

乾杯股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：台北市中正區忠孝東路2段88號11樓1102室

電話：(02)3322-2627

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~57		六~二九
(七) 關係人交易	57~59		三十
(八) 質抵押之資產	60		三一
(九) 其他事項	60		三二
(十) 其 他	60~62		三三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62, 64~66		三四
2. 轉投資事業相關資訊	62, 67		三四
3. 大陸投資資訊	63, 68~69		三四
九、重要會計項目明細表	70~80		

會計師查核報告

乾杯股份有限公司 公鑒：

查核意見

乾杯股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達乾杯股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 111 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與乾杯股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對乾杯股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對乾杯股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

餐飲收入認列

收入認列之會計政策，參閱個體財務報告附註四(十二)。

乾杯股份有限公司之收入主要來自於餐飲之銷售，民國 111 年度餐飲收入為 2,319,936 仟元，佔營業收入約 88%。餐飲收入主係透過街邊店、各大百貨公司及賣場之據點直接對消費者所產生，其中街邊店係由乾杯股份有限公司直接提供餐飲服務，並開立發票予消費者，與其他百貨公司或賣場之店鋪作業方式不同。基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，故本會計師將上述街邊店類型店鋪收入認列之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試街邊店餐飲收入攸關內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對街邊店餐飲收入選取樣本，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確定餐飲收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估乾杯股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算乾杯股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

乾杯股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

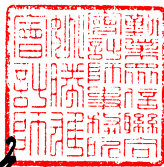
1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對乾杯股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使乾杯股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致乾杯股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於乾杯股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成乾杯股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對乾杯股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 陳 昭 伶



陳昭伶

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

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 112 年 4 月 26 日



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註四、六及二九)	\$ 366,701	18	\$ 556,142	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七、二九及三一)	24,833	1	31,433	1
1150	應收票據(附註四、八、二一及二九)	1,712	-	625	-
1170	應收帳款—非關係人(附註四、八、二一及二九)	255,998	12	187,863	9
1180	應收帳款—關係人(附註四、八、二一、二九及三十)	24,349	1	5,649	-
1200	其他應收款—非關係人(附註四及二九)	419	-	21	-
1210	其他應收款—關係人(附註四、二九及三十)	70,679	4	-	-
130X	存貨(附註四及九)	187,685	9	106,882	5
1479	預付款項及其他流動資產(附註十四)	28,321	1	18,187	1
11XX	流動資產總計	<u>960,697</u>	<u>46</u>	<u>906,802</u>	<u>41</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	267,280	13	477,891	22
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、二七及三一)	534,289	25	443,302	20
1755	使用權資產(附註四及十二)	269,730	13	253,326	12
1780	無形資產(附註四及十三)	23,258	1	27,488	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	27,070	1	28,471	1
1915	預付工程及設備款(附註二七)	13,797	1	50,136	2
1920	存出保證金(附註十四)	11,348	-	11,396	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,146,772</u>	<u>54</u>	<u>1,292,010</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,107,469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,198,812</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2130	合約負債—流動(附註二一)	\$ 5,881	-	\$ 3,120	-
2150	應付票據(附註十六及二九)	-	-	176	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十六及二九)	77,087	4	53,008	2
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二九及三十)	155,300	8	99,195	5
2219	其他應付款(附註十七及二九)	202,866	10	231,324	11
2213	應付工程及設備款(附註二七及二九)	6,628	-	5,955	-
2220	其他應付款—關係人(附註二九及三十)	182	-	120	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	24,410	1	17,524	1
2250	負債準備—流動(附註十八)	422	-	445	-
2280	租賃負債—流動(附註四、十二、二七及二九)	109,223	5	101,724	5
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五、二七、二九及三一)	100,728	5	84,881	4
2399	其他流動負債(附註十七及三十)	2,952	-	5,016	-
21XX	流動負債總計	<u>685,679</u>	<u>33</u>	<u>602,488</u>	<u>28</u>
非流動負債					
2540	長期銀行借款(附註十五、二七、二九及三一)	251,552	12	306,571	14
2550	負債準備—非流動(附註四及十八)	71,261	3	59,281	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	27,613	1	70,141	3
2580	租賃負債—非流動(附註四、十二、二七及二九)	150,826	7	147,251	7
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	6,641	-	10,889	-
2670	其他應付款—非流動(附註十七)	8,975	1	5,513	-
25XX	非流動負債總計	<u>516,868</u>	<u>24</u>	<u>599,646</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計	<u>1,202,547</u>	<u>57</u>	<u>1,202,134</u>	<u>55</u>
權益(附註二十及二五)					
股本					
3110	普通股股本	193,915	9	186,083	8
3170	待註銷股本	(372)	-	-	-
3100	股本總計	<u>193,543</u>	<u>9</u>	<u>186,083</u>	<u>8</u>
資本公積					
3210	股票發行溢價	518,358	25	518,358	24
3272	失效認股權	244	-	244	-
3273	限制員工權利股票	72,079	3	-	-
3200	資本公積總計	<u>590,681</u>	<u>28</u>	<u>518,602</u>	<u>24</u>
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	71,958	3	65,099	3
3320	特別盈餘公積	18,919	1	15,590	1
3350	未分配盈餘	80,641	4	230,223	10
3300	保留盈餘總計	<u>171,518</u>	<u>8</u>	<u>310,912</u>	<u>14</u>
3400	其他權益	(50,820)	(2)	(18,919)	(1)
3XXX	權益總計	<u>904,922</u>	<u>43</u>	<u>996,678</u>	<u>45</u>
負債與權益總計		<u>\$ 2,107,469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,198,812</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：平出莊司



經理人：平出莊司



會計主管：蔡淑娟



乾林股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元




代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二一及三十)	\$ 2,648,336	100	\$ 1,796,743	100
5000	營業成本 (附註四、九、二二及三十)	<u>1,336,835</u>	<u>51</u>	<u>965,331</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>1,311,501</u>	<u>49</u>	<u>831,412</u>	<u>46</u>
	營業費用 (附註二二及三十)				
6100	推銷費用	966,049	37	642,172	36
6200	管理費用	197,379	7	201,440	11
6300	研究發展費用	32,749	1	25,914	1
6450	預期信用減損損失	-	-	358	-
6000	營業費用合計	<u>1,196,177</u>	<u>45</u>	<u>869,884</u>	<u>48</u>
6900	營業淨利 (損)	<u>115,324</u>	<u>4</u>	<u>(38,472)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出 (附註十一、十二、二二及三十)				
7100	利息收入	2,380	-	582	-
7190	其他收入	5,333	-	31,805	2
7020	其他利益及損失	(12,054)	-	(1,484)	-
7050	財務成本	(16,290)	(1)	(12,101)	(1)
7060	採用權益法之子公司損益份額	<u>(219,731)</u>	<u>(8)</u>	<u>104,793</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(240,362)</u>	<u>(9)</u>	<u>123,595</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨(損)利	(\$ 125,038)	(5)	\$ 85,123	5
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	<u>24,221</u>	<u>1</u>	(<u>13,873</u>)	(<u>1</u>)
8200	本年度淨(損)利	(<u>100,817</u>)	(<u>4</u>)	<u>71,250</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益(附註四、十九、二十及二三) 不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	5,278	-	(3,335)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(<u>1,056</u>)	-	<u>667</u>	-
8310		<u>4,222</u>	-	(<u>2,668</u>)	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	9,120	1	(4,161)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	(<u>1,824</u>)	-	<u>832</u>	-
8360		<u>7,296</u>	<u>1</u>	(<u>3,329</u>)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>11,518</u>	<u>1</u>	(<u>5,997</u>)	-
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 89,299</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 65,253</u>	<u>4</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二 四)				
9750	基 本	(\$ <u>5.42</u>)		\$ <u>3.83</u>	
9850	稀 釋	(\$ <u>5.42</u>)		\$ <u>3.83</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：平出莊司  經理人：平出莊司  會計主管：蔡淑娟 



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數(仟股)	資 本 公 積							盈 餘			其 他 權 益			權 益 總 額		
		普通股本	待註銷股本	發行股票溢價	員工認股權	已失效認股權	限制員工權利新股	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得之酬勞		合計	
A1	110年1月1日餘額	18,608	\$ 186,083	\$ -	\$ 518,358	\$ 219	\$ 25	\$ -	\$ 518,602	\$ 55,181	\$ 19,078	\$ 233,200	\$ 307,459	(\$ 15,590)	\$ -	(\$ 15,590)	\$ 996,554
	109年度盈餘指撥及分配																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	9,918	-	(9,918)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,488)	3,488	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,129)	(65,129)	-	-	-	(65,129)
T1	員工認股權失效	-	-	-	(219)	219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71,250	71,250	-	-	-	71,250
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,668)	(2,668)	(3,329)	-	(3,329)	(5,997)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,582	68,582	(3,329)	-	(3,329)	65,253
Z1	110年12月31日餘額	18,608	186,083	-	518,358	-	244	-	518,602	65,099	15,590	230,223	310,912	(18,919)	-	(18,919)	996,678
	110年度盈餘指撥及分配																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	6,859	-	(6,859)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,329	(3,329)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,799)	(42,799)	-	-	-	(42,799)
N1	發行限制員工權利新股	783	7,832	-	-	-	-	75,673	75,673	-	-	-	-	-	(52,177)	(52,177)	31,328
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,502	10,502	10,502
N1	註銷限制員工權利新股	-	-	(372)	-	-	-	(3,594)	(3,594)	-	-	-	-	-	2,478	2,478	(1,488)
D1	111年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(100,817)	(100,817)	-	-	-	(100,817)
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,222	4,222	7,296	-	7,296	11,518
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,595)	(96,595)	7,296	-	7,296	(89,299)
Z1	111年12月31日餘額	19,391	\$ 193,915	(\$ 372)	\$ 518,358	\$ -	\$ 244	\$ 72,079	\$ 590,681	\$ 71,958	\$ 18,919	\$ 80,641	\$ 171,518	(\$ 11,623)	(\$ 39,197)	(\$ 50,820)	\$ 904,922

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：平出莊司



經理人：平出莊司



會計主管：蔡淑娟



乾杯股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 125,038)	\$ 85,123
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	230,105	191,228
A20200	攤銷費用	7,450	6,770
A20300	預期信用減損損失	-	358
A20900	財務成本	16,290	12,101
A21200	利息收入	(2,380)	(582)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	10,502	-
A22300	採用權益法之子公司損(益)份額	219,731	(104,793)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	751	(3,014)
A22600	減損損失	10,350	8,666
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,384	6,082
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	416	(1,304)
A29900	租金減免收入	(270)	(4,436)
A29900	租賃修改利益	(19)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,087)	(31)
A31150	應收帳款—非關係人	(68,135)	(43,480)
A31160	應收帳款—關係人	(19,027)	(532)
A31180	其他應收款—非關係人	(398)	12
A31190	其他應收款—關係人—非資金融通	-	18
A31200	存 貨	(84,187)	(34,897)
A31240	預付款項及其他流動資產	(9,951)	(7,900)
A32125	合約負債	2,761	(3,688)
A32130	應付票據	(176)	111
A32150	應付帳款—非關係人	23,687	8,982
A32160	應付帳款—關係人	55,488	4,534
A32180	其他應付款	(28,458)	37,373
A32190	其他應付款—關係人	62	-
A32200	負債準備—流動	(23)	(173)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A32200	負債準備—非流動	(\$ 762)	(\$ 2,357)
A32230	其他流動負債	(2,066)	475
A32240	淨確定福利負債	1,030	(21)
A32990	其他應付款—非流動	<u>3,462</u>	<u>(1,433)</u>
A33000	營運產生之現金	243,492	153,192
A33100	收取之利息	2,380	582
A33300	支付之利息	(7,474)	(5,214)
A33500	支付之所得稅	<u>(12,900)</u>	<u>(8,694)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>225,498</u>	<u>139,866</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(1,333)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,600	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(154,202)	(106,999)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	947	250
B03700	存出保證金增加	-	(622)
B03800	存出保證金減少	48	-
B04300	其他應收款—關係人融資款增加	(69,757)	-
B04500	購置無形資產	(3,220)	(6,138)
B07600	收取子公司股利	<u>-</u>	<u>69,263</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(219,584)</u>	<u>(45,579)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	45,000	225,000
C01700	償還長期借款	(84,355)	(112,518)
C04020	租賃負債本金償還	(143,041)	(107,423)
C04500	支付股利	(42,799)	(65,129)
C09900	發行限制型員工權利股票	31,328	-
C09900	限制員工權利股票員工離職	<u>(1,488)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(195,355)</u>	<u>(60,070)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(189,441)	34,217
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>556,142</u>	<u>521,925</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 366,701</u>	<u>\$ 556,142</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：平出莊司



經理人：平出莊司



會計主管：蔡淑娟



乾杯股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

乾杯股份有限公司(以下簡稱本公司)於 88 年 10 月 13 日設立，主要從事經營餐飲有關之業務。

本公司股票自 105 年 8 月 2 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於同年 8 月 29 日經該中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 4 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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「IFRSs」)

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值

變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司將於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本個體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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結

東日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產及現金產生單位相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產及現金產生單位相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款—非關係人、應收帳款—關係人、其他應收款—非關係人及其他應收款—關係人）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還予出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

虧損性合約

當本公司預預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。評估合約是否係虧損性時，履行合約之成本包含履行合約之增額成本及與履行合約直接相關之其他成本之分攤。

(十二) 收入認列

1. 商品之銷售

本公司提供餐飲及食材之販售與服務。銷貨收入係於正常營業活動中對顧客提供餐飲及食材之銷售與服務已收或應收對價之公允價值。餐飲服務於餐點交付予顧客、與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客及銷貨金額或金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列銷貨收入。

客戶忠誠計畫係於客戶透過購買商品或餐飲服務時給予未來購買商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服

務成本)及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十六) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

2. 給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—限制員工權利股票及其他權益—員工未賺得酬勞。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞)，並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，

使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,730	\$ 1,477
銀行支票及活期存款	358,971	496,502
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>4,000</u>	<u>58,163</u>
	<u>\$ 366,701</u>	<u>\$ 556,142</u>

於111年及110年12月31日銀行定期存款之利率區間分別為年利率0.11%及0.11%~0.9%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
國內投資		
受限制活期存款	\$ 9,833	\$ 16,433
受限制定期存款	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$ 24,833</u>	<u>\$ 31,433</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，受限制定期存款之利率分別為年利率 0.32%~0.91% 及 0.08%~0.4%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

(三) 本公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估受限制活期暨定期存款於 111 及 110 年度並無 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

八、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 625</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量帳面金額	<u>\$ 255,998</u>	<u>\$ 187,863</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 24,349</u>	<u>\$ 5,649</u>

本公司對餐飲銷售多採現金收付暨信用卡交易，惟部分營業據點設立於賣場或百貨公司之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間主要為 30~45 天；對食材銷售之授信期間主要為 60 天；對勞務提供之授信期間主要為 30 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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帳款之備抵損失，並考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

本公司應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 180天以上	合計
總帳面金額	\$252,584	\$ 3,365	\$ 49	\$ -	\$ -	\$ 2,619	\$ 258,617
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(2,619)	(2,619)
攤銷後成本	<u>\$252,584</u>	<u>\$ 3,365</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,998</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 180天以上	合計
總帳面金額	\$188,617	\$ 4,885	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 2,619	\$ 196,131
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(2,619)	(2,619)
攤銷後成本	<u>\$188,617</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,512</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 2,619	\$ 2,261
加：本年度提列減損損失	-	358
年底餘額	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,619</u>

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 70,487	\$ 43,226
在 製 品	219	102
製 成 品	<u>116,979</u>	<u>63,554</u>
	<u>\$ 187,685</u>	<u>\$ 106,882</u>

111年及110年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為15,307仟元及11,923仟元。

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,336,835 仟元及 965,331 仟元，111 及 110 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 3,384 仟元及 6,082 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
乾杯（香港）控股有限公司 KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. （倫敦乾杯）	\$ 243,930 22,898	\$ 449,741 27,719
KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD. （德州乾杯）	<u>452</u> <u>\$ 267,280</u>	<u>431</u> <u>\$ 477,891</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
乾杯（香港）控股有限公司 KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. （倫敦乾杯）	100%	100%
KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD. （德州乾杯）	100%	100%

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於 103 年 10 月 17 日經董事會決議通過新增投資設立乾杯（香港）控股有限公司美金 2,300 仟元（折合新台幣 70,703 仟元），並間接轉投資設立乾杯（上海）餐飲管理有限公司，主要從事餐飲業務，持股比例 100%，業經經濟部投審會經審二字第 10300350630 號函及經授審字第 10420710210 號函備查在案。乾杯（上海）餐飲管理有限公司於 103 年 12 月 29 日取得營業執照，由乾杯（香港）控股有限公司

於 104 年 1 月 22 日及 104 年 6 月 3 日匯入資本金共計美金 2,200 仟元（折合新台幣 67,629 仟元），並分別於 104 年 1 月 29 日及 104 年 6 月 16 日完成驗資。

本公司於 105 年 10 月 27 日經董事會決議通過增資乾杯（香港）控股有限公司美金 1,150 仟元（折合新台幣 36,433 仟元），並間接轉投資設立乾杯（深圳）餐飲管理有限公司，主要從事餐飲業務，持股比例 100%，業經經濟部投審會經審二字第 10600066220 號函及經授審字第 10620712470 號函備查在案。乾杯（深圳）餐飲管理有限公司於 106 年 1 月 3 日取得營業執照，由乾杯（香港）控股有限公司於 106 年 2 月 22 日匯入資本金計美金 1,000 仟元（折合新台幣 30,650 仟元），並於 106 年 2 月 28 日完成驗資。

本公司於 108 年 2 月 27 日經董事會決議通過增資乾杯（香港）控股有限公司美金 400 仟元（折合新台幣 12,362 仟元），並間接轉投資設立乾杯（香港）餐飲管理有限公司，主要從事餐飲業務，並於 108 年 4 月 16 日完成設立登記。並分別於 108 年 5 月 14 日及 108 年 8 月 12 日經董事會決議通過增資乾杯（香港）控股有限公司美金 1,000 仟元及 600 仟元。

乾杯（上海）貿易有限公司於 106 年 2 月 14 日取得營業執照後，由乾杯（上海）餐飲管理有限公司於 106 年 8 月 17 日匯入資本金計人民幣 1,000 仟元，並於 106 年 9 月 8 日完成驗資。

本公司於 106 年 9 月 8 日經董事會決議通過新增投資設立 KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.，並分別於 106 年 10 月 27 日及 107 年 7 月 23 日完成驗資，資本金共計英鎊 1,500 仟元（折合新台幣 60,555 仟元）。

本公司於 107 年 11 月 9 日經董事會決議通過新增投資設立 KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD.，於 108 年 1 月 22 日取得營業執照，並於 108 年 6 月 5 日匯入資本金計美金 16 仟元（折合新台幣 503 仟元），業已辦妥法定設立程序。另於 109 年 12 月 1 日，匯入資本金美金 3 仟元（折合新台幣 89 仟元），業

已於 110 年 1 月 7 日完成驗資，資本金計美金 19 仟元(折合新台幣 592 仟元)。

本公司於 111 年 12 月 22 日經董事會決議通過增資 KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.，資本金共計英鎊 2,500 仟元(約新台幣 96,250 仟元)，截至 111 年 12 月 31 日，上述決議增資款尚未匯出。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	廚 房 及 餐 廳						
	自 有 土 地 建 築 物 生 財 器 具 設 備	租 賃 改 良 其 他 設 備 合 計					
111年1月1日餘額	\$ 100,822	\$ 213,438	\$ 31,054	\$ 120,571	\$ 519,047	\$ 58,444	\$ 1,043,376
增 添	-	-	756	26,318	156,334	7,806	191,214
處 分	-	-	(377)	(16,756)	(12,066)	(1,983)	(31,182)
111年12月31日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,438</u>	<u>31,433</u>	<u>130,133</u>	<u>663,315</u>	<u>64,267</u>	<u>1,203,408</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	-	48,473	22,050	77,479	412,788	39,284	600,074
折舊費用	-	11,210	2,638	13,058	53,635	6,624	87,165
減損損失	-	-	91	1,075	9,066	118	10,350
處 分	-	-	(316)	(14,167)	(12,067)	(1,920)	(28,470)
111年12月31日餘額	-	<u>59,683</u>	<u>24,463</u>	<u>77,445</u>	<u>463,422</u>	<u>44,106</u>	<u>669,119</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 153,755</u>	<u>\$ 6,970</u>	<u>\$ 52,688</u>	<u>\$ 199,893</u>	<u>\$ 20,161</u>	<u>\$ 534,289</u>
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 100,822	\$ 213,438	\$ 31,106	\$ 111,734	\$ 535,296	\$ 54,628	\$ 1,047,024
增 添	-	-	313	18,750	42,592	4,445	66,100
處 分	-	-	(365)	(9,913)	(58,841)	(629)	(69,748)
110年12月31日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,438</u>	<u>31,054</u>	<u>120,571</u>	<u>519,047</u>	<u>58,444</u>	<u>1,043,376</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	-	37,214	18,691	71,595	416,980	32,645	577,125
折舊費用	-	11,259	3,050	12,596	49,135	6,358	82,398
減損損失	-	-	674	2,068	5,084	840	8,666
處 分	-	-	(365)	(8,780)	(58,411)	(559)	(68,115)
110年12月31日餘額	-	<u>48,473</u>	<u>22,050</u>	<u>77,479</u>	<u>412,788</u>	<u>39,284</u>	<u>600,074</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 164,965</u>	<u>\$ 9,004</u>	<u>\$ 43,092</u>	<u>\$ 106,259</u>	<u>\$ 19,160</u>	<u>\$ 443,302</u>

本公司受新型冠狀病毒肺炎疫情及部分營運據點預計結束營業之影響，預期資產未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，本公司於 111 及 110 年度分別認列減損損失 10,350 仟元及 8,666 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	50 年
水電工程系統	5 至 10 年
生財器具	3 至 5 年
廚房及餐廳設備	1 至 8 年
租賃改良	2 至 8 年
其他設備	1 至 8 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三一。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 266,357	\$ 250,257
其他設備	<u>3,373</u>	<u>3,069</u>
	<u>\$ 269,730</u>	<u>\$ 253,326</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 162,857</u>	<u>\$ 147,517</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 140,911	\$ 107,024
其他設備	<u>2,029</u>	<u>1,806</u>
	<u>\$ 142,940</u>	<u>\$ 108,830</u>

本公司於 111 及 110 年度依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 109,223</u>	<u>\$ 101,724</u>
非流動	<u>\$ 150,826</u>	<u>\$ 147,251</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	3%	3%
其他設備	3%	3%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為銷售店鋪使用，租賃期間為 1~9 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，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

本公司所承租之建築物，承租條件係由本公司與出租方雙方協議而成，因出租方的租賃型態不同，本公司與出租方約訂之租賃款項付款條件分述如下：

1. 一般建築物及部分百貨商場，係採約定之固定租金進行給付。
2. 大部分百貨商場係按店鋪營業額特定百分比計算給付。
3. 部分商場要求須支付下限保底約定之租金。

變動給付條款將使租金佔營業額之百分比可合理預期與計算，並有助於本公司之利潤管理。

本公司預期未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

本公司於 111 及 110 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行建築物租約協商，出租人同意減免 111 及 110 年度之租金金額。本公司於 111 及 110 年度分別認列前述租金減讓之影響數 270 仟元及 4,436 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 6,089</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 95,482</u>	<u>\$ 48,720</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 244,813)</u>	<u>(\$ 162,232)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之其他設備等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、其他無形資產

<u>成 本</u>	<u>商 標 權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>合 計</u>
111年1月1日餘額	\$ 5,883	\$ 40,799	\$ 46,682
單獨取得	<u>1,432</u>	<u>1,788</u>	<u>3,220</u>
111年12月31日餘額	<u>7,315</u>	<u>42,587</u>	<u>49,902</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商	標	權	電腦軟體成本	合	計
<u>累計攤銷</u>						
111年1月1日餘額	\$	2,360		\$	16,834	\$ 19,194
攤銷費用		<u>725</u>		<u>6,725</u>		<u>7,450</u>
111年12月31日餘額		<u>3,085</u>		<u>23,559</u>		<u>26,644</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>4,230</u>		<u>\$ 19,028</u>		<u>\$ 23,258</u>
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$	4,433		\$	36,111	\$ 40,544
單獨取得		<u>1,450</u>		<u>4,688</u>		<u>6,138</u>
110年12月31日餘額		<u>5,883</u>		<u>40,799</u>		<u>46,682</u>
<u>累計攤銷</u>						
110年1月1日餘額		1,836		10,588		12,424
攤銷費用		<u>524</u>		<u>6,246</u>		<u>6,770</u>
110年12月31日餘額		<u>2,360</u>		<u>16,834</u>		<u>19,194</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>3,523</u>		<u>\$ 23,965</u>		<u>\$ 27,488</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	3 至 10 年
電腦軟體成本	1 至 6 年

十四、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
用品盤存	\$ 16,960	\$ 8,068
預付貨款	7,392	4,345
預付費用	2,828	4,334
其 他	<u>1,141</u>	<u>1,440</u>
	<u>\$ 28,321</u>	<u>\$ 18,187</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 11,348</u>	<u>\$ 11,396</u>

十五、長期銀行借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保借款	\$ 352,280	\$ 391,452
減：列為1年內到期部分	(<u>100,728</u>)	(<u>84,881</u>)
	<u>\$ 251,552</u>	<u>\$ 306,571</u>

長期擔保銀行借款係以本公司自有土地、建築物及銀行存款抵押擔保（參閱附註三一）。截至111年及110年12月31日止，有效年利率為1.78%~2.44%及1.337%~1.95%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付票據—因營業而產生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>
應付帳款—非關係人（註）	<u>\$ 77,087</u>	<u>\$ 53,008</u>
應付帳款—關係人（註）	<u>\$ 155,300</u>	<u>\$ 99,195</u>

（註）本公司採購存貨之平均賒帳期間為30至90天。

十七、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 104,157	\$ 91,582
應付休假給付	30,765	43,762
應付勞健保	15,235	37,067
應付營業稅	11,571	12,610
應付退休金	9,058	17,532
應付勞務費	1,937	1,889
其 他	<u>30,143</u>	<u>26,882</u>
	<u>\$ 202,866</u>	<u>\$ 231,324</u>
其他負債		
預收款項	\$ 2,056	\$ 4,076
暫收款	770	858
代收款	<u>126</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 5,016</u>
<u>非 流 動</u>		
其他應付款		
應付休假給付	<u>\$ 8,975</u>	<u>\$ 5,513</u>

十八、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
虧損性合約負債(一)	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 445</u>
<u>非流動</u>		
除役負債(二)	<u>\$ 71,261</u>	<u>\$ 59,281</u>
		<u>除 役 負 債</u>
<u>非流動</u>		
110年1月1日餘額		\$ 54,871
本年度新增		11,164
本年度使用		(2,357)
本年度迴轉未使用餘額		(4,397)
110年12月31日暨111年1月1日餘額		<u>59,281</u>
本年度新增		13,756
本年度使用		(762)
本年度迴轉未使用餘額		(1,014)
111年12月31日餘額		<u>\$ 71,261</u>

(一) 虧損性合約之負債準備係來自本公司提供商品兌換券預期履行合約義務之不可取消之虧損性合約。該估計可能隨標的之使用狀況之異動而改變。

(二) 除役負債準備係本公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 8,530	\$ 12,419
計畫資產公允價值	(1,889)	(1,530)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 10,889</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
110年1月1日餘額	\$ 8,824	(\$ 1,249)	\$ 7,575
當期服務成本	200	-	200
利息費用(收入)	45	(7)	38
認列於損益	<u>245</u>	<u>(7)</u>	<u>238</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(15)	(15)
精算利益—人口統計假設 變動	(551)	-	(551)
精算利益—財務假設變動	(1,212)	-	(1,212)
精算損失—經驗調整	<u>5,113</u>	<u>-</u>	<u>5,113</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,350</u>	<u>(15)</u>	<u>3,335</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(259)</u>	<u>(259)</u>
110年12月31日餘額	<u>12,419</u>	<u>(1,530)</u>	<u>10,889</u>
當期服務成本	1,160	-	1,160
利息費用(收入)	125	(17)	108
認列於損益	<u>1,285</u>	<u>(17)</u>	<u>1,268</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 104)	(\$ 104)
精算損失—人口統計假設 變動	109	-	109
精算利益—財務假設變動	(2,231)	-	(2,231)
精算利益—經驗調整	(3,052)	-	(3,052)
認列於其他綜合損益	(5,174)	(104)	(5,278)
雇主提撥	-	(238)	(238)
111年12月31日餘額	\$ 8,530	(\$ 1,889)	\$ 6,641

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.45%	1%
薪資預期增加率	2%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>330</u>)	(\$ <u>550</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 581</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 561</u>
減少 0.25%	(\$ <u>329</u>)	(\$ <u>535</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 251</u>
確定福利義務平均到期期間	16 年	21.8 年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>19,391</u>	<u>18,608</u>
已發行股本	<u>\$ 193,915</u>	<u>\$ 186,083</u>

員工認股權計畫及限制員工權利新股資訊，參閱附註二五。

本公司以 111 年 7 月 12 日為增資基準日辦理限制員工權利新股 783 仟股，每股面額 10 元，以每股 40 元溢價發行，實收增資股款 31,320 仟元，發行股數增加至 193,915 仟股，本公司已於 111 年 8 月 11 日完成變更登記。111 年 11 月因部分員工於既得日前離職而收回 372 仟元，於 111 年 12 月 31 日前尚未辦理註銷，暫列待註銷股本，於 112 年 1 月 7 日已辦理註銷。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 518,358</u>	<u>\$ 518,358</u>
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
限制員工權利股票	<u>\$ 72,079</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權已失效	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 244</u>

1. 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。
2. 限制員工權利新股產生之資本公積，未失效前不得作為任何用途。

本公司於 112 年 4 月 19 日之董事會擬議以資本公積 19,354 仟元發放股票股利，尚待 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有獲利，應先提撥不得少於 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司並得以前述獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，始依前述比例提撥。

本公司年度決算如有盈餘，應先彌補虧損後依法繳納稅捐，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；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。為考量整體環境並配合長期財務規劃，以求永續、穩定之經營發展，本公司股利政策主要係依據未來之資本預算規劃來衡量資金需求，並兼顧股東利益等因素而定，先保留盈餘融通所需之資金，剩餘盈餘視營運需要保留適當額度後，每年就可

供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，其中至少 20% 之現金股利，其餘為股票股利；惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 111 年 6 月 28 日及 110 年 8 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 6,859	\$ 9,918		
特別盈餘公積	3,329	(3,488)		
現金股利	42,799	65,129	\$ 2.3	\$ 3.5

本公司 112 年 4 月 19 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ -	
迴轉特別盈餘公積	7,296	
現金股利	-	\$ -

有關 111 年度之盈虧撥補案尚待預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 15,590	\$ 19,078
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	3,329	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	(3,488)
年底餘額	\$ 18,919	\$ 15,590

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 18,919)	(\$ 15,590)
本年度產生		
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌 換差額	9,120	(4,161)
相關所得稅	(1,824)	832
年底餘額	(\$ 11,623)	(\$ 18,919)

2. 員工未賺得酬勞

本公司於111年2月11日股東臨時會決議通過發行決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

	111年度
年初餘額	\$ -
本年度發行	(52,177)
認列股份基礎給付費用	10,502
本年度減少	2,478
年底餘額	(\$ 39,197)

二一、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
餐飲收入	\$ 2,319,936	\$ 1,500,572
食材銷售收入	285,562	250,409
	<u>2,605,498</u>	<u>1,750,981</u>
其他營業收入		
勞務收入	42,838	45,762
	<u>\$ 2,648,336</u>	<u>\$ 1,796,743</u>

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據及應收帳款 (含關係人)(附註八)	<u>\$ 282,059</u>	<u>\$ 194,137</u>	<u>\$ 150,434</u>
合約負債			
客戶忠誠計畫	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 6,808</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 881	\$ 526
押金設算息	61	56
其他(附註三十)	<u>1,438</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 582</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租金減免收入	\$ 270	\$ 4,436
其他	<u>5,063</u>	<u>27,369</u>
	<u>\$ 5,333</u>	<u>\$ 31,805</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備(損失)		
利益	(\$ 751)	\$ 3,014
減損損失(附註十一)	(10,350)	(8,666)
淨外幣兌換(損失)利益	(227)	4,646
其他	<u>(726)</u>	<u>(478)</u>
	<u>(\$ 12,054)</u>	<u>(\$ 1,484)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	(\$ 7,474)	(\$ 5,214)
租賃負債之利息	<u>(8,816)</u>	<u>(6,887)</u>
	<u>(\$ 16,290)</u>	<u>(\$ 12,101)</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 87,165	\$ 82,398
使用權資產	142,940	108,830
無形資產	<u>7,450</u>	<u>6,770</u>
合計	<u>\$ 237,555</u>	<u>\$ 197,998</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 63,089	\$ 54,292
營業費用	<u>167,016</u>	<u>136,936</u>
	<u>\$ 230,105</u>	<u>\$ 191,228</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 606	\$ 272
營業費用	<u>6,844</u>	<u>6,498</u>
	<u>\$ 7,450</u>	<u>\$ 6,770</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 694,641	\$ 502,581
保險費用	<u>71,945</u>	<u>54,894</u>
	<u>766,586</u>	<u>557,475</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	31,773	24,000
確定福利計畫	<u>1,268</u>	<u>238</u>
	<u>33,041</u>	<u>24,238</u>
長期員工福利	(645)	17,508
其他員工福利	<u>46,056</u>	<u>32,327</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 845,038</u>	<u>\$ 631,548</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 213,283	\$ 176,692
營業費用	<u>631,755</u>	<u>454,856</u>
	<u>\$ 845,038</u>	<u>\$ 631,548</u>

性質別 \ 功能別	111 年度			110 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 170,465	\$ 519,931	\$ 690,396	\$ 141,911	\$ 374,941	\$ 516,852
勞健保費用	20,321	51,624	71,945	16,878	38,016	54,894
退休金費用	8,982	24,059	33,041	7,384	16,854	24,238
董事酬金	-	3,600	3,600	-	3,237	3,237
其他員工福利	<u>13,515</u>	<u>32,541</u>	<u>46,056</u>	<u>10,519</u>	<u>21,808</u>	<u>32,327</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 213,283</u>	<u>\$ 631,755</u>	<u>\$ 845,038</u>	<u>\$ 176,692</u>	<u>\$ 454,856</u>	<u>\$ 631,548</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,679 人及 1,348 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

110 年度員工酬勞及董監事酬勞於 111 年 4 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>
員工酬勞	1%
董監事酬勞	-

金額

	<u>110年度</u>
	<u>現</u> <u>金</u>
員工酬勞	\$ 860
董監事酬勞	-

因 111 年度為稅前虧損，經 111 年 4 月 19 日董事會決議不擬分派員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

(八) 外幣兌換損益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 8,671	\$ 7,445
外幣兌換損失總額	(8,898)	(2,799)
淨(損)益	(\$ 227)	\$ 4,646

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 19,006	\$ 8,691
未分配盈餘加徵	780	1,381
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>166</u>
	19,786	10,238
遞延所得稅		
本年度產生者	(44,007)	<u>3,635</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 24,221</u>)	<u>\$ 13,873</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨（損）利	(<u>\$ 125,038</u>)	<u>\$ 85,123</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 25,008)	\$ 17,025
免稅所得	-	(4,096)
稅上不可減除之費損	196	166
未分配盈餘加徵	780	1,381
未認列之可減除暫時性差異	(189)	(769)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>-</u>	<u>166</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 24,221</u>)	<u>\$ 13,873</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 1,824	(\$ 832)
— 確定福利計畫再衡量數	<u>1,056</u>	(<u>667</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 2,880</u>	(<u>\$ 1,499</u>)

(三) 本期所得稅負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 24,410	\$ 17,524

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
採權益法之子公司投資損失	\$ 5,981	\$ 931	\$ -	\$ 6,912
未實現存貨跌價及呆滯損失	2,384	677	-	3,061
未實現兌換損失	487	(487)	-	-
應付休假給付	9,854	(1,907)	-	7,947
確定福利退休計畫	2,178	206	(1,056)	1,328
不動產、廠房及設備減損損失	1,619	1,512	-	3,131
預期信用減損損失	523	-	-	523
合約負債	624	552	-	1,176
負債準備	90	(5)	-	85
國外營運機構兌換差額	4,731	-	(1,824)	2,907
	<u>\$ 28,471</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>(\$ 2,880)</u>	<u>\$ 27,070</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 70,141	(\$ 43,015)	\$ -	\$ 27,126
未實現兌換利益	-	487	-	487
	<u>\$ 70,141</u>	<u>(\$ 42,528)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,613</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
採權益法之子公司投資損失	\$ 5,161	\$ 820	\$ -	\$ 5,981
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,168	1,216	-	2,384
未實現兌換損失	46	441	-	487
應付休假給付	7,468	2,386	-	9,854
確定福利退休計畫	1,515	(4)	667	2,178
不動產、廠房及設備減損損失	1,487	132	-	1,619
預期信用減損損失	452	71	-	523
合約負債	1,362	(738)	-	624
負債準備	124	(34)	-	90
國外營運機構兌換差額	3,899	-	832	4,731
	<u>\$ 22,682</u>	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 28,471</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 62,216	\$ 7,925	\$ -	\$ 70,141

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
未實現折舊費用	\$ 40,966	\$ 41,917

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股盈餘（虧損）	(\$ 5.42)	\$ 3.83
稀釋每股盈餘（虧損）	(\$ 5.42)	\$ 3.83

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	111年度	110年度
用以計算基本暨稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$100,817)	\$ 71,250

股數

	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,608	18,608
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	10
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	18,608	18,618

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

二五、股份基礎給付協議

(一) 限制員工權利新股

本公司 111 年 2 月 11 日股東臨時會決議通過發行限制員工權利新股上限 930 仟股，每股發行價格新台幣 40 元，業經金融監督管理委員會 111 年 5 月 26 日金管證發字第 1110345097 號函申報生效在案，於 111 年 7 月 12 日決議修正本次發行股數變更為 783 仟股，以 111 年 7 月 12 日為發行基準日。

員工既得條件係員工依發行辦法認購限制員工權利新股後，自增資基準日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，未曾有違反與本公司簽訂之合約及本公司之工作規則等情事，且期滿日前一年度本公司整體營運成果與個人考績表現均達本公司所訂之目標績效，則各年度可既得股份比例如下：

1. 屆滿 1 年：認購股數之 10%；
2. 屆滿 2 年：認購股數之 30%；
3. 屆滿 3 年：認購股數之 30%；
4. 屆滿 4 年：認購股數之 30%。

獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

1. 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託/保管，且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
2. 既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
3. 除前述限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、股利、及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普

通股股份相同，且其取得之配股配息及現金增資認股不需交付信託保管且不受既得期間之限制，相關作業方式依信託/保管契約執行之。

4. 員工未達既得條件前，於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託/保管機構代為行使之。

對於未能達成既得條件之限制員工權利新股，本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

(二) 員工認股權計畫

本公司於 111 年及 110 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	110 年度	
	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	13	\$ -
本年度執行	-	
本年度失效	(13)	
年底流通在外	-	
年底可執行	-	
本年度給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -	

二六、政府補助

本公司 110 年度取得經濟部依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」提供之政府薪資補貼共 20,480 仟元，帳列其他收入。

二七、非現金交易

(一) 本公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備增加	(\$ 191,214)	(\$ 66,100)
預付工程及設備款減少(增加)	36,339	(43,493)
應付工程及設備款增加	673	2,594
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	(\$ 154,202)	(\$ 106,999)

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	年 初	現 金 流 量	非 現 金 之 交 易			年 底
			新 增 租 賃	財 務 成 本	其 他	
長期借款 (含一年內到期)	\$ 391,452	(\$ 39,355)	\$ -	\$ -	\$ 183	\$ 352,280
租賃負債	248,975	(143,041)	149,101	8,816	(3,802) (註 1)	260,049
	<u>\$ 640,427</u>	<u>(\$ 182,396)</u>	<u>\$ 149,101</u>	<u>\$ 8,816</u>	<u>(\$ 3,619)</u>	<u>\$ 612,329</u>

110 年度

	年 初	現 金 流 量	非 現 金 之 交 易			年 底
			新 增 租 賃	財 務 成 本	其 他	
長期借款 (含一年內到期)	\$ 279,634	\$ 112,482	\$ -	\$ -	(\$ 664)	\$ 391,452
租賃負債	217,189	(107,423)	136,353	6,887	(4,031) (註 2)	248,975
	<u>\$ 496,823</u>	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$ 136,353</u>	<u>\$ 6,887</u>	<u>(\$ 4,695)</u>	<u>\$ 640,427</u>

(註 1)：主係租賃減免利益及店舖因公司營運方針而終止及修改租賃合約。

(註 2)：主係租賃減免利益。

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、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或其公允價值無法可靠衡量。

(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。

公允價值衡量層級

於 111 及 110 年 12 月 31 日，本公司無按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 744,691	\$ 781,733
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	794,343	781,230

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人、其他應收款－非關係人及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、其他應付款、應付工程及設備款、其他應付款－關係人及長期銀行借款(含一年內到期部分)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

本公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、租賃負債及長期銀行借款(含一年內到期部分)。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並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(包含匯率風險及利率風險)、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外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司從事以外幣計價之進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

本公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
(損)益	(\$ 179)	(\$ 13)	\$ 97	\$ 302	(\$ 1,674)	(\$ 1,901)

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 28,833	\$ 93,218
— 金融負債	260,049	248,975
具現金流量利率風險		
— 金融資產	358,970	489,449
— 金融負債	352,280	391,452

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動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 111 及 110 年度之稅前淨利將增加／減少 67 仟元及 980 仟元。

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

此外，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。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱(2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 328,802	\$ 113,068	\$ 1,780	\$ 646	\$ -
租賃負債	11,374	21,659	82,277	151,889	5,065
浮動利率工具	<u>7,221</u>	<u>17,673</u>	<u>82,335</u>	<u>220,546</u>	<u>41,840</u>
	<u>\$ 347,397</u>	<u>\$ 152,400</u>	<u>\$ 166,392</u>	<u>\$ 373,081</u>	<u>\$ 46,905</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$115,310</u>	<u>\$151,889</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 373,554	\$ 7,642	\$ 5,717	\$ 2,865	\$ -
租賃負債	11,073	19,968	77,421	148,493	4,475
浮動利率工具	<u>8,321</u>	<u>16,601</u>	<u>65,759</u>	<u>268,890</u>	<u>50,341</u>
	<u>\$ 392,948</u>	<u>\$ 44,211</u>	<u>\$ 148,897</u>	<u>\$ 420,248</u>	<u>\$ 54,816</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$108,462</u>	<u>\$148,493</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
<u>有擔保銀行借款額度</u>		
— 已動用金額	\$ 352,280	\$ 391,452
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 352,280</u>	<u>\$ 411,452</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
日商日鐵物產株式會社（日商日鐵）	本公司之董事
乾杯（香港）控股有限公司（香港控股）	子公司

（接次頁）

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. (倫敦乾杯)	子 公 司
KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD. (德州乾杯)	子 公 司
乾杯(上海)餐飲管理有限公司(上海乾杯)	孫 公 司
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司(深圳乾杯)	孫 公 司
乾杯(香港)餐飲管理有限公司(香港乾杯)	孫 公 司
乾杯(上海)貿易有限公司(上海貿易)	孫 公 司

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他營業收入	上海乾杯	\$ 17,962	\$ 22,650
	深圳乾杯	<u>24,876</u>	<u>23,112</u>
		<u>\$ 42,838</u>	<u>\$ 45,762</u>

本公司分別與各子公司簽訂管理服務合約，並依服務小時計收管理服務收入（帳列其他營業收入）。

上開關係人交易無其他同類型交易可資比較。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
日商日鐵	<u>\$ 591,582</u>	<u>\$ 436,978</u>

進貨價格主要係依交易對象之報價決定，付款條件係月結 90 天。

(四) 應收關係人款項（不含資金貸與關係人）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款－關係人	上海乾杯	\$ 18,320	\$ -
應收帳款－關係人	深圳乾杯	<u>6,029</u>	<u>5,649</u>
		<u>\$ 24,349</u>	<u>\$ 5,649</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項皆未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	日商日鐵	<u>\$ 155,300</u>	<u>\$ 99,195</u>
其他應付款－關係人	日商日鐵	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 120</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預收貨款（帳列其他流動負債）

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
預收貨款	日商日鐵	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 65</u>

(七) 資金貸與關係人

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款－關係人	深圳乾杯	<u>\$ 70,679</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年度	110年度
利息收入	深圳乾杯	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ -</u>

本公司 111 年度提供短期放款予子公司深圳乾杯，利率為 4.5%。111 年度對子公司之放款為無擔保放款。

(八) 背書保證－參閱附表二。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年度	110年度
營業費用－勞務費	日商日鐵	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ -</u>
其他收入	日商日鐵	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 63</u>

上述關係人交易無其他同類型交易可資比較。

(十) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 82,040</u>	<u>\$ 80,296</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。

三一、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為長期銀行借款之擔保品：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制活期存款	\$ 9,833	\$ 16,433
受限制定期存款	15,000	15,000
自有土地	100,822	100,822
建築物	<u>153,755</u>	<u>164,965</u>
	<u>\$ 279,410</u>	<u>\$ 297,220</u>

三二、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分據點曾短期暫停對外營業，其餘繼續營業之店鋪採外帶方式銷售，致本公司獲利受影響，本公司已採取下列政策因應：

籌資策略

本公司因疫情影響獲利，為維持應有的營運資金及資本支出資金需求，本公司於持續啟動融資活動加以因應。

在上述策略及全球各國共同努力下，近期疫情趨緩，本公司營收預計將逐漸穩定及恢復。

本公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	37,977	4.4080	(人 民 幣：新 台 幣)	\$	167,403		
美 元		659	30.710	(美 元：新 台 幣)		20,232		
日 圓		7,497	0.2324	(日 圓：新 台 幣)		1,742		
英 磅		17	37.090	(英 磅：新 台 幣)		622		
歐 元		1	32.720	(歐 元：新 台 幣)		17		
						<u>\$ 190,016</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
美 元		7,958	30.710	(美 元：新 台 幣)	\$	244,382		
英 鎊		617	37.090	(英 鎊：新 台 幣)		22,898		
						<u>\$ 267,280</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		77	30.710	(美 元：新 台 幣)	\$	2,369		
日 圓		49,435	0.2324	(日 圓：新 台 幣)		11,489		
						<u>\$ 13,858</u>		

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	43,757	4.3440	(人 民 幣：新 台 幣)	\$	190,082		
美 元		2,440	27.680	(美 元：新 台 幣)		67,527		
日 圓		6,480	0.2405	(日 圓：新 台 幣)		1,558		
英 磅		17	37.300	(英 磅：新 台 幣)		625		
歐 元		1	31.320	(歐 元：新 台 幣)		17		
						<u>\$ 259,809</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之								
子公司								
美 元		16,263	27.680	(美 元：新 台 幣)	\$	450,172		
英 鎊		743	37.300	(英 鎊：新 台 幣)		27,719		
						<u>\$ 477,891</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	2,393	27.680	(美元：新台幣)	\$	66,248		
日圓		131,924	0.2405	(日圓：新台幣)		31,728		
						<u>\$ 97,976</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年度			110年度		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	30.710(美元：新台幣)		\$ 1,708	27.680(美元：新台幣)		\$ 1,359
日圓	0.2324(日圓：新台幣)		792	0.2405(日圓：新台幣)		4,686
人民幣	4.4080(人民幣：新台幣)		(2,276)	4.3440(人民幣：新台幣)		(1,279)
英鎊	37.090(英鎊：新台幣)		4	37.300(英鎊：新台幣)		(27)
歐元	32.720(歐元：新台幣)		(1)	31.320(歐元：新台幣)		(93)
			<u>(\$ 227)</u>			<u>\$ 4,646</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，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：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (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：附表六。

乾杯股份有限公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

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 (註5)	期末餘額 (註4及5)	實際動支金額 (註5)	利率區間	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵擔 帳金額	保品			對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總額	備註
													名稱	價值	價值			
0	乾杯股份有限 公司	乾杯(上海)餐 飲管理有限公 司	其他應收款 -關係人	是	\$ 46,000	\$ 46,000	\$ -	4.5%	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 90,492	\$ 361,969	註2	
0	乾杯股份有限 公司	乾杯(深圳)餐 飲管理有限公 司	其他應收款 -關係人	是	92,000	73,600	70,528 (RMB 16,000)	4.5%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	90,492	361,969	註2	
1	乾杯(上海) 餐飲管理有 限公司	乾杯(上海)貿 易有限公司	其他應收款 -關係人	是	6,612 (RMB 1,500)	-	-	4.5%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	36,745	48,993	註3	
1	乾杯(上海) 餐飲管理有 限公司	乾杯(上海)貿 易有限公司	其他應收款 -關係人	是	4,408 (RMB 1,000)	4,408 (RMB 1,000)	-	4.5%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	36,745	48,993	註3	
1	乾杯(上海) 餐飲管理有 限公司	乾杯(深圳)餐 飲管理有限公 司	其他應收款 -關係人	是	22,040 (RMB 5,000)	-	-	4.5%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	36,745	48,993	註3	
1	乾杯(深圳) 餐飲管理有 限公司	乾杯(上海)餐 飲管理有限公 司	其他應收款 -關係人	是	44,080 (RMB 10,000)	44,080 (RMB 10,000)	22,040 (RMB 5,000)	4.7%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	32,990	43,986	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：本公司資金貸與有短期融通資金必要之子公司，該貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

註3：乾杯(上海)餐飲管理有限公司及乾杯(深圳)餐飲管理有限公司資金貸與有短期融通必要之聯屬公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值40%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值30%為限。

註4：係董事會通過之資金貸與額度。

註5：係以財務報告日之匯率人民幣：新台幣=1：4.408予以換算。

乾杯股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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 背書保證之 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (註5)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註5)	以財產擔保之 背書保證金額	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 (註4)	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
		公司名稱	關係										
0	乾杯股份有限公司	乾杯(深圳)餐飲 管理有限公司	(註2)	\$ 271,477	\$ 99,180 (RMB 22,500)	\$ 99,180 (RMB 22,500)	\$	\$ -	10.97	\$ 904,922	Y	N	Y
0	乾杯股份有限公司	乾杯(上海)餐飲 管理有限公司	(註2)	271,477	121,220 (RMB 27,500)	121,220 (RMB 27,500)	32,165 (RMB 7,297)	-	13.41	904,922	Y	N	Y

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：直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

註3：對國內單一企業背書保證之限額以不超過當期淨值 20% 為限，對國外單一企業背書保證之限額則以不超過當期淨值 30% 為限。

註4：背書保證最高限額不得超過母公司當期淨值 100% 為限。

註5：係以財務報告日之匯率人民幣：新台幣 = 1：4.408 予以換算。

乾杯股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付票據、帳款		備註
			進貨金額	佔總進貨額之比率	進貨率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應付票據、帳款之比率	
乾杯股份有限公司	日商日鐵住金物產株式會社	主要管理階層	進貨	\$ 591,582	53.19%	平均 90 天	\$ -	-	\$ 155,300	66.83%	註 1

註 1：進貨價格主要係依交易對象之報價決定，付款條件係月結 90 天。

乾杯股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率(%)			
乾杯股份有限公司	乾杯(香港)控股有限公司	香港	投資業務	\$ 119,498 (USD 3,850)	\$ 119,498 (USD 3,850)	5,450,000	100	\$ 243,930	(\$ 215,077)	(\$ 215,077)	註 1	
乾杯股份有限公司	KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	英國	餐飲及餐飲管理	60,555 (GBP 1,500)	60,555 (GBP 1,500)	1,500,000	100	22,898	(4,628)	(4,628)	註 1	
乾杯股份有限公司	KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD.	美國	餐飲及餐飲管理	592 (USD 19)	592 (USD 19)	19,000	100	452	(26)	(26)	註 1	
乾杯(香港)控股有限公司	乾杯(香港)餐飲管理有限公司	香港	餐飲及餐飲管理	6,232 (USD 200)	6,232 (USD 200)	-	100	1,192	(68)	(68)	註 1 及 2	

註 1：係以同期間經會計師查核之財務報表按持股比例計算。

註 2：本公司於 108 年 2 月 27 日經董事會決議通過增資乾杯(香港)控股有限公司美金 400 仟元，並間接轉投資設立乾杯(香港)餐飲管理有限公司，並於 108 年 4 月 16 日完成設立登記。另本公司分別於 108 年 5 月 14 日及 108 年 8 月 12 日經董事會決議通過增資乾杯(香港)控股有限公司美金 1,000 仟元及 600 仟元，截至 111 年 12 月 31 日，上述決議增資款尚有 1,600 仟元未匯出。

乾杯股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2)	期末投資帳面價值(註 2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
乾杯(上海)餐飲管理有限公司	餐飲及餐飲管理	\$ 67,629 (USD 2,200)	註 1	\$ 67,629 (USD 2,200)	\$ -	\$ -	\$ 67,629 (USD 2,200)	(\$ 97,095)	100%	(\$ 97,095)	\$ 122,483	\$ 87,706 (註 4)
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司	餐飲及餐飲管理	30,650 (USD 1,000)	註 1	30,650 (USD 1,000)	-	-	30,650 (USD 1,000)	(117,411)	100%	(117,411)	109,966	-
乾杯(上海)貿易有限公司	進出口業務	4,637 (RMB 1,000)	註 1	-	-	-	-	1,365	100%	1,365	10,996	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 3)
\$98,279 (USD3,200)	\$98,279 (USD3,200)	\$542,953

註 1：乾杯(上海)餐飲管理有限公司及乾杯(深圳)餐飲管理有限公司係透過乾杯(香港)控股有限公司再投資大陸；乾杯(上海)貿易有限公司係透過乾杯(上海)餐飲管理有限公司再投資。

註 2：係以同期間經會計師查核之財務報表按持股比例計算。

註 3：投資限額為淨值之 60% 或新台幣 8 仟萬元較高者。

註 4：乾杯(上海)餐飲管理有限公司分別於 107 年 5 月及 110 年 9 月進行盈餘分配，透過乾杯(香港)控股有限公司匯出股利美金 600 仟元(折合新台幣 18,443 仟元)及美金 2,474 仟元(折合新台幣 69,263 仟元)。

乾杯股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	管理服務收入		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
乾杯(上海)餐飲管理有限公司	管理服務收入	\$ 17,962	41.9%	依服務小時按一定費率計收	月結 30 天	無同類型交易可資比較，收款條件為月結 30 天	\$ 18,320	6.49%	\$ -	
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司	管理服務收入	24,876	58.1%	依服務小時按一定費率計收	月結 30 天	無同類型交易可資比較，收款條件為月結 30 天	6,029	2.14%	-	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		附註九
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊暨累計減損變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
合約負債明細表		附註二一
應付帳款明細表		明細表四
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
長期銀行借款明細表		明細表五
負債準備明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
製造費用明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

乾杯股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金			註一	\$	3,730
銀行存款					
	新台幣存款				
	活期存款				194,188
	支票存款				2,782
	外幣活期存款		註二		162,001
	約當現金				4,000
	小計				362,971
	合 計				\$ 366,701

註一：包括美金 798.16 元、日圓 333,900 元及人民幣 2,890.40 元，分別按匯率 US\$1 = \$30.71、JPY\$1 = \$0.2324 及 RMB\$1 = \$4.408 換算。

註二：包括美金 654,658.97 元、日圓 4,662,811 元、人民幣 32,450,299.59 元、英鎊 16,782.74 元及歐元 528.56 元，分別按匯率 US\$1 = \$30.71、JPY\$1 = \$0.2324、RMB\$1 = \$4.408、GBP\$1 = \$37.09 及 EUR\$1 = \$32.72 換算。

乾杯股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
A 公 司		餐 飲 款		\$	52,405
B 公 司		餐 飲 款			30,356
C 公 司		餐 飲 款			29,600
D 公 司		餐 飲 款			18,524
E 公 司		餐 飲 款			18,444
其他 (註)					<u>106,669</u>
合 計					<u>\$ 255,998</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

乾杯股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 111 年度

明細表三

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		現 金 股 利	投 資 (損) 益 (註 1)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 之 兌 換 差 額	年 底 餘 額		股 權 淨 值 (註 1)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	(%)			金 額
乾杯(香港)控股有限公司	5,450,000	\$ 449,741	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	(\$ 215,077)	\$ 9,266	5,450,000	100	\$ 243,930	\$ 243,930	無
KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	1,500,000	27,719	-	-	-	-	-	(4,628)	(193)	1,500,000	100	22,898	22,898	無
KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD.	19,000	431	-	-	-	-	-	(26)	47	19,000	100	452	452	無
		<u>\$ 477,891</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 219,731)</u>	<u>\$ 9,120</u>			<u>\$ 267,280</u>	<u>\$ 267,280</u>	

註 1：係以同期間經會計師查核之財務報表按持股比例計算。

乾杯股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
廠 商 F	貨 款	\$ 8,756
廠 商 G	貨 款	7,108
廠 商 H	貨 款	6,087
廠 商 I	貨 款	5,453
廠 商 J	貨 款	4,163
廠 商 K	貨 款	3,982
其他(註)		<u>41,538</u>
合 計		<u>\$ 77,087</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

乾杯股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債 權 人	契 約 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	抵 押 或 擔 保
銀 行 甲	109.9.18-114.9.18	1.78	\$ 24,062	註 1
銀 行 甲	109.10.20-114.9.18	1.78	24,574	註 1
銀 行 甲	109.11.20-114.9.18	1.78	7,174	註 1
銀 行 甲	110.11.19-113.11.19	1.80	4,792	註 1
銀 行 甲	111.1.17-113.11.19	1.80	36,000	註 1
銀 行 甲	111.6.17-113.11.19	2.05	9,000	註 1
銀 行 乙	110.9.6-115.9.6	2.34	37,500	註 1
銀 行 丙	106.1.16-113.1.16	1.998	89,033	註 1
銀 行 丙	110.7.23-115.7.23	2.365	57,647	註 1
銀 行 丙	110.7.26-113.11.26	2.44	23,331	註 1
銀 行 丁	110.11.15-115.11.15	2.345	<u>39,167</u>	註 1
			352,280	
減：一年內到期之長期 銀行借款			(<u>100,728</u>)	
			<u>\$ 251,552</u>	

註 1：係以銀行活期存款 9,833 仟元、定期存款 15,000 仟元、土地 100,822 仟元及建築物 153,755 仟元作為抵押品。

乾杯股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入			
餐飲收入		\$ 2,319,936	
食材銷售收入		<u>285,562</u>	
		<u>2,605,498</u>	
其他營業收入			
勞務收入		<u>42,838</u>	
營業收入合計		<u>\$ 2,648,336</u>	

乾杯股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料 (註)	\$ 43,226
加：本期進貨	1,112,200
減：期末原料 (註)	(70,487)
轉列營業費用	(1,830)
原料盤虧	(2,193)
原料報廢	(2,147)
出售原料	(181,126)
直接原料耗用	897,643
直接人工	25,057
製造費用	331,987
製造成本	1,254,687
加：期初在製品 (註)	102
減：期末在製品 (註)	(219)
製成品成本	1,254,570
加：期初製成品 (註)	63,554
減：期末製成品 (註)	(116,979)
轉列營業費用	(49,776)
製成品盤虧	(1,139)
製成品報廢	(9,467)
製成品銷貨成本	1,140,763
出售原料	181,126
銷貨成本	1,321,889
存貨盤虧	3,332
存貨報廢	11,614
營業成本總計	<u>\$ 1,336,835</u>

註：期初及期末存貨分別包括備抵存貨跌價及呆滯損失 11,923 仟元及 15,307 仟元，本期存貨跌價及呆滯損失為 3,384 仟元。

乾杯股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出（含退休金）		\$ 159,042	
租金費用		26,398	
保險費		18,138	
折 舊		63,089	
其他（註）		<u>65,320</u>	
		<u>\$ 331,987</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

乾杯股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出 (含退休金)	\$ 394,504	\$ 127,287	\$ 25,799	\$ -	\$ 547,590
租金費用	73,618	1,315	441	-	75,374
折 舊	155,672	10,996	348	-	167,016
雜項購置	81,498	632	50	-	82,180
其他 (註)	<u>260,757</u>	<u>57,149</u>	<u>6,111</u>	<u>-</u>	<u>324,017</u>
	<u>\$ 966,049</u>	<u>\$ 197,379</u>	<u>\$ 32,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,196,177</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

乾杯股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 170,465	\$ 519,931	\$ 690,396	\$ 141,911	\$ 374,941	\$ 516,852
勞健保費用	20,321	51,624	71,945	16,878	38,016	54,894
退休金費用	8,982	24,059	33,041	7,384	16,854	24,238
董事酬金	-	3,600	3,600	-	3,237	3,237
其他員工福利	<u>13,515</u>	<u>32,541</u>	<u>46,056</u>	<u>10,519</u>	<u>21,808</u>	<u>32,327</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 213,283</u>	<u>\$ 631,755</u>	<u>\$ 845,038</u>	<u>\$ 176,692</u>	<u>\$ 454,856</u>	<u>\$ 631,548</u>
折舊費用	<u>\$ 63,089</u>	<u>\$ 167,016</u>	<u>\$ 230,105</u>	<u>\$ 54,292</u>	<u>\$ 136,936</u>	<u>\$ 191,228</u>
攤銷費用	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 7,450</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 6,770</u>

註：

- (1) 111 及 110 年度之員工人數分別為 1,679 人及 1,348 人，其中未兼任員工之董事皆為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121114 號

會員姓名：(1) 姚勝雄
(2) 陳昭伶

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251


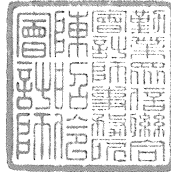
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：70443909

會員書字號：(1) 北市會證字第 3471 號
(2) 北市會證字第 2688 號

印鑑證明書用途：辦理 乾杯股份有限公司

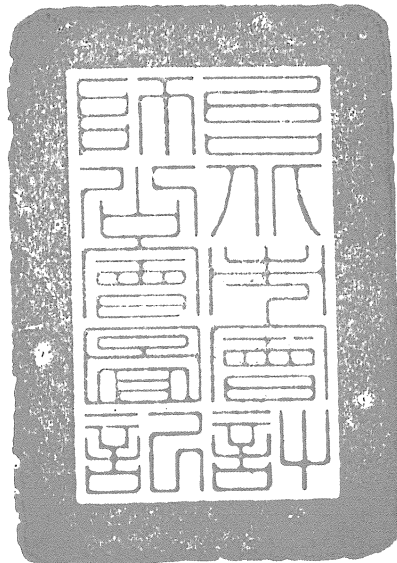
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	姚勝雄	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳昭伶	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日