

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115及114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		-
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		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) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~35		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		二九
	(十四) 部 門 資 訊	35~36		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 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 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。

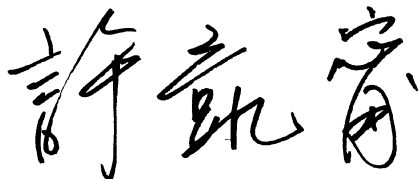
範 圍

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 115 年及 114 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，以及民國 115 及 114 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 許 凱 甯



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 115



會計師 劉 承 翰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

年 8 月 7 日





民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$	194,084	4	\$	174,547	4	\$	132,747	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		5,070	-		6,030	-		6,190	-
1150	應收票據（附註八及二十）		-	-		-	-		437	-
1170	應收帳款（附註八及二十）		3,305	-		4,262	-		3,357	-
1220	本期所得稅資產		-	-		4,042	-		-	-
130X	存貨（附註九）		42,006	1		45,471	1		42,509	1
1476	其他金融資產－流動（附註十）		100,000	2		100,000	2		-	-
1479	其他流動資產		11,887	1		14,859	1		9,986	1
11XX	流動資產總計		<u>356,352</u>	<u>8</u>		<u>349,211</u>	<u>8</u>		<u>195,226</u>	<u>5</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二七）		2,803,111	61		2,696,930	60		2,641,541	62
1755	使用權資產（附註十二及二六）		887,383	19		874,374	20		924,077	21
1760	投資性不動產淨額（附註十三及二七）		480,105	11		482,614	11		485,122	11
1780	無形資產淨額		1,824	-		2,019	-		1,965	-
1840	遞延所得稅資產		5,286	-		5,503	-		4,915	-
1915	預付設備款（附註十一）		1,194	-		1,194	-		2,588	-
1920	存出保證金（附註十二及二六）		37,519	1		33,557	1		33,972	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>4,216,622</u>	<u>92</u>		<u>4,096,391</u>	<u>92</u>		<u>4,094,380</u>	<u>95</u>
1XXX	資產總計		<u>\$4,572,974</u>	<u>100</u>		<u>\$4,445,602</u>	<u>100</u>		<u>\$4,289,606</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註二十）	\$	9,117	-	\$	17,201	-	\$	10,597	-
2150	應付票據（附註十五）		49,957	1		63,378	1		61,466	2
2170	應付帳款（附註十五）		34,159	1		42,880	1		37,732	1
2216	應付股利		132,096	3		-	-		-	-
2209	其他應付款（附註十六）		99,542	2		75,181	2		89,507	2
2230	本期所得稅負債		2,370	-		-	-		7,845	-
2280	租賃負債－流動（附註十二及二六）		87,628	2		78,832	2		83,312	2
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二七）		45,945	1		21,750	1		21,984	1
2399	其他流動負債		1,046	-		1,540	-		1,082	-
21XX	流動負債總計		<u>461,860</u>	<u>10</u>		<u>300,762</u>	<u>7</u>		<u>313,525</u>	<u>8</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十四及二七）		1,198,668	26		1,321,498	30		1,517,655	35
2550	負債準備－非流動（附註十七）		26,886	1		26,886	-		25,674	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二六）		797,306	17		786,217	18		824,285	19
2645	存入保證金		2,202	-		2,202	-		2,202	-
25XX	非流動負債總計		<u>2,025,062</u>	<u>44</u>		<u>2,136,803</u>	<u>48</u>		<u>2,369,816</u>	<u>55</u>
2XXX	負債總計		<u>2,486,922</u>	<u>54</u>		<u>2,437,565</u>	<u>55</u>		<u>2,683,341</u>	<u>63</u>
	權益（附註十九）									
3110	普通股股本		660,480	15		600,000	14		488,000	11
3200	資本公積		831,659	18		766,930	17		486,816	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		90,850	2		87,302	2		87,302	2
3350	未分配盈餘		518,165	11		553,805	12		544,147	13
3300	保留盈餘總計		609,015	13		641,107	14		631,449	15
3500	庫藏股票	(	15,102)	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		<u>2,086,052</u>	<u>46</u>		<u>2,008,037</u>	<u>45</u>		<u>1,606,265</u>	<u>37</u>
	負債及權益總計		<u>\$4,572,974</u>	<u>100</u>		<u>\$4,445,602</u>	<u>100</u>		<u>\$4,289,606</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：林威亞



享溫馨企業股份有限公司



民國 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈

餘（虧損）為新台幣元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二十及二六)								
4100	銷貨收入	\$ 149,266	57	\$ 159,829	55	\$ 404,791	62	\$ 412,682	60
4600	包廂收入	111,293	43	129,136	45	252,740	38	278,605	40
4000	營業收入合計	260,559	100	288,965	100	657,531	100	691,287	100
	營業成本(附註九及二一)								
5110	銷貨成本	105,136	40	116,284	40	253,643	38	270,004	39
5600	包廂成本	72,592	28	78,993	28	150,864	23	161,072	23
5000	營業成本合計	177,728	68	195,277	68	404,507	61	431,076	62
5900	營業毛利	82,831	32	93,688	32	253,024	39	260,211	38
	營業費用(附註二一及二六)								
6100	推銷費用	69,127	27	74,382	26	151,810	23	154,227	22
6200	管理費用	24,715	9	23,419	8	55,676	9	57,871	9
6300	研究發展費用	122	-	135	-	251	-	264	-
6000	營業費用合計	93,964	36	97,936	34	207,737	32	212,362	31
6900	營業淨利(損)	(11,133)	(4)	(4,248)	(2)	45,287	7	47,849	7
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二一)	1,019	-	721	-	1,505	-	1,179	-
7010	其他收入(附註二一)	4,781	2	5,273	2	8,937	1	9,741	1
7020	其他利益及損失(附註二一)	(1,846)	(1)	(2,125)	(1)	(3,472)	-	(3,699)	-
7050	財務成本(附註二一及二六)	(8,366)	(3)	(10,548)	(3)	(17,414)	(3)	(21,358)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	(4,412)	(2)	(6,679)	(2)	(10,444)	(2)	(14,137)	(2)
7900	稅前淨利(損)	(15,545)	(6)	(10,927)	(4)	34,843	5	33,712	5
7950	所得稅費用(利益)(附註二二)	(7,532)	(3)	(2,112)	(1)	887	-	7,890	1
8500	本期淨利(損)及綜合損益總額	(\$ 8,013)	(3)	(\$ 8,815)	(3)	\$ 33,956	5	\$ 25,822	4
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.12)		(\$ 0.18)		\$ 0.55		\$ 0.53	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	(\$ 0.12)		(\$ 0.18)		\$ 0.55		\$ 0.53	

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：林威亞



享溫馨企業股份有限公司



民國 115 及 114 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	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股數 (千股)	金 額		法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計
A1	115 年 1 月 1 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 766,930	\$ 87,302	\$ 553,805	\$ 641,107
	114 年度盈餘分配 (附註十九)						
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,548	(3,548)	-
B5	分配現金股利	-	-	-	-	(66,048)	(66,048)
		-	-	-	3,548	(69,596)	(66,048)
C15	資本公積配發現金股利 (附註十九)	-	-	(66,048)	-	-	(66,048)
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	33,956	33,956
E1	現金增資 (附註十九)	6,048	60,480	130,160	-	-	190,640
L1	購入庫藏股票 (附註十九)	-	-	-	-	-	(15,102)
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十九)	-	-	617	-	-	617
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	66,048	\$ 660,480	\$ 831,659	\$ 90,850	\$ 518,165	\$ 609,015
							(\$ 15,102)
							\$ 2,086,052
A1	114 年 1 月 1 日餘額	48,800	\$ 488,000	\$ 486,816	\$ 72,145	\$ 631,082	\$ 703,227
	113 年度盈餘分配 (附註十九)						
B1	法定盈餘公積	-	-	-	15,157	(15,157)	-
B5	分配現金股利	-	-	-	-	(97,600)	(97,600)
		-	-	-	15,157	(112,757)	(97,600)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	25,822	25,822
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	48,800	\$ 488,000	\$ 486,816	\$ 87,302	\$ 544,147	\$ 631,449
							\$ 1,606,265

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：林威亞



享溫馨企業股份有限公司



民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 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	\$ 34,843	\$ 33,712
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	97,415	97,650
A20200	攤銷費用	389	335
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨損失	960	1,190
A20900	財務成本	17,414	21,358
A21200	利息收入	(1,505)	(1,179)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	617	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3	-
A23700	存貨利益	(1,627)	(622)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	-	(166)
A31150	應收帳款	957	3,115
A31200	存 貨	5,092	6,312
A31240	其他流動資產	3,095	(1,431)
A32125	合約負債	(8,084)	(10,013)
A32130	應付票據	(15,031)	(11,354)
A32150	應付帳款	(8,721)	(14,555)
A32180	其他應付款	(3,844)	(1,340)
A32230	其他流動負債	(494)	(420)
A33000	營運產生之現金流入	121,479	122,592
A33100	收取之利息	1,382	1,083
A33300	支付之利息	(22,841)	(24,686)
A33500	退還（支付）之所得稅	5,742	(6,674)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>105,762</u>	<u>92,315</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(119,737)	(124,790)
B03700	存出保證金減少（增加）	(3,962)	289
B04500	取得無形資產	(194)	(180)
B06600	其他金融資產減少	-	100,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(123,893)</u>	<u>(24,681)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	\$100,000	\$ 60,000
C01700	償還長期借款	(198,635)	(2,195)
C03100	存入保證金減少	-	(51)
C04020	租賃本金償還	(44,272)	(41,863)
C04500	發放現金股利	-	(97,600)
C04600	現金增資	190,640	-
C04900	購買庫藏股票	(10,065)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>37,668</u>	<u>(81,709)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	19,537	(14,075)
E00100	期初現金餘額	<u>174,547</u>	<u>146,822</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$194,084</u>	<u>\$132,747</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：林威亞



享溫馨企業股份有限公司

財務報告附註

民國 115 及 114 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 115 年 6 月 30 日止，本公司共有 20 家分公司。

本公司股票於 115 年 4 月起在台灣證券交易所股份有限公司上市掛牌買賣。

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 115 年 8 月 7 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) 116 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（國際會計準則理事會）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主

要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

本公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，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。

(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 20「管制資產及管制負債」	2029 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 114 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 114 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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 3,841	\$ 3,775	\$ 4,667
銀行支票及活期存款	<u>190,243</u>	<u>170,772</u>	<u>128,080</u>
	<u>\$194,084</u>	<u>\$174,547</u>	<u>\$132,747</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 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			
國內上市股票	<u>\$5,070</u>	<u>\$6,030</u>	<u>\$6,190</u>

八、應收票據及帳款

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 437
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,305	\$ 4,262	\$ 3,357
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 3,357</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：

115 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1～180 天	逾期 180 天以上	合計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 3,305	\$ -	\$ -	\$ 3,305
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,305</u>

114 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾	期	計
				1 ~ 180 天	合	
預期信用損失率（%）	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 4,262			\$ -		\$ 4,262
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-			-		-
攤銷後成本	<u>\$ 4,262</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,262</u>

114 年 6 月 30 日

	未	逾	期	逾	期	計
				1 ~ 180 天	合	
預期信用損失率（%）	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 3,792			\$ 2		\$ 3,794
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-			-		-
攤銷後成本	<u>\$ 3,792</u>			<u>\$ 2</u>		<u>\$ 3,794</u>

九、存 貨

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
商 品	\$ 32,050	\$ 34,559	\$ 31,454
原 物 料	<u>9,956</u>	<u>10,912</u>	<u>11,055</u>
	<u>\$ 42,006</u>	<u>\$ 45,471</u>	<u>\$ 42,509</u>

115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 105,136 千元、116,284 千元、253,643 千元及 270,004 千元，其中 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因呆滯存貨已去化而產生回升利益分別為 980 千元、1,627 千元及 622 千元，114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日產生存貨損失 123 千元。

十、其他金融資產

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 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>\$ -</u>
非 流 動			
質押定期存款（附註二七）	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

十一、不動產、廠房及設備

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	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
成 本						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,616,770	\$ 586,842	\$ 241,956	\$ 186,969	\$ 327,065	\$ 2,959,602
增 添	-	362	3,967	474	150,517	155,320
處 分	-	-	(12)	-	-	(12)
重 分 類	-	-	-	13,747	(13,747)	-
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,616,770</u>	<u>\$ 587,204</u>	<u>\$ 245,911</u>	<u>\$ 201,190</u>	<u>\$ 463,835</u>	<u>\$ 3,114,910</u>
累 計 折 舊						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 59,031	\$ 142,929	\$ 60,712	\$ -	\$ 262,672
折舊費用	-	15,633	22,107	11,396	-	49,136
處 分	-	-	(9)	-	-	(9)
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,664</u>	<u>\$ 165,027</u>	<u>\$ 72,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,799</u>
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,616,770</u>	<u>\$ 527,811</u>	<u>\$ 99,027</u>	<u>\$ 126,257</u>	<u>\$ 327,065</u>	<u>\$ 2,696,930</u>
115 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,616,770</u>	<u>\$ 512,540</u>	<u>\$ 80,884</u>	<u>\$ 129,082</u>	<u>\$ 463,835</u>	<u>\$ 2,803,111</u>

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	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
成 本						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,628,323	\$ 575,778	\$ 285,758	\$ 168,519	\$ 114,625	\$ 2,773,003
增 添	-	683	9,846	1,880	137,911	150,320
處 分	-	(1,624)	(58,588)	(10,480)	-	(70,692)
重 分 類	-	6,372	200	26,448	(33,020)	-
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,628,323</u>	<u>\$ 581,209</u>	<u>\$ 237,216</u>	<u>\$ 186,367</u>	<u>\$ 219,516</u>	<u>\$ 2,852,631</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	-	15,185	23,729	10,571	-	49,485
處 分	-	(1,624)	(58,588)	(10,480)	-	(70,692)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,133</u>	<u>\$ 119,870</u>	<u>\$ 47,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,090</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,628,323</u>	<u>\$ 537,076</u>	<u>\$ 117,346</u>	<u>\$ 139,280</u>	<u>\$ 219,516</u>	<u>\$ 2,641,541</u>

為配合未來營運發展，本公司於 115 年 6 月 15 日經董事會決議向本公司董事長及非關係人取得位於澎湖縣之不動產，取得價款為 165,310 千元，交易價格係參酌獨立專業機構出具之鑑價報告議定之。截至本財務報告日止，尚未完成過戶登記。

(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

(接次頁)

(承前頁)

其他設備	
生財設備	2~20 年
運輸設備	5 年
其他固定資產	3~15 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：

	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$155,320	\$150,320
使用權資產折舊費用資本化	(5,378)	(5,394)
利息資本化	(5,153)	(3,241)
預付設備款減少	-	(1,991)
應付設備款增加	(23,442)	(11,145)
應付票據增加	(<u>1,610</u>)	(<u>3,759</u>)
支付現金數	<u>\$119,737</u>	<u>\$124,790</u>

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$133,132	\$138,510	\$143,887
建築物	748,887	730,188	771,846
運輸設備	<u>5,364</u>	<u>5,676</u>	<u>8,344</u>
	<u>\$887,383</u>	<u>\$874,374</u>	<u>\$924,077</u>

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$64,157</u>	<u>\$47,471</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 21,443	\$ 21,456	\$ 42,639	\$ 42,723
運輸設備	<u>1,566</u>	<u>1,467</u>	<u>3,131</u>	<u>2,933</u>
	<u>\$ 23,009</u>	<u>\$ 22,923</u>	<u>\$ 45,770</u>	<u>\$ 45,656</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 115 及 114 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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 87,628	\$ 78,832	\$ 83,312
非流動	<u>797,306</u>	<u>786,217</u>	<u>824,285</u>
	<u>\$884,934</u>	<u>\$865,049</u>	<u>\$907,597</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
土地	2.18~2.37	2.18~2.37	2.18~2.37
建築物	1.71~2.25	1.21~2.18	1.21~2.18
運輸設備	1.99~2.25	1.99~2.19	1.88~2.12

(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 115 年 6 月 30 日暨 114 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 33,648 千元、32,131 千元及 32,251 千元。

(四) 其他租賃資訊

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期租賃費用	\$ 51	\$ 312	\$ 114	\$ 656
低價值資產租賃費用	\$ 184	\$ 118	\$ 327	\$ 237
租賃之現金流出總額			\$53,360	\$51,365

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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
土 地	\$385,103	\$385,103	\$385,103
建 築 物	95,002	97,511	100,019
	<u>\$480,105</u>	<u>\$482,614</u>	<u>\$485,122</u>

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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
第 1 年	\$10,646	\$11,266	\$11,123
第 2 年	9,927	9,904	10,647
第 3 年	10,073	10,074	9,927
第 4 年	10,225	10,074	10,074
第 5 年	10,376	10,376	10,225
超過 5 年	26,562	31,750	36,938
	<u>\$77,809</u>	<u>\$83,444</u>	<u>\$88,934</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，115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日公允價值分別約為 740,318 千元、716,370 千元及 705,330 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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
銀行擔保借款—陸續於 134 年 6 月底到期	\$ 1,244,613	\$ 1,343,248	\$ 1,539,639
減：1 年內到期	<u>45,945</u>	<u>21,750</u>	<u>21,984</u>
	<u>\$ 1,198,668</u>	<u>\$ 1,321,498</u>	<u>\$ 1,517,655</u>

利率區間如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
擔保利率區間（%）	2.15~2.40	2.15~2.25	2.15~2.50

上述擔保借款係由本公司董事長及總經理提供背書保證，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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
因營業而發生	\$ 43,341	\$ 58,372	\$ 45,070
非因營業而發生	<u>6,616</u>	<u>5,006</u>	<u>16,396</u>
	<u>\$ 49,957</u>	<u>\$ 63,378</u>	<u>\$ 61,466</u>

(二) 應付帳款

應付帳款皆係因營業而發生者，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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 28,794	\$ 32,969	\$ 32,355
應付設備款	38,621	15,179	23,040
應付稅捐	4,305	3,792	2,601
應付員工及董事酬勞	3,132	1,680	9,446
應付勞健保及退休金	10,164	10,117	10,470
其 他	14,526	11,444	11,595
	<u>\$ 99,542</u>	<u>\$ 75,181</u>	<u>\$ 89,507</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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
期初餘額	\$ 26,886	\$ 25,674	\$ 25,674
本期新增	-	1,212	-
期末餘額	<u>\$ 26,886</u>	<u>\$ 26,886</u>	<u>\$ 25,674</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。115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 3,870 千元、4,023 千元、7,914 千元及 8,076 千元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 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>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>66,048</u>	<u>60,000</u>	<u>48,800</u>
已發行股本	<u>\$ 660,480</u>	<u>\$ 600,000</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 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 11,200 千股，每股面額新台幣 10 元，並以每股新台幣 35 元溢價發行，增資後實收股本為 600,000 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以 114 年 9 月 1 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 年度認列之酬勞成本為 114 千元。

本公司為配合初次上市前公開承銷所需，115 年 3 月 6 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股 6,048 千股，每股面額新台幣 10 元，並以每股新台幣 30 元溢價發行，增資後實收股本為 660,480 千元。上述現金增資案業經金管會於 115 年 3 月 20 日核准申報生效，增資基準日訂定於 115 年 4 月 24 日，並已辦妥變更登記。

115 年現金增資依公司法規定保留 907 千股由員工認購。本公司於 115 年 4 月 2 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）	\$ 30.86
行使價格（元）	30.00
預期波動率（%）	28.81
預期存續期間	0.058 年
預期股利率（%）	-
無風險利率（%）	1.0979

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 617 千元。

（二）資本公積

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 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>\$831,659</u>	<u>\$766,930</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事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$15,157</u>
現金股利	<u>\$66,048</u>	<u>\$97,600</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.0	\$ 2.0

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 6 日及 114 年 4 月 18 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 5 月 26 日及 114 年 5 月 29 日股東常會決議。

另本公司董事會於 115 年 3 月 6 日決議以資本公積 66,048 千元配發現金。

前述現金股利 66,048 千元（每股 1.1008 元）及以資本公積配發現金 66,048 千元（每股 1.1008 元）於 115 年 3 月 6 日經董事會決議分配，惟嗣後本公司配合上市前公開承銷所需，以 115 年 4 月 24 日為基準日發行新股，流通在外股數增加致配息率發生變動，原現金股利及資本公積每股分別配發 1.1008 元，調整為每股分別配發 1 元。

(四) 庫藏股票－僅 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

收 回 原 因	買回以註銷（千股）
115 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>463</u>
115 年 6 月 30 日股數	<u>463</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、營業收入

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
客戶合約收入				
包廂收入	\$111,293	\$129,136	\$252,740	\$278,605
餐飲收入	109,153	117,838	319,139	322,948
菸酒收入	<u>40,113</u>	<u>41,991</u>	<u>85,652</u>	<u>89,734</u>
	<u>\$260,559</u>	<u>\$288,965</u>	<u>\$657,531</u>	<u>\$691,287</u>

(一) 客戶合約之說明參閱 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 合約餘額

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日
應收票據及帳款(附註八)	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 6,743</u>
合約負債				
預收歡唱券款	\$ 4,371	\$ 4,413	\$ 4,684	\$ 4,762
獎勵積分點數	825	845	838	798
其 他	<u>3,921</u>	<u>11,943</u>	<u>5,075</u>	<u>15,050</u>
	<u>\$ 9,117</u>	<u>\$17,201</u>	<u>\$10,597</u>	<u>\$20,610</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

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行存款孳息	\$ 949	\$ 648	\$1,351	\$1,005
其 他	<u>70</u>	<u>73</u>	<u>154</u>	<u>174</u>
	<u>\$1,019</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$1,505</u>	<u>\$1,179</u>

(二) 其他收入

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
租金收入	\$ 3,415	\$ 3,587	\$ 6,765	\$ 7,049
政府補助收入	-	517	-	517
其 他	<u>1,366</u>	<u>1,169</u>	<u>2,172</u>	<u>2,175</u>
	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ 8,937</u>	<u>\$ 9,741</u>

(三) 其他利益及損失

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 1)	\$ -	(\$ 3)	\$ -
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨損失	(590)	(870)	(960)	(1,190)
投資性不動產折舊費用	(<u>1,255</u>)	(<u>1,255</u>)	(<u>2,509</u>)	(<u>2,509</u>)
	(<u>\$ 1,846</u>)	(<u>\$ 2,125</u>)	(<u>\$ 3,472</u>)	(<u>\$ 3,699</u>)

(四) 財務成本

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 6,644	\$ 7,991	\$ 13,920	\$ 15,990
租賃負債之利息	4,416	4,300	8,647	8,609
減：列入符合要件資產成 本中之金額	(<u>2,694</u>)	(<u>1,743</u>)	(<u>5,153</u>)	(<u>3,241</u>)
	<u>\$ 8,366</u>	<u>\$ 10,548</u>	<u>\$ 17,414</u>	<u>\$ 21,358</u>
利息資本化利率(%)	2.04~2.52	2.04~2.16	2.04~2.52	1.44~2.88

(五) 折舊及攤銷

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 22,934	\$ 25,484	\$ 49,136	\$ 49,485
投資性不動產	1,255	1,254	2,509	2,509
使用權資產	23,009	22,923	45,770	45,656
無形資產	<u>190</u>	<u>170</u>	<u>389</u>	<u>335</u>
	<u>\$ 47,388</u>	<u>\$ 49,831</u>	<u>\$ 97,804</u>	<u>\$ 97,985</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,765	\$ 17,582	\$ 35,455	\$ 34,876
營業費用	28,178	30,825	59,451	60,265
營業外支出	<u>1,255</u>	<u>1,254</u>	<u>2,509</u>	<u>2,509</u>
	<u>\$ 47,198</u>	<u>\$ 49,661</u>	<u>\$ 97,415</u>	<u>\$ 97,650</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 335</u>

(六) 員工福利費用

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
薪資及獎金	\$ 66,386	\$ 72,439	\$ 149,157	\$ 156,447
員工保險費	8,909	8,878	18,352	19,775
退職後福利（附註十八）	3,870	4,023	7,914	8,076
董事酬勞	151	(656)	1,651	900
其他員工福利	<u>317</u>	<u>322</u>	<u>756</u>	<u>749</u>
	<u>\$ 79,633</u>	<u>\$ 85,006</u>	<u>\$ 177,830</u>	<u>\$ 185,947</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,659	\$ 54,319	\$ 104,323	\$ 112,669
營業費用	<u>31,974</u>	<u>30,687</u>	<u>73,507</u>	<u>73,278</u>
	<u>\$ 79,633</u>	<u>\$ 85,006</u>	<u>\$ 177,830</u>	<u>\$ 185,947</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董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，訂明員工酬勞中以不低於 20%為基層員工分派酬勞。115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	2	3	2	3
董事酬勞 (%)	2	3	2	3
金 額				
以現金發放員工酬勞	(\$ 324)	(\$ 2)	\$ 726	\$ 1,104
以現金發放董事酬勞	(324)	(2)	726	1,104

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 6 日及 114 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

	114 年度	113 年度
金 額		
以現金發放員工酬勞	\$ 840	\$ 3,619
以現金發放董事酬勞	840	3,619

114 及 113 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本年度產生者	(\$ 2,738)	(\$ 1,262)	\$ 7,052	\$ 6,847
未分配盈餘加徵	-	(864)	-	1,077
以前年度之調整	(4,675)	(52)	(6,382)	(52)
	(7,413)	(2,178)	670	7,872
遞延所得稅				
當年度產生者	(119)	66	217	18
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 7,532)	(\$ 2,112)	\$ 887	\$ 7,890

(二) 本公司截至 113 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（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本期淨利（損）	<u>(\$ 8,013)</u>	<u>(\$ 8,815)</u>	<u>\$33,956</u>	<u>\$25,822</u>

股 數

單位：千股

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 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	64,519	48,800	62,272	48,800
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>51</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>64,519</u>	<u>48,800</u>	<u>62,302</u>	<u>48,851</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
<u>115 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	\$5,070	\$ -	\$ -	\$5,070
<u>114 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	\$6,030	\$ -	\$ -	\$6,030
<u>114 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	\$6,190	\$ -	\$ -	\$6,190

115 及 114 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

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 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	\$ 5,070	\$ 6,030	\$ 6,190
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	335,108	312,566	170,713
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,430,473	1,526,889	1,730,546

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、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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 884,934	\$ 865,049	\$ 907,597
具現金流量利率風險 金融資產	158,242	138,166	89,358
金融負債	1,244,613	1,343,248	1,539,639

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 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 5,432 千元及 7,251 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

本公司因持有權益工具投資而產生權益價格暴險。若權益價格上漲／下跌 1%，115 年及 114 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 51 千元及 62 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。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

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約條款之遵循。

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。

	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
115 年 6 月 30 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,082	\$ 10,953	\$ 59,502	\$ 434,433	\$ 984,356
租賃負債	8,972	17,349	77,045	388,059	479,325
無附息負債	<u>234,039</u>	<u>68,485</u>	<u>12,804</u>	<u>726</u>	<u>1,902</u>
	<u>\$ 246,093</u>	<u>\$ 96,787</u>	<u>\$ 149,351</u>	<u>\$ 823,218</u>	<u>\$ 1,465,583</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>\$ 103,366</u>	<u>\$ 388,059</u>	<u>\$ 477,306</u>	<u>\$ 2,019</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
114 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,251	\$ 6,395	\$ 41,568	\$ 401,962	\$1,184,058
租賃負債	8,591	17,196	69,160	349,991	513,156
無附息負債	<u>77,722</u>	<u>94,456</u>	<u>9,261</u>	<u>2,202</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,564</u>	<u>\$ 118,047</u>	<u>\$ 119,989</u>	<u>\$ 754,155</u>	<u>\$1,697,214</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>\$ 94,947</u>	<u>\$ 349,991</u>	<u>\$ 508,267</u>	<u>\$ 4,889</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
114 年 6 月 30 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,632	\$ 9,220	\$ 41,361	\$ 451,974	\$1,364,250
租賃負債	8,434	17,018	74,756	352,448	556,717
無附息負債	<u>92,306</u>	<u>75,159</u>	<u>21,240</u>	<u>300</u>	<u>1,902</u>
	<u>\$ 105,372</u>	<u>\$ 101,397</u>	<u>\$ 137,357</u>	<u>\$ 804,722</u>	<u>\$1,922,869</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>\$ 100,208</u>	<u>\$ 352,448</u>	<u>\$ 546,636</u>	<u>\$ 10,081</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
聯順昌興業有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

本公司經營視聽歡唱業及餐飲服務業，對關係人提供之相關交易，其收費標準及收款條件與一般顧客無重大差異。

(三) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115 年	114 年	114 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
租賃負債—流動	實質關係人	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 4,825</u>
租賃負債—非流動	實質關係人	<u>\$ 60,435</u>	<u>\$ 62,929</u>	<u>\$ 65,400</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
		6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日
利息費用	實質關係人	<u>\$318</u>	<u>\$342</u>	<u>\$643</u>	<u>\$689</u>

上述租賃負債及利息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。

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
		6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日	6 月 30 日
營業費用	本公司之主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115 年 6 月 30 日	114 年 6 月 30 日
存出保證金	實質關係人	\$ 1,500	\$ 1,500
	本公司之主要管理階層	-	14
		<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,514</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 3,140	\$ 3,407	\$ 7,726	\$ 7,695
退職後福利	<u>123</u>	<u>130</u>	<u>245</u>	<u>258</u>
	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 7,971</u>	<u>\$ 7,953</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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 2,083,865	\$ 2,098,973	\$ 2,108,034
投資性不動產	455,527	458,018	460,509
其他金融資產－非流動	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 2,539,592</u>	<u>\$ 2,557,191</u>	<u>\$ 2,568,743</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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
已簽約金額	<u>\$ 338,478</u>	<u>\$ 229,071</u>	<u>\$ 174,480</u>
尚未支付金額	<u>\$ 84,250</u>	<u>\$ 49,510</u>	<u>\$ 52,651</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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 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。

主要營運決策者將上述各分公司視為個別營運部門，惟於編製財務報告時，本公司依據類似之服務性質及長期銷貨毛利將該等營運部門分別彙總為二個應報導部門：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>115 年 1 月 1 日及 6 月 30 日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$452,722</u>	<u>\$204,809</u>	<u>\$657,531</u>
部門利益	<u>\$ 31,068</u>	<u>\$ 14,219</u>	\$ 45,287
利息收入			1,505
其他收入			8,937
其他利益及損失			(3,472)
財務成本			(17,414)
稅前淨利			34,843
所得稅費用			(887)
稅後淨利			<u>\$ 33,956</u>
<u>114 年 1 月 1 日及 6 月 30 日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$492,098</u>	<u>\$199,189</u>	<u>\$691,287</u>
部門利益	<u>\$ 43,073</u>	<u>\$ 4,776</u>	\$ 47,849
利息收入			1,179
其他收入			9,741
其他利益及損失			(3,699)
財務成本			(21,358)
稅前淨利			33,712
所得稅費用			(7,890)
稅後淨利			<u>\$ 25,822</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，不包含利息收入、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 115 年 6 月 30 日

附 表

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	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>\$ 5,070</u>	-	<u>\$ 5,070</u>	