已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 本公司之定期存款係屬三個月內到期且具高度流動性之約當現金。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 原始到期日超過三個月且在一年內之定期存款 | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ - |
| 信託專戶 | 22,866 | 15,591 | 21,513 |
| | <u>\$ 122,866</u> | <u>\$ 115,591</u> | <u>\$ 21,513</u> |

1. 合併公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按攤銷後成本衡量之金融資產認列之利息收入分別為\$430 及\$11。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表合併公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$122,866、\$115,591 及\$21,513。
3. 合併公司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請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。合併公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
5. 合併公司信託專戶係合併公司將部分自有資金存入信託專戶，並透過此信託專戶限定僅用於發行禮物卡、儲值卡及禮券之目的。

(三) 應收票據及帳款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 16 | \$ 10 | \$ - |
| 應收帳款 | \$ 149,841 | \$ 181,185 | \$ 133,974 |
| 應收帳款-關係人 | 119 | 328 | 2,370 |
| 減：備抵損失 | (2,750) | (2,601) | (489) |
| | <u>\$ 147,210</u> | <u>\$ 178,912</u> | <u>\$ 135,855</u> |

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

| | 115年3月31日 | | 114年12月31日 | | 114年3月31日 | |
|----------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|-------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$145,873 | \$ 16 | \$177,218 | \$ 10 | \$135,708 | \$ - |
| 逾期30天內 | 1,241 | - | 1,354 | - | 106 | - |
| 逾期31-60天 | 226 | - | 446 | - | 38 | - |
| 逾期61-90天 | 450 | - | 52 | - | 32 | - |
| 逾期91天以上 | 2,170 | - | 2,443 | - | 460 | - |
| | <u>\$149,960</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$181,513</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$136,344</u> | <u>\$ -</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$167,924。

3. 合併公司帳列應收票據及應收帳款並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$147,226、\$178,922 及\$135,855。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

| | 115年3月31日 | | |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 40,573 | (\$ 2,314) | \$ 38,259 |
| 在製品 | 10,757 | - | 10,757 |
| 製成品 | 32,615 | (3,734) | 28,881 |
| 商品存貨 | 1,535 | (456) | 1,079 |
| | <u>\$ 85,480</u> | <u>(\$ 6,504)</u> | <u>\$ 78,976</u> |

| | 114年12月31日 | | |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 38,115 | (\$ 2,035) | \$ 36,080 |
| 在製品 | 8,440 | - | 8,440 |
| 製成品 | 35,004 | (4,269) | 30,735 |
| 商品存貨 | 1,696 | (200) | 1,496 |
| | <u>\$ 83,255</u> | <u>(\$ 6,504)</u> | <u>\$ 76,751</u> |
| | 114年3月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 42,319 | (\$ 2,057) | \$ 40,262 |
| 在製品 | 9,115 | (2) | 9,113 |
| 製成品 | 36,113 | (4,537) | 31,576 |
| 商品存貨 | 1,611 | (200) | 1,411 |
| | <u>\$ 89,158</u> | <u>(\$ 6,796)</u> | <u>\$ 82,362</u> |

合併公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 183,798 | \$ 185,656 |
| 其他餐飲服務成本 | 74,005 | 70,286 |
| 存貨跌價回升利益(註) | - | (1,500) |
| | <u>\$ 257,803</u> | <u>\$ 254,442</u> |

註：合併公司因出售以前年度已提列跌價損失之存貨，而認列存貨跌價回升利益。

(五) 不動產、廠房及設備

| | 115年 | | | | | | | | 合計 |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 廚房及 餐廳設備 | 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 | |
| 1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 259,817 | \$ 109,093 | \$ 170,173 | \$ 198,068 | \$ 13,922 | \$ 383,204 | \$ 43,819 | \$ 14,604 | \$ 1,192,700 |
| 累計折舊 | — | (28,246) | (126,584) | (145,556) | (10,855) | (176,750) | (29,196) | — | (517,187) |
| | <u>\$ 259,817</u> | <u>\$ 80,847</u> | <u>\$ 43,589</u> | <u>\$ 52,512</u> | <u>\$ 3,067</u> | <u>\$ 206,454</u> | <u>\$ 14,623</u> | <u>\$ 14,604</u> | <u>\$ 675,513</u> |
| 1月1日 | \$ 259,817 | \$ 80,847 | \$ 43,589 | \$ 52,512 | \$ 3,067 | \$ 206,454 | \$ 14,623 | \$ 14,604 | \$ 675,513 |
| 增添 | — | — | 577 | — | 207 | 20,838 | 647 | 11,812 | 34,081 |
| 重分類(註) | — | — | 1,503 | — | — | 9,195 | — | (9,290) | 1,408 |
| 折舊費用 | — | (1,389) | (4,220) | (3,816) | (526) | (18,402) | (1,591) | — | (29,944) |
| 3月31日 | <u>\$ 259,817</u> | <u>\$ 79,458</u> | <u>\$ 41,449</u> | <u>\$ 48,696</u> | <u>\$ 2,748</u> | <u>\$ 218,085</u> | <u>\$ 13,679</u> | <u>\$ 17,126</u> | <u>\$ 681,058</u> |
| 3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 259,817 | \$ 109,093 | \$ 172,228 | \$ 198,068 | \$ 14,129 | \$ 411,310 | \$ 44,466 | \$ 17,126 | \$ 1,226,237 |
| 累計折舊 | — | (29,635) | (130,779) | (149,372) | (11,381) | (193,225) | (30,787) | — | (545,179) |
| | <u>\$ 259,817</u> | <u>\$ 79,458</u> | <u>\$ 41,449</u> | <u>\$ 48,696</u> | <u>\$ 2,748</u> | <u>\$ 218,085</u> | <u>\$ 13,679</u> | <u>\$ 17,126</u> | <u>\$ 681,058</u> |

114年

| | 土地 | 房屋及建築 | 廚房及 餐廳設備 | 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 | \$251,699 | \$ 106,679 | \$ 166,743 | \$ 194,216 | \$ 13,393 | \$ 579,352 | \$ 33,758 | \$ - | \$ 1,345,840 |
| 累計折舊 | - | (23,034) | (123,079) | (131,905) | (9,075) | (374,422) | (25,926) | - | (687,441) |
| | <u>\$251,699</u> | <u>\$ 83,645</u> | <u>\$ 43,664</u> | <u>\$ 62,311</u> | <u>\$ 4,318</u> | <u>\$ 204,930</u> | <u>\$ 7,832</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 658,399</u> |
| 1月1日 | \$251,699 | \$ 83,645 | \$ 43,664 | \$ 62,311 | \$ 4,318 | \$ 204,930 | \$ 7,832 | \$ - | \$ 658,399 |
| 增添 | - | 1,040 | 2,161 | 3,911 | 604 | 8,969 | 1,204 | 7,810 | 25,699 |
| 重分類(註) | 8,118 | 663 | 314 | - | - | - | - | 1,465 | 10,560 |
| 折舊費用 | - | (1,288) | (3,936) | (3,826) | (662) | (16,216) | (1,257) | - | (27,185) |
| 3月31日 | <u>\$259,817</u> | <u>\$ 84,060</u> | <u>\$ 42,203</u> | <u>\$ 62,396</u> | <u>\$ 4,260</u> | <u>\$ 197,683</u> | <u>\$ 7,779</u> | <u>\$ 9,275</u> | <u>\$ 667,473</u> |
| 3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$259,817 | \$ 108,199 | \$ 168,599 | \$ 198,127 | \$ 13,943 | \$ 575,558 | \$ 34,647 | \$ 9,275 | \$ 1,368,165 |
| 累計折舊 | - | (24,139) | (126,396) | (135,731) | (9,683) | (377,875) | (26,868) | - | (700,692) |
| | <u>\$259,817</u> | <u>\$ 84,060</u> | <u>\$ 42,203</u> | <u>\$ 62,396</u> | <u>\$ 4,260</u> | <u>\$ 197,683</u> | <u>\$ 7,779</u> | <u>\$ 9,275</u> | <u>\$ 667,473</u> |

註：本期重分類係預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉入。

1. 上述不動產、廠房及設備均屬自用之資產。
2. 合併公司無不動產、廠房及設備利息資本化之情形。
3. 合併公司無不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形。

(六)租賃交易－承租人

1. 合併公司租賃之標的資產包括房屋（係餐飲門市、中央廚房、辦公室及員工宿舍等）、機器設備及公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 15 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外，未有加諸其他之限制。另依據房屋之租賃合約，合併公司於租賃終止時，附有恢復原狀之義務，相關除役負債請詳附註六（十）。
2. 合併公司承租之部分停車位、宿舍、廣告看板、倉庫及冷凍櫃之租賃期間不超過 12 個月，另承租屬低價值之標的資產為辦公室事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 房屋及建築 | \$ 470,662 | \$ 469,268 | \$ 415,464 |
| 機器設備 | 257 | 289 | 385 |
| 運輸設備 | 7,588 | 6,783 | 7,908 |
| | <u>\$ 478,507</u> | <u>\$ 476,340</u> | <u>\$ 423,757</u> |

| | <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>114年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 房屋及建築 | \$ 29,946 | \$ 24,444 |
| 機器設備 | 32 | 32 |
| 運輸設備 | 789 | 938 |
| | <u>\$ 30,767</u> | <u>\$ 25,414</u> |

4. 合併公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$33,088 及 \$84,898。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>114年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 2,296 | \$ 1,788 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 2,643 | 1,268 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 1,136 | 953 |
| 變動租賃給付之費用 | 36,665 | 38,788 |

6. 合併公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$70,921 及 \$67,603。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 合併公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的為與門市產生的營業額連結者。對於門市類型之租賃標的，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別約 88% 及 82% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與營業額有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為使租賃給付與產生較高現金流量之門市相配合。與營業額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當合併公司內營業額增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日總租賃給付金額增加分別約 \$367 及 \$388。

(七) 短期借款

| 借款性質 | 利率區間 | 擔保品 | 115年3月31日 |
|------|-------------|------|------------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | 1.98%~2.01% | 詳下述1 | \$ 25,000 |
| 借款性質 | 利率區間 | 擔保品 | 114年12月31日 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | 1.97% | 詳下述1 | \$ 10,000 |

民國 114 年 3 月 31 日：無此情形。

1. 民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日，上開借款金額由關係人連帶保證，關係人提供背書保證情形請詳附註七之說明。
2. 合併公司未動用借款額度之情形請詳附註十二(二)3(3)。
3. 於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$68 及 \$69。

(八) 其他應付款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 63,430 | \$ 114,566 | \$ 64,432 |
| 應付勞健保 | 8,915 | 9,934 | 9,705 |
| 應付菸酒稅 | 7,334 | 5,566 | 4,662 |
| 應付退休金 | 7,182 | 7,079 | 7,011 |
| 應付勞務費 | 4,261 | 3,555 | 5,671 |
| 應付設備款 | 4,025 | 8,256 | 2,275 |
| 應付營業稅 | 3,502 | 11,192 | 4,166 |
| 應付股利 | 186,775 | - | 197,262 |
| 其他應付費用 | 35,785 | 33,429 | 25,529 |
| | <u>\$ 321,209</u> | <u>\$ 193,577</u> | <u>\$ 320,713</u> |

(九) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,199 及 \$6,793。

(十) 負債準備

| | 115年 | 114年 |
|-----------|------------------|------------------|
| 1月1日餘額 | \$ 19,050 | \$ 17,383 |
| 本期新增之負債準備 | 1,000 | - |
| 本期迴轉之負債準備 | - | (200) |
| 3月31日 | <u>\$ 20,050</u> | <u>\$ 17,183</u> |

負債準備分析如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 非流動 | <u>\$ 20,050</u> | <u>\$ 19,050</u> | <u>\$ 17,183</u> |

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，合併公司對部分承租之餐廳門市負有拆卸、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。合併公司預計該主要負債準備將於未來 7 年內陸續發生。

(十一) 股本

1. 民國 115 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$400,000，分為 40,000 仟股，實收資本額為 \$241,000，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(股)調節如下：

| | 115年 | 114年 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日(即3月31日) | <u>24,100,000</u> | <u>21,918,000</u> |

(十二) 資本公積

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

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定：

年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，並提交股東常會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 115 年 3 月 6 日經董事會決議民國 114 年度之現金股利分派情形，並將提請民國 115 年度股東會報告。另，盈餘分派案將提請民國 115 年度股東會決議，相關盈餘分派案如下：

| | 114年度 | |
|--------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股金額(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 20,076 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | (1,008) | - |
| 現金股利 | 186,775 | 7.75 |
| | <u>\$ 205,843</u> | |

5. 本公司於民國 114 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 113 年度之盈餘分派案如下：

| | 113年度 | |
|--------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股金額(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 21,941 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 1,008 | - |
| 現金股利 | 197,262 | 9.00 |
| | <u>\$ 220,211</u> | |

6. 前述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 營業收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 564,817 | \$ 542,544 |

1. 客戶合約收入之細分

合併公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入部門可細分為下列主要類型：

| | 115年1月1日至3月31日 | | |
|------------|----------------|-----------|------------|
| | 餐飲部門 | 啤酒銷售部門 | 合計 |
| 外部客戶合約收入 | \$ 500,877 | \$ 63,940 | \$ 564,817 |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 500,877 | \$ 63,940 | \$ 564,817 |

| | 114年1月1日至3月31日 | | |
|------------|----------------|-----------|------------|
| | 餐飲部門 | 啤酒銷售部門 | 合計 |
| 外部客戶合約收入 | \$ 479,424 | \$ 63,120 | \$ 542,544 |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 479,424 | \$ 63,120 | \$ 542,544 |

2. 合約負債

(1) 合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 合約負債-商品銷售 | \$ 23,320 | \$ 24,693 | \$ 25,419 |
| 合約負債-客戶忠誠計畫 | 3,898 | 4,576 | 8,453 |
| | \$ 27,218 | \$ 29,269 | \$ 33,872 |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 期初合約負債本期認列收入 | | |
| 商品銷售 | \$ 5,567 | \$ 4,398 |
| 客戶忠誠計畫 | 1,658 | 431 |
| | \$ 7,225 | \$ 4,829 |

(十五) 利息收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 757 | \$ 191 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 利息收入 | 430 | 11 |
| 其他利息收入 | 21 | 20 |
| | \$ 1,208 | \$ 222 |

(十六) 其他收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 74 | \$ 52 |
| 其他收入 | 740 | 1,058 |
| | <u>\$ 814</u> | <u>\$ 1,110</u> |

(十七) 其他利益及損失

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 29 | (\$ 13) |

(十八) 員工福利、折舊、攤銷及董事酬勞費用

| 功能別 性質別 | 115年1月1日至3月31日 | | |
|------------|----------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 58,054 | \$ 85,000 | \$ 143,054 |
| 勞健保費用 | 6,650 | 8,706 | 15,356 |
| 退休金費用 | 3,099 | 4,100 | 7,199 |
| 其他員工福利費用 | 3,132 | 6,593 | 9,725 |
| 折舊費用 | 14,573 | 46,138 | 60,711 |
| 攤銷費用 | 5 | 687 | 692 |

| 功能別 性質別 | 114年1月1日至3月31日 | | |
|------------|----------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 57,008 | \$ 82,763 | \$ 139,771 |
| 勞健保費用 | 6,198 | 8,010 | 14,208 |
| 退休金費用 | 2,927 | 3,866 | 6,793 |
| 其他員工福利費用 | 1,937 | 8,297 | 10,234 |
| 折舊費用 | 14,948 | 37,651 | 52,599 |
| 攤銷費用 | - | 484 | 484 |

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞(員工酬勞實際提撥數額中，應以不低於 1% 為基層員工分配酬勞) 及不高於 5% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，基層員工分配酬勞對象以本公司員工為限。

2. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$500 及\$450；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況，以約 1%及 0%估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞\$2,500 及董事酬勞\$0，與當年度財務報告認列之金額一致，且將採現金方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>114年1月1日至3月31日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 10,521 | \$ 9,381 |
| 未分配盈餘加徵 | 600 | - |
| 當期所得稅總額 | <u>11,121</u> | <u>9,381</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始 產生及迴轉 | (959) | (133) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 10,162</u> | <u>\$ 9,248</u> |

2. 合併公司營利事業所得稅均經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(二十) 每股盈餘

| | <u>115年1月1日至3月31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> | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 39,436 | 24,100 | <u>\$ 1.64</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | <u>21</u> | |
| 歸屬於母公司之本期淨利加 潛在普通股之影響 | <u>\$ 39,436</u> | <u>24,121</u> | <u>\$ 1.63</u> |

| | 114年1月1日至3月31日 | | |
|--------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 36,718 | 21,918 | \$ 1.68 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 16 | |
| 歸屬於母公司之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 36,718 | 21,934 | \$ 1.67 |

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 34,081 | \$ 25,699 |
| 加：期初應付設備款 | 8,256 | 12,100 |
| 減：期末應付設備款 | (4,025) | (2,275) |
| 本期支付現金 | \$ 38,312 | \$ 35,524 |

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

| | 115年 | | |
|-----------|-----------|------------|-----------------|
| | 短期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 10,000 | \$ 491,431 | \$ 501,431 |
| 籌資現金流量之變動 | 15,000 | (28,181) | (13,181) |
| 其他非現金之變動 | - | 31,934 | 31,934 |
| 3月31日 | \$ 25,000 | \$ 495,184 | \$ 520,184 |
| | 114年 | | |
| | 短期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 15,000 | \$ 377,746 | \$ 392,746 |
| 籌資現金流量之變動 | (15,000) | (24,806) | (39,806) |
| 其他非現金之變動 | - | 84,898 | 84,898 |
| 3月31日 | \$ - | \$ 437,838 | \$ 437,838 |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------|------------|
| 龍運投資股份有限公司(龍運投資) | 其他關係人 |
| 尚聯有限公司(尚聯) | 其他關係人 |
| 維新國際股份有限公司(維新國際) | 其他關係人 |
| 天工生技股份有限公司(天工生技) | 其他關係人 |
| 欣臨企業股份有限公司(欣臨企業) | 其他關係人 |
| 拾橋餐飲股份有限公司(拾橋餐飲) | 其他關係人 |
| 駿躍財務顧問有限公司(駿躍財務顧問) | 其他關係人 |
| 團聯有限公司(團聯) | 其他關係人 |
| 林舜蕊 | 其他關係人 |
| 林宜蓁 | 其他關係人 |
| 葉秀琴 | 其他關係人 |
| 葉榮發 | 本公司之主要管理階層 |
| 葉冠廷 | 本公司之主要管理階層 |

(二) 關係人間交易

1. 營業收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 商品銷售： | | |
| 其他關係人 | \$ 280 | \$ 1,667 |

合併公司對上開關係人之銷貨價格及收款條件與非關係人並無重大差異，於 30 天至 75 天內收款，惟部分無相同品項之交易，其交易條件係由雙方議定之。

2. 進貨

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 進貨： | | |
| 其他關係人 | \$ 1,982 | \$ 1,798 |

合併公司對關係人之進貨價格因進貨產品不同，並無相關進貨價格可供比較，係按約定進貨價格及條件辦理，其付款期限為月結 30 至 50 天。

3. 應收帳款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 119 | \$ 328 | \$ 2,370 |

4. 應付款項

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款： | | | |
| 其他關係人 | \$ 1,478 | \$ 1,655 | \$ 937 |
| 其他應付款： | | | |
| 本公司之主要管理階層 | \$ - | \$ - | \$ 264 |
| 其他關係人 | 97 | 114 | 884 |
| | <u>\$ 97</u> | <u>\$ 114</u> | <u>\$ 1,148</u> |

5. 營業成本

| | <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>114年1月1日至3月31日</u> |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| 林宜蓁 | \$ 9 | \$ 35 |

主係加工費所支付之相關費用。

6. 營業費用

| | <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>114年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 拾橋餐飲 | \$ 70 | \$ 797 |
| 葉榮發 | - | 900 |
| 林舜蕊 | - | 900 |
| 其他關係人 | 42 | 180 |
| | <u>\$ 112</u> | <u>\$ 2,777</u> |

主係權利金、勞務費、交際費及雜項購置所支付之相關費用。

7. 關係人提供融資背書保證情形

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 葉冠廷 | \$ 80,000 | \$ 195,000 | \$ 115,000 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>114年1月1日至3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 9,973 | \$ 8,668 |

八、質押之資產

合併公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | <u>帳面價值</u> | | | 擔保用途 |
|----------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> | |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動 | \$ 22,866 | \$ 15,591 | \$ 21,513 | 禮物卡、儲值卡 及禮券信託專戶 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 28,710</u> | <u>\$ 17,752</u> | <u>\$ 17,570</u> |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <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 | \$ 410,969 | \$ 406,605 | \$ 223,001 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 應收票據 | 122,866 | 115,591 | 21,513 |
| 應收帳款(含關係人) | 16 | 10 | - |
| 其他應收款 | 147,210 | 178,912 | 135,855 |
| 存出保證金(表列「其他非流動資產」) | 146 | 137 | 135 |
| | 25,649 | 25,022 | 24,704 |
| | <u>\$ 706,856</u> | <u>\$ 726,277</u> | <u>\$ 405,208</u> |

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 25,000 | \$ 10,000 | \$ - |
| 應付票據 | 95 | 103 | 181 |
| 應付帳款(含關係人) | 97,051 | 98,838 | 89,249 |
| 其他應付款(含關係人) | 321,306 | 193,691 | 321,861 |
| 存入保證金 | 11 | 11 | 16 |
| | <u>\$ 443,463</u> | <u>\$ 302,643</u> | <u>\$ 411,307</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 495,184</u> | <u>\$ 491,431</u> | <u>\$ 437,838</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併公司財務部透過與各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 合併公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 合併公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | | <u>115年3月31日</u> | | | | | |
|--------------|--------|------------------|-------|----------|----|-------|------|
| | | <u>敏感度分析</u> | | | | | |
| | | 外幣 | | | 變動 | 影響 | 影響其他 |
| | | (仟元) | 匯率 | 帳面金額 | 幅度 | 損益 | 綜合損益 |
| | | | | (新台幣) | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| | 美金:新台幣 | \$ 64 | 32.00 | \$ 2,048 | 1% | \$ 20 | \$ - |

114年12月31日

| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | |
|--------------|------------|-------|---------------|----------|----------|--------------|
| | | | | 變動 幅度 | 影響 損益 | 影響其他 綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 51 | 31.43 | \$ 1,603 | 1% | \$ 16 | \$ - |

114年3月31日

| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | |
|--------------|------------|-------|---------------|----------|----------|--------------|
| | | | | 變動 幅度 | 影響 損益 | 影響其他 綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 19 | 33.21 | \$ 631 | 1% | \$ 6 | \$ - |

D. 合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29 及(\$13)。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 合併公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$200 及 \$0，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. 合併公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致合併公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 合併公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 合併公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 合併公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 合併公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 合併公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟合併公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。合併公司於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 合併公司按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款(含關係人)分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- H. (A) 信用優良群組之客戶預期損失率為 0.03%，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日應收帳款及票據帳面金額總額合計分別為\$104,440、\$141,791 及\$94,012，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失皆為\$0。
(B) 合併公司依歷史經驗，針對應收關係人款項個別評估方式計算預期信用損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日應收帳款帳面金額分別為\$119、\$328 及\$2,370，其備抵損失皆為\$0。

(C) 合併公司納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

| | 未逾期 | 逾期 30天內 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 91天以上 | 合計 |
|-------------------|-----------|------------|--------------|--------------|-------------|-----------|
| <u>115年3月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.34% | 14.25% | 23.99% | 60.35% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 41,768 | \$ 787 | \$ 226 | \$ 450 | \$ 2,170 | \$ 45,401 |
| 備抵損失 | \$ 142 | \$ 112 | \$ 54 | \$ 272 | \$ 2,170 | \$ 2,750 |
| <u>114年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.13% | 5.29% | 17.02% | 45.91% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 35,992 | \$ 581 | \$ 336 | \$ 52 | \$ 2,443 | \$ 39,404 |
| 備抵損失 | \$ 46 | \$ 31 | \$ 57 | \$ 24 | \$ 2,443 | \$ 2,601 |
| <u>114年3月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 1.68% | 11.89% | 41.51% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 39,364 | \$ 97 | \$ 9 | \$ 32 | \$ 133 | \$ 39,635 |
| 備抵損失 | \$ 12 | \$ 2 | \$ 1 | \$ 14 | \$ 133 | \$ 162 |

(D) 合併公司按歷史經驗，針對信用風險較高之客戶，採用個別評估計算預期信用損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日應收帳款分別為 \$0、\$0 及 \$327，因預期損失率為 100%，故提列備抵損失分別為 \$0、\$0 及 \$327。

I. 合併公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 應收帳款(含關係人) | |
|--------|------------|--------|
| | 115年 | 114年 |
| 1月1日 | \$ 2,601 | \$ 489 |
| 提列減損損失 | 149 | - |
| 3月31日 | \$ 2,750 | \$ 489 |

J. 合併公司帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

| | 115年3月31日 | | | |
|---------------|------------|------------|--------|------------|
| | 按12個月 | 按存續期間 | | |
| | | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 122,866 | \$ - | \$ - | \$ 122,866 |

| 114年12月31日 | | | |
|-------------------|----------------|------------|------------|
| 按存續期間 | | | |
| | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用 減損者 | 合計 |
| 按12個月 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產 | \$ 115,591 | \$ - | \$ 115,591 |
| 114年3月31日 | | | |
| 按存續期間 | | | |
| | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用 減損者 | 合計 |
| 按12個月 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產 | \$ 21,513 | \$ - | \$ 21,513 |

合併公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為定期存款及信託專戶，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 合併公司未動用借款額度明細如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------|------------|------------|------------|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ 220,000 | \$ 235,000 | \$ 115,000 |

- C. 下表係合併公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| 115年3月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
|-----------------|-----------|---------|---------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | |
| 短期借款 | \$ 25,000 | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 95 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 97,051 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 321,306 | - | - |
| 租賃負債 | 121,609 | 102,160 | 293,828 |
| 存入保證金 | 11 | - | - |

| 114年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
|-----------------|-----------|--------|---------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | |
| 短期借款 | \$ 10,000 | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 103 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 98,838 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 193,691 | - | - |
| 租賃負債 | 117,648 | 97,167 | 299,146 |
| 存入保證金 | 11 | - | - |
| 114年3月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | |
| 應付票據 | \$ 181 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款(含關係人) | 89,249 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 321,861 | - | - |
| 租賃負債 | 95,953 | 84,968 | 278,510 |
| 存入保證金 | 16 | - | - |

(三)公允價值資訊

- 合併公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列「其他非流動資產」、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 合併公司民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

合併公司營運決策者以產品別之角度經營業務，目前合併公司著重於餐飲服務及啤酒製造及銷售兩大業務。

(二)部門資訊之衡量

合併公司係以部門收入及稅前損益評估營運部門表現，並做為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| <u>115年1月1日至3月31日</u> | <u>餐飲部門</u> | <u>啤酒銷售部門</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合計</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 外部收入 | <u>\$ 500,877</u> | <u>\$ 63,940</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 564,817</u> |
| 內部部門收入 | <u>\$ 4,056</u> | <u>\$ 25,201</u> | <u>(\$ 29,257)</u> | <u>\$ -</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 43,046</u> | <u>\$ 10,838</u> | <u>(\$ 5,989)</u> | <u>\$ 47,895</u> |
| 部門(損)益包含： | | | | |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 51,734</u> | <u>\$ 9,669</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,403</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 1,666</u> | <u>\$ 35</u> | <u>(\$ 493)</u> | <u>\$ 1,208</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 2,109</u> | <u>\$ 748</u> | <u>(\$ 493)</u> | <u>\$ 2,364</u> |
| | | | | |
| <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>餐飲部門</u> | <u>啤酒銷售部門</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合計</u> |
| 外部收入 | <u>\$ 479,424</u> | <u>\$ 63,120</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 542,544</u> |
| 內部部門收入 | <u>\$ 3,540</u> | <u>\$ 26,149</u> | <u>(\$ 29,689)</u> | <u>\$ -</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 44,276</u> | <u>\$ 11,274</u> | <u>(\$ 9,330)</u> | <u>\$ 46,220</u> |
| 部門(損)益包含： | | | | |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 42,959</u> | <u>\$ 10,124</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 53,083</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 812</u> | <u>\$ 81</u> | <u>(\$ 671)</u> | <u>\$ 222</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 1,493</u> | <u>\$ 1,035</u> | <u>(\$ 671)</u> | <u>\$ 1,857</u> |

(四) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之部門損益與繼續營業部門稅前損益並無差異，故無須予以調整。

金色三麥餐飲股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否 為關 係人 | 本期 最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金貸 與性質 (註2) | 業務 往來金額 | 有短期融通 資金必要之 原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 名稱 價值 | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|------------|------------------|----------------|---------------|----------------|------------|-----------|------------|----------|--------------------|------------|----------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------|----|
| 0 | 金色三麥餐飲股份 有限公司 | 龍昇釀造股份有限 公司 | 其他應收款- 關係人 | 是 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | 2.5% | 1 | \$ 99,763 | - | \$ - | - \$ - | \$ 383,331 | \$ 383,331 | 註3 |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：依公司「資金貸與他人作業程序」規定，資金貸與總額及限額計算方式如下：

- (1). 本公司資金貸與總額，以本公司淨值之40%為限。
- (2). 若屬與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額不得超過雙方最近一年度或當年度截至資金貸與時業務往來總金額。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者，且不得超過本公司淨值之40%。
- (3). 若屬有短期融通資金之必要，個別對象之限額不得超過本公司淨值之40%。
- (4). 本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司對本公司從事資金貸與，其金額不受第一項淨值40%及貸款期限一年之限制。

金色三麥餐飲股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 背書保證以 財產設定擔 保金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司對 子公司背書 保證 | 屬子公司對 母公司背書 保證 | 屬對大陸地 區背書保證 | 備註 |
|------------|------------------|------------|------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 金色三麥餐飲股份 有限公司 | 龍昇釀造股份有限公司 | 2 | \$ 383,331 | \$ 150,000 | \$ 150,000 | \$ - | \$ - | 15.65% | \$ 383,331 | Y | N | N | 註3 |
| 0 | 金色三麥餐飲股份 有限公司 | 睿欣餐飲股份有限公司 | 2 | 383,331 | 60,000 | 60,000 | 25,000 | - | 6.26% | 383,331 | Y | N | N | 〃 |
| 0 | 金色三麥餐飲股份 有限公司 | 柏睿餐飲股份有限公司 | 2 | 383,331 | 30,000 | 30,000 | - | - | 3.13% | 383,331 | Y | N | N | 〃 |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：依公司「背書保證辦法」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額計算方式如下：

- (1). 本公司對他人背書或提供保證之總額，以不逾最近期財務報表淨值40%為限。
- (2). 本公司對單一企業之背書保證，以不逾最近期財務報表淨值40%為限。
- (3). 本公司及其子公司整體對他人背書保證之總額，以不逾本公司最近期財務報表淨值40%為限。
- (4). 本公司及其子公司整體對單一企業背書保證之金額，以不逾本公司最近期財務報表淨值40%為限。

金色三麥餐飲股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國115年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後 | | 提列備抵損失金額 |
|--------------|------------|-----|--------------------|-----|-----------|------|-----------|---|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 收回金額 | | |
| 金色三麥餐飲股份有限公司 | 龍昇釀造股份有限公司 | 子公司 | 其他應收款 \$ 80,000 | 註 | \$ - | - | \$ - | - | \$ - |

註：屬資金貸與款項，故週轉率之計算不適用。

金色三麥餐飲股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國115年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3) |
|------------|--------------|------------|-----------------|--------|-----------|-------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註4) | 交易條件 | |
| 0 | 金色三麥餐飲股份有限公司 | 龍昇釀造股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | \$ 80,000 | 註5 | 4.00 |
| 0 | 金色三麥餐飲股份有限公司 | 龍昇釀造股份有限公司 | 1 | 進貨 | 23,171 | 月結20天 | 4.10 |

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

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

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

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

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

註4：僅揭露交易金額達\$10,000以上之關係人交易，另相對之關係人交易則不予揭露。

註5：係資金貸與。

金色三麥餐飲股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國115年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 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 | 本期認列之投資 | 備註 |
|--------------|------------|------|---------|------------|------------|--------|-----|------------|----------|----------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | 損益 | 損益 | |
| 金色三麥餐飲股份有限公司 | 龍昇釀造股份有限公司 | 台灣 | 啤酒製造及銷售 | \$ 199,000 | \$ 199,000 | 18,000 | 100 | \$ 225,330 | \$ 8,070 | \$ 8,070 | 無 |
| 金色三麥餐飲股份有限公司 | 睿欣餐飲股份有限公司 | 台灣 | 餐飲銷售 | 16,500 | 16,500 | 1,650 | 55 | 18,321 | (2,792) | (1,536) | " |
| 金色三麥餐飲股份有限公司 | 柏睿餐飲股份有限公司 | 台灣 | 餐飲銷售 | 6,600 | 6,600 | 660 | 55 | 5,873 | (991) | (545) | " |