

乾杯股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第2季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~45		六~二八
(七) 關係人交易	45~46		二九
(八) 質抵押之資產	46		三十
(九) 其 他	47~49		三一
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 52~56		三二
2. 轉投資事業相關資訊	49, 57		三二
3. 大陸投資資訊	49~50, 58~59		三二
(十一) 部門資訊	50~51		三三

會計師核閱報告

乾杯股份有限公司 公鑒：

前 言

乾杯股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係公司管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

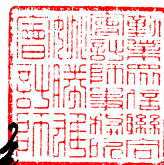
範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達乾杯股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 1 1 2 年 8 月 9 日



乾邦股份有限公司及其子公司

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年6月30日		111年12月31日 (重編後)		111年6月30日 (重編後)		111年1月1日 (重編後)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六及二八)	\$ 531,314	19	\$ 524,405	18	\$ 591,700	23	\$ 753,030	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註七、二八及三十)	106,346	4	24,833	1	29,433	1	54,205	2
1150	應收票據(附註八、二一及二八)	1,659	-	1,712	-	275	-	625	-
1170	應收帳款-非關係人(附註八、二一及二八)	246,022	9	273,589	10	142,879	5	206,080	7
1200	其他應收款(附註二八)	2,534	-	3,950	-	5,485	-	2,386	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	-	-	-	-	-	-	1,406	-
130X	存貨(附註九)	211,433	7	234,244	8	171,021	7	143,491	5
1479	預付款項及其他流動資產(附註十四及二九)	89,018	3	77,611	3	90,023	3	69,952	3
11XX	流動資產總計	<u>1,188,326</u>	<u>42</u>	<u>1,140,344</u>	<u>40</u>	<u>1,030,816</u>	<u>39</u>	<u>1,231,175</u>	<u>44</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二六及三十)	712,545	25	747,988	27	724,410	28	675,112	24
1755	使用權資產(附註十二)	621,328	22	669,246	24	585,953	22	568,068	21
1780	無形資產(附註十三及二六)	37,578	2	40,273	1	43,112	2	30,164	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	107,143	4	121,302	4	106,295	4	103,664	4
1915	預付工程及設備款(附註二六)	60,571	2	15,810	1	64,279	2	92,043	3
1920	存出保證金(附註十四)	90,180	3	88,162	3	81,635	3	76,140	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,629,345</u>	<u>58</u>	<u>1,682,781</u>	<u>60</u>	<u>1,605,684</u>	<u>61</u>	<u>1,545,191</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,817,671</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,823,125</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,636,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,776,366</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十五、二六及二八)	\$ 46,660	2	\$ 40,113	1	\$ 13,285	1	\$ -	-
2130	合約負債(附註二一)	7,536	-	5,881	-	3,485	-	3,120	-
2150	應付票據(附註十六及二八)	30	-	-	-	-	-	176	-
2170	應付帳款-非關係人(附註十六及二八)	135,392	5	113,531	4	117,534	4	104,238	4
2180	應付帳款-關係人(附註十六、二八及二九)	121,699	4	165,313	6	106,781	4	105,941	4
2219	其他應付款(附註十七及二八)	256,301	9	275,084	10	284,322	11	313,532	11
2213	應付工程及設備款(附註二六及二八)	7,367	-	19,790	1	13,163	-	15,109	1
2220	其他應付款-關係人(附註二八及二九)	120	-	182	-	120	-	120	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	25,101	1	24,417	1	6,309	-	19,994	1
2280	租賃負債-流動(附註十二、二六及二八)	260,208	9	246,300	9	233,236	9	219,213	8
2250	負債準備-流動(附註十八)	475	-	422	-	307	-	445	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五、二六、二八及三十)	120,376	4	100,728	4	86,754	3	84,881	3
2399	其他流動負債(附註十七及二九)	14,164	1	8,007	-	14,282	1	9,347	-
21XX	流動負債總計	<u>995,429</u>	<u>35</u>	<u>999,768</u>	<u>36</u>	<u>879,578</u>	<u>33</u>	<u>876,116</u>	<u>32</u>
	非流動負債								
2540	長期銀行借款(附註十五、二六、二八及三十)	228,206	8	251,552	9	304,017	12	306,571	11
2556	負債準備-非流動(附註十八)	111,156	4	105,868	4	99,281	4	89,687	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	82,564	3	111,956	4	114,667	4	136,511	5
2580	租賃負債-非流動(附註十二、二六及二八)	429,726	16	423,554	15	355,484	14	345,578	13
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	4,765	-	6,641	-	11,404	-	10,889	-
2670	其他應付款-非流動(附註四及十七)	7,005	-	8,975	-	5,859	-	5,513	-
25XX	非流動負債總計	<u>863,422</u>	<u>31</u>	<u>908,546</u>	<u>32</u>	<u>890,712</u>	<u>34</u>	<u>894,749</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計	<u>1,858,851</u>	<u>66</u>	<u>1,908,314</u>	<u>68</u>	<u>1,770,290</u>	<u>67</u>	<u>1,770,865</u>	<u>64</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二四)								
	股本								
3110	普通股股本	193,235	7	193,915	7	186,083	7	186,083	7
3150	待分配股票股利	19,323	-	-	-	-	-	-	-
3170	待註銷股本	(782)	-	(372)	-	-	-	-	-
3100	股本總計	<u>211,771</u>	<u>7</u>	<u>193,543</u>	<u>7</u>	<u>186,083</u>	<u>7</u>	<u>186,083</u>	<u>7</u>
	資本公積								
3210	發行股票溢價	499,035	18	518,358	18	518,358	20	518,358	19
3272	失效認股權	244	-	244	-	244	-	244	-
3273	限制員工權利股票	61,497	2	72,079	3	-	-	-	-
3200	資本公積總計	<u>560,776</u>	<u>20</u>	<u>590,681</u>	<u>21</u>	<u>518,602</u>	<u>20</u>	<u>518,602</u>	<u>19</u>
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	71,958	3	71,958	2	71,958	3	65,099	2
3320	特別盈餘公積	11,623	-	18,919	1	18,919	1	15,590	-
3350	未分配盈餘	138,374	5	90,530	3	82,493	3	239,046	9
3300	保留盈餘總計	<u>221,955</u>	<u>8</u>	<u>181,407</u>	<u>6</u>	<u>173,370</u>	<u>7</u>	<u>319,735</u>	<u>11</u>
3400	其他權益	(35,682)	(1)	(50,820)	(2)	(11,845)	(1)	(18,919)	(1)
3XXX	權益總計	<u>958,820</u>	<u>34</u>	<u>914,811</u>	<u>32</u>	<u>866,210</u>	<u>33</u>	<u>1,005,501</u>	<u>36</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,817,671</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,823,125</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,636,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,776,366</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：平出莊司



經理人：平出莊司



會計主管：蔡淑娟



乾杯股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元




代 碼		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 2,365,392	100	\$ 1,592,285	100
5000	營業成本（附註九及二九）	<u>1,142,889</u>	<u>48</u>	<u>832,130</u>	<u>52</u>
5900	營業毛利	<u>1,222,503</u>	<u>52</u>	<u>760,155</u>	<u>48</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	883,269	37	712,214	45
6200	管理費用	175,600	8	149,114	9
6300	研究發展費用	16,316	1	16,501	1
6450	預期信用減損損失（附註 八）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,075,185</u>	<u>46</u>	<u>877,829</u>	<u>55</u>
6900	營業淨利（損）	<u>147,318</u>	<u>6</u>	<u>(117,674)</u>	<u>(7)</u>
	營業外收入及支出（附註十 一、十二、十三、二二及二 九）				
7100	利息收入	1,785	-	898	-
7010	其他收入	10,630	1	10,454	1
7020	其他利益及損失	(90,676)	(4)	(5,959)	(1)
7050	財務成本	(18,158)	(1)	(15,211)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(96,419)</u>	<u>(4)</u>	<u>(9,818)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利（損）	50,899	2	(127,492)	(8)
7950	所得稅（費用）利益（附註四 及二三）	<u>(10,351)</u>	<u>-</u>	<u>23,926</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利（損）	<u>40,548</u>	<u>2</u>	<u>(103,566)</u>	<u>(6)</u>

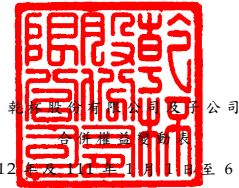
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二十及二三)				
8360	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	(\$ 2,500)	-	\$ 8,842	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	500	-	(1,768)	-
8300	本期其他綜合損益—稅後淨額	(2,000)	-	7,074	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 38,548</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 96,492)</u>	<u>(6)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 40,548</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 103,566)</u>	<u>(6)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 38,548</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 96,492)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.18</u>		<u>(\$ 5.57)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.15</u>		<u>(\$ 5.57)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：平出莊司  經理人：平出莊司  會計主管：蔡淑娟 



華僑銀行有限公司及子公司
合併權益總額
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司										其他權益				
		股本		資本公積		盈餘		其他		國外營運機構		員工未賺得				
		股數(仟股)	普通股股本	待分配股票股利	待註銷成本	發行股票溢價	已失效認股權	限制新股	合	計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合	計	財務報表換算之兌換差額	酬勞	權益總額
A1	111年1月1日餘額	18,608	\$ 186,083	\$ -	\$ -	\$ 518,358	\$ 244	\$ -	\$ 518,602	\$ 65,099	\$ 15,590	\$ 230,223	\$ 310,912	(\$ 18,919)	\$ -	\$ 996,678
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,823	8,823	-	-	8,823
A5	111年1月1日重編後之餘額	18,608	186,083	-	-	518,358	244	-	518,602	65,099	15,590	239,046	319,735	(18,919)	-	1,005,501
B1	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)
D1	111年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,566)	(103,566)	-	-	(103,566)
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,074	-	7,074
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,566)	(103,566)	7,074	-	(96,492)
Z1	111年6月30日餘額	18,608	\$ 186,083	\$ -	\$ -	\$ 518,358	\$ 244	\$ -	\$ 518,602	\$ 71,958	\$ 18,919	\$ 82,493	\$ 173,370	(\$ 11,845)	\$ -	\$ 866,210
A1	112年1月1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)	\$ 904,922
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,889	9,889	-	-	9,889
A5	111年1月1日重編後之餘額	19,391	193,915	-	(372)	518,358	244	72,079	590,681	71,958	18,919	90,530	181,407	(11,623)	(39,197)	914,811
B17	111年度盈餘指撥及分配															
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,296)	7,296	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利	-	-	19,323	(19,323)	-	-	(19,323)	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,842	9,842
N1	買回待註銷限制員工權利新股	-	-	-	(1,095)	-	-	(10,582)	(10,582)	-	-	-	-	-	7,296	(4,381)
N1	註銷限制員工權利新股	(68)	(680)	-	680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,548	40,548	-	-	40,548
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,548	40,548	(2,000)	-	38,548
Z1	112年6月30日餘額	19,323	\$ 193,235	\$ 19,323	(\$ 787)	\$ 499,035	\$ 244	\$ 61,497	\$ 560,776	\$ 71,958	\$ 11,623	\$ 138,374	\$ 221,955	(\$ 13,623)	(\$ 22,059)	\$ 958,820

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：平出莊司



經理人：平出莊司



會計主管：蔡淑娟



乾杯股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111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（損）	\$ 50,899	(\$ 127,492)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	247,205	234,942
A20200	攤銷費用	4,949	4,987
A20900	財務成本	18,158	15,211
A21200	利息收入	(1,785)	(898)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,842	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	519	1,314
A22800	處分無形資產損失	3	351
A23700	減損損失	81,187	7,842
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,049)	(3,595)
A24100	外幣兌換淨利益	(972)	(882)
A29900	租賃修改利益	(1,749)	-
A29900	租金減免收入	-	(270)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	53	350
A31150	應收帳款－非關係人	27,567	63,201
A31180	其他應收款	1,416	(4,249)
A31200	存 貨	23,888	(23,983)
A31240	預付款項及其他流動資產	(11,317)	(19,980)
A32125	合約負債	1,655	365
A32130	應付票據	30	(176)
A32150	應付帳款－非關係人	21,971	13,973
A32160	應付帳款－關係人	(42,758)	1,045
A32180	其他應付款	(18,777)	(72,009)
A32190	其他應付款－關係人	(62)	-
A32210	負債準備－流動	53	(138)
A32200	負債準備－非流動	(1,798)	(762)
A32230	其他流動負債	6,157	4,935

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A32240	淨確定福利負債	\$ 362	\$ 515
A32990	其他應付款—非流動	(4,208)	346
A33000	營運產生之現金	411,439	94,943
A33100	收取之利息	1,785	2,048
A33300	支付之利息	(5,285)	(3,633)
A33500	支付之所得稅	(24,399)	(14,619)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>383,540</u>	<u>78,739</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	(81,513)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	24,772
B02700	購置不動產、廠房及設備	(128,200)	(132,740)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	35	25
B04500	購置無形資產	(1,977)	(2,098)
B03700	存出保證金增加	(2,018)	(5,495)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(213,673)</u>	<u>(115,536)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	7,456	13,285
C01600	舉借長期銀行借款	50,000	45,000
C01700	償還長期銀行借款	(53,788)	(45,772)
C04020	租賃負債本金償還	(160,783)	(142,038)
C09900	限制員工權利股票員工離職	(4,381)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(161,496)</u>	<u>(129,525)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,462)</u>	<u>4,992</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	6,909	(161,330)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>524,405</u>	<u>753,030</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 531,314</u>	<u>\$ 591,700</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：平出莊司



經理人：平出莊司



會計主管：蔡淑娟



乾杯股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

乾杯股份有限公司(以下簡稱合併公司)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。

本合併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

本合併財務報告於 112 年 8 月 9 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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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」

本修正釐清，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。合併公司於 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適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。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本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於 111 年 1 月 1 日保留盈餘。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及
餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	112年6月30日
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 77,935</u>
資產增加	<u>\$ 77,935</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 66,918</u>
負債增加	<u>\$ 66,918</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 11,017</u>
權益增加	<u>\$ 11,017</u>

綜合損益項目之 112 年影響

	112年1月1日 至6月30日
所得稅費用減少	<u>(\$ 1,128)</u>
本期淨利增加	<u>1,128</u>
後續可能重分類至損益之項目：	
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-
與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	-
本期稅後其他綜合損益增加	<u>1,128</u>
本期綜合損益總額增加	<u>\$ 1,128</u>
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 1,128</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 1,128</u>
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.06</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.06</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 27,070	\$ 94,232	\$ 121,302
資產影響	<u>\$ 27,070</u>	<u>\$ 94,232</u>	<u>\$ 121,302</u>
遞延所得稅負債	\$ 27,613	\$ 84,343	\$ 111,956
負債影響	<u>\$ 27,613</u>	<u>\$ 84,343</u>	<u>\$ 111,956</u>
保留盈餘	\$ 171,518	\$ 9,889	\$ 181,407
權益影響	<u>\$ 171,518</u>	<u>\$ 9,889</u>	<u>\$ 181,407</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 32,407	\$ 73,888	\$ 106,295
資產影響	<u>\$ 32,407</u>	<u>\$ 73,888</u>	<u>\$ 106,295</u>
遞延所得稅負債	\$ 50,110	\$ 64,557	\$ 114,667
負債影響	<u>\$ 50,110</u>	<u>\$ 64,557</u>	<u>\$ 114,667</u>
保留盈餘	\$ 164,039	\$ 9,331	\$ 173,370
權益影響	<u>\$ 164,039</u>	<u>\$ 9,331</u>	<u>\$ 173,370</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 28,471	\$ 75,193	\$ 103,664
資產影響	<u>\$ 28,471</u>	<u>\$ 75,193</u>	<u>\$ 103,664</u>
遞延所得稅負債	\$ 70,141	\$ 66,370	\$ 136,511
負債影響	<u>\$ 70,141</u>	<u>\$ 66,370</u>	<u>\$ 136,511</u>
保留盈餘	\$ 310,912	\$ 8,823	\$ 319,735
權益影響	<u>\$ 310,912</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 319,735</u>

綜合損益項目之 111 年影響

項 目	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 1 月 1 日 至</u>			
<u>6 月 30 日</u>			
所得稅利益	(\$ 23,418)	(\$ 508)	(\$ 23,926)
本期淨損影響	(104,074)	508	(103,566)
後續可能重分類至損益 之項目：			
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	8,842	-	8,842
與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	(1,768)	-	(1,768)
本期稅後其他綜合損益 影響	7,074	-	7,074
本期綜合損益總額影響	(\$ 97,000)	\$ 508	(\$ 96,492)
淨損影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 104,074)	\$ 508	(\$ 103,566)
綜合損益總額影響歸屬 於：			
本公司業主	(\$ 97,000)	\$ 508	(\$ 96,492)
<u>每 股 虧 損 之 影 響</u>			
<u>111 年 1 月 1 日 至</u>			
<u>6 月 30 日</u>			
基本每股虧損	(\$ 5.59)	\$ 0.02	(\$ 5.57)
稀釋每股虧損	(\$ 5.59)	\$ 0.02	(\$ 5.57)

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 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 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

(接次頁)

(承前頁)

<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 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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註3

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。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併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合

併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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，本合併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躍市場之報價（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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

3. 所得稅

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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，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。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，合併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。於合併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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 5,568	\$ 5,064	\$ 3,301
銀行支票及活期存款	524,554	514,160	529,356
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>1,192</u>	<u>5,181</u>	<u>59,043</u>
	<u>\$ 531,314</u>	<u>\$ 524,405</u>	<u>\$ 591,700</u>

於112年6月30日暨111年12月31日、6月30日之銀行定期存款之市場利率區間分別為年利率0.11%、0.11%及0.9%~1.05%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
國內投資			
受限制活期存款	\$ 9,833	\$ 9,833	\$ 10,433
受限制定期存款(一)	53,089	15,000	15,000
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(一)	<u>43,424</u>	<u>-</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 106,346</u>	<u>\$ 24,833</u>	<u>\$ 29,433</u>

(一) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制定期存款之利率區間分別為年
利率 0.43%~2%、0.32%~0.91% 及 0.11%~0.785%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

(三) 合併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。經評估原始到期日超過 3 個
月之定期存款、受限制活期存款及受限制定期存款於 112 年及 111
年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無 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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 275</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 248,641	\$ 276,208	\$ 145,498
減：備抵損失	(<u>2,619</u>)	(<u>2,619</u>)	(<u>2,619</u>)
	<u>\$ 246,022</u>	<u>\$ 273,589</u>	<u>\$ 142,879</u>

合併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，合併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，合併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，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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。因合併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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年6月30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	\$ 245,613	\$ 275	\$ 134	\$ -	\$ -	\$ 2,619	\$ 248,641
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(2,619)	(2,619)
攤銷後成本	<u>\$ 245,613</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,022</u>

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	\$ 270,175	\$ 3,365	\$ 49	\$ -	\$ -	\$ 2,619	\$ 276,208
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(2,619)	(2,619)
攤銷後成本	<u>\$ 270,175</u>	<u>\$ 3,365</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,589</u>

111年6月30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	\$ 141,615	\$ 992	\$ 232	\$ -	\$ 40	\$ 2,619	\$ 145,498
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(2,619)	(2,619)
攤銷後成本	<u>\$ 141,615</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,879</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,619	\$ 2,619
加：本期提列減損損失	-	-
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,619</u>

九、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原 料	\$ 87,934	\$ 101,446	\$ 74,883
在 製 品	1,150	219	684
製 成 品	122,349	132,579	95,454
	<u>\$ 211,433</u>	<u>\$ 234,244</u>	<u>\$ 171,021</u>

112年6月30日暨111年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為15,391仟元、16,469仟元及10,761仟元。

112年及111年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,142,889仟元及832,130仟元。

112年及111年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益1,049仟元及3,595仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
乾杯股份有限公司	乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	投資業務	100%	100%	100%
乾杯股份有限公司	KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. (倫敦乾杯)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%
乾杯股份有限公司	KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD. (德州乾杯)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%
乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	乾杯(上海)餐飲管理有限公司(上海乾杯)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%
乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	乾杯(深圳)餐飲管理有限公司(深圳乾杯)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%
乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	乾杯(香港)餐飲管理有限公司(香港乾杯)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%
乾杯(上海)餐飲管理有限公司(上海乾杯)	乾杯(上海)貿易有限公司(上海貿易)	進出口業務	100%	100%	100%

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 112 年 6 月 30 日，上述決議增資款尚未匯出。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	生財器具	廚房及餐廳 設備	租賃改良	其他設備	合計
成 本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,822	\$ 213,437	\$ 86,498	\$ 186,271	\$ 1,105,387	\$ 65,408	\$ 1,757,823
增 添	-	-	726	13,422	52,899	3,251	70,298
處 分	-	-	(1,126)	(2,809)	(18,535)	(334)	(22,804)
淨兌換差額	-	-	(1,226)	(1,314)	(10,071)	(24)	(12,635)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,437</u>	<u>84,872</u>	<u>195,570</u>	<u>1,129,680</u>	<u>68,301</u>	<u>1,792,682</u>
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	-	59,682	54,492	108,765	742,044	44,852	1,009,835
折舊費用	-	3,925	5,161	10,960	66,315	3,947	90,308
處 分	-	-	(1,088)	(2,504)	(18,382)	(276)	(22,250)
減損損失	-	-	2,594	2,343	5,636	24	10,597
淨兌換差額	-	-	(807)	(823)	(6,707)	(16)	(8,353)
112 年 6 月 30 日餘額	-	<u>63,607</u>	<u>60,352</u>	<u>118,741</u>	<u>788,906</u>	<u>48,531</u>	<u>1,080,137</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 149,830</u>	<u>\$ 24,520</u>	<u>\$ 76,829</u>	<u>\$ 340,774</u>	<u>\$ 19,770</u>	<u>\$ 712,545</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 153,755</u>	<u>\$ 32,006</u>	<u>\$ 77,506</u>	<u>\$ 363,343</u>	<u>\$ 20,556</u>	<u>\$ 747,988</u>
成 本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,822	\$ 213,437	\$ 64,356	\$ 180,960	\$ 847,856	\$ 60,013	\$ 1,467,444
增 添	-	-	2,021	20,263	115,939	4,031	142,254
處 分	-	-	(3,569)	(5,511)	(1,946)	(699)	(11,725)
重 分 類	-	-	15,884	(15,213)	-	(671)	-
淨兌換差額	-	-	895	898	6,529	19	8,431
111 年 6 月 30 日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,437</u>	<u>79,677</u>	<u>181,397</u>	<u>968,378</u>	<u>62,693</u>	<u>1,606,404</u>
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	-	48,472	35,391	101,720	566,302	40,447	792,332
折舊費用	-	5,630	5,743	10,018	63,926	3,134	88,451
處 分	-	-	(2,629)	(4,999)	(1,946)	(694)	(10,268)
減損損失	-	-	-	312	7,361	-	7,673
重 分 類	-	-	2,261	(1,752)	-	(509)	-
淨兌換差額	-	-	307	450	3,036	13	3,806
111 年 6 月 30 日餘額	-	<u>54,102</u>	<u>41,073</u>	<u>105,749</u>	<u>638,679</u>	<u>42,391</u>	<u>881,994</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 159,335</u>	<u>\$ 38,604</u>	<u>\$ 75,648</u>	<u>\$ 329,699</u>	<u>\$ 20,302</u>	<u>\$ 724,410</u>

合併公司分別於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列處分不動產、廠房及設備損失 519 仟元及 1,314 仟元，主要係合併公司 112 年受大陸地區消費市場衰退及 111 年新型冠狀病毒肺炎疫情之影響結束部分店鋪。

合併公司 112 年受部分營運據點預計結束營業及大陸地區消費市場衰退之影響，111 年受部分營運據點預計結束營業及新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，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，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損損失 10,597 仟元及 7,673 仟元。該減損損失已列入合併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，請參閱附註三十。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 618,169	\$ 665,873	\$ 582,043
其他設備	<u>3,159</u>	<u>3,373</u>	<u>3,910</u>
	<u>\$ 621,328</u>	<u>\$ 669,246</u>	<u>\$ 585,953</u>
		112年1至1日	111年1至1日
		至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 196,338</u>	<u>\$ 158,066</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 155,641	\$ 145,546
其他設備		<u>1,256</u>	<u>945</u>
		<u>\$ 156,897</u>	<u>\$ 146,491</u>

合併公司 112 年受部分營運據點預計結束營業及大陸地區消費市場衰退之影響，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，合併公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失 70,512 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(二) 租賃負債

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 260,208</u>	<u>\$ 246,300</u>	<u>\$ 233,236</u>
非 流 動	<u>\$ 429,726</u>	<u>\$ 423,554</u>	<u>\$ 355,484</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
建 築 物	3%~4.15%	3%~4.15%	3%~4.15%
其他設備	3%	3%	3%

(三) 重要承租活動及條款

合併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，合併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，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併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，並有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

合併公司 111 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行建築物租約協商，出租人同意減免 111 年 1 月至 6 月之租金金額。合併公司於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 270 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 16,813</u>	<u>\$ 20,714</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 83,054</u>	<u>\$ 33,599</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 260,650)</u>	<u>(\$ 196,351)</u>

合併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</u>	<u>電 腦 軟 體 成 本</u>	<u>合 計</u>
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,315	\$ 64,478	\$ 71,793
單 獨 取 得	397	2,298	2,695
處 分	-	(2,123)	(2,123)
淨 兌 換 差 額	<u>-</u>	<u>(447)</u>	<u>(447)</u>
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>7,712</u>	<u>64,206</u>	<u>71,918</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>			
112 年 1 月 1 日 餘 額	3,085	28,435	31,520
攤 銷 費 用	407	4,542	4,949
處 分	-	(2,120)	(2,120)
減 損 損 失	-	78	78
淨 兌 換 差 額	<u>-</u>	<u>(87)</u>	<u>(87)</u>
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>3,492</u>	<u>30,848</u>	<u>34,340</u>
112 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 33,358</u>	<u>\$ 37,578</u>
111 年 12 月 31 日 及 112 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 36,043</u>	<u>\$ 40,273</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 5,883	\$ 45,918	\$ 51,801
單獨取得	705	17,697	18,402
處 分	-	(689)	(689)
淨兌換差額	-	102	102
111年6月30日餘額	<u>6,588</u>	<u>63,028</u>	<u>69,616</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	2,360	19,277	21,637
攤銷費用	337	4,650	4,987
處 分	-	(338)	(338)
減損損失	-	169	169
淨兌換差額	-	49	49
111年6月30日餘額	<u>2,697</u>	<u>23,807</u>	<u>26,504</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 39,221</u>	<u>\$ 43,112</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

合併公司 112 年受部分營運據點預計結束營業及大陸地區消費市場衰退之影響，111 年受部分營運據點預計結束營業及新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，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，合併公司分別於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失 78 仟元及 169 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

十四、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 39,166	\$ 40,243	\$ 62,569
預付貨款	25,280	16,492	8,171
用品盤存	20,204	16,960	16,640
其 他	4,368	3,916	2,643
	<u>\$ 89,018</u>	<u>\$ 77,611</u>	<u>\$ 90,023</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 90,180</u>	<u>\$ 88,162</u>	<u>\$ 81,635</u>

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 46,660</u>	<u>\$ 40,113</u>	<u>\$ 13,285</u>

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行週轉性借款之利率皆為 4%。

(二) 長期借款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
擔保借款	\$ 348,582	\$ 352,280	\$ 390,771
減：列為 1 年內到期部分	(<u>120,376</u>)	(<u>100,728</u>)	(<u>86,754</u>)
	<u>\$ 228,206</u>	<u>\$ 251,552</u>	<u>\$ 304,017</u>

長期銀行借款係以合併公司自有土地、建築物及銀行存款抵押擔保（參閱附註三十）。截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.78%~2.595%、1.78%~2.44% 及 1.6015%~2.2%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付票據—因營業而產生	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款—非關係人(一)	<u>\$ 135,392</u>	<u>\$ 113,531</u>	<u>\$ 117,534</u>
應付帳款—關係人(一)	<u>\$ 121,699</u>	<u>\$ 165,313</u>	<u>\$ 106,781</u>

(一) 合併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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 121,852	\$ 146,777	\$ 102,650
應付休假給付	30,951	30,765	42,437
應付保險費	38,221	37,563	32,509
應付營業稅	13,237	15,668	25,075
應付退休金	10,624	9,058	7,648

(接次頁)

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付勞務費	\$ 3,299	\$ 2,712	\$ 2,753
應付現金股利	-	-	42,799
其他	<u>38,117</u>	<u>32,541</u>	<u>28,451</u>
	<u>\$ 256,301</u>	<u>\$ 275,084</u>	<u>\$ 284,322</u>
其他負債			
代收款	\$ 6,247	\$ 4,253	\$ 5,608
其他	<u>7,917</u>	<u>3,754</u>	<u>8,674</u>
	<u>\$ 14,164</u>	<u>\$ 8,007</u>	<u>\$ 14,282</u>
<u>非流動</u>			
其他應付款			
應付休假給付	<u>\$ 7,005</u>	<u>\$ 8,975</u>	<u>\$ 5,859</u>

十八、負債準備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流動</u>			
虧損性合約負債(一)	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 307</u>
<u>非流動</u>			
除役負債(二)	<u>\$ 111,156</u>	<u>\$ 105,868</u>	<u>\$ 99,281</u>
<u>非流動</u>			
			<u>除 役 負 債</u>
112年1月1日餘額			\$ 105,868
本期新增			9,569
本期處分			(3,556)
淨兌換差額			(<u>725</u>)
112年6月30日餘額			<u>\$ 111,156</u>
111年1月1日餘額			\$ 89,687
本期新增			9,867
本期處分			(880)
淨兌換差額			<u>607</u>
111年6月30日餘額			<u>\$ 99,281</u>

- (一) 虧損性合約之負債準備係來自合併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) 除役負債準備係合併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

合併公司中之本公司所適用「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。

合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

112年及111年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休成本率計算，金額分別為515仟元及634仟元。

合併公司因「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，惟合併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。

合併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%

二十、權益

(一) 股本

1. 已發行普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>19,323</u>	<u>19,391</u>	<u>18,608</u>
已發行股本	<u>\$ 193,235</u>	<u>\$ 193,915</u>	<u>\$ 186,083</u>

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 月 11 月因部分員工於既得日前離職而收回 372 仟元，於 112 年 1 月 7 日已辦理註銷。112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因部分員工於既得日前離職及未達既得條件而收回 1,095 仟元，於 112 年 6 月 30 日前尚有 787 仟元未辦理註銷，帳列待註銷股本。限制員工權利新股資訊請參閱附註二五。

2. 待分配股票股利

112年6月30日
\$ 19,323

本公司於 112 年 6 月 21 日之股東常會決議以資本公積 19,323 仟元轉增資發行新股 1,932 仟股，業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以 112 年 9 月 2 日為除權基準日。

(二) 資本公積

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30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>\$ 499,035</u>	<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>\$ 61,497</u>	<u>\$ 72,079</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	<u>\$ 244</u>	<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。

(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，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；其餘再依法令規定

提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，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。

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 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 111 盈虧撥補案及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈虧撥補案／盈餘分配案		每股股利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 6,859		
特別盈餘公積	-	3,329		
迴轉特別盈餘公積	7,296	-		
現金股利	-	42,799	\$ -	\$ 2.3

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 18,919	\$ 15,590
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	(7,296)	-
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	3,329
期末餘額	\$ 11,623	\$ 18,919

(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

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 11,623)</u>	<u>(\$ 18,919)</u>
當期產生		
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	(2,500)	8,842
相關所得稅	<u>500</u>	<u>(1,768)</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,623)</u>	<u>(\$ 11,845)</u>

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。

	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 39,197)</u>
認列股份基礎給付費用	9,842
本期減少	<u>7,296</u>
期末餘額	<u>(\$ 22,059)</u>

二一、收 入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
餐飲收入	\$ 2,193,188	\$ 1,464,827
食材銷售收入	<u>171,919</u>	<u>127,124</u>
	<u>2,365,107</u>	<u>1,591,951</u>
其他營業收入		
其他收入	<u>285</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 2,365,392</u>	<u>\$ 1,592,285</u>

合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$ 247,681</u>	<u>\$ 275,301</u>	<u>\$ 143,154</u>	<u>\$ 206,705</u>
合約負債				
客戶忠誠計畫	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 3,120</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,734	\$ 873
押金設算息	51	25
	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 898</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租金減免收入	\$ -	\$ 270
其他	10,630	10,184
	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 10,454</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 519)	(\$ 1,314)
處分無形資產損失	(3)	(351)
淨外幣兌換(損失)利益	(5,584)	6,403
減損損失	(81,187)	(7,842)
其他	(<u>3,383</u>)	(<u>2,855</u>)
	<u>(\$ 90,676)</u>	<u>(\$ 5,959)</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	(\$ 5,285)	(\$ 3,633)
租賃負債之利息	(<u>12,873</u>)	(<u>11,578</u>)
	<u>(\$ 18,158)</u>	<u>(\$ 15,211)</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 90,308	\$ 88,451
使用權資產	156,897	146,491
無形資產	<u>4,949</u>	<u>4,987</u>
	<u>\$ 252,154</u>	<u>\$ 239,929</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,957	\$ 56,870
營業費用	<u>188,248</u>	<u>178,072</u>
	<u>\$ 247,205</u>	<u>\$ 234,942</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 327	\$ 291
營業費用	<u>4,622</u>	<u>4,696</u>
	<u>\$ 4,949</u>	<u>\$ 4,987</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 588,981	\$ 484,613
保險費用	<u>87,254</u>	<u>73,101</u>
	<u>676,235</u>	<u>557,714</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	21,137	14,600
確定福利計畫	<u>515</u>	<u>634</u>
	<u>21,652</u>	<u>15,234</u>
長期員工福利	<u>2,719</u>	<u>3,863</u>
其他員工福利	<u>39,687</u>	<u>28,509</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 740,293</u>	<u>\$ 605,320</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 209,837	\$ 174,516
營業費用	<u>530,456</u>	<u>430,804</u>
	<u>\$ 740,293</u>	<u>\$ 605,320</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

111年1月1日至6月30日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，112年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至6月30日
	<hr/>
員工酬勞	1%
董事酬勞	-

金額

	112年1月1日 至6月30日
	<hr/>
員工酬勞	\$ 529
董事酬勞	-

年度合併財務報告通過發布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。

因111年度為稅前虧損，經112年4月19日董事會決議不擬分派員工酬勞及董事酬勞。110年度員工酬勞及董事酬勞於111年4月21日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	<hr/>	金	<hr/>	金
員工酬勞	\$	-	\$	860
董事酬勞		-		-

111及110年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與111及110年度合併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

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	<hr/>	<hr/>
外幣兌換利益總額	\$ 5,981	\$ 7,091
外幣兌換損失總額	(11,565)	(688)
外幣兌換淨(損失)利益	(\$ 5,584)	\$ 6,403

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 25,083	\$ 19
未分配盈餘加徵	-	780
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,519</u>
	25,083	2,318
遞延所得稅		
本期產生者	(14,732)	(25,736)
追溯適用 IAS 12 之修正 之影響數	<u>-</u>	<u>(508)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 10,351</u>	<u>(\$ 23,926)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生者		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 500)</u>	<u>\$ 1,768</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 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）

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.18</u>	<u>(\$ 5.57)</u>
無償配股基準日在通過財務報 告日後之擬制追溯調整每股 盈餘（虧損）	<u>\$ 1.97</u>	<u>(\$ 5.04)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.15</u>	<u>(\$ 5.57)</u>
無償配股基準日在通過財務報 告日後之擬制追溯調整每股 盈餘（虧損）	<u>\$ 1.95</u>	<u>(\$ 5.04)</u>

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>歸屬於本公司業主之淨利（損）</u>		
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 40,548</u>	<u>(\$ 103,566)</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 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	3	-
限制型員工權利股票	<u>218</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>18,829</u>	<u>18,608</u>

若合併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

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：

- (一) 屆滿 1 年：認購股數之 10%；
- (二) 屆滿 2 年：認購股數之 30%；
- (三) 屆滿 3 年：認購股數之 30%；
- (四) 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：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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
- (四) 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。

二六、非現金交易

(一) 合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	(\$ 70,298)	(\$ 142,254)
預付工程及設備款(增加)減少	(44,761)	11,587
應付工程及設備款減少	(13,141)	(2,073)
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	(\$ 128,200)	(\$ 132,740)
無形資產增加	(\$ 2,695)	(\$ 18,402)
預付工程及設備款減少	-	16,177
應付工程及設備款增加	718	127
購置無形資產支付現金數	(\$ 1,977)	(\$ 2,098)

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 至 6 月 30 日

	期	初	現金流量	非現金之變動			其	他	期	末				
				新增租賃	淨兌換差額	財務成本								
短期借款	\$	40,113	\$	7,456	\$	-	(\$	909)	\$	-	\$	-	\$	46,660
長期借款														
(含一年內到期)		352,280	(	3,788)		-		-		-		90		348,582
租賃負債		669,854	(	160,783)		186,769		(	9,089)		12,873		(	9,690)
		<u>\$1,062,247</u>		<u>(\$ 157,115)</u>		<u>\$ 186,769</u>		<u>(\$ 9,998)</u>		<u>\$ 12,873</u>		<u>(\$ 9,600)</u>		<u>\$1,085,176</u>

111 年 1 月 1 至 6 月 30 日

	期	初	現金流量	非現金之變動			其	他	期	末				
				新增租賃	淨兌換差額	財務成本								
短期借款	\$	-	\$	13,285	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	13,285
長期借款														
(含一年內到期)		391,452	(	772)		-		-		-		91		390,771
租賃負債		564,791	(	142,038)		148,199		6,460		11,578		(	270)	588,720
		<u>\$ 956,243</u>		<u>(\$ 129,525)</u>		<u>\$ 148,199</u>		<u>\$ 6,460</u>		<u>\$ 11,578</u>		<u>(\$ 179)</u>		<u>\$ 992,776</u>

(註 1)：主係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。

二七、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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。

於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 887,875	\$ 828,489	\$ 769,772
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	916,151	966,293	925,976

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－非關係人及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、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)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款－非關係人、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、租賃負債及長短期銀行借款(含一年內到期之長期銀行借款)。合併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，並監督及管理合併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

合併公司之營運活動使合併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

合併公司從事以外幣計價之進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓、人民幣及港幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關外幣變動 1% 時，將使合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少／增加 589 仟元及 1,511 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 107,538	\$ 30,014	\$ 88,476
－金融負債	689,934	669,854	588,720
具現金流量利率風險			
－金融資產	522,441	511,378	526,141
－金融負債	395,242	392,393	404,056

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。合併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，合併公司之稅前淨利於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將增加／減少 636 仟元及 610 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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，合併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。

112年6月30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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 416,944	\$ 75,862	\$ 27,373	\$ 730	\$ -
租賃負債	18,485	53,350	212,048	452,778	5,014
浮動利率工具	10,651	21,285	95,265	200,819	37,646
固定利率工具	<u>15,672</u>	<u>26,427</u>	<u>4,944</u>	-	-
	<u>\$ 461,752</u>	<u>\$ 176,924</u>	<u>\$ 339,630</u>	<u>\$ 654,327</u>	<u>\$ 42,660</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>\$ 283,883</u>	<u>\$ 457,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 462,055	\$ 113,069	\$ 1,780	\$ 646	\$ -
租賃負債	19,069	49,093	198,625	440,689	5,065
浮動利率工具	7,221	17,673	82,335	220,546	41,840
固定利率工具	<u>140</u>	<u>17,265</u>	<u>23,422</u>	-	-
	<u>\$ 488,485</u>	<u>\$ 197,100</u>	<u>\$ 306,162</u>	<u>\$ 661,881</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>\$ 266,787</u>	<u>\$ 440,689</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年6月30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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 488,667	\$ 3,732	\$ 28,250	\$ 1,271	\$ -
租賃負債	25,136	47,202	179,103	368,925	2,726
浮動利率工具	7,023	14,038	72,463	270,131	46,854
固定利率工具	<u>28</u>	<u>56</u>	<u>13,526</u>	-	-
	<u>\$ 520,854</u>	<u>\$ 65,028</u>	<u>\$ 293,342</u>	<u>\$ 640,327</u>	<u>\$ 49,580</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	\$ 251,441	\$ 368,925	\$ 2,726	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 46,660	\$ 40,113	\$ 13,285
— 未動用金額	36,200	-	-
	<u>\$ 82,860</u>	<u>\$ 40,113</u>	<u>\$ 13,285</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 348,582	\$ 352,280	\$ 390,771
— 未動用金額	-	-	20,000
	<u>\$ 348,582</u>	<u>\$ 352,280</u>	<u>\$ 410,771</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

合併公司與其他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 合 併 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
日鐵物產（中國）有限公司（中國日鐵）	本公司董事之子公司

(二) 進 貨

關 係 人 名 稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
日商日鐵	\$ 288,863	\$ 242,258
中國日鐵	30,086	23,224
	<u>\$ 318,949</u>	<u>\$ 265,482</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 30 至 90 天。

(三) 預付貨款

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
預付貨款	中國日鐵	\$ -	\$ -	\$ 963

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款－關係人	日商日鐵	\$ 115,244	\$ 155,300	\$ 106,781
	中國日鐵	6,455	10,013	-
		<u>\$ 121,699</u>	<u>\$ 165,313</u>	<u>\$ 106,781</u>
其他應付款－關係人	日商日鐵	<u>\$ 120</u>	<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。

(五) 預收貨款（帳列其他流動負債）

帳列項目	關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
預收貨款	日商日鐵	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 32</u>

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業費用－勞務費	日商日鐵	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ -</u>
其他收入	日商日鐵	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 32</u>

(七) 主要管理階層之薪酬

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 49,248</u>	<u>\$ 46,763</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
受限制活期存款	\$ 9,833	\$ 9,833	\$ 10,433
受限制定期存款	53,089	15,000	15,000
自有土地	100,822	100,822	100,822
建築物	<u>149,830</u>	<u>153,755</u>	<u>159,335</u>
	<u>\$ 313,574</u>	<u>\$ 279,410</u>	<u>\$ 285,590</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

112年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 34,646	4.2820 (人民幣：新台幣)	\$ 148,354
人民幣	957	0.1384 (人民幣：美元)	4,126
美元	412	31.140 (美元：新台幣)	12,817
美元	75	7.8359 (美元：港幣)	2,335
美元	4	7.2258 (美元：人民幣)	123
港幣	566	0.1276 (港幣：美元)	2,249
港幣	10	0.9281 (港幣：人民幣)	40
日圓	46,752	0.2150 (日圓：新台幣)	10,052
日圓	46	0.0502 (日圓：人民幣)	10
英磅	17	39.380 (英磅：新台幣)	663
歐元	1	33.810 (歐元：新台幣)	18
新台幣	73	0.2335 (新台幣：人民幣)	73
			<u>\$ 180,860</u>
<u>外幣負債</u>			
美元	2,685	31.140 (美元：新台幣)	\$ 83,602
日圓	174,952	0.2150 (日圓：新台幣)	37,615
人民幣	13	1.0844 (人民幣：港幣)	56
			<u>\$ 121,273</u>

111年12月31日

外幣資產	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
人民幣	957	0.1436 (人民幣：美元)	4,221
美元	659	30.710 (美元：新台幣)	20,232
美元	75	7.7984 (美元：港幣)	2,303
美元	4	6.9646 (美元：人民幣)	122
港幣	566	0.1282 (港幣：美元)	2,229
港幣	10	0.8934 (港幣：人民幣)	40

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
日圓	\$	7,497	0.2324	(日圓：新台幣)	\$ 1,742
日圓		46	0.0527	(日圓：人民幣)	11
英磅		17	37.090	(英磅：新台幣)	622
歐元		1	32.720	(歐元：新台幣)	17
					<u>\$ 198,942</u>
<u>外幣負債</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
人民幣		13	1.1197	(人民幣：港幣)	57
					<u>\$ 13,915</u>

111年6月30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	\$	49,129	4.4390	(人民幣：新台幣)	\$ 218,085
人民幣		957	0.1490	(人民幣：美元)	4,239
美元		1,014	29.720	(美元：新台幣)	30,149
美元		75	7.8458	(美元：港幣)	2,224
美元		4	6.7114	(美元：人民幣)	119
港幣		566	0.1275	(港幣：美元)	2,144
港幣		6	0.8533	(港幣：人民幣)	23
日圓		16,335	0.2182	(日圓：新台幣)	3,564
日圓		46	0.0492	(日圓：人民幣)	10
英磅		17	36.070	(英磅：新台幣)	604
歐元		1	31.050	(歐元：新台幣)	16
新台幣		73	0.2253	(新台幣：人民幣)	73
					<u>\$ 261,250</u>
<u>外幣負債</u>					
美元		2,819	29.720	(美元：新台幣)	\$ 83,780
日圓		117,591	0.2182	(日圓：新台幣)	25,658
人民幣		13	1.1690	(人民幣：港幣)	58
					<u>\$ 109,496</u>

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失(已實現及未實現)為 5,584 仟元及外幣兌換利益(已實現及未實現)為 6,403 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、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. 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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。

三三、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。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區－乾杯	燒肉居酒屋
－老乾杯	和牛燒肉專門店
－黑毛屋	和牛鍋物專門店
－和牛 47	和牛燒肉懷石料理
－麻辣 45	和牛專賣重慶麻辣鍋
－高木食堂	和牛咖哩專門店
－其他	外販部、電商部
大陸地區－乾杯	燒肉居酒屋
－老乾杯	和牛燒肉專門店

(一) 部門收入與營運結果

	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 1,624,024	\$ 109,437	\$ 1,045,151	(\$ 38,534)
大陸地區	741,368	40,598	547,134	(76,965)
其他	-	(2,712)	-	(2,175)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,365,392</u>	<u>\$ 147,318</u>	<u>\$ 1,592,285</u>	<u>(\$ 117,674)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112年及111年1月1日至6月30日部門間交易業已消除。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、減損損失、淨外幣兌換損益、財務成本以及所得稅費用。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。

(二) 部門總資產與負債

由於本集團資產及負債金額非營運決策者之衡量指標，故合併公司無需揭露資產及負債之衡量金額。

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及大陸地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
台灣地區	\$ 1,624,024	\$ 1,045,151
大陸地區	<u>741,368</u>	<u>547,134</u>
	<u>\$ 2,365,392</u>	<u>\$ 1,592,285</u>

(五) 主要客戶資訊

112年及111年1月1日至6月30日無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

乾杯股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 呆 帳	備 抵 擔	保 稱 價	品 對 值	對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
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	\$ 25,692 (RMB 6,000)	4.5%	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 95,882	\$ 383,528	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	73,600	73,600	25,692 (RMB 6,000)	4.5%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	95,882	383,528	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	4,282 (RMB 1,000)	4,282 (RMB 1,000)	-	4.5%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	32,523	43,364	註3	
2	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	42,820 (RMB 10,000)	-	-	4.7%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	18,895	25,193	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=1：4.282予以換算。

註6：上述交易之相關科目，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

乾杯股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	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(上海)餐飲 管理有限公司	(註2)	\$ 287,646	\$ 122,237 (RMB 27,500)	\$ 117,755 (RMB 27,500)	\$ 46,362 (RMB 10,827)	\$ -	12.28	\$ 958,820	Y	N	Y
0	乾杯股份有限公司	乾杯(深圳)餐飲 管理有限公司	(註2)	287,646	100,013 (RMB 22,500)	96,345 (RMB 22,500)	-	-	10.04	958,820	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係按最近期財務報表淨值 20%，對國外單一企業背書保證之限額係按最近期財務報表淨值 30%。

註4：背書保證最高限額係按最近期財務報表淨值 100% 計算。

註5：係以財務報告日之匯率人民幣：新台幣=1：4.282 予以換算。

乾杯股份有限公司及其子公司
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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

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	佔總進貨率之百分比	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	日商日鐵物產株式會社	主要管理階層	進貨	\$ 288,863	41.73%	平均 90 天	\$ -	—	\$ 115,244	44.82%	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 30 至 90 天。

乾杯股份有限公司及其子公司
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

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	乾杯股份有限公司(乾杯)	乾杯上海	1	其他營業收入	\$ 6,273	無同類型交易可資比較,收款條件為月結30天	-
		乾杯上海	1	應收帳款-關係人	18,229	與一般客戶交易條件相當	1%
		乾杯上海	1	利息收入	370	與一般交易條件相當	-
		乾杯上海	1	其他應收款-關係人	25,944	資金融通,資金貸與期限為一年	1%
		乾杯深圳	1	其他營業收入	12,413	無同類型交易可資比較,收款條件為月結30天	1%
		乾杯深圳	1	應收帳款-關係人	6,048	與一般客戶交易條件相當	-
		乾杯深圳	1	其他應收款-關係人	25,853	資金融通,資金貸與期限為一年	1%
		乾杯深圳	1	利息收入	1,460	與一般交易條件相當	-
		倫敦乾杯	1	暫付款	417	與一般交易條件相當	-
		1	乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	香港乾杯	3	其他應收款-關係人	2,234	與一般交易條件相當	-
乾杯上海	3			其他應收款-關係人	4,082	與一般交易條件相當	-
2	乾杯(上海)餐飲管理有限公司(乾杯上海)	上海貿易	3	銷貨成本	2,723	進貨價格依交易對象之報價決定,付款條件為月結30天	-
		上海貿易	3	應付帳款-關係人	43	與一般客戶交易條件相當	-
3	乾杯(深圳)餐飲管理有限公司(乾杯深圳)	上海貿易	3	銷貨成本	1,772	進貨價格依交易對象之報價決定,付款條件為月結30天	-
		乾杯上海	3	其他營業收入	1,156	無同類型交易可資比較,收款條件為月結30天	-
		乾杯上海	3	其他應收款-關係人	1,197	與一般交易條件相當	-
		乾杯上海	3	利息收入	380	與一般交易條件相當	-
		香港乾杯	3	其他應收款-關係人	56	與一般交易條件相當	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下 3 種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：上述交易相關科目金額，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

乾杯股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		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(%)	帳面金額
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	\$ 182,731	(\$ 57,401)	(\$ 57,401)	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	21,494	(2,695)	(2,695)	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	441	(17)	(17)	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	1,165	(37)	(37)	註 1 及 2

註 1：係以被投資公司 112 年 6 月 30 日經會計師核閱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 112 年 6 月 30 日，上述決議增資款尚有 1,600 仟元未匯出。

註 3：上述交易之相關科目，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

乾杯股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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 及 3)	期末投資帳面價值(註 2 及 3)	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)	(\$ 11,565)	100%	(\$ 11,565)	\$ 108,411	\$ 87,706 (註 5)
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)	(45,543)	100%	(45,543)	62,983	-
乾杯(上海)貿易有限公司	進出口業務	4,637 (RMB 1,000)	註 1	-	-	-	-	553	100%	553	11,287	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 3 及 4)	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 4)
\$ 98,279 (USD 3,200)	\$ 98,279 (USD 3,200)	\$ 575,292

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：係以被投資公司 112 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表按持股比例計算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：投資限額為淨值之 60% 或新台幣 80,000 仟元較高者。

註 5：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)。

乾杯股份有限公司及其子公司

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	\$ 6,273	33.57%	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	\$ 18,229	7.38%	\$ -	
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司	管理服務收入	12,413	66.43%	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	6,048	2.44%	-	

註：上述交易之相關科目，已於編製合併財務報表時予以沖銷。