

# ANNUAL REPORT 2022



乾杯股份有限公司111年度年報

公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

本公司官方網站 <http://www.kanpai.com.tw>

中華民國一一二年五月三十一日 刊印

一、 公司發言人姓名/職稱/聯絡電話/電子郵件信箱

發言人：廖佳怡                      職 稱：董事長室經理  
電 話：(02)3322-2627 電子郵件信箱：connie@kanpai.com.tw  
代理發言人：董浩成                職 稱：副總經理  
電 話：(02)3322-2627 電子郵件信箱：tung@kanpai.com.tw

二、 總公司/分公司/工廠之地址及電話

總 公 司：台北市中正區忠孝東路二段 88 號 11 樓  
電 話：(02)3322-2627  
分 公 司：台北市大安區敦化南路一段 236 巷 17 號  
電 話：(02)8773-1150  
中央廚房：桃園市楊梅區環東路 298 巷 112 號  
電 話：(03)478-0589

三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：凱基證券股份有限公司股務代理部  
地 址：台北市中正區重慶南路一段 2 號 5 樓  
網 址：<http://www.KGI.com.tw>  
電 話：(02)2389-2999

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址網址及電話

簽證會計師：姚勝雄會計師、陳昭伶會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓  
網 址：<http://www.deloitte.com.tw>  
電 話：(02)2725-9988

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、 本公司網址：<http://www.kanpai.com.tw>

## 目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司簡介.....	4
一、 設立日期 .....	4
二、 公司沿革.....	4
參、 公司治理報告.....	9
一、 組織系統.....	9
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	13
三、 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 .....	23
四、 公司治理運作情形 .....	27
五、 簽證會計師公費資訊.....	49
六、 更換會計師資訊.....	50
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師 所屬事務所或其關係企業之期間.....	50
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	50
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊.....	52
十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投 資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	54
肆、 募資情形.....	55
一、 資本及股份 .....	55
二、 公司債辦理情形.....	60
三、 特別股辦理情形.....	60
四、 海外存託憑證辦理情形 .....	60
五、 員工認股權憑證辦理情形 .....	60
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	60
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	63
八、 資金運用計畫執行情形.....	63
伍、 營運概況.....	64
一、 業務內容.....	64
二、 市場及產銷概況.....	74
三、 從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平 均年齡及學歷分布比率 .....	82
四、 環保支出資訊.....	82
五、 勞資關係.....	82

六、 資通安全管理.....	84
七、 重要契約.....	85
陸、 財務概況.....	86
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	86
二、 最近五年度財務分析.....	90
三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	94
四、 最近年度財務報告.....	94
五、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	94
六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	94
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	95
一、 財務狀況.....	95
二、 財務績效.....	96
三、 現金流量.....	97
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	97
五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	97
六、 風險事項.....	98
七、 其他重要事項.....	101
捌、 特別記載事項.....	102
一、 關係企業相關資料.....	102
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	104
三、 最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	104
四、 其他必要補充說明事項.....	104
玖、 最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	104

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東長久以來對乾杯的支持與鼓勵，在此先致上最深的謝意。回顧民國111年，隨著全球疫苗接種普及以及新藥上市，大部分地區防疫政策走向與病毒共存，放寬限制措施，台灣也在第二季時歷經政策轉變的陣痛期之後，跟上全球腳步，餐飲市場隨之復甦。惟中國大陸仍嚴把防疫關口，餐飲市場依然深陷嚴峻疫情干擾。相較於民國110年中國大陸餐飲市場穩定而台灣餐飲市場低迷，民國111年乾杯集團於兩岸的餐飲事業恰恰呈現與前一年度相反的情勢。

展望今年，疫情干擾散去，海外商務出差和旅行日漸活絡，本公司也迎接久違的外國觀光客以及商務旅客。疫情期間為了防疫，店鋪夥伴戴著口罩，服務的熱情與溫暖不易傳達；乾杯燒肉居酒屋自草創時期就每天在店裡舉辦的「八點乾杯」、「親親五花肉」活動都曾暫停過。隨著口罩解封，最後一個活動「親親五花肉」的恢復，我們終於能完整呈現乾杯讓人跟人之間更靠近的魔力，不再維持「社交距離」，讓乾杯夥伴的熱情與溫暖再次深刻地傳遞給每位顧客。

我們深信，令人驚豔的美味料理能帶給人幸福的感受，有療癒的力量，乾杯能帶給世界的貢獻就是用「和牛」讓更多人體驗這種美味的感動。在長期全球發展的願景不變之下，今年乾杯會一邊持續關注全球經濟變化，在台灣推出新的「和牛」餐飲品牌，並繼續積極投入資源在電商零售以及肉品批發事業；中國大陸事業穩健經營，同時推進全球發展計畫，朝企業永續經營發展邁進。乾杯今後也將持續在劇烈變動的環境中穩健地追求進步及成長，以不負各位股東以及顧客的信任及支持。

### 一、前一年度營業結果

#### 1. 營收表現：

回顧111年，隨著防疫政策走向與病毒共存，放寬限制措施，為追求營收及獲利穩定成長，本公司持續展店，集團店鋪數由110年底的55家(台灣35家、中國20家)增加至111年底的67家(台灣43、中國24)。台灣隨著疫情陰霾遠離，餐飲市場自谷底彈升，本公司111年在台灣的營收2,605,498仟元相較於110年的營收1,750,981仟元增加854,517仟元。惟中國大陸餐飲市場依然深陷嚴峻疫情干擾，營運效益難以展現，111年中國的營收1,180,820仟元比110年營收1,328,991仟元減少148,171仟元。111年合併營收3,786,318仟元較110年合併營收3,079,972仟元增加706,346仟元。

## 2. 財務比率及獲利能力：

本公司111年度，台灣既存品牌展店效益使營收大幅成長48.8%，中國受封控影響營收下滑11.15%，合併營收成長22.93%。在中國嚴格管控措施下，不確定因素多，為維持服務品質，既有成本能夠調整之彈性有限，致111年度稅後淨損100,817仟元。

項目		111 年度	110 年度
財務結構	負債比率(%)	66.84	63.10
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	231.17	270.33
償債能力	流動比率(%)	114.06	140.52
	速動比率(%)	82.87	116.16
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.78)	3.52
	權益報酬率(%)	(10.60)	7.14
	純益率(%)	(2.66)	2.31
	每股盈餘(元)	(5.42)	3.83

## 二、本年度營業計劃概要

展望112年度，集團看好台灣餐飲市場持續暢旺，展店佈局以台灣版圖為主力；海外事業則於疫後重啟歐美市場開拓，著手籌備英國倫敦開店。對於中國大陸事業，雖自111年12月底營收彈升，但因疫情情勢瞬息萬變且中國大陸經濟復甦情形仍須觀察，集團仍審慎以對。

1. 台灣餐飲事業在近2年來的既存燒肉及鍋物品牌持續展店之下，已逐步提升各品牌之規模經濟效益，112年除持續開設既存品牌之店舖之外，將轉向發展新品牌，為下一階段的品牌發展奠定基礎。今年預計至少開出6家分店，並推出2個新品牌。
2. 除了餐廳事業之外，批發零售事業也持續開發和牛商品，幫助提升和牛全牛利用效率。同時，乾杯擁有自行進口肉品的能力，也有分切的技術，無論是貨櫃大批販售，以及餐廳或零售通路的原料和加工品供應，皆可因應市場需求供貨。運用此優勢在餐廳以外強化批發零售的事業，以分散餐廳事業的風險，同時帶動業績成長。
3. 持續關注疫情變化和經濟復甦情勢，穩健在中國一線城市以及周邊衛星城市以現有品牌「老乾杯」、「乾杯」開店，今年預計開設1~2家分店。
4. 在迎接疫後新生活的此時，仍以將和牛燒肉的美味帶到全世界，帶給更多人美味燒肉的感動體驗為中長期發展的大方向，開始籌備倫敦分店。

### 三、未來公司發展策略

1. 持續開發和牛全牛利用的商業模式，聚焦牛肉事業
2. 進口批發和電商零售的擴大
3. 持續深耕中國大陸市場
4. 將和牛燒肉推廣到全世界

### 四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司遵守食安、職安、環境等相關法規，並保持對新法規的跟進。營運方面迎接疫後活絡的餐飲市場，積極開發新商品及新品牌、提升用餐體驗、深耕會員黏著度，以保持品牌的活化，提高顧客忠誠度。同時，為因應經營成本上升、以及分散餐廳經營之風險，積極開拓批發零售的銷售通路，增加產品多樣化，提高原料利用率以及中央廚房的產能，以維持獲利體質和穩健發展。而在台灣少子高齡化的社會趨勢、以及日新月異的自動化科技發展之中，將對餐飲服務業帶來典範轉移之影響。然而重視人與人之間的互動與情感交流是本公司的精神，因此將在人員服務與科技運用當中，提供最佳顧客餐飲體驗。

乾杯股份有限公司



董事長：平出莊司



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 88 年 10 月 13 日

### 二、公司沿革

年度	重要沿革
88	6 月在東區開設了燒肉居酒屋「乾杯」
	10 月公司設立登記於臺北市敦化南路，實收資本額新臺幣 44,000 仟元
90	第一家分店「小乾杯」開幕(目前已歇業)
92	7 月在臺北乾杯中山店開幕
94	老乾杯品牌誕生，1 號店設立於延吉街(目前已歇業)
97	12 月在臺中乾杯精誠店開幕，首度跨出大臺北地區(目前已歇業)
99	1 月在臺北新光三越 A9 館老乾杯信義店開幕
	6 月在板橋火車站乾杯列車板橋站開幕
	9 月在臺北微風百貨紅酒乾杯微風店開幕(目前已歇業)
	9 月在新竹喜來登飯店老乾杯喜來登店開幕
100	6 月在新竹乾杯光明店開幕
	7 月辦理現金增資 6,000 仟元，實收資本額增加至新臺幣 50,000 仟元
	10 月在臺北 ATT 4 FUN 乾杯 ATT 店開幕
	11 月在臺中順天經貿廣場老乾杯臺中市政店開幕
	12 月辦理盈餘轉增資 14,000 仟元，實收資本額增加至新臺幣 64,000 仟元
101	4 月乾杯與日商 CHIKARANOMOTO Holdings CO., LTD. 合資設立乾杯一風堂(股)公司(在臺展開一風堂博多拉麵的店面營運)
	5 月在臺北一風堂中山店開幕
	6 月辦理盈餘轉增資 20,480 仟元，實收資本額增加至新臺幣 84,480 仟元
	7 月在臺北老乾杯慶城店開幕
	9 月辦理現金增資 6,250 仟元，實收資本額增加至新臺幣 90,730 仟元
102	2 月在臺北一風堂敦南店開幕(目前已歇業)
	3 月在臺北乾杯 BAR 安和店開幕(目前已歇業)
	6 月在臺北乾杯黑毛屋本店開幕(目前已歇業)
	6 月辦理盈餘轉增資 17,238 仟元，實收資本額增加至新臺幣 107,968 仟元
	8 月在高雄漢神巨蛋百貨 一風堂漢神巨蛋店開幕
	9 月獲得新北市政府幸福心職場大型企業組的銅心獎
	10 月在臺北新光三越 A8 館 一風堂信義三越 A8 店開幕
	12 月在臺南一風堂臺南西門店開幕
	12 月在臺北新光三越 A4 館 乾杯黑毛屋信義店、八兵衛(已歇業)、季月(已歇業)開幕
	12 月老乾杯品牌獲得具美食指標的 Taipei Walker 2013 年票選人氣餐廳金賞獎
12 月一風堂獲得高雄漢神百貨頒發 102 年度業績表現卓越獎盃	
103	1 月在高雄大統五福店高雄乾杯五福店開幕
	1 月在臺北微風臺北車站一風堂微風臺北車站店開幕

年 度	重 要 沿 革
	6 月在臺南新光三越臺南西門二館老乾杯臺南西門店開幕
	6 月辦理盈餘轉增資 25,554 仟元，實收資本額增加至新臺幣 133,522 仟元
	7 月在臺中新光三越中港店一風堂臺中三越中港店開幕
	8 月辦理現金增資 14,974 仟元，實收資本額增加至新臺幣 148,496 仟元
	9 月乾杯成為乾杯一風堂百分百投資母公司
	11 月在臺北微風臺北車站乾杯列車臺北總店開幕
	12 月在臺南家樂福安平店臺南乾杯安平店開幕
	12 月乾杯本店獲臺北市政府經濟部商業司 103 年度臺灣優質餐廳之殊榮
	12 月乾杯股份有限公司獲得新光三越 103 年度傑出貢獻獎之殊榮
	12 月一風堂再度獲得高雄漢神百貨頒發 103 年度業績表現卓越獎盃
104	2 月在新竹一風堂竹北店開幕
	3 月在臺中新光三越中港店 臺中乾杯中港店開幕
	3 月乾杯股份有限公司獲得新光三越集團貢獻獎之殊榮
	4 月在臺北中國信託金融園區 乾杯南港中信店、乾杯黑毛屋南港中信店開幕
	7 月八兵衛博多串燒入選英國餐飲指南《Where Chefs Eat》臺灣 20 處最佳餐飲名店之殊榮(目前已歇業)
	8 月老乾杯上海外灘本店開幕
	8 月在桃園一風堂桃園高鐵店開幕
	11 月辦理現金增資 25,030 仟元，實收資本額增加至新臺幣 173,528 仟元
	11 月與日商 FOUR SEEDS CORPORATION 合資設立乾杯四種子(股)公司
	12 月在臺北微風廣場(GF)八兵衛天神 Style 微風店開幕(目前已歇業)
105	1 月在新北林口三井 OUTLET 乾杯林口店、宮武讚岐烏龍麵林口店、KUA 'AINA (夏威夷漢堡)林口店開幕
	1 月在臺北老乾杯大直店開幕(目前已歇業)
	3 月到臺南崑山小學進行地震災後支援復興臺南公益活動，贈送 500 份一風堂免費料理
	3 月在桃園老乾杯桃園中茂店開幕
	5 月董事會決議發行員工認股權憑證
	5 月在臺中乾杯中友店開幕
	5 月在高雄一風堂高雄草衙道店開幕
	5 月在臺北宮武讚岐烏龍麵寶慶店開幕
	8 月首次辦理股票公開發行及登錄興櫃掛牌買賣
	9 月老乾杯上海外灘本店獲得上海米其林一星的肯定
	10 月在新竹乾杯晶品城店開幕
	11 月楊梅中央廚房落成
	12 月乾杯上海新天地店開幕
	12 月黑毛屋臺中中港店開幕
106	1 月老乾杯高雄夢時代店開幕
	1 月黑毛屋大直店開幕(目前已歇業)
	1 月宮武讚岐烏龍麵微風臺北車站店開幕

年 度	重 要 沿 革
	5 月宮武讚岐烏龍麵大直店開幕
	5 月宮武讚岐烏龍麵高雄夢時代店開幕
	8 月乾杯集團受櫃買中心邀約首次舉辦業績發表會
	9 月乾杯大江店開幕
	9 月宮武讚岐烏龍麵大江店開幕
	9 月上海老乾杯外灘本店獲 2018 上海米其林指南一星肯定，連續兩年摘星
	9 月乾杯引進臺灣開放日本牛肉輸臺後的首批日本和牛「宮崎牛」
	10 月上海老乾杯外灘二館開幕
	10 月深圳老乾杯平安店開幕
	10 月乾杯集團楊梅中央廚房通過 ISO22000 認證
	11 月黑毛屋臺南新天地店開幕
107	1 月 KUA' AINA 微風信義店開幕
	1 月宮武讚岐烏龍麵南紡店開幕
	2 月臺南乾杯成功店
	2 月乾杯重慶新光天地店(目前已歇業)
	2 月乾杯廣州太古匯店
	5 月宮武讚岐烏龍麵秀泰樹林店
	6 月宮武讚岐烏龍麵秀泰文心店
	8 月辦理現金增資新臺幣 10,000 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 183,528 仟元
	9 月因員工執行認股權憑證發行新股 148,500 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 185,013 仟元
	9 月處分子公司乾杯拉麵股份有限公司之 100%股權
	9 月宮武讚岐烏龍麵誠品南西店開幕
	10 月黑毛屋上海外灘本店開幕
	10 月 THE ODEN by 乾杯 SAKE 學苑開幕(目前已歇業)
	11 月 KANPAI WINE CLUB 開幕(目前已歇業)
	11 月宮武讚岐烏龍麵 MITSUI OUTLET PARK 臺中港店開幕
	11 月新竹乾杯巨城店開幕
	12 月 KUA' AINA MITSUI OUTLET PARK 臺中港店開幕
	12 月老乾杯深圳灣萬象城店開幕
	12 月乾杯深圳海岸城店開幕
108	1 月老乾杯北京王府中環店開幕
	1 月因員工執行認股權憑證發行新股 2,000 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 185,033 仟元
	1 月宮武讚岐烏龍麵微風南山店開幕
	1 月和牛 47 開幕
	5 月因員工執行認股權憑證發行新股 500 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 185,038 仟元
	6 月黑毛屋 SOGO 天母店開幕

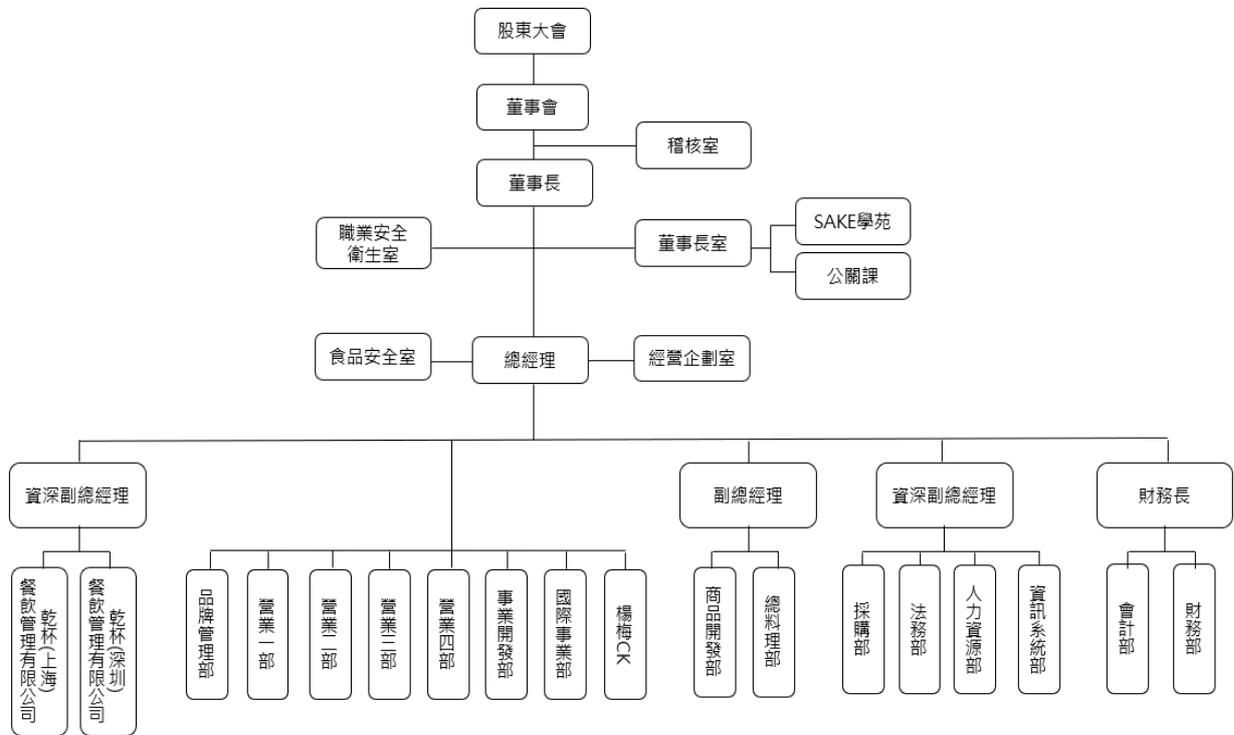
年 度	重 要 沿 革
	7 月黑毛屋微風台北車站店開幕
	8 月因員工執行認股權憑證發行新股 92,500 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 185,963 仟元
	10 月麻辣 45 開幕
	11 月老乾杯羅湖萬象城店開幕
	12 月因員工執行認股權憑證發行新股 11,000 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 186,073 仟元
	12 月乾杯廣州 K11 店開幕
	12 月出售子公司乾杯速食股份有限公司之 100%股權
109	3 月新竹乾杯晶品城閉店
	6 月高木食堂安和店開幕(店中店型態)(目前已歇業)
	6 月台南乾杯安平店閉店
	7 月成立自有電商平台「乾杯超市」
	7 月乾杯上海新天地本店開幕
	10 月老乾杯信義店改裝開幕
	12 月乾杯敦南店品牌調整為乾杯 Bar 敦南店(目前已歇業)
	12 月因員工執行認股權憑證發行新股 1,000 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 186,083 仟元
110	1 月老乾杯大直店閉店
	1 月黑毛屋本家大直店閉店
	2 月麻辣 45 台南府城店開幕
	5 月乾杯深圳寶安壹方城店開幕
	6 月老乾杯深圳華僑城店開幕
	7 月老乾杯上海國金店開幕
	7 月黑毛屋本家中港店閉店
	8 月老乾杯南西店開幕
	8 月發行限制員工權利新股 783,200 股，本次發行後實收資本額為新臺幣 193,915 仟元
	9 月乾杯上海太陽宮店開幕
	9 月老乾杯深圳南山萬象天地店開幕
	10 月乾杯深圳龍華壹方城店開幕
	11 月老乾杯 SOGO 復興店開幕
	11 月黑毛屋本家 SOGO 復興店開幕
	11 月黑毛屋新竹巨城店開幕
	12 月乾杯華泰名品城店開幕
	12 月黑毛屋 ATT 店開幕
	12 月老乾杯深圳萬象前海店開幕
	12 月乾杯廣州天宜店開幕
	12 月老乾杯前海萬象城店開幕
111	1 月乾杯竹北店開幕

年度	重要沿革
	1 月黑毛屋竹北店開幕 1 月黑毛屋本家市政店開幕 1 月老乾杯杭州萬象店開幕 2 月乾杯台南三井店開幕 3 月乾杯 BAR 安和店閉店 3 月麻辣 45 台中中港店開幕 7 月黑毛屋台南三井店開幕 8 月 KANPAI CLASSIC 天母店開幕 8 月乾杯新莊宏匯店開幕 8 月黑毛屋新莊宏匯店開幕 8 月老乾杯北京國貿店開幕 9 月乾杯深圳萬象食家店開幕 12 月乾杯深圳中洲灣店開幕
112	1 月買回註銷限制員工權利新股 37,200 股，註銷後股數為 19,354 仟股，實收資本額為新臺幣 193,543 仟元 1 月 KANPAI CLASSIC 台中新光店開幕 4 月買回註銷限制員工權利新股 30,800 股，註銷後股數為 19,323 仟股，實收資本額為新臺幣 193,235 仟元 4 月黑毛屋忠泰大直店開幕 4 月老乾杯忠泰大直店開幕 5 月高木和牛食堂開幕

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)公司之組織結構



#### (二)各主要部門所營業務

部門	主要職責
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>協助集團各項管理辦法、流程等內部控制制度查核相關事宜</li> <li>協助指導集團各項管理辦法、流程與表單之建立等內部控制制度建置相關事宜</li> <li>檢查評估內部控制制度之妥當性，提供改善建議方案並督導其有效運用，以提升全集團內部稽核執行效果，並定期向董事會呈報</li> </ul>
董事長室	<ul style="list-style-type: none"> <li>作為集團代表，主導對社會有貢獻之活動或短期雖無法創造利益但值得長期投入之事業。提升集團整體形象，包含永續(ESG)活動的推行/宣傳及 ESG 報告書統整</li> <li>股東會/董事會/各項功能性委員會之召開及議事相關事宜</li> <li>公開資訊觀測站各項公告及申報相關作業</li> <li>全面支援執行董事長指示之會議、專案、活動召開、口譯/翻譯等董事長秘書業務、危機處理相關計劃</li> <li>投資人關係(IR)的維護及提升</li> </ul>

部 門	主 要 職 責
公關課	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 企劃、執行並管理集團面對市場之媒體關係與產業訊息溝通，包含與投資人或公司上市櫃相關之產業媒體訊息管理</li> <li>• 企劃、執行並管理全品牌面對市場之媒體關係與消費訊息溝通</li> <li>• 維護並管理媒體關係，包含基礎常態業務、媒體餐敘與節令媒體禮</li> <li>• 企劃、執行並管理集團或品牌相關之風險議題與應對策略</li> </ul>
SAKE 學苑	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 不定期舉辦餐酒會，推廣日本酒/葡萄酒/燒酌等各種酒類，以及邊吃邊喝的文化</li> </ul>
經營企劃室	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 集團經營策略擬定，包含中期經營計畫、年度計畫書等</li> <li>• 協助新事業計畫之評估與事業計畫書擬定。</li> <li>• 跨公司專案之橫向推行</li> <li>• 營運績效分析與策略建議</li> <li>• 集團全體社員會議、部門長會議、集團合宿會議之主辦單位、集團經營會議協辦單位</li> <li>• 制訂與管理核決權限表、部門執掌分屬表、集團年度行事曆</li> <li>• 營業績效相關報表管理、營業一部業績獎金與店舖評比規則制度與計算</li> </ul>
環境安全衛生室	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 職業安全衛生及環保之制度規劃及督導</li> </ul>
食品安全室	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 食品安全管制、食品追溯或追蹤等系統之規劃及執行</li> <li>• 食品衛生安全事件緊急應變措施、教育訓練之規劃及執行</li> <li>• 食品衛生安全風險之評估與管控</li> </ul>
財務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 效率化集團資金調度，以控管集團風險為基礎、集團發展為目標，確保資金調度彈性及控制資金成本，籌措並合理高效調度公司資金、定期對公司資金之營運能力與債權債務控制進行分析</li> <li>• 控管集團各項財務指標及成本管理指標，包括預算與決算之管理與分析。向投資人報告公司經營情況和財務結算，以利其瞭解公司實際運作情況</li> <li>• 於平衡集團發展與資金成本的前提下，評估集團投資計劃可行性</li> <li>• 公司出納、銀行往來、保管零用金及審核員工費用作業，以確保現金庫存正確安全及有效控管員工費用支出</li> <li>• 依據中期經營計畫編製年度損益、資產負債、現流預算表，以為籌措生產經營資金之依據，合理高效調度公司資金，並透過定期分析預決算，為企業經營決策提供所需財務資訊</li> <li>• 健全內控財務管理制度，規劃及發展財務部組織，落實部門人員績效管理及培育，滿足公司營運需求</li> </ul>

部門	主要職責
會計部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 根據相關法規與公司會計制度，建立完善財務核算與稅務申報體系，審核各項費用的真實性、合法性及時準確對公司業務進行帳務處理與編製公司財務、稅務報告，並落實子公司財務監理</li> <li>• 年度各類所得扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單、所得申報憑單、營利事業所得稅暫繳及結算申報事項、營業稅合併申報、非我國境內居住者之稅款扣繳及申報等稅務相關業務處理</li> <li>• 會計制度之執行及有關會計書面資料審核，一般會計事項整理、紀錄及有關會計書面資料審核，會計報表之編製、分析與呈報</li> <li>• 成本結算與各項成本分析報表規劃、建立與維護成本結轉流程</li> <li>• 控管海外子公司各項帳務與會計管理制度符合母公司要求標準</li> <li>• 子公司預決算管理與分析</li> </ul>
資訊系統部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 公司整體資訊環境規劃、維護與管理</li> <li>• 公司整體系統藍圖訂定、導入規劃與執行</li> </ul>
人力資源部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 依中長期計畫與員工需求進行人力資源規劃，透過招聘、測評、選拔及員工培訓制度，培養公司所需人才</li> <li>• 維護員工的合法權益，保障員工工作場所的舒適與安全</li> <li>• 社團管理、福委會窗口等員工福利相關業務</li> <li>• 提升員工滿意度</li> <li>• 升遷審查通過與否之判定</li> <li>• 考核與晉升制度之設計、執行、檢討改善</li> <li>• 異動、獎懲制度設計與執行</li> </ul>
法務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 綜理法務之相關事宜</li> </ul>
採購部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 根據集團採購計畫，制訂採購標準作業流程，管理集團內部採購、物料供應等業務</li> <li>• 分析重點品項採購額、目標設定與擬定達成計畫</li> <li>• 配合內控，管理採購相關作業程序與持續優化</li> </ul>
總料理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 開發新商品、改善既有商品（含料理、甜點）、料理人培育</li> <li>• 新商品對營業現場的教育課程規劃與執行、上市前後巡店確保料理品質、現場 QSC 維持、店鋪衛生管理</li> <li>• MENU 商品成本表、BOM 表、SOP 製作，與權限開放設定</li> </ul>
商品開發部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 偕同品牌管理部共同擬定各品牌商品策略，統整規劃 GRAND MENU 開發日程與開發費用預算管理</li> <li>• 商品改善會議與商品承認會議之主辦單位</li> <li>• 新 MENU 提案（MENU 提案書、承認書、試吃表管理）、MENU</li> </ul>

部 門	主 要 職 責
	商品成本表與 SOP 管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 開發新飲品、改善既有飲品、飲料教育</li> <li>• 商品相關系統對應（含 SAP 系統主檔/BOM 建立及維護/店舖 POS 指派等）、物料盤點異常確認</li> <li>• 品牌商品說明與商品命名、決定各品牌使用的餐具</li> </ul>
楊梅 CK	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 規劃生產流程及擬定生產計劃，計劃改善生產效率及降低營運成本，處理所有食材的生產、調度、品質管控等統括業務</li> </ul>
國際事業部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 海外市場調查、海外營運策略分析、初次設點之團隊指導</li> </ul>
事業開發部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 新開店與閉店、國外新品牌引進台灣之相關業務與投資相關評估報告準備</li> <li>• 公司指定之不動產開發</li> <li>• 統籌規劃新開店的設計、預算及展店業務標準化</li> </ul>
營業一部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 餐廳事業之營業目標及方針擬定、經營績效管理</li> </ul>
營業二部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 外販事業計畫執行、外販事業相關之收益業務管理、債權管理</li> </ul>
營業三部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 電商通路商品開發、電商平台營運、電商銷售通路開發與營運</li> </ul>
營業四部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 營業單位各項後勤支援業務</li> </ul>
品牌管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 集團內品牌標準建立與教育、菜單企劃、新店鋪初期支援、制定/製作/管理集團&amp;品牌形象&amp;業態相關素材</li> </ul>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人資料

#### 1. 董事及監察人資料

112年4月30日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國 中華民國	平出莊司 代表：向日葵國際投資股份有限公司	男/ 46~50	111.06.28	3年	103.12.17	—	—	—	—	—	—	7,331,000	37.87	輔仁大學哲學系學士	乾杯股份有限公司總經理 向日葵國際投資(股)公司董事長 英屬維京群島商 Sui ren International Investment Co., Ltd. 董事長 英屬維京群島商 Ajsai International Investment Co., Ltd 董事長	—	—	—	本公司因營運所需，故董事長與總經理為同一人，已增加獨立董事席次為3席，其餘董事並無兼任員工或經理人之情形。
董事	日本 日本	草野裕吾 代表：日鉄物產株式會社(註1)	男/ 56~60	111.06.28	3年	108.02.18	—	—	—	—	—	—	—	—	國立信州大學農學部畜產學科學士 伊藤萬株式會社 住金物產株式會社畜產第一部牛肉第一課課長	日鉄物產株式會社食糧事業本部新規事業推進室長	—	—	—	
董事	中華民國	國票創業投資股份有限公司 代表人：楊承義(註2)	男/ 41~45	111.06.28	3年	108.02.18	647,523	3.50	1,101,523	5.69	—	—	—	—	加州大學聖地牙哥分校 UC San Diego 碩士 (Graduate School of International Relations and Pacific Studies) 明越資本(股)公司董事長 敦南資本(股)公司董事長 國光客運(股)公司董事 PPF Holdings Ltd. (Hong Kong) 董事	國票創業投資(股)公司董事長 國票證創業投資(股)公司董事 國票綜合證券(股)公司董事 合度精密生物科技(股)公司董事 同聚合(股)公司董事長 香港商三知匯有限公司負責人 成運汽車製造(股)公司董事 國票金融控股(股)公司董事	—	—	—	
董事	中華民國	林水仙	女/ 56~60	111.06.28	3年	109.02.27	—	—	—	—	—	—	—	—	美國哥倫比亞大學電機系碩士畢業 AEA Investors (Asia) Limited 董事、總經理 摩根士丹利台灣分公司執行長 高盛亞洲有限公司董事、總經理	益源資本亞洲合夥基金董事、合夥人 Pierre Marcolini China Holding S.A. 董事	—	—	—	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	魏伯憲	男 / 51~55	111.06.28	3年	105.09.22	—	—	—	—	—	—	—	—	東吳大學會計學碩士 勤業眾信聯合會計師事務所經理 展立聯合會計師事務所合夥會計師	陽銘聯合會計師事務所負責人 陽銘財務管理顧問有限公司董事長 環貫綠佳利控股(股)公司(關曼群島) 獨立董事	—	—	—	
獨立董事	中華民國	陳業鑫	男 / 51~55	111.06.28	3年	110.08.11	—	—	—	—	—	—	—	—	國立政治大學法律學系碩士 臺灣高雄地方法院法官 臺北市政府訴願審議委員會主任委員 臺北市政府勞動局局長 國立陽明大學 副教授級專技人員	業鑫法律事務所主持律師 財團法人邱再興文教基金會董事 財團法人報導者文教基金會監察人	—	—	—	
獨立董事	中華民國	王國雄 (註3)	男 / 61~65	111.06.28	3年	111.06.28	—	—	—	—	—	—	—	—	廈門大學金融學博士 王品集團副董兼任總經理	成真社會企業有限公司董事長 揚泰國際企業(股)公司董事	—	—	—	
獨立董事	日本	多田利郎 (註4)	男 / 61~65	108.02.18	3年	105.09.22	—	—	—	—	—	—	—	—	日本大阪外國語大學印尼語學系學士 日本航空公司國際貨運部門美洲貨運部經理、國際貨運部門中國地區貨運部協理 國際貨運部門業務部部長、臺灣分公司總經理	提譜拉斯管理顧問有限公司總經理	—	—	—	

註1：日鉄物産株式會社另有持股信託250,000股，持股比例為1.29%。

註2：國票創業投資股份有限公司代表人原為陳冠如先生，於112年03月09日改派為楊承義先生。

註3：於111年06月28日股東常會董事全面改選初次選任。

註4：於111年06月28日股東常會董事全面改選後解任。

2. 法人董事

(1) 法人股東之主要股東

112年4月23日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
向日葵國際投資股份有限公司	英屬維京群島商 Himawari International Investment Co., Ltd(100%)
日鐵物產株式會社	日本製鐵株式會社(34.54%) 三井物產株式會社(19.93%) The Master Trust Bank of Japan(信託口)(7.57%) Custody Bank of Japan, Ltd. (信託口)(3.74%) 日鐵住金物產從業員持株會(1.36%) DFA INTL SMALL CAP VALUE PORTFOLIO(1.04%) Custody Bank of Japan, Ltd. (信託口4) (0.87%) Custody Bank of Japan, Ltd. (三井住友信託銀行再信託分・新日本電工株式會社退職給付信託口)(0.67%) UBS AG LONDON A/C IPB SEGREGATED CLIENT ACCOUNT (0.62%) JP MORGAN CHASE BANK 385781 (0.58%)
國票創業投資股份有限公司	國票金融控股股份有限公司(100%)

(2) 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

112年4月23日

法人名稱	法人股東之主要股東
英屬維京群島商 Himawari International Investment Co., Ltd	平出莊司(100%)
日本製鐵株式會社	The Master Trust Bank of Japan(信託口)(15.5%) Custody Bank of Japan, Ltd. (信託口) (5.7%) 日本生命保險(2.1%)

法人名稱	法人股東之主要股東
	STATE STREET BANK WEST CLIENT - TREATY 505234 (1.7%) 明治安田生命保險(1.5%) MIZUHO 銀行(1.3%) 日本製鐵株式會社從業員持株會(1.3%) 三井住友銀行(1.1%) 住友商事(1.1%) 三菱 UFJ 銀行(1.0%)
三井物產株式會社	The Master Trust Bank of Japan(信託口)(16.25%) Euroclear Bank SA/NV (7.57%) Custody Bank of Japan, Ltd. (信託口)(6.24%) 日本生命保險相互會社(2.29%) JPMorgan Chase bank 385632 (2.17%) STATE STREET BANK WEST CLIENT - TREATY 505234 (1.60%) JPMorgan Chase bank 385781 (1.29%)
日鉄住金物產 從業員持株會	員工透過自由參加成為會員, 會員每個月支付一定金額(從薪資裡扣除)共同持有公司股份的組織
國票金融控股 股份有限公司	諾威斯股份有限公司(8.05%) 耐斯資融股份有限公司 (4.07%) 美麗華大飯店股份有限公司(3.91%) 耐斯投資開發股份有限公司(3.21%) 第一商業銀行股份有限公司(3.16%) 合作金庫商業銀行股份有限公司(2.12%) 人旺股份有限公司 (1.93%) 錦鉉企業股份有限公司(1.79%) 台灣銀行股份有限公司(1.60%) 彰化商業銀行股份有限公司(1.41%)

## (3) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

112 年 4 月 30 日

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
平出莊司 (代表：向日 葵國際投資 股份有限公司)	於1999年創立乾杯燒肉居酒屋經營至今，在燒肉、居酒屋以及餐飲服務有20年以上經驗。同時，自乾杯於2004年開始和日鉄物產業務往來，自辦牛肉進口業務，對於牛肉進口及運用也逐步建立know-how，發展出多個餐廳品牌並擴展批發零售通路。具商務、公司業務所須之工作經驗。	(9)(10)(11)	0
草野裕吾 (代表：日鉄 物產株式會 社)	日本國立信州大學畜產系學士，畢業後進入伊藤萬株式會社(現日鉄物產)，負責牛肉進出口相關業務已逾30年，現為食糧本部新規事業推進室室長，具豐富的牛肉知識並且了解原料和市場趨勢，具商務、公司業務所須之工作經驗。	(1)(2)(4)(6) (7)(9)(10) (11)	0
國票創業投 資股份有限 公司(代表 人：楊承義)	英國倫敦政經學院企業管理碩士，身為國票創投董事長，具商務、經營管理、公司業務所須之工作經驗。	(1)(2)(4)(5) (6)(7)(8)(9) (10)(11)	0
林水仙	美國哥倫比亞電機系碩士，歷經高盛、摩根史丹利、AEA，並於2015年成立益源資本，在中國大陸投資並扶植消費品牌。熟悉大陸消費市場，擅長資本規劃，具商務、公司業務所須之工作經驗。	(1)(2)(3)(4) (6)(7)(8)(9) (10)(11)(12)	0
魏伯憲	現為陽銘聯合會計師事務所會計師，曾擔任勤業眾信會計師事務所經理等職務，具備專業之財務會計實務經驗。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	0
王國雄	現為成真社會企業有限公司董事長，歷經王品餐飲(股)公司副董事長兼總經理，具備商務、經營管理、公司業務所需之工作經驗。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	0

陳業鑫	現為業鑫法律事務所所長，具律師執照，曾擔任歷任高雄地方法院法官、台北市勞動局長等職務，具備豐富法律實務經驗。	(1)(2)(3)(4) (5)(6)(7)(8) (9)(10)(11) (12)	0
-----	--	---	---

註 1：上述董事及獨立董事皆未有公司法第30 條各款情事。

註 2：董事於選任前二年及任職期間之獨立性情形。(符合者揭露於上表)

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(4) 董事會多元化及獨立性：

i. 董事會多元化：

本公司董事會成員組成依據「公司治理實務守則」與「董事選舉辦法」從多個方面考慮董事會成員多元化。本公司共有 7 席董事，包含 3 席獨立董事；其中有一席為女性董事；提倡、尊重董事多元化政策，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，相信多元化方針有助提升公司整體表現。董事會成員之選任均以用人唯才為原則，具備跨產業領域之多元互補能力，包括基本條件與價值：(如：性別及年齡等)、也各自具有專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務)、專業技能及產業經歷等。

而本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

多元化 核心  董事姓名	基本組成							產業經驗					專業能力					
	國籍	性別	具員工身分	年齡					獨立 董事 任期 資 年	餐 飲 業	運 輸 物 流 業	財 務 服 務 及 顧 問	創 業 投 資	法 律 服 務 及 顧 問	其 他	法 律	會 計	經 營 管 理
				41~45	46~50	51~55	56~60	61~65										
平出莊司 (代表：向日葵國際投資股份有限公司)	中華民國	男	✓	✓						✓							✓	
草野裕吾 (代表：日鉄物産株式會社)	日本	男				✓								✓			✓	
國票創業投資股份有限公司 (代表人：楊承義)	中華民國	男		✓								✓					✓	

多元化 核心  董事姓名	基本組成									產業經驗					專業能力				
	國籍	性別	具員工身分	年齡					獨立任期資		餐飲業	運輸 物流業	財務 服務及顧問	創業 投資	法律 服務及顧問	其他	法律	會計	經營 管理
				41~45	46~50	51~55	56~60	61~65	未滿三年	未滿九年									
林 水 仙	中華民國	女				✓						✓	✓					✓	
魏 伯 憲	中華民國	男			✓				✓			✓					✓		
陳 業 鑫	中華民國	男			✓			✓						✓		✓			
王 國 雄	中華民國	男					✓	✓		✓		✓					✓	✓	

ii. 董事會獨立性：

本公司董事會席次設置七人，其中三席為獨立董事，占董事會席次比重 3/7，另董事會獨立性請參閱「董事專業資格與獨立董事獨立性資訊揭露」。由前述董事資料表格可知，本公司已成立審計委員會取代監察人職務且董事會七席成員彼此間均未具有配偶或二親等以內之親屬關係，故無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項之情事。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月30日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	平出莊司	男	107.06.29	—	—	—	—	7,331,000	37.87	輔仁大學哲學系學士	向日葵國際投資股份有限公司董事長 英屬維京群島商 Suiren International Investment Co.,Ltd.董事長 英屬維京群島商 Ajisai International Investment Co., Ltd 董事長	—	—	—	本公司因營運所需，故董事長與總經理為同一人，已增加獨立董事席次為 3 席，其餘董事並無兼任員工或經理人之情形。
資深副總經理	中華民國	董浩成	男	108.03.01	224,253	1.16	—	—	—	—	輔仁大學哲學系學士 輔仁大學國際創業與經營管理碩士	—	—	—	—	
資深副總經理	中華民國	江宜展 (註 1)	男	103.06.18	146,579	0.76	—	—	—	—	輔仁大學哲學系學士 乾杯股份有限公司老乾杯品牌經理	乾杯(深圳)、乾杯(上海) 餐飲管理有限公司 總經理	—	—	—	—
副總經理	日本	尾形正匡 (註 1)	男	111.03.29	1,000	0.01	—	—	—	—	株式会社ワイズフードシステム飲食事業統括料理長 商品本部本部長、總料理長	—	—	—	—	
財務長	中華民國	蔡淑娟 (註 2)	女	112.03.14	—	—	—	—	—	—	台北醫學大學生物科技高階管理碩士 達爾膚生醫科技股份有限公司財務長 英屬開曼群島商納諾(股)公司財務長	—	—	—	—	
會計課課長	中華民國	邱子芸 (註 3)	女	111.07.21	—	—	—	—	—	—	致理技術學院會計資訊系學士 勤業眾信聯合會計師事務所副理	—	—	—	—	
稽核室室長	中華民國	葉志男	男	105.10.27	—	—	—	—	—	—	淡江大學管理科學碩士 國際內部稽核師 味全食品股份有限公司點心部課長 力麗集團 總管理部經理 力麗集團 楊梅廠區經理	—	—	—	—	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
財務部專案經理	中華民國	陳亭方(註4)	女	107.08.09	-	-	-	-	-	-	國立清華大學經濟系學士 台北富邦銀行商品行銷部襄理 美國普度大學 MBA 碩士 台灣野村總研諮詢顧問(股)公司顧問	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	王世亮(註5)	男	111.03.29	-	-	-	-	-	-	淡江大學 化學系畢業 瓦城泰國料理廚師 乾杯(股) 人財課主任 乾杯(上海)餐飲管理有限公司財務長	-	-	-	-	-
會計部副理	中華民國	邱佩妤(註6)	女	109.12.23	-	-	-	-	-	-	中原大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所副理	-	-	-	-	-
中國區副總經理	中華民國	黃鴻吉(註7)	男	104.03.26	39,531	0.21	-	-	-	-	德霖技術學院副學士 王品西堤牛排儲備幹部 乾杯股份有限公司品牌經理	-	-	-	-	-

註1：111年3月29日董事會通過任命。

註2：112年3月14日董事會通過任命。

註3：111年7月21日董事會通過任命，112年3月14日因公司內部職務調整解任。

註4：原任財務長112年3月14日內部職務調整為財務部專案經理。

註5：111年3月29日董事會通過任命，111年11月15日辭職解任。

註6：111年6月12日辭職解任。

註7：111年3月31日辭職解任。

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

#### (一) 一般董事及獨立董事之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)							
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	平出莊司	1,800	1,800	-	-	-	-	4	4	(1.79)	(1.79)	5,810	5,810	108	108	2	-	2	-	(7.66)	(7.66)	無	
董事	草野裕吾																						
董事	國票創業投資股份有限公司																						
董事	林水仙	1,800	1,800	-	-	-	-	9	9	(1.79)	(1.79)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.79)	(1.79)	無	
獨立董事	魏伯憲																						
獨立董事	陳業鑫																						
獨立董事	王國雄(註1)																						
獨立董事	多田利郎(註2)																						

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：除依本公司章程訂定之董事酬金給付原則外，相關酬金由薪資報酬委員會提案，經董事會決議通過後施行。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：於111年06月28日股東常會全面董事改選時新選任。

註2：於111年06月28日股東常會全面董事改選後解任。

註3：111年度個體財務報告稅後虧損，故為負數。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 1,000,000 元	草野裕吾、國票創業 投資股份有限公司、 林水仙、魏伯憲、多田 利郎、陳業鑫、王國雄	草野裕吾、國票創業 投資股份有限公司、 林水仙、魏伯憲、多田 利郎、陳業鑫、王國雄	草野裕吾、國票創業 投資股份有限公司、 林水仙、魏伯憲、多田 利郎、陳業鑫、王國雄	草野裕吾、國票創業 投資股份有限公司、 林水仙、魏伯憲、多田 利郎、陳業鑫、王國雄
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	平出莊司	平出莊司
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	7 人	8 人	8 人

(二) 監察人之酬金：不適用

本公司已依證券交易法第 14 條之 4 第 1 項規定設立審計委員會，故無監察人。

(三) 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	平出莊司	12,140	14,518	108	108	3,246	3,246	10	-	10	-	(15.38) (註2)	(17.74) (註2)	無
資深副總經理	董浩成 (註1)													
資深副總經理	江宜展 (註1)													
副總經理	尾形正匡 (註1)													

註1：111年3月29日董事會通過任命升遷。

註2：111年度個體財務報告稅後虧損，故為負數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	尾形正匡、董浩成	尾形正匡、董浩成
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	江宜展	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	平出莊司	平出莊司、江宜展
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	4人	4人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元；%

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
	會計課課長(註1)	邱子芸	-	5	5	(0.004) (註3)
財務部專案經理(註2)	陳亭方					

註1：111年7月21日董事會通過任命，112年3月14日因公司內部職務調整解任。

註2：原任財務長112年3月14日內部職務調整為財務部專案經理。

註3：111年度個體財務報告稅後虧損，故為負數。

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

單位：%

名稱	110年度		111年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	10.47	10.47	(9.45)	(9.45)
總經理及副總經理	10.31	10.31	(15.38)	(17.74)

註：111年度個體財務報告稅後虧損，故為負數；本公司設有審計委員會，故無監察人相關資訊。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事、監察人

本公司給付董事及監察人之酬金係依本公司章程規定辦理。民國105年8月4日成立薪酬委員會後，相關酬金由薪資報酬委員會提案，經董事會決議通過後施行。

## (2) 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金、員工酬勞等，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準訂定；員工酬勞係依本公司章程規定辦理。民國 105 年 8 月 4 日成立薪酬委員會後，相關酬金由薪資報酬委員會提案，經董事會決議通過後施行。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定，酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

## 四、公司治理運作情形

### (一) 董事會運作情形

最近年度及截至年報刊印日止，董事會開會 13 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率【B/A】	備註
董事長	平出莊司 代表：向日葵國際投資股份有限公司	13	0	100%	應出席 13 次
董事	草野裕吾 代表：日鉄物産株式會社	12	1	92%	應出席 13 次
董事	國票創業投資股份有限公司代表人：楊承義	1	1	50%	國票創業投資股份有限公司原代表人陳冠如(應出席 11 次)，112 年 3 月 9 日改派為楊承義(應出席 2 次)
	舊任代表人：陳冠如	7	3	64%	
董事	林水仙	11	2	85%	應出席 13 次
獨立董事	魏伯憲	13	0	100%	應出席 13 次
獨立董事	陳業鑫	13	0	100%	應出席 13 次
獨立董事	王國雄	8	0	100%	111 年 6 月 28 日新任；應出席 8 次
獨立董事	多田利郎	5	0	100%	111 年 6 月 28 日解任；應出席 5 次
其他應記載事項： 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形					

會議名稱	日期	董事名稱	議案內容	利益迴避及表決情形
民國一一年第一次董事會	111/1/20	平出莊司	審查董事長及委任經理人110年績效考核案	經代理主席徵詢無需利益迴避之出席董事，無異議通過。
民國一一年第二次董事會	111/3/29	平出莊司	111年度董事長及委任經理人之薪資報酬調整案	經代理主席徵詢無需利益迴避之出席董事，無異議通過。
民國一二年第一次董事會	112/1/17	平出莊司	審查董事長及委任經理人111年績效考核案	經主席徵詢無需利益迴避之出席董事，無異議通過。
民國一二年第二次董事會	112/3/14	平出莊司	111年度董事長及委任經理人之薪資報酬調整案	經代理主席徵詢無需利益迴避之出席董事，無異議通過。
民國一二年第二次董事會	112/3/14	草野裕吾	本公司擬與關係人日鐵物產株式會社簽訂進貨及商品諮詢顧問合約書案	經主席徵詢無需利益迴避之出席董事，無異議通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：不適用。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估

(一)加強董事會職能之目標

1. 本公司已經董事會決議通過依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規範」，董事會之運作皆依「董事會議事規範」辦理。
2. 本公司定期安排董事參與專業進修課程，使董事保持其專業優勢與能力。
3. 持續提升資訊透明度：本公司指定專人負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新等。
4. 本公司已設立審計委員會制取代監察人制，藉以加強董事會之治理能力。

(二)執行情形評估

1. 本公司於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

2. 本公司已成立審計委員會，以協助董事會執行其職責。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形

最近年度及截至年報刊印日止審計委員會開會 13 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率【B/A】	備註
獨立董事	魏伯憲	13	0	100%	應出席 13 次
獨立董事	陳業鑫	13	0	100%	應出席 13 次
獨立董事	王國雄	8	0	100%	111 年 6 月 28 日新任；應出席 8 次
獨立董事	多田利郎	5	0	100%	111 年 6 月 28 日解任；應出席 5 次

其他應記載事項：

一、證券交易法第 14 條之五所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、獨立董事建議或反對事項內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

會議名稱	日期	議案內容	對公司獨立董事意見之處理及決議情形
民國一十二年第一次審計會	112/1/17	擬透過乾杯(香港)控股有限公司轉投資乾杯(上海)、乾杯(深圳)餐飲管理有限公司增資案	原議案為擬透過乾杯(香港)控股有限公司轉投資乾杯(上海)、乾杯(深圳)餐飲管理有限公司增資總額為美元三百萬元，獨立董事魏伯憲、獨立董事王國雄建議下修增資總額為美元二百萬元。 <u>獨立董事意見如下：</u> <u>獨立董事魏伯憲：</u> 考量增資後影響資金運用狀況，財務宜保守評估。 <u>獨立董事王國雄：</u> 公司應多保留資金運用彈性，建議增資金額下修。本案因公司提供之近期業績呈現中國大陸疫情衝擊趨緩，同時也報告跟銀行洽談融資進展，經我司重新評估核算後，調整增資總額為美元二百萬元，乾杯(上海)、乾杯(深圳)餐飲管理有限公司各為美元一百萬元。 <u>決議情形：</u> 三位獨立董事同意公司提案之修正增資總金額並送董事會經全體董事決議通過。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)本公司稽核主管於稽核項目完成後皆依法向獨立董事提出稽核報告及討論，雙方溝通良好。

(二)本公司稽核主管列席每次定期性董事會並每季作成稽核報告，董事及獨立董事就報告事項並無反對意見。

(三)本公司獨立董事與簽證會計師會以面對面或書面方式進行財務報告內容等事項之溝通及了解。

(四)本公司於108年2月18日審計委員會設立後，本公司內部稽核主管不定期與獨立董事就年度內部稽核計畫執行情形進行報告。

2. 監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無重大差異情形
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司設有發言人、代理發言人及股務作業相關人員，作為股東建議及溝通之管道。	無重大差異情形
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司能實際掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股狀況，並依法申報持股情形。	無重大差異情形
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司訂有「關係人相互間財務業務相關作業規範」，據以建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制。	無重大差異情形
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司訂有「防範內線交易作業程序」，並禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異情形
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		本公司董事會成員分別具備餐飲、管理、會計、法律等專業技能，並就本公司運作、營運型態及發展需求擬定適當之多元化方針。	無重大差異情形

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將會視實際運作情形設置其他功能性委員會。	無重大差異情形
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司目前已訂董事會績效評估辦法及程序，每年定期檢討董事會效能，提高公司治理程度。後續將依實際運作之需要，訂定董事會績效評估方法及方式。	無重大差異情形
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司委任勤業眾信聯合會計師事務所姚勝雄及陳昭伶擔任簽證會計師，每年定期進行評估其獨立性，並取具會計師獨立性聲明書。	無重大差異情形
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司尚無公司治理專責單位，但目前有指定人員辦理公司治理相關事務，包含辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記，製作董事會及股東會議事錄等。	無重大差異情形
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關	✓		(一)本公司設有發言人及代理發言人，有關財務、股 務及重大訊息等資訊均依規定公告於公開資訊 觀測站。	無重大差異情形

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
係人所關切之重要企業社會責任議題？			(二)本公司網站設有投資人專區，可妥適回應相關議題，以建立與投資人良好之溝通管道。 (三)本公司設有0800客服專線，以利與消費者溝通。 (四)本公司有專門之供應商窗口，定期與廠商對帳，隨時掌控與供應商之交易狀況。 (五)本公司人資部設有同仁專線，並隨時關懷同仁狀況。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部，辦理本公司各項股東會事務。	無重大差異情形
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司依據法令將相關財務、營運及重大訊息資訊發佈於公開資訊觀測站，並於公司網站設立公司治理專區揭露相關訊息。	無重大差異情形
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		本公司指定專人負責公司各項資訊之蒐集及揭露，以提供發言人、代理發言人及業務部門解答利害關係人與主管機關之查詢。	無重大差異情形
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告	✓		本公司為興櫃公司，111年度財報已於四個月內依法令規定公告申報；每月10日以前於指定網站公告每月	無重大差異情形

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			營收資訊。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>本公司管理階層積極推動公司治理，相關採行之制度與措施及履行情形摘要如下：</p> <p>(一)員工權益與僱員關懷：本公司以優於勞動基準法訂定工作規則，提供員工安全、健康的工作環境，並在任用、升遷、獎懲、福利、薪資、訓練等各方面遵循公平機會及行為規範。另外也成立職工福利委員會、勞資會議及勞工退休準備金監督委員會等，保障員工權益。</p> <p>(二)投資者關係：投資人可透過本公司網站及公開資訊觀測站來瞭解公司營運狀況，或透過股東常會及發言人、代理發言人與公司溝通。</p> <p>(三)供應商關係：本公司與供應商一向維繫良好關係，已建立穩定供應鏈，並定期或不定期對供應商進行訪廠作業，以確認其供應品質。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司已設置發言人及代理發言人處理與利害關係人之溝通事宜，並已於本公司網站設置與本公司溝通之管道。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司不定期安排董</p>	無重大差異情形

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>事及監察人專業知識內訓課程，並已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定進修。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有相關作業準則及控制辦法，由各專責主管督促執行，稽核人員定期或不定期查核、報告、追蹤改善執行情形。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：為提供客戶良好之服務，本公司已建立客訴處理機制，針對顧客抱怨事件會妥善判別問題所在及責任歸屬，以保障顧客之權益。</p> <p>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：無。</p>				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

條件		專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
身分別	姓名			
獨立董事 /召集人	魏伯憲	<p>取得會計師所需之國家考試及格領有證書之專門職業。</p> <p>現為陽銘聯合會計師事務所會計師，曾擔任勤業眾信會計師事務所經理等職務，具備專業之財務會計實務經驗。</p>	<p>1. 董事本人、配偶皆未持有本公司股票亦未以他人名義持有。</p> <p>2. 除董事本人擔任本公司獨立董事外，董事本人、配偶及近親皆未受僱於本公司或其關係企業，亦未擔任其董監事。</p>	無
獨立董事 /委員	陳業鑫	<p>取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業。</p> <p>現為業鑫法律事務所所長，曾擔任歷任高雄地方法院法官、台北市勞動局長等職務，具豐富法律實務經驗。</p>	<p>3. 董事本人未受僱於本公司之主要法人股東，亦未擔任其董監事。</p> <p>4. 董事本人非受雇於與本公司董總、相當職務者互為同一人或配偶之他公司，亦未擔任其董監事。</p>	無
獨立董事 /委員	王國雄	<p>現為成真社會企業有限公司董事長，歷經王品餐飲(股)公司副董事長兼總經理，在經營管理方面有深厚經驗，具備財務會計管理、經營管理能力。</p>	<p>5. 董事本人未擔任與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董監事、經理人，且未持有該公司股票。</p> <p>6. 董事本人僅以獨立董事身分提供專業意見並領取獨立董事酬金，未對集團企業提供其他專業服務。</p> <p>7. 董事本人未與其他董事</p>	無

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
				有配偶或二親等以內之親屬關係。 8. 董事本人以自然人身分當選且未有公司法第30條各款情事之一。 經檢視董事本人未與公司有直接或間接之利害關係，符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條所訂之獨立性資格。	

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：111年6月28日至114年6月27日，本公司111年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會9次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A)	備註
召集人	魏伯憲	9	0	100%	應出席9次
委員	陳業鑫	9	0	100%	應出席9次
委員	王國雄	5	0	100%	111年6月28日新任；應出席5次
委員	多田利郎	4	0	100%	111年6月28日解任；應出席4次

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司尚未設置推動永續發展專（兼）職單位，係由董事長室定期追蹤「永續發展實務守則」政策，如有違反之情事，則透過董事會向各董事們報告。	未設置推動永續發展專（兼）職單位
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		✓	本公司後續將於適當時機進行各項風險評估，並擬訂風險管理政策。	無重大差異情形
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司為維持餐飲安全及品質，主要食材由中央廚房統一調理，供各分店出餐。本工廠已設置油煙處理和汙水處理設備，並設置專責單位負責管理，已建立合適之環境管理制度。	無重大差異情形
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司各店鋪均使用清洗式餐具，避免製造過多廢棄物，造成環境負荷。同時在展店裝潢設計方面，優先採用綠建材，以維護地球資源，保護生態環境，並致力提升各項資源之利用效率，以降低對環境之衝擊。	無重大差異情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		本公司關注氣候變遷相關議題，並視未來變化評估因應措施。	無重大差異情形
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司定期盤查統計用水量及廢棄物總量，並持續採購環保及節能減碳之相關設備，以達節能減碳，減少對環境之衝擊。	無重大差異情形
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司以優於勞動基準法規定，並依國際人權公約之原則，制訂工作規則及相關管理辦法。	無重大差異情形
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司之休假及其他福利則依循勞基法規定並制定，並設置職工福利委員會綜理員工有關福利事項，且本公司章程制定「本公司年度結算如有獲利，應先提撥不得少於百分之一為員工酬勞…(後略)」，與員工共享經營成果。	無重大差異情形
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並	✓		1. 本公司新進人員皆於到職前接受體	無重大差異情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
對員工定期實施安全與健康教育？			<p>格檢查，而在職人員則每年辦理一次員工健康檢查；</p> <p>2. 訂定職場不法侵害防治及性騷擾防治等，協助同仁身心危害預防及處理。</p> <p>3. 本公司設有職業安全衛生室負責監督工作環境之安全與衛生，並不定期對員工實施安全與健康教育訓練。</p>	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司為各級員工訂有完整的培訓課程，以提升員工競爭力、職涯發展。	無重大差異情形
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司依相關法規制訂管理流程，並極力避免誤導或任何其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為，並設有 0800 客服專線，以利與消費者溝通。	無重大差異情形
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司所選擇供應商需對環境、消費者食用安全及社會並無不利影響，方可入列。	無重大差異情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司為興櫃公司，未來上櫃後將依規定編制之。	未達應編列永續報告書之編列標準。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司已制訂「誠信經營守則」，由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。	無重大差異情形
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「內部行為準則」，提供負責重要事務人員的行為規範，並透過內部稽核單位的查核機制，防範不誠信行為之營業活動，行賄及收賄、提供非法政治獻金等情事發生。	無重大差異情形

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司已於誠信經營守則中明訂禁止不誠信行為，並有內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形，當遇員工有發生不誠信行為時，依據工作規則予以懲戒。	無重大差異情形
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司對往來之廠商已建立評核機制，與其訂立合約時，對雙方的權利義務均詳訂其中，並簽立保密條款。	無重大差異情形
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司稽核室為隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位，由內部稽核人員定期查核並向董事會報告。	無重大差異情形
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		本公司已制訂「誠信經營守則」，防止利益衝突，並設置適當陳述管道。	無重大差異情形
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司內部稽核單位訂有年度稽核計畫執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。	無重大差異情形
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓	✓		本公司透過各項會議及不定期宣導誠信經營相關	無重大差異情形

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
練？			守則，使員工確實瞭解其定義並遵守。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司設有內部舉報管道，並由人力資源部負責處理相關事宜。	無重大差異情形
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司已規範受理檢舉事項之作業程序單位，需承擔相關保密責任。	無重大差異情形
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司設有保護政策鼓勵員工能安心提出舉報事件，不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異情形
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司設有網站揭露相關企業文化及經營理念等資訊，並依法令規定於公開資訊觀測站公告「誠信經營守則」。	無重大差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司之『誠信經營守則』係依『上市上櫃公司誠信經營守則』編制並執行，尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
(一) 本公司不定期安排董監事參與公司治理課程，同時也會藉由內部會議宣導本公司之誠信經營政策，以增益其監督及治理公司之能力，期能提升本公司治理成效及誠信經營之落實。				
(二) 本公司另訂有「防範內線交易作業程序」、「財務及非財務資訊管理」及「內部控制制度自行檢查作業之程序及方法」等辦法，落實自我監督的機制，確保誠信運作之效率及效果。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

1. 公司治理守則及相關規章

本公司已有訂定「公司治理實務守則」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事選舉辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「防範內線交易作業程序」、「永續發展實務守則」及「董事會績效評估辦法」等相關規章，並公告於公司網站及公開資訊觀測站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書

乾杯股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：民國 112 年 4 月 19 日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 112 年 4 月 19 日董事會通過，出席董事七人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

乾杯股份有限公司



董事長：平出莊司



簽章

總經理：平出莊司



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

日期	類別	重要決議
111/1/20	董事會	1. 審查董事長及委任經理人 110 年績效考核案 2. 購買「董事責任保險」案
111/3/29	董事會	1. 「公司章程」修訂案 2. 「取得或處分資產處理程序」修訂案 3. 重新訂定本公司「股東會議事規則」案 4. 「公司治理實務守則」修訂案 5. 全面改選董事案 6. 受理百分之一以上股東對董事候選人提名相關事宜 7. 解除本公司新任董事競業禁止案 8. 召開本公司 111 年股東常會相關事宜 9. 擬提請董事會通過提名董事(含獨立董事)候選人案 10. 擬重新指派乾杯(上海)餐飲管理有限公司董事、監察人及總經理案 11. 本公司資深副總經理、副總經理異動案 12. 111 年度董事長及委任經理人之薪資報酬調整案 13. 本公司之「印鑑管理辦法」、「核決權限表」修訂案 14. 提請通過初次申請上櫃前發行新股公開承銷，原股東放棄優先認股權利案 15. 本公司擬申請銀行中長期融資額度案 16. 本公司新增對乾杯(上海)餐飲管理有限公司與乾杯(深圳)餐飲管理有限公司資金貸與案 17. 新增孫公司乾杯(上海)餐飲管理有限公司資金貸與乾杯(深圳)餐飲管理有限公司案
111/4/21	董事會	1. 本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 2. 本公司 110 年度營業報告書及財務報表案 3. 本公司 110 年度盈餘分配案 4. 本公司 110 年度「內部控制制度聲明書」案 5. 本公司「111 年度限制員工權利新股發行辦法」訂定案

日期	類別	重要決議
		6. 擬重新指派乾杯(深圳)餐飲管理有限公司、乾杯(倫敦)餐飲管理有限公司、乾杯(美國)餐飲管理有限公司、乾杯(香港)餐飲管理有限公司董事、監察人案
111/5/12	董事會	1. 乾杯(上海)餐飲管理有限公司、乾杯(深圳)餐飲管理有限公司擬向銀行申請短期融資額度及本公司為其背書保證案 2. 擬申請短期擔保保證放款額度案 3. 本公司新增對乾杯(深圳)餐飲管理有限公司資金貸與案 4. 新增孫公司乾杯(深圳)餐飲管理有限公司資金貸與乾杯(上海)餐飲管理有限公司案 5. 孫公司乾杯(深圳)餐飲管理有限公司擬向銀行申請短期融資額度案
111/6/10	董事會	1. 新增乾杯(上海)餐飲管理有限公司資金貸與乾杯(上海)貿易有限公司案 2. 本公司九大循環作業修訂案 3. 本公司擬辦理 111 年度限制員工權利新股發行及發行辦法修訂案
111/6/28	股東會	1. 承認本公司 110 年度盈餘分配案 2. 「公司章程」修訂案 3. 承認本公司 110 年度營業報告書及財務報表案 4. 全面改選董事案 5. 「取得或處分資產處理程序」修訂案 6. 重新訂定本公司「股東會議事規則」案 7. 初次申請上櫃前發行新股公開承銷，原股東放棄優先認股權利案 8. 解除本公司新任董事競業禁止案
111/6/28	董事會	1. 選任董事長案 2. 委任薪資報酬委員會委員案
111/7/21	董事會	1. 本公司更換主辦輔導推薦證券商案 2. 本公司會計主管任命案 3. 乾杯(上海)餐飲管理有限公司擬向銀行申請短期融資額度及本公司為其背書保證案 4. 擬申請短期擔保保證放款額度案 5. 本公司擬申請銀行中長期融資額度案 6. 審議新任董事薪酬案 7. 審議新任會計主管薪酬案 8. 本公司 111 年度限制員工權利新股發行股數修正案

日期	類別	重要決議
111/8/9	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司調整對乾杯(深圳)餐飲管理有限公司資金貸與金額案</li> <li>2. 本公司 111 年第二季合併財務報表案</li> <li>3. 訂定本公司現金股利配息基準日相關事宜案</li> </ol>
111/11/4	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 指派乾杯(上海)餐飲管理有限公司總經理案</li> <li>2. 審查上海外灘本店之承租案</li> </ol>
111/12/22	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 民國 112 年度稽核計劃制定案</li> <li>2. 本公司限制員工權利新股票買回註銷基準日訂定案</li> <li>3. 「董事會議事規範」、「獨立董事之職權範疇規則」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「內部重大資訊處理作業程序」、「企業社會責任實務守則」修訂案</li> <li>4. 「印鑑管理辦法」修訂案</li> <li>5. 「會計制度」、「財務報表編製流程管理作業」、「應收帳款備抵呆帳提列政策」、「備抵存貨提列政策」修訂案</li> <li>6. 「銷售及收款循環」、「研發循環」修訂案</li> <li>7. 審查本公司五股物流倉儲之承租案</li> <li>8. 本公司民國 112 年度之營運計畫預算案</li> <li>9. 審查乾杯(倫敦)餐飲管理有限公司之倫敦店承租案</li> <li>10. 本公司擬增資乾杯(倫敦)餐飲管理有限公司案</li> </ol>
112/1/17	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司委任會計師辦理查核簽證及報酬案</li> <li>2. 「核決權限表」修訂案</li> <li>3. 審查董事長及委任經理人 111 年績效考核案</li> <li>4. 擬透過乾杯(香港)控股有限公司轉投資乾杯(上海)、乾杯(深圳)餐飲管理有限公司增資案</li> </ol>
112/3/14	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 「公司章程」修訂案</li> <li>2. 「道德行為準則」修訂案</li> <li>3. 召開民國 112 年股東常會之日期、地點及議案事項，並以書面或電子方式行使表決權案</li> <li>4. 購買「董事責任保險」案</li> <li>5. 112 年度董事長及委任經理人之薪資報酬調整案</li> <li>6. 財務、會計主管異動案</li> <li>7. 審議新任財務暨會計主管薪酬案</li> <li>8. 修訂「公司治理實務守則」及增訂「關係人相互間財務業務相關作業規範」案</li> </ol>

日期	類別	重要決議
		9. 本公司擬與關係人日鐵物產株式會社簽訂進貨及商品諮詢顧問合約書案 10. 「核決權限表」修訂案 11. 修訂「永續發展實務守則」案
112/4/19	董事會	1. 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 2. 孫公司乾杯(深圳)餐飲管理有限公司調整對乾杯(上海)餐飲管理有限公司資金貸與金額案 3. 本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 4. 本公司 111 年度盈虧撥補案 5. 本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」案 6. 本公司資本公積轉增資發行新股案 7. 本公司申請股票上櫃案 8. 提請通過初次申請上櫃前發行新股公開承銷，原股東放棄優先認股權利案 9. 「股東會議事規則」修訂案 10. 新增民國 112 年股東常會之議案事項 11. 本公司限制員工權利新股買回註銷基準日訂定案 12. 委任會計師辦理查核簽證及報酬案 13. 本公司擬向第一銀行申請提高融資額度案 14. 「財務報表編製流程管理作業」修訂案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
副總經理	王世亮	111/3/29	111/11/15	個人生涯規劃
會計主管	邱佩好	109/12/23	111/6/12	個人生涯規劃
財務主管	陳亭方	107/8/9	112/3/14	內部職務調整
會計主管	邱子芸	111/7/21	112/3/14	內部職務調整

#### 五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣千元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	會計師查 核期間	審計 公費	非審計 公費	合計	備註

勤業眾信聯合 會計師事務所	姚勝雄 陳昭伶	111.1.1~ 111.12.31	4,300	270	4,570	非審計公費為 XBRL 申報費、移轉訂價、 限制員工權利新股
------------------	------------	-----------------------	-------	-----	-------	--------------------------------------

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度 截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長/大股東 /總經理	平出莊司	-	-	-	-
	代表：向日葵國際 投資股份有限公司	-	-	-	-
董事/大股東	草野裕吾	-	-	-	-
	代表：日鉄物産株式會社	-	-	-	-
董事	國票創業投資 股份有限公司	-	-	-	-
	代表人：陳冠如(註 1)	-	-	-	-
	代表人：楊承義(註 1)	-	-	-	-
董事	林水仙	-	-	-	-
獨立董事	魏伯憲	-	-	-	-
獨立董事	陳業鑫	-	-	-	-
獨立董事	王國雄(註 2)	-	-	-	-
獨立董事	多田利郎(註 3)	-	-	-	-
資深副總經理	董浩成	-	-	-	-
資深副總經理	江宜展	(5,000)	-	-	-
副總經理	尾形正匡(註 4)	-	-	-	-
副總經理	王世亮(註 5)	-	-	-	-
財務長	蔡淑娟(註 6)	-	-	-	-
專案經理	陳亭方(註 7)	-	-	-	-
課長	邱子芸(註 8)	-	-	-	-
副理	邱佩妤(註 9)	-	-	-	-

職稱	姓名	111 年度		112 年度 截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
副總經理	黃鴻吉(註 10)	-	-	-	-

註 1：112 年 3 月 9 日法人董事改派新代表人楊承義。

註 2：111 年 6 月 28 日股東常會全面改選董事時初次選任。

註 3：111 年 6 月 28 日股東常會全面改選董事時解任。

註 4：111 年 3 月 29 日經董事會決議通過新任。

註 5：111 年 3 月 29 日經董事會決議通過新任；111 年 11 月 15 日辭職解任。

註 6：112 年 3 月 14 日經董事會決議通過新任。

註 7：112 年 3 月 14 日因內部職務調整解任。

註 8：111 年 7 月 21 日經董事會決議通過新任；112 年 3 月 14 日因內部職務調整解任。

註 9：111 年 6 月 12 日辭職解任。

註 10：111 年 3 月 31 日辭職解任。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112年4月30日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
向日葵國際投資股份有限公司	5,131,000	26.51	—	—	—	—	1. Suiren International Investment Co., Ltd. 2. Ajisai International Investment Co., Ltd.	董事長為同一人	—
代表人： 平出莊司	—	—	—	—	7,331,000	37.87	—	—	—
日鉄物産株式會社(註1)	2,491,897	12.88	—	—	—	—	—	—	—
代表人： 中村真一	—	—	—	—	—	—	—	—	—
凱基銀行託管益源資本亞洲合夥基金投資專戶	1,412,000	7.30	—	—	—	—	—	—	—
涂水城	1,232,000	6.37	—	—	—	—	—	—	—
國票創業投資股份有限公司	1,101,523	5.69	—	—	—	—	—	—	—
代表人： 楊承義	—	—	—	—	—	—	—	—	—
英屬維京群島商 Suiren International Investment Co., Ltd	1,100,000	5.68	—	—	—	—	1. 向日葵國際投資股份有限公司 2. Ajisai International Investment Co., Ltd.	董事長為同一人	—
代表人： 平出莊司	—	—	—	—	7,331,000	37.87	—	—	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
英屬維京群島商 Ajisai International Investment Co., Ltd	1,100,000	5.68	—	—	—	—	1. 向日葵國際投資股份有限公司 2. Suiren International Investment Co., Ltd.	董事長為同一人	—
代表人： 平出莊司	—	—	—	—	7,331,000	37.87	—	—	—
台北富邦商業銀行受託保管乾杯股份有限公司員工有表決權有股利分配權之限制型股票信託專戶	715,200	3.70	—	—	—	—	—	—	—
凱基銀行託管日商株式會社升田酒造店投資專戶	550,000	2.84	—	—	—	—	—	—	—
日商株式會社牛心(註2)	288,000	1.49	—	—	—	—	—	—	—
代表人： 伊藤勝也	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：日鉄物産株式會社另有持股信託 250,000 股，持股比率為 1.29%。

註2：日商株式會社牛心另有持股信託 235,079 股，持股比率為 1.21%。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111年12月31日；單位：股；%

轉投資事業名稱	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
乾杯(香港)控股有限公司	3,850,000	100	-	-	3,850,000	100
KANPAI(LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	1,500,000	100	-	-	1,500,000	100
KANPAI(TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	19,000	100	-	-	19,000	100
乾杯(上海)餐飲管理有限公司	不適用	100	-	-	不適用	100
乾杯(香港)餐飲管理有限公司	不適用	100	-	-	不適用	100
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司	不適用	100	-	-	不適用	100
乾杯(上海)貿易有限公司	不適用	100	-	-	不適用	100

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股份種類

112年4月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	19,323,483	10,676,7517	30,000,000	興櫃股票

##### 2. 股本形成經過

112年4月30日；單位：股/新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
100.06	10	5,000,000	50,000,000	4,400,000	44,000,000	發行新股	無	註1
100.08	82	20,000,000	200,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資	無	註2
101.01	10	20,000,000	200,000,000	6,400,000	64,000,000	盈餘轉增資	無	註3
101.07	10	20,000,000	200,000,000	8,448,000	84,480,000	盈餘轉增資	無	註4
101.10	80	20,000,000	200,000,000	9,073,000	90,730,000	現金增資	無	註5
102.07	10	20,000,000	200,000,000	10,796,870	107,968,700	盈餘轉增資	無	註6
103.07	10	20,000,000	200,000,000	13,352,270	133,522,700	盈餘轉增資	無	註7
103.09	75	20,000,000	200,000,000	14,849,695	148,496,950	現金增資	無	註8
104.11	75	20,000,000	200,000,000	17,352,783	173,527,830	現金增資	無	註9
107.08	163	20,000,000	200,000,000	18,352,783	183,527,830	現金增資	無	註10
107.09	65.60	20,000,000	200,000,000	18,488,283	184,882,830	員工認股權轉換	無	註11
107.09	70.87	20,000,000	200,000,000	18,501,283	185,012,830	員工認股權轉換	無	註11
108.01	64.31	20,000,000	200,000,000	18,503,283	185,032,830	員工認股權轉換	無	註12
108.05	64.31	20,000,000	200,000,000	18,503,783	185,037,830	員工認股權轉換	無	註13
108.08	64.31	20,000,000	200,000,000	18,596,283	185,962,830	員工認股權轉換	無	註14
108.12	60.36	20,000,000	200,000,000	18,607,283	186,072,830	員工認股權轉換	無	註15
109.12	57.94	20,000,000	200,000,000	18,608,283	186,082,830	員工認股權轉換	無	註16
111.08	40	30,000,000	300,000,000	19,391,483	193,914,830	發行限制員工權利新股	無	註17
112.01	40	30,000,000	300,000,000	19,354,283	193,542,830	收買回限制員工權利新股	無	註18

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
112.04	40	30,000,000	300,000,000	19,323,483	193,234,830	收買回限制員工權利新股	無	註19

註1：100.06.15 府產業商字號 10084358300 號

註2：100.08.25 府產業商字第 10086776310 號

註3：101.01.03 府產業商字第 10091171500 號

註4：101.07.30 府產業商字第 10185731810 號

註5：101.10.05 府產業商字第 10188464900 號

註6：102.07.10 府產業商字第 10285626800 號

註7：103.07.17 府產業商字第 10385703610 號

註8：103.09.19 府產業商字第 10388203900 號

註9：104.12.07 府產業商字第 10490697400 號

註10：107.08.01 府產業商字第 10751492620 號

註11：107.09.07 府產業商字第 10753027210 號

註12：108.01.14 府產業商字第 10845203510 號

註13：108.05.02 府產業商字第 10849253300 號

註14：108.09.04 府產業商字第 10853376000 號

註15：109.01.14 府產業商字第 10945188800 號

註16：110.01.15 府產業商字第 11045090700 號

註17：111.08.11 府產業商字第 11151515210 號

註18：112.01.07 府產業商字第 11245046400 號

註19：112.04.28 府產業商字第 11248514000 號

## (二)股東結構

112年4月23日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	0	1	11	511	22	545
持有股數(股)	0	330,000	7,785,222	2,888,190	8,350,871	19,354,283
持股比例(%)	0	1.71	40.23	14.92	43.14	100.00

## (三)股權分散情形

112年4月23日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	298	40,865	0.21
1,000 至 5,000	166	309,154	1.60
5,001 至 10,000	26	208,309	1.08
10,001 至 15,000	14	173,339	0.90
15,001 至 20,000	2	34,876	0.18
20,001 至 30,000	7	177,019	0.91
30,001 至 40,000	3	97,091	0.50
40,001 至 50,000	3	139,000	0.72
50,001 至 100,000	4	248,630	1.28
100,001 至 200,000	3	500,186	2.58
200,001 至 400,000	10	2,592,194	13.39
400,001 至 600,000	1	550,000	2.84
600,001 至 800,000	1	715,200	3.70
800,001 至 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	7	13,568,420	70.11
合 計	545	19,354,283	100.00

## (四)主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

112年4月23日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
向日葵國際投資股份有限公司	5,131,000	26.51
日鉄物産株式會社(註1)	2,491,897	12.88
凱基銀行託管益源資本亞洲合夥基金投資專戶	1,412,000	7.30
涂水城	1,232,000	6.37
國票創業投資股份有限公司	1,101,523	5.69
英屬維京群島商 Suiren International Investment Co., Ltd.	1,100,000	5.68
英屬維京群島商 Ajisai International Investment Co., Ltd	1,100,000	5.68
台北富邦商業銀行受託保管乾杯股份有限公司員工有表決權有股利分配權之限制型股票信託專戶	715,200	3.70
凱基銀行受託保管株式會社升田酒造店投資專戶	550,000	2.84
日商株式會社牛心(註2)	288,000	1.49

註 1：日鉄物産株式會社另有持股信託 250,000 股，持股比率為 1.29%。

註 2：日商株式會社牛心另有持股信託 235,079 股，持股比率為 1.21%。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；股

項目		110 年度	111 年度
每股市價	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		
	平均		
每股淨值	分配前	53.56	46.76
	分配後	51.26	46.76
每股盈餘	加權平均股數	18,608,283	18,608,283
	每股盈餘(調整前)	3.83	(5.42)
	每股盈餘(調整後)	3.83	(5.42)
每股股利	現金股利	2.3	-
	無償配股	盈餘配股	-
		資本公積配股	-
	累積未付股利	-	-
投資報酬分析	本益比	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		
	現金股利殖利率		

註：111 年度資本公積轉增資發行新股案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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，本公司之股利政策主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘本公司章程第 19 條規定：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，其中至少百分之二十之現金股利，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。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 111 年度稅後虧損為新台幣 100,816,719 元，經 112 年 4 月 19 日董事會決議，考量未來營運計畫資金需求等因素，本年度擬不分派現金股利，尚待 112 年 6 月 21 日股東常會決議通過。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司 112 年 4 月 19 日董事會通過擬以資本公積轉增資，並擬提 112 年股東常會決議，暫訂每仟股無償配發 100 股，總額提撥新台幣 19,323 仟元，目前公司持續開拓台灣及海外市場，保留營運資金用以持續展店，對本公司營運有正面效益，故本公司辦理無償配股對營業績效及每股盈餘影響應屬有限。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第 19 條規定：本公司年度決算如有獲利，應先提撥不得少於百分之一為員工酬勞，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百分之三為董事、監察人酬勞。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。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報告通過發布日後之股東會決議有變動時，則依會計估計變動處理，列為實際分配年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司經董事會通過 111 年度擬不分派員工酬勞及董事酬勞，與 111 年度財務報告估列數無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 111 年 6 月 28 日股東常會報告分派員工酬勞新臺 859,827 元、董事及監察人酬勞新臺幣 0 元，與 110 年度財務報告估列數無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、限制員工權利新股辦理情形：

(一) 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。

112 年 5 月 31 日

限制員工權利新股種類	111 年度限制員工權利新股
申報生效日期及總股數	111 年 5 月 26 日 總股數 930,000 股
發行日期	111 年 7 月 12 日
已發行限制員工權利新股股數	783,200 股
尚可發行限制員工權利新股股數	146,800 股
發行價格	每股新台幣 40 元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	4.05%
員工限制權利新股之既得條件	<p>1. 員工自獲配限制員工權利新股後，須符合以下各項條件方可既得：</p> <p>(1) 於各既得日當日仍在職。</p> <p>(2) 達成本公司營業目標：即既得期間屆滿前一年公司 EPS 為 2 元以上。</p> <p>(3) 達成員工績效評核指標：即既得期間屆滿之最近一年度績效考核。</p> <p>A. 考核等第分為 S、A、B、C、D、E。</p> <p>B、C 等(含 C 等)以上可獲配 100%、D 等第獲配 80%、E 等第獲配 60%。</p> <p>(4) 各既得期間外派人員如因個人因素申請回任母公司，則取消外派特殊給與股數。</p>

	<p>(5)各既得期間內未曾有違反任何與本公司簽訂之法律文書（包括但不限於合(契)約、協議書、切結書、同意書）及本公司之工作規則等情事。</p> <p>(6)股數計算結果至1股為止，未滿1股者則無條件捨去。</p> <p>2. 員工於各年度既得日可既得之最高股份比例分別為：  屆滿一年：10%、屆滿二年：30%、屆滿三年：30%、  屆滿四年：30%。</p>
員工限制權利新股之受限制權利	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(五)既得期間如本公司辦理現金減資、減資彌補虧損等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資返還款項，準用第(三)項規定。</p> <p>(六)自本公司配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股份仍享有投票權、配(認)股及配息之權利。</p>
限制員工權利新股之保管情形	交付信託銀行保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	依本辦法認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其未達股份本公司全數以發行價格收買並予以註銷。

已收回或收買限制員工權利新股股數	76,000 股
已解除限制權利新股之股數	0 股
未解除限制權利新股之股數	783,200 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率	4.05%
對股東權益影響	以本公司已發行股數計算，暫估民國 112 年~115 年每股盈餘最大可能減少金額為新臺幣 1.02 元、0.69 元、0.35 元及 0.11 元，對本公司每股盈餘稀釋尚屬有限，故對股東權益尚無重大影響。

(二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

112年5月31日

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量(股)	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率(%)	已解除限制權利			未解除限制權利				
					已解除限制之股數(股)	發行價格(元)	發行金額(元)	已解除限制之股數占已發行股份總數比率(%)	未解除限制之股數(股)	發行價格(元)	發行金額(元)	未解除限制之股數占已發行股份總數比率(%)
經理人	副總經理	江宜展	150,400	0.78	-	40	-	-	150,400	40	-	0.78
	副總經理	董浩成										
	副總經理	尾形正匡										
	(含已離職員工)											
員工	經理	蕭維逸	178,000	0.92	-	40	-	-	178,000	40	-	0.92
	經理	李維隆										
	經理	廖佳怡										
	料理長	鈴木俊寬										
	經理	彭曉如										
	廠長	中川祐介										
	經理	陳欣怡										
	料理長	吳永智										
	經理	連紫伶										
	經理	高婷莉										
	經理	吳宜綸										
	經理	張俊偉										

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

截至年報刊印日之前一季止，本公司並無發行尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1. 公司所營業務之主要內容

本公司主要從事餐飲服務業，以燒肉居酒屋起家，創造出能夠一邊享用美味的肉，一邊開心的暢飲美味的啤酒的店，所以叫「乾杯」。再加上「乾杯」二字為中日文共通的字，因而成為最理想的店名。乾杯集團除自創品牌之外，同時從日本引進餐飲品牌，採自營方式在臺灣北中南各地區展店經營下列各品牌：「乾杯燒肉居酒屋」、「老乾杯和牛燒肉專門店」、「黑毛屋(本家)日本和牛、西班牙伊比利豬 BELLOTA 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」、「高木和牛食堂」；將牛肉各部位的價值，透過不同的料理及服務，呈現多變豐富的業態，提供消費者多樣化之選擇。

##### 2. 營業比重

單位：新臺幣千元；%

主要產品	110 年度		111 年度	
	銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重
老乾杯	1,465,536	47.58	1,210,321	31.97
乾杯	1,090,341	35.40	1,750,555	46.23
黑毛屋	215,997	7.01	461,440	12.19
外販	252,420	8.20	287,631	7.60
其他	55,678	1.81	76,371	2.01
合計	3,079,972	100.00	3,786,318	100.00

##### 3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司經營型態主要係提供美味的澳洲穀物肥育和牛，輔以日本和牛，以及多樣食材如海鮮、豬、羊、雞及蔬菜等，供消費大眾於店內進行燒烤、烹煮，目前公司所屬品牌種類及販售之主要商品如下：

品牌	乾杯 燒肉居酒屋	老乾杯 和牛燒肉專門店
品牌 logo		
成立時間	88 年	94 年
品牌菜色及服務定位	<p>台灣最歡樂的燒肉店！感受活著真好的感動，一起大口吃肉痛快乾杯！乾杯燒肉居酒屋自詡為每位顧客的「元氣加油站」，堅持提供長期穀物肥育、高品質的和牛，透過全程冷藏配送及時間熟成管理，享受大口吃肉、大口喝酒的人生至樂！從 1999 年開始在台北東區的小巷弄中萌芽、逐年茁壯，是為乾杯集團原點，更創造出膾炙人口的「八點乾杯、親親五花肉、牛排猜猜看、啤酒王大賽」等熱鬧活動。經過多年的淬鍊與進化，乾杯要用入口時的美味感動，以及充滿青春氣息的活力氛圍，為辛勞一整天的顧客們，注入滿滿的前進動力，創造屬於台灣的燒肉文化！客單價約 1000 元~1200 元。</p>	<p>主打日本和牛、澳洲和牛與滿壽泉清酒專賣店，精緻的用餐體驗，一人一片的燒肉提供原則、搭配上定烤式服務，享受 UPPER CASUAL 餐飲所帶來的感動。老乾杯堅持提供最優質的食材及最頂級的和牛；美味，是乾杯集團最大的堅持，為此，老乾杯致力於牛肉的研究，由職人們投入時間精力，依照牛肉部位的特性，依照其肌肉紋理，開發出各種分切方法及獨特吃法。由老乾杯總料理長研發出多樣前菜、釜飯、特製甜點等精緻料理；搭配獨家代理的日本富山縣名炳—《滿壽泉》清酒，它獨特的花香氣味，佐以清爽百搭的特色口感；讓蒞臨老乾杯的貴賓皆能享用層次豐富的美食饗宴。頂級的和牛、華麗的擺盤、貼心的桌邊服務以及優雅慢板的爵士樂、提供顧客最優質的用餐環境。客層是 35 歲以上的商務人士，客單價約 2,000~2,200 元。</p>

<p>品牌</p>	<p>黑毛屋本家 日本和牛、西班牙伊比利豬 BELLOTA 鍋物專門店 『日式鍋物的傳教士』</p>	<p>黑毛屋 日本和牛、西班牙伊比利豬 BELLOTA 鍋物專門店</p>
<p>品牌 logo</p>		
<p>成立時間</p>	<p>102 年</p>	<p>108 年</p>
<p>品牌菜色及服務定位</p>	<p>「黑毛屋本家是日式鍋物的傳教士。」精選黑毛屋四大招牌鍋物：涮涮鍋、壽喜燒、水炊鍋、摩滋鍋皆為最頂級之鍋物靈魂，富含故事性的每一個環節，不論是服務人員的說菜，又或者是專業缺不失溫暖的服務，甚至在餐後結尾的逸品、甜點等等，只要來到黑毛屋本家用餐，就像親身在日本當地一樣，體驗著季節變遷的與各地鍋物文化的精隨。</p> <p>季節開始轉換之初，正是修補身體最佳契機點。由總料理長研發「季節限定鍋物」選用日本道地鄉土料理為基底，搭配當季新鮮食材，將美味徹底激發。客層是 30 歲以上商務人士。平均每人客單價\$1600~1700 元。</p>	<p>「老饕級的日常享受」主打涮涮鍋、壽喜燒、水炊鍋、摩滋鍋四大名明星鍋物，並提供日本和牛以及西班牙最高等級 Bellota 伊比利豬等優質肉品</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 黑毛屋提供給重視生活品質的人的日常飲食</li> <li>● 好吃的</li> <li>● 安心安全的</li> <li>● 價格便宜的</li> </ul> <p>份量可自由搭配</p> <p>客層為上班族、聚餐、家庭客。 平均每人客單價約\$800~\$900 元。</p>

品牌	和牛 47 和牛燒肉懷石料理	麻辣 45 和牛專賣重慶麻辣鍋
品牌 logo		
成立時間	108 年	108 年
品牌菜色及服務定位	<p>擁有俯瞰台北 101 絕美景色的珍貴視野，融合燒肉+和牛壽司+懷石三大料理，以四季為名、季節入菜，演繹安心至上的「頂級和牛 Fine Dining」新料理形態，全程提供專人定烤式服務，讓賓客沉浸在美景與美味之中，一處創造「與特別人在特別的日子享用一流和牛」的美味紀念。以 3,800 元的套餐價格設定，可品嚐到日本和牛、魚子醬、煙燻鮭魚等世界頂級食材，期望成為「大眾式 Fine Dining」的指標餐廳。</p>	<p>首創純和牛油鍋底與重慶原裝進口辛香料，延續流傳百年九宮格、七上八下的重慶飲食精髓。百樣上乘食材選擇，品嚐得到重慶火鍋必吃特色四寶、日澳和牛、西班牙 Bellota 伊比利豬等頂級食材，用重慶的麻、辣、香喚醒舌尖上的慾望，客單價約 1350 元。</p>

品牌	高木和牛食堂
品牌 logo	
成立時間	112 年
品牌菜色及服務定位	<p>乾杯集團全新品牌「高木和牛食堂」主打「和牛主餐」、「日本米飯無限吃」、「日風野菜自助吧」三大美味，結合吃到飽型態，打造全台第一家和牛主題家庭餐廳，餐點以集團和牛強項結合家庭飲食需求為出發，提供主打和牛的日式主餐 599~988 元，享有日本米飯無限吃，加 99 元升級蔬菜沙拉自助吧吃到飽，另收取一成服務費，希望用實惠的價格，讓大人小孩都能開心享用「營養均衡」高質量美味。</p>

#### 4. 計畫開發之新商品（服務）

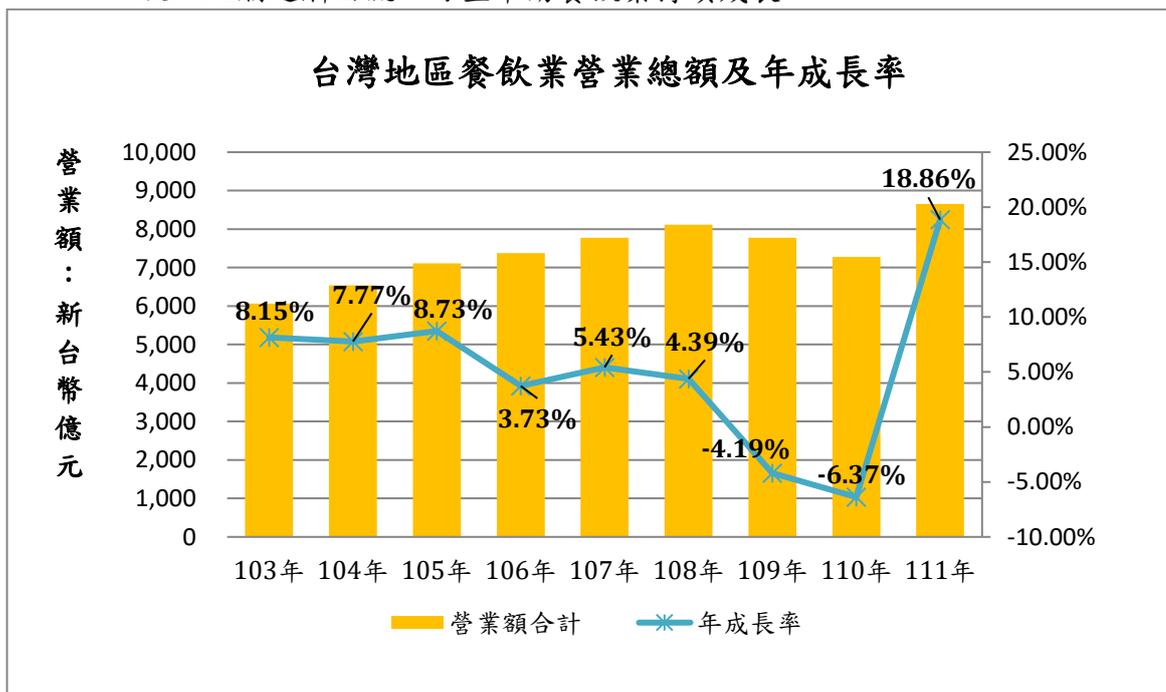
- (1) 各品牌每年更新正式菜單 1~2 次不等，搭配不定期推出季節/期間限定菜單。
- (2) 繼 7 級以上澳洲和牛、西班牙 BELLOTA 伊比利豬等頂級食材，引進日本 A4-A5 等級和牛，開發更多高品質的美味食材。
- (3) 持續開發新的自創品牌，持續開發新的自創品牌，發揮牛肉優勢，除了追求量的規模經濟，更活用各部位，帶給消費者更多體驗牛肉美味的選擇。

### (二) 產業概況

#### 1. 產業之現況與發展

近年來隨著社會結構及消費飲食習慣改變，小家庭及單身人口增加，為求便利外食已成為日常生活的普遍選擇，有利於餐飲業之發展。

根據經濟部統計處顯示，台灣餐飲業自 103 年度 6,066 億元逐年成長至 108 年 8,116 億元，成長率 33.78%，每年均呈現穩定成長趨勢；惟 109 年至 110 年全球新冠肺炎疫情相繼在全球爆發，國人為降低染疫風險減少外出消費，餐飲業受創嚴重，致 109、110 年營收連續 2 年負成長(分別年減 4.2%及 6.4%)，111 年因疫苗接種率提高，加上民眾逐漸接受與疫情共存，外出用餐意願增加，帶動全年營收達 8,653 億元，超越疫情前 108 年水準，年增 18.86%，疫情影響逐漸弱化，管制措施逐步鬆綁，國門邊境開放，人潮逐漸回流，可望帶動餐飲業持續成長。



資料來源：經濟部統計處

單位：新台幣億元；%

項目 年度	餐館業		飲料店業		外燴及團 膳承包業		營業額 合計	年成長 率
	營業額	比例	營業額	比例	營業額	比例		
103年	4,980	82%	743	12%	344	6%	6,066	8.15%
104年	5,347	82%	813	12%	378	6%	6,538	7.77%
105年	5,797	82%	897	13%	415	6%	7,109	8.73%
106年	6,020	82%	939	13%	415	6%	7,374	3.73%
107年	6,390	82%	962	12%	423	5%	7,775	5.43%
108年	6,695	82%	994	12%	426	5%	8,116	4.39%
109年	6,498	84%	978	13%	299	4%	7,776	-4.19%
110年	6,094	84%	924	13%	261	3%	7,280	-6.37%
111年	7,234	83%	319	4%	1,101	13%	8,653	18.86%

資料來源：經濟部統計處

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

餐飲業涵蓋上游-原物料供應商(如肉類、蔬果、雜貨及相關耗材等)，中游-加工製造、運輸物流(如中央廚房加工、物流商運輸配送)，下游-餐飲服務業(如餐飲連鎖業、主題特色餐廳及小吃店等)，從最初的原物料生產到最後端的服務消費，每個環節息息相關，都可從中創造經濟價值。本公司餐飲主要的上游為原物料與農產品供應商，為確立食材的品質與規格符合本公司制定的採購標準，上游廠商皆以通過 ISO9001 或 HACCP 認證的績優廠商為優先採購對象，除透過長期大量採購掌握價格優勢外，上游供應商因確保食材維持品質標準，此舉亦能驅使上游產業升級。後續透過中央廚房專業加工及運輸物流配送，使所有原物料皆在最高品質的狀態下，運輸到各分店，最後將令人感動的美食呈現給消費者，且提供最無微不至的誠摯服務，使消費者感受到最高的滿意度並予以回饋。

## 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

隨著國人休閒生活的轉變，對於餐飲的需求趨向多元，時常追求新的餐飲體驗，餐飲業者必須在高度同質性之下，創造出屬於自己的特色；同時，外送平台服務模式的普及，也帶動了生鮮網購的消費習慣。

### (1) 燒肉火鍋業態盛行

台灣的外食盛行，燒肉和火鍋的業態，始終深受消費者歡迎。日本和牛開放進口之後，高級牛肉更容易入手，也促使高級燒肉和火鍋店不斷增加。店越開越多，但看到各家店無不門庭若市，顯見這種最直接享用食材的方式，深深吸引著人們。在逐漸激烈的競爭之中，必須

要建立自己的品牌特色；商品要美味也要吸睛，服務要細膩不能流於制式，用餐體驗不能只是填飽肚子，還必須要有記憶點。例如老乾杯全台首創現切澳洲和牛肋眼牛排這個商品，從去年與乾杯同步推出為期一年的「牛排猜猜看」活動，只要猜中師傅剛切下來的牛排克重數，就可以免費品嚐，這個活動增加了跟顧客之間的互動性，也讓顧客有超值的感受。麻辣 45 主打市場少見的道地重慶式九宮格麻辣鍋，使用大量和牛牛油製作湯底，選用重慶人吃麻辣鍋必吃的食材，讓顧客體驗重慶人沾麻油享用的方式，提供給顧客完全不同的麻辣鍋體驗。

### (2) 牛肉消費量逐年增加

台灣牛肉自給量不足，牛肉幾乎仰賴進口，而由下圖可知，106 年至 109 年台灣的牛肉進口量逐年增加，雖然 110 年受到全球新冠肺炎疫情影响，餐廳禁止內用導致餐廳餐飲業牛肉消費量需求下降，進口量微幅減少，但國人喜好燒肉及鍋物業態不變，111 年整體進口牛肉量仍持續成長，顯示以牛肉為主體的燒肉店以及日式鍋物還有擴展的可能性，讓我們有信心持續展店。



資料：農委會

### (3) 疫情帶來消費型態的改變

全球新冠肺炎疫情的衝擊，讓餐飲業重新洗牌，同時加速的數位轉型。新興的外送平台，原本在多家競爭之下，陸續有業者被淘汰，而在疫情的推波助瀾之下，消費者逐漸習慣利用外送平台的服務，生鮮雜貨外送的需求也暴增。本公司在 109 年開發了燒肉便當以及鍋物的生食的外帶外送，提供不方便進店裡用餐，但想要享受美味燒肉和鍋物的顧客方便選擇；同時自建電商平台「乾杯超市」，讓消費者不用出門也可透過網站購買乾杯高品質的生鮮肉品，也開發調理包和乾杯

燒肉醬等商品，增添餐桌上的不同風味。

(三)技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新臺幣千元

年度	110 年度	截至年報刊印日
研發費用	25,914	10,522

2. 最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

年度	品牌	項目
111	黑毛屋	本家：春鰹和牛鍋、黃金海膽和牛鍋、鰻魚日本和牛鍋、龍膽石斑日本和牛涮涮鍋，同時台中市政店新增烤物系列，牛肉商品以日本和牛牛排為主，海鮮則有西澳龍蝦、士頓龍蝦、北海道干貝等 黑毛屋新型態，季節感限定鍋物：櫻花豆乳鍋、香檸鍋、京都風-柚子白味噌鍋以及鹽麩鍋，定期以清酒祭推出主打日本酒品項
	乾杯	GM MENU:擴大日本和牛各部位食用提案，最新 menu 將推出包括：特規牛五花系列(內裙肉/牛小排/和牛大腹/頂級橫隔膜)、學生牛五花、廣島名物 日本和牛炭肉、和牛牛肉丸鮮湯、麻辣脆脆雞軟骨、香辣起士水果玉米同時川定期以清酒祭推出主打日本酒品項
	老乾杯	GM MENU：優化菜單選擇，新增特選等級選項推出日本和牛薄切月見燒，前菜開始分別有老乾杯特製本日漬物、酥炸腰果 附辣味美乃滋、鹽蔥涼拌毛肚、日本米炸串鮭魚塔塔、星鰻天婦羅、主廚特製扇貝燒（蒜香奶油/蒜味橄欖油）、廣島名物 日本和牛炭肉、老乾杯鮮味湯、南高梅吻仔魚釜飯、鮮蝦三重奏·法國產艾許奶油釜飯、酒粕巴斯克蛋糕 附香草冰淇淋、金時抹茶冰淇淋，並定期以清酒祭推出主打日本酒品項。強調品牌一致性同步調整店舖套餐，推出三種價位套餐優化商品組合。 全新推出新品牌 Kanpai Classic，是目前全球唯一的 Robbins Island TASMANIAN WAGYU 燒肉專門店。乾杯集團取得該品牌 9+ 等級的獨家代理權，打造出全新 menu，並做為未來乾杯集團海外展店的示範店型，推出：和牛手捲壽司、江戶板前和牛壽司、生牛肉料理等，其中生牛肉料理包括經典和牛韃靼、日本米炸串和牛韃靼、法國產小甜蠔和牛韃靼、韓式和牛韃靼、每日限量義

年度	品牌	項目
		式薄片生和牛 松露風味等品項。
	和牛 47	融合燒肉+和牛壽司+懷石三大料理，全程提供專人定烤式服務，引進法國百年頂級魚子醬品牌，品嚐到日本和牛、魚子醬、煙燻鮭魚等世界頂級食材，每季不同的限定套餐，包括「BALIK 頂級煙燻鮭魚 A5 和牛 PRUNIER 魚子醬手卷」、「和牛生牛肉三種盛合」、「季節濃湯」、「本日嚴選三拼」、「季節鍋」、「季節炊飯」。
	麻辣 45	擴大用餐提案推出 4 種商業午餐，強化午間時段來客，同時新增重慶口味的涼拌前菜，呼應品牌調性。 3 種特色鍋底：由 100% 和牛牛油與多種上乘辛香料「純和牛牛油重慶麻辣鍋」、長時間燉煮，淬煉出醇白雞湯，並加入金華火腿、干貝柱、乾香菇等食材提鮮的「火腿老雞湯」、使用日澳和牛的牛筋、紅肉部位及雞骨熬製「和牛清湯」、使用和牛牛油、黃喉、腦花等多種部位及食材，以及定期以清酒祭推出主打日本酒品項。
112	高木和牛食堂	全新品牌「高木和牛食堂」主打「和牛主餐」、「日本米飯無限吃」、「日風野菜自助吧」三大美味，結合吃到飽型態，打造全台第一家和牛主題家庭餐廳，全新 menu 以主餐加價升級沙拉吧、飲料吧無限享用，主餐包括本日日本 A5 和牛牛排、日本 A5 和牛大判燒肉、鮭魚西京燒、和牛石鍋麻婆豆腐、日本廣島名物脆脆和牛鹽蔥檸檬鐵板燒、和牛漢堡排、和牛極醋漢堡排、老乾杯特製和牛咖哩、美國黑豬伯克豬薑汁燒、日本香川風味帶骨烤雞腿、蔬菜天婦羅，同時還針對 4 個月以上的小朋友推出南瓜泥寶寶粥、快樂漢堡排餐等專屬 menu。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

(1) 既存業態展店的同時開發新品牌

A. 台灣持續開店：

在台灣成功建立以日本和牛整頭利用的模式，於集團所有品牌開發適合的商品進行銷售。同時，為追求和牛整頭利用的黃金比例

之展店，持續開發新品牌，進一步將和牛整頭利用之效益最大化。

B. 中國大陸據點的深化：

在一線城市以及周邊城市以現有品牌「老乾杯」「乾杯」持續穩健經營。

(2) 持續擴展進口批發業務及推廣電商產品

A. 進口批發：

乾杯擁有自行進口肉品的能力，也有分切的技術，無論是貨櫃大批販售，以及餐廳或零售的原料和加工品供應，皆可因應市場需求供貨。

B. 乾杯超市：

運用乾杯的原料優勢，開發划算的和牛肉品，將餐廳中享受到的美味和牛，延伸到家裡的餐桌上，同時積極開拓虛擬和實體通絡，以提升業績。乾杯超市也積極將現有餐廳品牌較難使用的食材，開發成頂級寵物食品品牌「毛孩乾杯」的商品販售，讓毛孩跟主人都能享用到和牛的美味。

2. 長期業務發展計畫

(1) 運用採購優勢及商品開發技術達到和牛的成本領先

透過與日鈹物產的長期合作，獲得穩定的高等級和牛貨源，以整頭購買的模式進貨，充分運用和牛各部位，開發商品和品牌。藉此，可達到和牛的成本領先，除了幫助公司獲利，也同步回饋給顧客，讓顧客用最實惠的價格吃到高等級和牛，同時，也進一步朝食材零浪費的方向前進。

(2) 將和牛燒肉帶到全世界

和牛是單價偏高但是深受人們喜愛的食材，而燒肉為品嚐和牛最好吃的方法之一。在不同國家都有發展出屬於當地的燒烤文化，可見燒烤的魅力，而油脂豐富的和牛，最適合從筷子文化的亞洲發展出來的薄片燒肉形式。長期發展以將和牛燒肉帶到全世界，帶給更多人美味燒肉的美好體驗為發展的大方向。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新臺幣千元；%

銷售地區	110 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%

臺灣	1,750,981	56.85	2,605,498	68.81
中國大陸	1,328,991	43.15	1,180,820	31.19
合計	3,079,972	100.00	3,786,318	100.00

## 2. 市場占有率

依據經濟部統計處顯示，103 年度至 108 年度餐飲業營收呈現正成長，平均年成長率 5.63%，惟 109 年、110 年受疫情影響其營業額呈現些微衰退；111 年度全年度餐館業營業額為 7,234 億元，本公司台灣地區營業額為 26.05 億元，產業營收市占率約為 0.36%。

單位：新臺幣億元；%

年度	臺灣餐館業	年增率	乾杯臺灣地區	年增率	市場占有率
103 年	4,980	7.89	13.50	NA(註)	0.2711
104 年	5,347	7.38	14.93	10.59	0.2792
105 年	5,797	8.41	17.39	16.48	0.3000
106 年	6,020	3.85	21.38	22.94	0.3551
107 年	6,390	6.14	21.99	2.85	0.3441
108 年	6,695	4.78	18.81	(14.46)	0.2810
109 年	6,498	(2.94)	18.15	(3.51)	0.2794
110 年	6,094	(6.21)	17.51	(3.53)	0.2873
111 年	7,234	18.71	26.05	48.77	0.3601

資料來源：行政院經濟部統計處。

註：103 年度本公司為首度採用 IFRS 編製財務報告，故無上一年度之資料計算年增率。

## 3. 市場未來之供需狀況與成長性

隨著家庭人口結構及飲食習慣的改變，全國外食人口已達七成以上，根據行政院主計總處所編製最新一期之「家庭收支調查報告」顯示，家庭消費支出中餐廳及旅館消費項目亦逐年提升，110 年為 12.77%。因週休二日的落實及近年每人平均所得略有提升，皆帶動休閒消費風氣，週末親友聚餐及各節日慶祝等都使民眾增加前往餐館消費意願，使得餐館業每年營業額呈現持續穩健成長情形。

## 4. 競爭利基

### (1) 堅強的合作夥伴

與本公司關係密切的「日鉄物產株式會社」為全球第二大的鋼鐵公司，2021 年度實績受到疫情影響，年營業額略為下滑，但仍是高達 1.87 兆日圓的大型企業，食糧部門的全年營業額也達到 1,064 億日圓

之規模。在日本是規模最大的食用肉品進口公司，優勢在於專精高附加價值商品，包括在全球備受矚目的澳洲和牛，以及伊比利豬當中等級最高的 BELLOTA，經手量都是日本第一。本公司在與「日鉄物產株式會社」的合作下，掌握世界頂級食材供應來源，確保集團競爭力。本公司除了擁有實力強大的上游供應商外，因雙方多年合作默契，日鉄物產亦在下述要項提供專業意見及支援：

- A. 在臺食用肉品事業的戰略夥伴，保障未來的綜合食用肉品事業的發展。
- B. 優先支援穩定的肉品調度。

(2) 對美味的堅持及技術

本公司多年來堅持提供最美味的燒肉、鍋物及所有料理，同時提供最道地且符合臺灣市場的日本餐飲文化。在跟日鉄物產的緊密合作之下，乾杯得以確保高等級澳洲和牛與日本和牛的定期進貨，確保燒肉業態中最重要食材的穩定供給。同時，為了提供顧客美味的感動，進口的牛肉堅持不冷凍，從屠宰開始經過分切、熟成、配送等過程，最後送到客人的桌上，都以低溫冷藏保存。從採購管理、進口流程、各部位不同的熟成日程精密管理、職人不同部位的手工分切、冷藏配送，本公司經過長年累積的 know-how 及不斷進化的技術，讓客人得以在店舖享用到最美味的燒肉。

(3) 臺日融合的企業發展優勢

本公司結合臺灣的溫暖，以及日本的工匠特質，以臺日融合企業的優勢，讓高品質的餐點，透過溫暖的服務來呈現；小至工作流程、清潔打掃等細節，大至集團整體的制度設計等，處處可見臺日融合之企業文化基底。由本公司的實績可知，無論料理品質及服務等皆獲消費者及企業夥伴肯定。本公司持續將強化集團綜效與提升牛肉利用率，積極挑戰開發自創餐飲品牌，活用與日本間的網絡，成為臺日間的橋樑。運用華僑與日僑兩者廣大的人際網絡，既懂得日本飲食文化的精髓、擁有日本相關業界的連結，又能融合華人的喜好，打開華人市場，逐漸成長為以日本與中華飲食為基底的多業態品牌綜合餐飲集團，放眼全世界。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 原料的調度穩定性及價格上的競爭力

最美味的燒肉，其牛肉必須使用穀物飼養的牛肉。由於澳洲

和牛已在全世界掀起熱潮多年，確保穩定的進貨來源日益困難，為了達到貨源充足的目的，本公司充分利用日鉄物産株式會社的資源，與 6 個澳洲和牛品牌有定期定量的採購，優先取得限量頂級肉品及穩定供給量。此外，在 2017 年日本和牛解禁後，即引進日本最高等級和牛，目前在臺灣地區的店鋪供應來自宮崎、山形的和牛給消費者，同時也能提供給企業客戶更多產地的日本和牛。進口的原料當中，乾杯透過向合作夥伴日鉄物産株式會社採購所需要的部分肉，一方面可確保供貨來源穩定性，另一方面則降低存貨去化之壓力，而且和其他進口商或同業相比，乾杯的主力食材皆透過日鉄物産直接自產地進口，更能夠排除採購過程中的各種成本，使本公司具有價格上的競爭力。

#### B. 海外拓展能力

臺灣的市場有限，追求成長勢必向海外市場拓展。本公司已成功將老乾杯、乾杯兩個在臺灣成熟的品牌帶到上海、深圳、北京、杭州、廣州等地區，並且有了不錯的實績。無論是從市場面、產品面，皆獲得很好的經驗，發展出可延伸到不同城市、國家的經營模式。老乾杯在上海榮獲米其林評鑑一星之肯定，乾杯也在大眾點評網登上深圳必吃榜，打開中國市場能見度，拓展的機會更為大增。公司所發展出融合臺灣文化的日式燒肉，已獲得國際知名美食評鑑米其林肯定，相信可為擁有牛肉飲食文化的歐美市場，帶來新的美味牛肉感動。

### (2) 不利因素

#### A. 專業餐飲服務人員培養不易，人員流動率高

現今社會經濟發展環境變化快速，社會價值觀改變、勞工意識抬頭、生育率降低導致勞動人口遽降或其他個人因素，造成一般餐飲服務人員流動率高，業主在服務人員的專業培訓以及對整個餐廳的服務品質較難以維持。

#### 因應對策：

不僅限於餐飲業界的範疇，實現臺灣國內最高級的「有工作意義價值的職場」。所謂「有工作意義價值的職場」，不單只是指薪資待遇、很好的工作環境，更提供如提高員工衝勁的激勵獎金制度等，讓制度環境更完善，保障員工在辛勤的工作之餘能夠確實連結到每位員工的成長及經濟上的成功。因此，其必要條件是，本公司必須要朝向公正且實力主義的考核制度、優秀的戰略及高

生產力的高利潤體質成長。希望「員工的工作意義價值」及「公司的成長」達到相乘效果，這個想法能成為乾杯的信念。此外，藉由提高總部及店舖同仁對公司的認同感及向心力，無論是對各大小型企業來說都是相當重要的課題，認同公司的精神與決策目標，凝聚整個團隊的向心力，齊心為了共同的目標而努力。另外，本公司目前與臺灣北中南大專院校餐飲科系合作實習，除產學交流外，亦可補充基層服務人員，培育餐飲專業優秀人才。

#### B. 和牛餐廳日益競爭

和牛可說是最高級的肉，搭配燒烤的方式享用，更是人間美味。原本在台灣幾乎吃不到和牛，僅有少數來自澳洲或美國的和牛可以享用，乾杯的高級燒肉品牌「老乾杯」即為使用高等級澳洲和牛的和牛燒肉專門店。自台灣開放日本和牛進口後，由於日本積極推動和牛等農產品外銷，且國人對日本和牛接受度高，和牛燒肉及鍋物等提供和牛的餐廳日益增加，市場競爭加劇。

##### 因應對策：

乾杯於 2017 年 9 月台灣開放日本和牛進口，立即進口第一批入台的和牛，並在第一時間透過媒體向消費大眾宣告，乾杯將於旗下高級燒肉品牌「老乾杯」呈現日本和牛的美味，提供給前來品嚐的客人，維持老乾杯身為高級和牛燒肉專門店的品牌印象。同時，運用公司進口肉品的優勢、以及不斷研究全牛利用的品牌及商品開發，讓價格高高在上的日本和牛，也能用更實惠的價位讓客人享用，和牛不只是少數金字塔頂端的人可以吃得到，讓一般消費大眾也可以一嚐滋味。維持有競爭力的價格帶，更創造了持續開店的機會。

#### C. 主要原料進口過度集中

本公司與日本最大澳洲和牛代理商日鉄物産株式會社成為長期合作夥伴，取得貨源穩定及規模經濟的價格優勢，惟此對本公司而言，亦存在著貨源進口過度集中的風險，若未來與日鉄物産株式會社不再維持合作關係，主要原料進口過度依賴同一供應商的問題將會浮上檯面。

##### 因應對策：

本公司自 93 年度起開始透過日本最大澳洲和牛代理商日鉄物産株式會社進口澳洲和牛，在合作夥伴的協助之下，目前該公司與澳洲和牛品牌有定期的採購，優先取得限量頂級肉品及穩定

供給量。本公司每年亦由董事長率領工作團隊至澳洲當地供貨牧場進行視察及與牧場業主進行溝連接洽，並瞭解和牛品質及產銷狀況，長期下來已與各供應牧場建立友好關係。而近兩年來，本公司已成長至一定規模，集團內店鋪數已達 69 家，配合旗下品牌進行菜單調整，加上外販事業的成立，本公司已逐漸具備採購全牛並自行去化之能力，若不幸發生代理商中斷供貨之情形，本公司可自行向上游牧場採購，應可有效降低進貨集中風險；另隨著日本和牛於 106 年 9 月開放進口，亦成為高等級和牛供應之新選擇，本公司於開放後即積極爭取成為首批日本和牛進口商，並經過一年來的菜單調整，逐步拉高日本和牛之比重，目前澳洲和牛占和牛品項之比重已下降為六成至七成左右，過去和牛品項全數集中於澳洲和牛之情形已獲得顯著改善；而澳洲和牛代理商除日鉄物産株式會社外，亦有其他日本商社旗下貿易公司從事代理，如三井、三菱、丸紅及兼松等，臺灣地區則有肉品中盤商，如美福集團及裕賀，惟受限於前述所提行業特性，本公司目前僅與臺灣地區肉品中盤商小量交易維持關係，主要係以肉品調度為主，若日鉄物産株式會社遇有不可抗力因素而無法供貨，仍有其他替代方案，降低進貨集中之風險。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途

產品	用途
餐飲服務	提供燒肉、火鍋等餐飲服務

### 2. 主要產品之產製過程

【商品開發】商品部及品牌管理部共同提案→總料理長研發→董事長試吃→新菜教育訓練/上市

【叫貨配送】店鋪向中央廚房/廠商叫貨→中央廚房標準作業流程→配送到店鋪

【料理提供】依照顧客點餐出餐→顧客意見反應→菜色/原料調整

## (三) 主要原料供應之供應狀況

本公司主要原料以肉品(牛肉)為主，海鮮及生鮮蔬果等食材為輔，因供應商事前皆經嚴格篩選，亦與供應商配合多年，整體供應狀況良好，供貨貨源及品質穩定。

## (四) 主要進銷貨客戶

### 1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨

金額與比例，及增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與發行人之關係
1	日商日鉄(註1)	436,978	43	本公司之董事	日商日鉄(註1))	591,582	48	本公司之董事
2	中國日鉄(註2)	40,061	4	本公司董事之子公司	中國日鉄(註2)	49,264	4	本公司董事之子公司
	其他	547,786	53	-	其他	590,136	48	-
	進貨淨額	1,024,825	100		進貨淨額	1,230,982	100	

註1：係日商日鉄物產株式會社；108年2月18日起擔任本公司董事。

註2：係日鉄物產(中國)有限公司。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，及增減變動原因

本公司為餐飲服務業，客戶主要為一般性消費者，故未有占銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：來客數千人；新臺幣千元

品牌	110 年度		111 年	
	產量	產值	產量	產值
乾杯	1,062	541,726	1,203	633,900
老乾杯	550	584,332	690	807,231
黑毛屋	196	101,186	414	195,390
外販	-	174,744	-	231,983
其他	39	108,682	70	58,527
合計	1,847	1,510,670	2,377	1,927,031

本公司主要為從事多品牌餐飲服務業，目前旗下經營6個品牌，主要產品包括日式燒肉、澳洲和牛鍋物等，惟實際品項眾多且主要營收來源為餐、飲料與服務等，故難以統計明確之量化標準計算產量，故生產量係按各餐飲品牌之總來客數(千人)表達。本公司110~111年度全體員工之總產量(總來客數)分別為1,847千人及2,377千人，總產值分別為1,510,670千元及1,927,031千元。

(六)最近二年度銷售量值

單位：來客數千人；新臺幣千元

品牌	110 年度				111 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
乾杯	1,062	1,090,341	-	-	1,203	1,210,321	-	-
老乾杯	550	1,465,536	-	-	690	1,750,555	-	-
黑毛屋	196	215,997	-	-	414	461,440	-	-
外販	-	252,420	-	-	-	287,631	-	-
其他	39	55,678	-	-	70	76,371	-	-
合計	1,847	3,079,972	-	-	2,377	3,786,318	-	-

同上生產量值表所述，本公司因實際品項眾多且主要營收來源為餐、飲料與服務等，故難以統計明確之量化標準計算銷售量，故銷售量亦係按各餐飲品牌之總來客數(千人)表達，本公司 110~111 年度全體員工之銷售量(總來客數)分別為 1,847 千人及 2,377 千人，總銷售值分別為 3,079,972 千元及 3,786,318 千元。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人；%

年度			110 年度	111 年度	112 年 4 月 30 日	
員工	管理人員		141	146	148	
	一般職員		102	103	116	
	生產線	直接人員	125	127	109	
	員工	間接人員	正職	851	867	879
			計時	935	901	1,167
合計		2,154	2,144	2,419		
平均年齡（歲）			26.09	26.4	26.38	
平均服務年資（年）			1.72	2.01	1.95	
學歷分 布比例 （%）	博士		-	-	-	
	碩士		0.79	0.94	0.64	
	大學		63.60	64.45	45.30	
	高中以下		35.61	34.61	54.06	

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境而遭受損失。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施與實施情形

- (1) 每年獲利提撥一定比例作為員工酬勞獎金，及發放年終獎金、三節禮金、介紹獎金、獎學金、語言及技能津貼；依法令規定辦理勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險，提同仁定期健康檢查、國內外旅遊補助、員工餐或餐費補助，以保障員工生活；並依規定提供撥勞工退休準備金，以便管理員工退休準備金各項事宜。
- (2) 設有專屬女性之福利政策，女性員工有 22:00 前下班的優先選擇權。若因不得抗拒之因素(如跨年等特殊節日)，致使下班時間超過 22:00 時，可叫計程車回家。交通費可由零用金每月做申請，申請辦法與一般零用金相同。為了讓在乾杯工作的女性員工可以安心規劃生育計劃，

本公司除了符合勞保規定之外，更提供優於勞保的生育相關福利。懷孕者可隨時申請轉調單位，並優先調動。

- (3) 舉辦年終尾牙或春酒，以及不定期舉辦部門聚餐會、員工用餐折扣 6~7 折、同仁進修補助，並優於勞動基準法給予年假特休、靈魂洗滌假、天災出勤補休、晨夜班津貼、春節出勤津貼，及婚喪喜慶之補助與津貼，增進員工福利。
- (4) 依據職工福利金條例提撥職工福利金，並設置職工福利委員會綜理福利金之籌劃、保管、運用及其他有關福利事項。

## 2. 員工進修及訓練情形

本公司 111 年度有關員工之進修及教育訓練統計及課程項目說明如下：

課程分類	班次數	總人次	總時數	課程概要說明
乾杯基礎知識	101	2,387	101	分為 20 堂課，主要為公司制度、品牌概念、部門介紹等
乾杯管理技能	136	2,352	136	分為 25 堂課，管理技能之補強以及管理工具之訓練
個人發展激勵	12	115	12	分為 3 堂課，激勵個人發展
總計	249	4,854	249	

## 3. 退休制度與實施情形

本公司依勞動基準法之規定實施辦理，定期提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行，確保退休準備金準備充足。

民國九十四年七月一日前即任職本集團之同仁適用勞退舊制，其自報到日至民國九十四年七月一日之間的退休金依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。按其工作年資，每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以一年計。其心神喪失或身體殘廢係因公所致者，除依勞基法規定計算退休金外，另加給百分之二十。

自民國九十四年七月一日起實施勞退新制，依勞工退休金條例之規定，每月按月提繳同仁勞退投保薪資 6% 之金額至勞工個人之退休金專戶，並依勞工退休金條例之規定辦理退休相關事宜。

## 4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

為保障勞資權益，協調勞資關係，本公司致力加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，因此，截至目前為止並未發生重大勞資糾紛。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司發生之勞資爭議糾紛，其支付之金額尚不致對本公司營運有重大影響。本公司建立完善之人資制度與良好企業文化，定期檢討員工薪資福利政策及員工滿意度，重視各項員工培訓及栽培未來接班人，以留住優質人才。

## 六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

### 1. 資通安全風險管理架構及安全政策

因應資訊新興應用使用增加，且網路環境惡意攻擊事件層出不窮，為此，本公司對於資通安全的風險管理意識亦持續提升，現階段由資訊系統部負責制定資通安全相關內部規範，並投入監控管理資源維護本公司之資通安全，同時配合公司稽核單位定期檢視與改善，以提升資通安全管理能量降低相關風險。

2. 具體管理方案制定資通安全相關內部規範，依據現行內部員工的資通訊環境與設備使用，已訂定並發布公務電腦使用管理規範、資訊系統使用管理規範、電子郵件使用管理規範、File Server 使用規範等辦法，作為內部員工資通訊使用行為準則。

### 3. 投入資通安全監控管理資源：

現行從網際網路管控、資料存取管控、備份機制、郵件控管與教育宣導等 5 大面向的資源來進行監控與管理。

#### ◆ 網際網路管控：

- (1) 架設防火牆硬體設備(Fortinet)。
- (2) 定期對電腦系統及資料儲存媒體進行病毒掃描。
- (3) 各項網路服務使用，需依據資訊系統使用管理規範執行。
- (4) 定期檢查各項網路服務項目之 System Log，追蹤異常狀況。

#### ◆ 資料存取管控：

- (1) 電腦設備由專人保管，設定帳號與密碼，且須遵守密碼原則。
- (2) 依據職能分別賦予不同存取權限。
- (3) 建立並遵循有設備報廢規則，避免機敏資料外洩。

#### ◆ 備份機制：

- (1) 建立系統備份機制。

(2) 定期檢視並確認備份系統之狀況。

(3) 落實異地備份。

◆ 郵件控管：

(1) 導入 Openfind 郵件稽核系統，排除惡意郵件，提高員工警覺性，同時針對涉及機敏資料之郵件進行控管。

◆ 教育宣導：

(1) 每年定期執行資通安全檢查。

(2) 每年定期進行資訊安全宣導，提升員工資安意識。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因重大資通安全事件而遭受損失。

## 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款契約	永豐商業銀行	106.01.06~113.01.16	中長期借款	無
借款契約	永豐商業銀行	110.07.23~115.07.23	中長期借款	無
借款契約	永豐商業銀行	110.07.26~113.11.26	中長期借款	無
借款契約	第一商業銀行	110.11.15~115.11.15	中長期借款	無
借款契約	兆豐國際商業銀行	110.09.06~115.09.06	中長期借款	無
借款契約	台新國際商業銀行	109.09.18~114.09.18	中長期借款	無
借款契約	台新國際商業銀行	109.10.20~114.09.18	中長期借款	無
借款契約	台新國際商業銀行	109.11.20~114.09.18	中長期借款	無
借款契約	台新國際商業銀行	110.11.19~113.11.19	中長期借款	無
借款契約	台新國際商業銀行	111.01.17~113.11.19	中長期借款	無
借款契約	台新國際商業銀行	111.06.17~113.11.19	中長期借款	無
借款契約	招商銀行股份有限公司深圳分行	111.06.30~112.06.30	短期借款	無
借款契約	兆豐國際商業銀行股份有限公司蘇州分行	111.06.27~112.06.26	短期借款	無
租賃合約	上海柏興房地產有限公司	109.04.01~113.03.31	營業店鋪	無
租賃合約	上海新陸二房地產有限公司	110.04.15~115.04.14	營業店鋪	無
租賃合約	上海吉祥房地產有限公司	110.05.01~115.04.30	營業店鋪	無
租賃合約	華潤新鴻基房地產(杭州)有限公司	110.10.22~115.10.21	營業店鋪	無
租賃合約	中國國際貿易中心(股)公司	111.03.01~116.02.28	營業店鋪	無
租賃合約	冠丰(上海)房地產發展有限公司	111.09.01~116.08.31	營業店鋪	無
租賃合約	上海建懋商業投資管理有限公司	112.01.01~116.05.20	營業店鋪	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表資料(國際財務報導準則)

##### 1. 個體簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項 目	最近五年度財務資料					
	107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產	555,280	616,355	790,629	906,802	960,697	
不動產、廠房及設備	559,645	537,215	469,899	443,302	534,289	
無形資產	2,985	22,615	28,120	27,488	23,258	
其他資產	346,605	652,891	701,260	821,220	589,225	
資產總額	1,464,515	1,829,076	1,989,908	2,198,812	2,107,469	
流動負債	分配前	349,203	417,862	530,671	602,488	685,679
	分配後	404,713	455,077	595,800	645,287	685,679
非流動負債	216,923	480,168	462,683	599,646	516,868	
負債總額	分配前	566,126	898,030	993,354	1,202,134	1,202,547
	分配後	621,636	935,245	1,058,483	1,244,933	1,202,547
歸屬於母公司業主之權益	898,389	931,046	996,554	996,678	904,922	
股本	185,033	186,073	186,083	186,083	193,543	
資本公積	分配前	512,661	518,554	518,602	518,602	590,681
	分配後	-	-	-	-	(註)
保留盈餘	分配前	210,920	245,497	307,459	310,912	171,518
	分配後	155,410	208,282	242,330	268,113	171,518
其他權益	(10,225)	(19,078)	(15,590)	(18,919)	(50,820)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
股東權益總額	分配前	898,389	931,046	996,554	996,678	904,922
	分配後	842,879	893,831	931,425	953,879	904,922

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註：至年報刊印日止，111年度之資本公積轉增資案尚未經過股東會通過。

2. 合併簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項 目	最近五年度財務資料					
	107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產	769,044	865,464	1,199,199	1,231,175	1,140,344	
不動產、廠房及設備	763,477	740,194	608,960	675,112	747,988	
無形資產	5,941	23,905	30,022	30,164	40,273	
其他資產	106,875	674,758	485,014	764,722	800,288	
資產總額	1,645,337	2,304,321	2,323,195	2,701,173	2,728,893	
流動負債	分配前	501,481	635,258	729,947	876,116	999,768
	分配後	556,991	672,473	795,076	918,915	999,768
非流動負債	245,467	738,017	596,694	828,379	824,203	
負債總額	分配前	746,948	1,373,275	1,326,641	1,704,495	1,823,971
	分配後	802,458	1,410,490	1,391,770	1,747,294	1,823,971
歸屬於母公司業主之權益	898,389	931,046	996,554	996,678	904,922	
股本	185,033	186,073	186,083	186,083	193,543	
資本公積	分配前	512,661	518,554	518,602	518,602	590,681
	分配後	-	-	-	-	(註)
保留盈餘	分配前	210,920	245,497	307,459	310,912	171,518
	分配後	155,410	208,282	242,330	268,113	171,518
其他權益	(10,225)	(19,078)	(15,590)	(18,919)	(50,820)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	898,389	931,046	996,554	996,678	904,922
	分配後	842,879	893,831	931,425	953,879	904,922

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註：至年報刊印日止，111年度之資本公積轉增資案尚未經過股東會通過。

## (二)簡明綜合損益表資料(國際財務報導準則)

## 1. 個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元

項 目	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	1,825,837	1,929,350	1,861,757	1,796,743	2,648,336
營業毛利	931,786	1,004,159	909,314	831,412	1,311,501
營業損益	77,473	84,280	38,089	(38,472)	115,324
營業外收入 及支出	55,812	34,890	90,463	123,595	(240,362)
稅前淨利	133,285	119,170	128,552	85,123	(125,038)
繼續營業單位 本期淨利	94,223	92,098	99,562	71,250	(100,817)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	94,223	92,098	99,562	71,250	(100,817)
本期其他綜合損 益(稅後淨額)	(18,077)	(10,864)	3,103	(5,997)	11,518
本期綜合 損益總額	76,146	81,234	102,665	65,253	(89,299)
淨利歸屬於 母公司業主	94,223	92,098	99,562	71,250	(100,817)
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	76,146	81,234	102,665	65,253	(89,299)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	5.27	4.97	5.35	3.83	(5.42)

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

2. 合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元

項 目	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	2,657,304	2,897,130	2,809,456	3,079,972	3,786,318
營業毛利	1,239,900	1,620,001	1,452,987	1,569,302	1,859,287
營業損益	159,910	203,207	148,828	84,237	(45,665)
營業外收入 及支出	5,735	(47,391)	19,121	37,417	(77,821)
稅前淨利	165,645	155,816	167,949	121,654	(123,486)
繼續營業單位 本期淨利	97,364	96,890	99,562	71,250	(100,817)
停業單位損失	(3,141)	(4,792)	-	-	-
本期淨利	94,223	92,098	99,562	71,250	(100,817)
本期其他綜合損 益(稅後淨額)	(18,077)	(10,864)	3,103	(5,997)	11,518
本期綜合 損益總額	76,146	81,234	102,665	65,253	(89,299)
淨利歸屬於 母公司業主	94,223	92,098	99,562	71,250	(100,817)
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	76,146	81,234	102,665	65,253	(89,299)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	5.27	4.97	5.35	3.83	(5.42)

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	事務所名稱	查核意見
107 年度	張瑞娜、姚勝雄	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
108 年度	張瑞娜、姚勝雄	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
109 年度	姚勝雄、陳昭伶	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
110 年度	姚勝雄、陳昭伶	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
111 年度	姚勝雄、陳昭伶	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析(國際財務報導準則)

#### 1. 個體財務比率分析—採用國際財務報導準則

分析項目(註2)		最近五年度財務分析				
		年度(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
財 務 結 構	負債占資產比率(%)	38.65	49.09	54.67	54.67	57.06
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	199.28	262.69	310.54	360.09	266.11
償 債 能 力	流動比率(%)	159.01	147.50	148.98	150.51	140.11
	速動比率(%)	135.63	126.24	132.38	129.75	108.61
	利息保障倍數	28.66	10.42	11.85	8.03	(6.68)
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	12.73	13.95	12.65	10.42	11.72
	平均收現日數	28.65	26.16	28.85	35.02	31.14
	存貨週轉率(次)	13.12	14.03	12.84	10.43	9.08
	應付款項週轉率(次)	6.76	7.89	7.48	6.60	6.95
	平均銷貨日數	27.81	26.00	28.41	34.99	40.24
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.25	3.51	3.69	3.93	5.42
	總資產週轉率(次)	1.31	1.17	0.97	0.85	1.23
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	7.04	6.20	5.71	3.86	(4.08)
	權益報酬率(%)	11.65	10.06	10.33	7.14	(10.6)
	稅前純益占實收資本比(%)	72.03	64.04	69.08	45.74	(64.6)
	純益率(%)	5.16	4.77	5.34	3.96	(3.81)
	每股盈餘(元)	5.27	4.97	5.35	3.83	(5.42)
現 金 流 量	現金流量比率(%)	48.73	51.97	59.99	23.21	32.89
	現金流量允當比率(%)	71.38	75.42	102.16	110.30	113.95
	現金再投資比率(%)	5.16	7.30	12.61	3.08	7.84
槓 桿 度	營運槓桿度	2.42	3.32	6.37	(4.15)	3.06
	財務槓桿度	1.06	1.17	1.45	0.76	1.16

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率(次): 主係因展店, 相關設備增加, 導致不動產、廠房及設備增加所致。
- 利息保障倍數、資產報酬率、營運槓桿度、財務槓桿度、權益報酬率(%)、純益率(%)、每股盈餘(元) 稅前純益占實收資本比率(%): 主係中國大陸餐飲市場受到新冠肺炎影響導致營運未如預期所致。

註1: 財務資料依「證券發行人財務報告編制準則」編制, 業經會計師查核簽證。

註2: 計算公式如下:

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

## 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

## 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

## 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

## 6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

2. 合併財務比率分析－採用國際財務財務報導準則

分析項目(註2)		年度(註1)		最近五年度財務分析		
		107年	108年	109年	110年	110年
財 務 結 構	負債占資產比率(%)	45.40	59.60	57.10	63.10	66.84
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	149.82	225.49	261.63	270.33	231.17
償 債 能 力	流動比率(%)	153.35	136.24	164.28	140.52	114.06
	速動比率(%)	123.88	111.21	142.03	116.16	82.87
	利息保障倍數	30.70	7.52	9.44	6.65	(2.90)
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	15.03	18.74	18.30	16.73	15.71
	平均收現日數	23.86	19.48	19.94	21.81	23.23
	存貨週轉率(次)	14.32	14.01	13.40	12.22	10.20
	應付款項週轉率(次)	7.33	7.96	8.10	7.83	7.88
	平均銷貨日數	25.48	26.06	27.23	29.86	35.78
	不動產、廠房及設備週轉(次)	3.65	3.85	4.16	4.79	5.32
	總資產週轉率(次)	1.72	1.47	1.21	1.22	1.39
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	6.58	5.87	4.99	3.52	(2.78)
	權益報酬率(%)	12.04	10.59	10.33	7.14	(10.60)
	稅前純益占實收資本比率(%)	89.52	83.74	90.25	65.37	(63.80)
	純益率(%)	3.66	3.34	3.54	2.31	(2.66)
	每股盈餘(元)	5.27	4.97	5.35	3.82	(5.42)
現 金 流 量	現金流量比率(%)	56.64	88.16	78.77	49.94	32.19
	現金流量允當比率(%)	77.79	95.87	133.89	142.15	139.32
	現金再投資比率(%)	12.50	22.00	23.61	14.38	10.29
槓 桿 度	營運槓桿度	2.04	2.96	3.38	5.44	(10.03)
	財務槓桿度	1.04	1.13	1.15	1.34	0.59

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 速動比率：主係因應農曆春節備貨導致應付帳款增加、短期借款、一年內到期之長期銀行借款及本期所得稅負債增加所致。

2. 利息保障倍數比率、資產報酬率、權益報酬率、佔實收資本比率－營業利益、佔實收資本比率－稅前純益、純益率、每股盈餘(加權平均)、每股盈餘(追溯調整)、現金流量比率、現金再投資比率、營運槓桿度、財務槓桿度：主係中國大陸餐飲市場受到新冠肺炎影響導致營運未如預期所致。

註1：財務資料依「證券發行人財務報告編制準則」編制，業經會計師查核簽證。

註2：計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動

產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

#### 審計委員會審查報告

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案等，其中民國一一一年度財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣並出具查核報告書。上述民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補表經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定具備報告書，敬請 鑒核。

此致

乾杯股份有限公司 112 年股東常會

乾杯股份有限公司

審計委員會召集人：魏伯憲

魏 伯 憲

中 華 民 國 一 一 二 年 四 月 十 九 日

#### 四、最近年度財務報告

請參閱附件一。

#### 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

(一) 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，說明如下：

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	110 年	111 年	差異	
				金額	%
流動資產		1,231,175	1,140,344	(90,831)	(7.38)
非流動資產		1,469,998	1,588,549	118,551	8.06
資產總額		2,701,173	2,728,893	27,720	1.03
流動負債		876,116	999,768	123,652	14.11
非流動負債		828,379	824,203	(4,176)	(0.50)
負債總額		1,704,495	1,823,971	119,476	7.01
股本		186,083	193,915	7,832	4.21
資本公積		518,602	590,681	72,079	13.90
保留盈餘		310,912	171,518	(139,394)	(44.83)
其他權益		(18,919)	(50,820)	(31,901)	168.62
權益總額		996,678	904,922	(91,756)	(9.21)

重要變動項目(前後期變動達 10%以上，且變動金額達年度資產總額 1%以上者)之主要原因及其影響分析說明：

- (1) 流動負債：主係因應農曆春節備貨導致應付帳款增加、短期借款、一年內到期之長期銀行借款及本期所得稅負債增加所致。
- (2) 資本公積、其他權益：主係發放限制員工權利股票增加所致增加所致。
- (3) 保留盈餘：主係中國大陸餐飲市場受到新冠肺炎影響導致營運未如預期所致。

(二) 影響重大者之未來因應計畫：無。

## 二、財務績效

### (一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新臺幣千元；%

項目 \ 年度	110 年	111 年	差異	
			金額	%
營業收入淨額	3,079,972	3,786,318	706,346	22.93
營業成本	1,510,670	1,927,031	416,361	27.56
營業毛利	1,569,302	1,859,287	289,985	18.48
營業費用	1,485,065	1,904,952	419,887	28.27
營業淨利	84,237	(45,665)	(129,902)	(154.21)
營業外收入及支出	37,417	(77,821)	(115,238)	(307.98)
稅前淨利	121,654	(123,486)	(245,140)	(201.51)
所得稅費用	50,404	(22,669)	(73,073)	(144.97)
本年度淨利	71,250	(100,817)	(172,067)	(241.50)
本年度其他綜合損益	(5,997)	11,518	17,515	(292.06)
本年度綜合損益總額	65,253	(89,299)	(154,552)	(236.85)

重要變動項目(前後期變動達10%以上，且變動金額達年度資產總額1%以上者)之主要原因及其影響分析說明：

- (1) 營業收入、營業成本、營業毛利、營業費用：主係因展店效益店鋪數由110年底的55家(台灣35家、中國20家)增加至111年底的67家(台灣43、中國24)。
- (2) 營業淨利、稅前淨利、本年度淨利減少：主係中國大陸餐飲市場受到新冠肺炎影響導致營運未如預期所致。
- (3) 營業外收入及支出：主係認列減損損失所致。

### (二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司係依照過去經營績效及公司未來展店計畫訂定銷售目標，視市場狀況及營運績效分階段拓展市場，並能為未來營運之成長預作準備，審慎評估規劃展店及營運所需之資金。

### 三、現金流量

#### (一) 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣千元；%

項目	110 年度	111 年度	增(減)變動 金額	增(減)變動 比率
營業活動現金流入	437,548	321,188	(116,360)	(36.23)
投資活動現金流出	352,902	243,215	(109,687)	(45.10)
籌資活動現金流入(出)	169,493	312,498	143,005	45.76
增減變動主要原因如下：				
1. 營業活動現金流入減少：主係本期虧損所致。				
2. 投資活動現金流出減少：主係購置不動產、廠房及設備、無形資產減少所致。				
3. 籌資活動現金流出增加：主係因租賃本金償還增加及償還銀行借款所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司目前營運資金尚屬充裕，且銀行融資額度仍在，預期未來一年現金流動性佳，並無現金不足額之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣千元

期初現金 餘額(1)	預計全年 現金流入量(2)	預計全年 現金流出量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
524,405	4,055,541	(3,873,800)	706,146	-	-
現金流量分析：					
1. 預計全年現金流入量：主係預計 112 年度營業相關活動之現金流入。					
2. 預計全年現金流出量：主係原物料採購、費用、償還銀行借款、資本支出。					
本公司目前營運資金尚屬充裕，且銀行融資額度仍在，預期未來一年現金流動性佳，並無現金不足額之情形。					

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度重大資本支出主要為新展店添置營業器具及租賃改良，係以自有資金及銀行融資支應，對財務業務並無重大影響。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

111 年 12 月 31 日；單位：新臺幣千元

被投資公司名稱	持股比 例(%)	最近年 度(損) 益	主要營業項目	獲利或虧損之 主要原因	改善 計畫	未來一 年投資 計畫
KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE	100	(26)	餐飲及餐飲管 理	初期創立營運 階段，營運收入	-	視營運 狀況而

被投資公司名稱	持股比例(%)	最近年度(損益)	主要營業項目	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
MANAGEMENT CO., LTD.				未足以因應固定成本支出		定
KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	100	(4,628)	餐飲及餐飲管理			
乾杯(香港)餐飲管理有限公司	100	(68)	餐飲及餐飲管理			

## 六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

### 1. 利率變動

本公司獲利及自有資金尚屬穩定，且存款利率波動不大，故利率之變動對公司營收及獲利並無重大之影響。且本公司與往來銀行密切聯繫、隨時掌握利率變化，適當運用其他財務工具，預計未來利率變動對本公司整體營運不致造成重大影響。

### 2. 匯率變動

本公司主要營運據點分別位於臺灣與中國大陸，除進口牛肉、伊比利豬及日本清酒以美元及日圓計價為主外，其餘均以當地貨幣為計價貨幣，整體而言，匯率變動對公司之營運影響尚在合理及可控制範圍內，然為因應現在及未來可能之業務需求所產生之相關匯率變動風險，本公司因應措施說明如下：為降低匯率對本公司損益之影響，本公司密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率變化走勢，作為結匯參考依據，以達自然避險之效果，降低匯率波動之影響。

### 3. 通貨膨脹

近年來受到原物料價格上漲影響，整體經濟環境呈現通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響，且本公司隨時注意原物料市場價格之波動，與供應商及客戶保持良好互動關係，依供應商之成本變動彈性調整菜單設計，故能避免因通貨膨脹而產生對公司重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

1. 本公司截至年報刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資，且未從事衍生性商品交易。

2. 最近年度及截至年報刊印日止之資金貸與他人情形

112年4月30日 單位：新臺幣千元

No.	貸出資金之公司	貸與對象	持股比率	貸與金額	原因
1	乾杯股份有限公司	乾杯(上海)餐飲 管理有限公司	100%	46,000	營運週轉
2	乾杯股份有限公司	乾杯(深圳)餐飲 管理有限公司	100%	73,600	營運週轉
3	乾杯(上海)餐飲 管理有限公司	乾杯(上海)貿易 有限公司	100%	4,433	營運週轉
4	乾杯(深圳)餐飲 管理有限公司	乾杯(上海)餐飲 管理有限公司	0%	26,598	營運週轉

3. 最近年度及截至年報刊印日止之背書保證情形：

112年4月30日 單位：新臺幣千元

No.	背書保證保證之公司	被背書保證保證 之公司	持股比率	背書保證 金額	原因
1	乾杯股份有限公司	乾杯(上海)餐飲 管理有限公司	100%	121,907	借款額度 擔保
2	乾杯股份有限公司	乾杯(深圳)餐飲 管理有限公司	100%	99,743	借款額度 擔保

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司重視新菜色的研發，並致力於口味之創新以因應消費者求新求變之需求，並視營運狀況調整研發費用，以強化公司之市場競爭力，提供收益能力。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施。

本公司營運均遵循國內外相關法令辦理，並隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法規變動情形，以評估其對公司之影響，並提供管理階層相關決策所需。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因國內外重要政策及法律變動而對財務業務造成之重大影響。

(五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施。

本公司主要從事餐飲市場之經營，公司持續開發新菜色，以確保市場競爭優勢，同時掌握產業動態及同業市場訊息，並評估整體對公司營運之影響，作適當之經營調整，並隨著產業變化與技術發展，本公司對於資訊科技服務的使用日漸增加，除了ERP、電子簽核等內部系統外，亦使用外送外帶平台等服務，也導入LINE PAY、悠遊付等第三方電子支付方式，並且開啟電商服務與「KANPAI POINTS」會員消費積點制度，提供會員線上訂位、門店查詢、最新活動等功能，打造完整的行動服務，藉以提升消費者黏著度。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對財務業務造成重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施。

本公司之經營係以誠信及穩健為經營原則，目前積極規劃進入資本市場，冀盼藉此吸引優秀人才，戮力提升管理及餐飲品質，並將經營成果回饋股東，為社會盡份心力，提升企業形象。本公司自成立以來，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無任何影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產處理程序」辦理，秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體效益，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施。

本公司展店計畫係預測未來市場需求及財務狀況而定，相關展店成本皆在設定之目標進行，對公司財務業務應無重大不利影響。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施。

1. 進貨方面

本公司主要使用食材為牛肉，為了確保牛肉品質，本公司與日本最大澳洲和牛代理商日鉄物産株式會社成為長期合作夥伴，取得貨源穩定及規模經濟的價格優勢，惟此對本公司而言，亦存在著貨源進口過度集中的風險。而本公司透過日鉄物産株式會社的協助之下，目前本公司與澳洲和牛品牌有定期的採購，優先取得限量頂級肉品及穩定供給量。本公司每年亦由董事長率領工作團隊至澳洲當地供貨牧場進行視察及與牧場業主進行溝通接洽，並瞭解和牛品質及產銷狀況，長期下來已與各供應牧場建立友好關係。近年來本公司已成長至一定規模，加上外販事業部的成立，本公司已逐漸具備採購全牛並自行去化之能力，若不幸發生代理商中斷供貨之情形，本公司可自行向上游牧場採購，應可有效降低進貨集中風險；另隨著日本和牛於 106 年 9 月開放進口，本公司於開放後即積極爭取成為首批日本和牛進口商，並經過一年來的菜單調整，逐步拉高日本和牛之比重，目前澳洲和牛占和牛品項之比重已下降為六成至七成左右，過去和牛品項全數集中於澳洲和牛之情形已獲得顯著改善；而澳洲和牛代理商除日鉄物産株式會社外，亦有其他日本商社旗下貿易公司從事代理，如三井、三菱、丸紅及兼松等，臺灣地區則有肉品中盤商，如美福集團及裕賀，惟受限於前述所提行業特性，本公司目前僅與臺灣地區肉品中盤商小量交易維持關係，主要係以肉品調度為主，若日鉄物産株式會社遇有不可抗力因素而無法供貨，仍有其他替代方案，以降低進貨集中之風險。

2. 銷貨方面

本公司之銷貨對象大多為一般消費大眾，故無銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無大量股權移轉超過資本額 10%之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

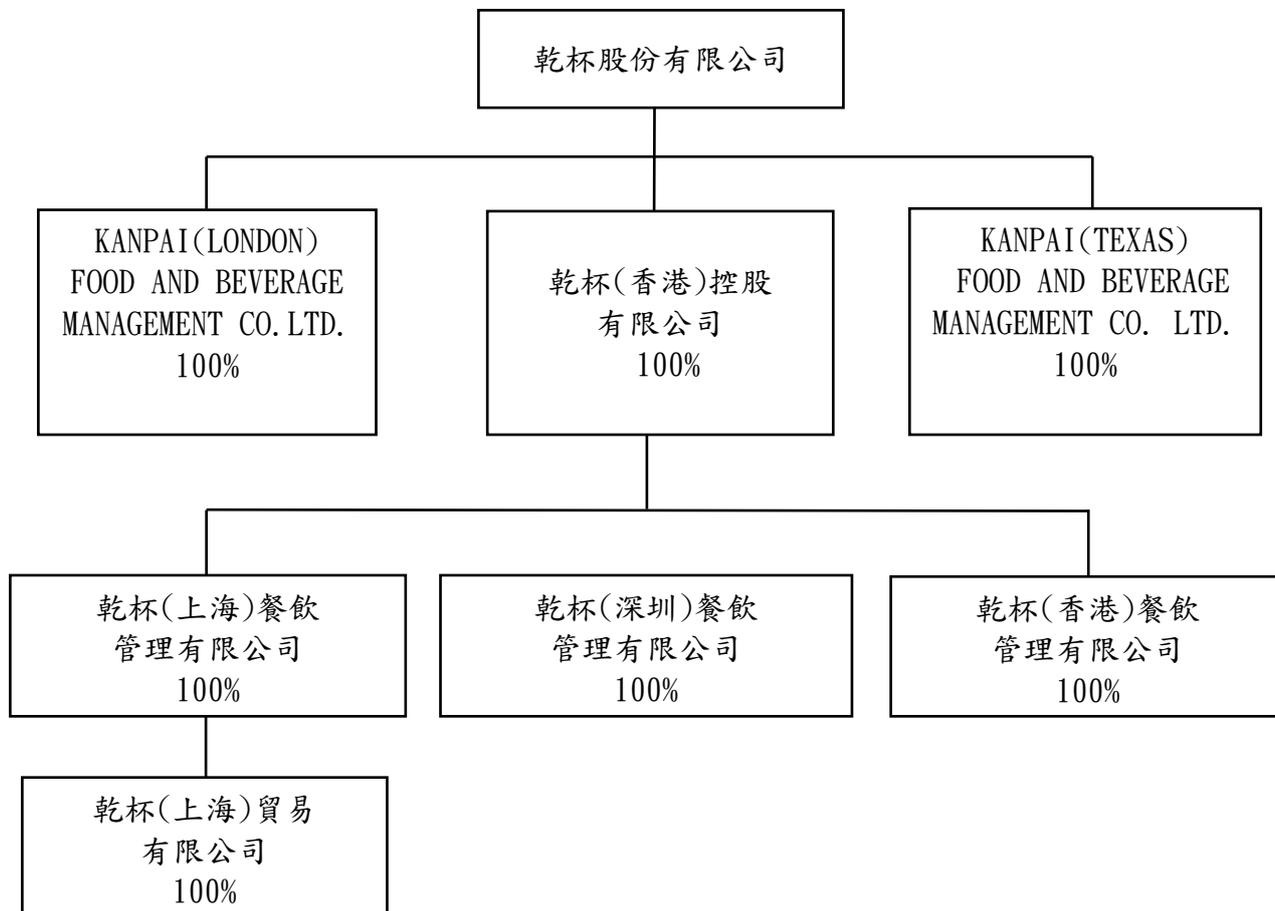
**七、其他重要事項：無。**

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖



##### 2. 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目
乾杯(香港)控股有限公司	103年11月03日	香港中環德輔道中136號 中銀集團人壽保險大廈15樓	美金	385萬元	投資業
KANPAI(LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	106年10月27日	80 Coleman Street, London, EC2R 5BJ	英鎊	150萬元	餐館業

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目
KANPAI(TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	108年01月22日	9889 BELLAIRE BOUlevard SUITE 214 HOUSTON, TX 77036	美金	1.9萬元	餐館業
乾杯(上海)餐飲管理有限公司	103年12月29日	上海市黃浦區延安東路100號聯誼大廈6樓609室	美金	220萬元	餐館業
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司	106年01月03日	深圳市福田區華富街道蓮花一村社區皇崗路5001號深葉上城(南區)商業綜合樓1棟LB503自編05A031	美金	100萬元	餐館業
乾杯(香港)餐飲管理有限公司	108年04月16日	Flat/RM 1101D 11/F LIPPO SUN PLAZA 28 CANTON ROAD TAIM SHA TSUI	美元	20萬元	餐館業
乾杯(上海)貿易有限公司	106年02月14日	上海市黃浦區延安東路100號聯誼大廈6樓609號	人民幣	100萬元	進出口業

3. 關係企業營運概況：各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣千元；仟股

企業名稱	職稱	代表人	持有股份		資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)
			股數	持股比例 (%)							
乾杯(香港)控股有限公司	董事	平出莊司	3,850	100	119,498	244,489	559	243,930	-	(136)	(215,077)
KANPAI(LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	董事	平出莊司	1,500	100	60,555	23,567	669	22,898	-	(4,629)	(4,628)
KANPAI(TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.	董事	平出莊司	19	100	592	509	57	452	-	(26)	(26)
乾杯(香港)餐飲管理有限公司	董事	平出莊司	-	100	6,232	3,607	2,415	1,192	-	(71)	(68)
乾杯(上海)餐飲管理有限公司	董事	平出莊司	-	100	67,629	507,299	384,816	122,483	551,184	(82,975)	(97,095)
乾杯(深圳)餐飲管理有限公司	董事	平出莊司	-	100	30,650	467,749	357,783	109,966	630,300	(74,113)	(117,411)
乾杯(上海)貿易有限公司	董事	平出莊司	-	100	4,637	11,131	135	10,996	11,961	1,623	1,365

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱附件一。

(三) 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 附件一

乾杯股份有限公司及子公司

合併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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		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	29~58		六~二九
(七) 關係人交易	59~60		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, 65~69		三五
2. 轉投資事業相關資訊	62, 70		三五
3. 大陸投資資訊	63, 71~72		三五
(十二) 部門資訊	63~64		三六

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：乾杯股份有限公司



負責人：平出莊司



中 華 民 國 112 年 4 月 26 日

### 會計師查核報告

乾杯股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

乾杯股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達乾杯股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師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合併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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子公司民國 111 年度合併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，參閱合併財務報告附註四(十二)。

乾杯股份有限公司之合併收入主要來自於餐飲之銷售，民國 111 年度餐飲收入為 3,495,976 仟元，佔合併營業收入約 92%。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及其子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。

#### **其他事項**

乾杯股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估乾杯股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

乾杯股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會或監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有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合併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合併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. 辨認並評估合併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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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及其子公司民國 111 年度合併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



乾合證券有限公司及子公司

會計師事務所

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	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二九)	\$ 524,405	19	\$ 753,030	28
1140	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	54,205	2
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)	273,589	10	206,080	8
1200	其他應收款—非關係人(附註四及二九)	3,950	-	2,386	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	-	-	1,406	-
130X	存貨(附註四及九)	234,244	9	143,491	5
1479	預付款項及其他流動資產(附註十四)	77,611	3	69,952	3
11XX	流動資產總計	<u>1,140,344</u>	<u>42</u>	<u>1,231,175</u>	<u>46</u>
	<b>非流動資產</b>				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、二七及三一)	747,988	27	675,112	25
1755	使用權資產(附註四及十二)	669,246	25	568,068	21
1780	無形資產(附註四、十三及二七)	40,273	1	30,164	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)	15,810	1	92,043	3
1920	存出保證金(附註十四)	88,162	3	76,140	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,588,549</u>	<u>58</u>	<u>1,469,998</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,728,893</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,701,173</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款	\$ 40,113	2	\$ -	-
2130	合約負債(附註四及二一)	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)	113,531	4	104,238	4
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二九及三十)	165,313	6	105,941	4
2219	其他應付款(附註十七及二九)	275,084	10	313,532	12
2213	應付工程及設備款(附註二七及二九)	19,790	1	15,109	-
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)	24,417	1	19,994	1
2280	租賃負債—流動(附註四、十二、二七及二九)	246,300	9	219,213	8
2250	負債準備—流動(附註十八)	422	-	445	-
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	4	84,881	3
2399	其他流動負債(附註十七及三十)	8,007	-	9,347	-
21XX	流動負債總計	<u>999,768</u>	<u>37</u>	<u>876,116</u>	<u>32</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期銀行借款(附註十五、二七、二九及三一)	251,552	9	306,571	11
2556	負債準備—非流動(附註四及十八)	105,868	4	89,687	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)	423,554	16	345,578	13
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	6,641	-	10,889	1
2670	其他應付款—非流動(附註十七)	8,975	-	5,513	-
25XX	非流動負債總計	<u>824,203</u>	<u>30</u>	<u>828,379</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計	<u>1,823,971</u>	<u>67</u>	<u>1,704,495</u>	<u>63</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二四)</b>				
	<b>股本</b>				
3110	普通股股本	193,915	7	186,083	7
3170	待註銷股本	( 372 )	-	-	-
3100	股本總計	<u>193,543</u>	<u>7</u>	<u>186,083</u>	<u>7</u>
	<b>資本公積</b>				
3210	發行股票溢價	518,358	19	518,358	19
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>22</u>	<u>518,602</u>	<u>19</u>
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	71,958	2	65,099	2
3320	特別盈餘公積	18,919	1	15,590	1
3350	未分配盈餘	80,641	3	230,223	9
3300	保留盈餘總計	<u>171,518</u>	<u>6</u>	<u>310,912</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	( 50,820 )	( 2 )	( 18,919 )	( 1 )
3XXX	權益總計	<u>904,922</u>	<u>33</u>	<u>996,678</u>	<u>37</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 2,728,893</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,701,173</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 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 (附註四及二一)	\$ 3,786,318	100	\$ 3,079,972	100
5000	營業成本 (附註四、九、二二及三十)	<u>1,927,031</u>	<u>51</u>	<u>1,510,670</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	<u>1,859,287</u>	<u>49</u>	<u>1,569,302</u>	<u>51</u>
	營業費用 (附註二二及三十)				
6100	推銷費用	1,557,383	41	1,143,441	37
6200	管理費用	314,820	8	315,352	10
6300	研究發展費用	32,749	1	25,914	1
6450	預期信用減損損失 (附註八)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>358</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,904,952</u>	<u>50</u>	<u>1,485,065</u>	<u>48</u>
6900	營業淨 (損) 利	( <u>45,665</u> )	( <u>1</u> )	<u>84,237</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出 (附註十一、十二、二二、二六及三十)				
7100	利息收入	1,654	-	2,579	-
7010	其他收入	20,621	1	61,240	2
7020	其他利益及損失	( 68,398)	( 2)	( 4,892)	-
7050	財務成本	( <u>31,698</u> )	( <u>1</u> )	( <u>21,510</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>77,821</u> )	( <u>2</u> )	<u>37,417</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨 (損) 利	( 123,486)	( 3)	121,654	4
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及二三)	<u>22,669</u>	<u>1</u>	( <u>50,404</u> )	( <u>2</u> )
8200	本年度淨 (損) 利	( <u>100,817</u> )	( <u>2</u> )	<u>71,250</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註四、十九、二十及二三)				
8310	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	( 1,056)	-	667	-
		<u>4,222</u>	-	<u>( 2,668)</u>	-
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	9,120	-	( 4,161)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	( 1,824)	-	832	-
		<u>7,296</u>	-	<u>( 3,329)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益—稅後淨額	<u>11,518</u>	-	<u>( 5,997)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 89,299)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 65,253</u>	<u>2</u>
	淨(損)利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>(\$ 100,817)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 71,250</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>(\$ 89,299)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 65,253</u>	<u>2</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 5.42)</u>		<u>\$ 3.83</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 5.42)</u>		<u>\$ 3.83</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





乾金財務有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主業之權益													其他權益			權益總額		
	資本公積								盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額				員工未賺得	
	股數(仟股)	普通股股本	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	之兌換差額	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	待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 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	(\$ 123,486)	\$ 121,654
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	482,999	366,282
A20200	攤銷費用	9,962	7,547
A20300	預期信用減損損失	-	358
A20900	財務成本	31,698	21,510
A21200	利息收入	( 1,654)	( 2,579)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	10,502	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失(利益)	2,234	( 1,922)
A22600	減損損失	64,015	8,666
A22800	處分無形資產損失	406	7
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,117	6,936
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,011	( 1,286)
A29900	租賃修改利益	( 19)	-
A29900	租金減免收入	( 270)	( 4,436)
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	( 67,509)	( 45,738)
A31180	其他應收款—非關係人	( 2,714)	1,231
A31200	存 貨	( 92,914)	( 46,746)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 7,476)	( 14,087)
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	8,901	28,984
A32160	應付帳款—關係人	58,755	6,899
A32180	其他應付款	( 38,448)	54,483
A32190	其他應付款—關係人	62	-
A32200	負債準備—流動	( 23)	( 173)
A32230	其他流動負債	( 1,342)	2,233
A32200	負債準備—非流動	( 762)	( 2,357)
A32240	淨確定福利負債	1,030	( 21)
A32990	其他應付款—非流動	3,462	( 1,433)
A33000	營運產生之現金	342,035	502,404

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 2,804	\$ 1,819
A33300	支付之利息	( 8,118)	( 5,225)
A33500	支付之所得稅	( 15,533)	( 61,450)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>321,188</u>	<u>437,548</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	-	( 23,003)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	29,372	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 257,337)	( 282,197)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	959	252
B03700	存出保證金增加	( 12,022)	( 23,703)
B04500	購置無形資產	( 4,187)	( 24,251)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 243,215)</u>	<u>( 352,902)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期銀行借款增加	40,113	-
C01600	舉借長期銀行借款	45,000	225,000
C01700	償還長期銀行借款	( 84,355)	( 112,518)
C04020	租賃本金償還	( 300,297)	( 216,846)
C04500	支付本公司股東股利	( 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	( 1,488)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 312,498)</u>	<u>( 169,493)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,900</u>	<u>( 3,530)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	( 228,625)	( 88,377)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>753,030</u>	<u>841,407</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 524,405</u>	<u>\$ 753,030</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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(母公司，母公司及由母公司所控制個體，以下稱合併公司)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母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 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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」

該修正明訂合併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，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、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) 合併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) 合併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，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併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。合併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。合併公司將於 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，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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、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。

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 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。

### (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) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（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母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母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 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。

#### (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。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、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，合併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

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

合併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—非關係人及其他應收款—非關係人）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。

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

合併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。

合併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

合併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

當合併公司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

合併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合併公司，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

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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。合併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合併資產負債表。

合併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。合併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合併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，或係以給與合併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。

## (十七) 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。

合併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。

合併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。

合併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。

## (十八) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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，惟合併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合併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

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，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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,064	\$ 2,223
銀行支票及活期存款	514,160	692,644
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>5,181</u>	<u>58,163</u>
	<u>\$ 524,405</u>	<u>\$ 753,030</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(一)	15,000	15,000
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	<u>-</u>	<u>22,772</u>
	<u>\$ 24,833</u>	<u>\$ 54,205</u>

(一) 截至111年及110年12月31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0.32%~0.91%及0.08%~1.1%。

(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) 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、受限制活期暨定期存款於111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		
總帳面金額	\$ 276,208	\$ 208,699
減：備抵損失	<u>( 2,619)</u>	<u>( 2,619)</u>
	<u>\$ 273,589</u>	<u>\$ 206,080</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。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾	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>

110 年 12 月 31 日

	未逾	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	\$ 200,932	\$ 4,885	\$ 10	\$ 249	\$ 4	\$ 2,619	\$ 208,699
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	( 2,619 )	( 2,619 )
攤銷後成本	<u>\$ 200,932</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,080</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	\$ 101,446	\$ 79,835
在 製 品	219	102
製 成 品	<u>132,579</u>	<u>63,554</u>
	<u>\$ 234,244</u>	<u>\$ 143,491</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16,469仟元及14,308仟元。

111及110年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,927,031仟元及1,510,670仟元。

111及110年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失2,117仟元及6,936仟元。

## 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	
			111年 12月31日	110年 12月31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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%

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

	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
<b>成 本</b>							
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	-	-	9,613	38,985	265,070	8,084	321,752
重 分 類	-	-	15,884	( 15,213 )	-	( 671 )	-
處 分	-	-	( 4,096 )	( 19,109 )	( 12,066 )	( 2,031 )	( 37,302 )
淨兌換差額	-	-	741	648	4,527	13	5,929
111年12月31日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,437</u>	<u>86,498</u>	<u>186,271</u>	<u>1,105,387</u>	<u>65,408</u>	<u>1,757,823</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
111年1月1日餘額	-	48,472	35,391	101,720	566,302	40,447	792,332
折舊費用	-	11,210	11,547	21,070	134,099	6,750	184,676
處 分	-	-	( 3,014 )	( 16,051 )	( 12,066 )	( 1,964 )	( 33,095 )
重 分 類	-	-	2,119	( 1,610 )	-	( 509 )	-
減損損失	-	-	8,289	3,330	52,009	118	63,746
淨兌換差額	-	-	160	306	1,700	10	2,176
111年12月31日餘額	-	<u>59,682</u>	<u>54,492</u>	<u>108,765</u>	<u>742,044</u>	<u>44,852</u>	<u>1,009,835</u>
111年12月31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>
<b>成 本</b>							
110年1月1日餘額	\$ 100,822	\$ 213,437	\$ 56,448	\$ 152,487	\$ 737,258	\$ 55,843	\$ 1,316,295
增 添	-	-	9,933	39,753	170,683	4,758	225,127
重 分 類	-	-	( 112 )	16	-	96	-
處 分	-	-	( 1,768 )	( 11,051 )	( 58,841 )	( 677 )	( 72,337 )
淨兌換差額	-	-	( 145 )	( 245 )	( 1,244 )	( 7 )	( 1,641 )
110年12月31日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,437</u>	<u>64,356</u>	<u>180,960</u>	<u>847,856</u>	<u>60,013</u>	<u>1,467,444</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
110年1月1日餘額	-	37,213	28,429	88,983	519,212	33,498	707,335
折舊費用	-	11,259	7,641	20,193	101,029	6,594	146,716
處 分	-	-	( 1,218 )	( 9,422 )	( 58,411 )	( 559 )	( 69,610 )
重 分 類	-	-	( 79 )	-	-	79	-
減損損失	-	-	674	2,068	5,084	840	8,666
淨兌換差額	-	-	( 56 )	( 102 )	( 612 )	( 5 )	( 775 )
110年12月31日餘額	-	<u>48,472</u>	<u>35,391</u>	<u>101,720</u>	<u>566,302</u>	<u>40,447</u>	<u>792,332</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 164,965</u>	<u>\$ 28,965</u>	<u>\$ 79,240</u>	<u>\$ 281,554</u>	<u>\$ 19,566</u>	<u>\$ 675,112</u>

合併公司於 111 年度認列處分不動產、廠房及設備損失 2,234 仟元，主要係合併公司受新型冠狀病肺炎疫情之影響結束部分店鋪；於 110 年度認列處分不動產、廠房及設備利益 1,922 仟元。

合併公司受新型冠狀病毒肺炎疫情及因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，合併公司於 111 及 110 年度分別認列減損損失 63,746 仟元及 8,666 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，請參閱附註三一。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 665,873	\$ 564,999
其他設備	<u>3,373</u>	<u>3,069</u>
	<u>\$ 669,246</u>	<u>\$ 568,068</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 398,546</u>	<u>\$ 388,482</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 296,294	\$ 217,760
其他設備	<u>2,029</u>	<u>1,806</u>
	<u>\$ 298,323</u>	<u>\$ 219,566</u>

合併公司於 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

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 246,300</u>	<u>\$ 219,213</u>
非流動	<u>\$ 423,554</u>	<u>\$ 345,578</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%~4.15%	3%~4.15%
其他設備	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舖使用，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土地及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，承租條件係由合併公司與出租方雙方協議而成，因出租方的租賃型態不同，合併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舖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年度相當。

合併公司於 111 及 110 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，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 及 110 年度之租金金額。合併公司於 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>\$ 38,244</u>	<u>\$ 9,477</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 108,152</u>	<u>\$ 102,082</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 446,693)</u>	<u>(\$ 328,405)</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

	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	1,432	19,254	20,686
處 分	-	( 778)	( 778)
淨兌換差額	-	84	84
111年12月31日餘額	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 64,478</u>	<u>\$ 71,793</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	725	9,237	9,962
處 分	-	( 372)	( 372)
減損損失	-	269	269
淨兌換差額	-	24	24
111年12月31日餘額	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 28,435</u>	<u>\$ 31,520</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 36,043</u>	<u>\$ 40,273</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 4,433	\$ 39,690	\$ 44,123
單獨取得	1,450	6,257	7,707
處 分	-	( 8)	( 8)
淨兌換差額	-	( 21)	( 21)
110年12月31日餘額	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 45,918</u>	<u>\$ 51,801</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,836	\$ 12,265	\$ 14,101
攤銷費用	524	7,023	7,547
處 分	-	( 1)	( 1)
淨兌換差額	-	( 10)	( 10)
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 21,637</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 26,641</u>	<u>\$ 30,164</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

合併公司受新型冠狀病毒肺炎疫情近期之影響，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 111 年度認列減損損失 269 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付費用	\$ 40,243	\$ 44,335
用品盤存	16,960	8,068
預付貨款	16,492	13,501
其他	<u>3,916</u>	<u>4,048</u>
	<u>\$ 77,611</u>	<u>\$ 69,952</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 88,162</u>	<u>\$ 76,140</u>

#### 十五、銀行借款

##### (一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 40,113</u>	<u>\$ -</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，銀行週轉性借款之利率為 4%。

##### (二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>	\$ 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（參閱附註三一）。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.78%~2.44% 及 1.337%~1.95%。

十六、應付票據及應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付票據—因營業而發生	\$ -	\$ 176
應付帳款—非關係人(註)	\$ 113,531	\$ 104,238
應付帳款—關係人(註)	\$ 165,313	\$ 105,941

(註) 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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 146,777	\$ 135,171
應付保險費	37,563	54,483
應付休假給付	30,765	43,762
應付營業稅	15,668	16,949
應付退休金	9,058	17,532
應付勞務費	2,712	2,390
其 他	32,541	43,245
	<u>\$ 275,084</u>	<u>\$ 313,532</u>
其他負債		
代收 款	\$ 4,253	\$ 3,956
預收款項	2,983	4,515
其 他	771	876
	<u>\$ 8,007</u>	<u>\$ 9,347</u>
<u>非 流 動</u>		
其他應付款		
應付休假給付	\$ 8,975	\$ 5,513

十八、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
虧損性合約負債(一)	\$ 422	\$ 445
<u>非 流 動</u>		
除役負債(二)	\$ 105,868	\$ 89,687

	除 役 負 債
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,633
本年度新增	21,928
本年度使用	( 2,357)
本年度迴轉未使用餘額	( 4,397)
淨兌換差額	( 120)
110 年 12 月 31 日暨 111 年 1 月 1 日餘額	<u>89,687</u>
本年度新增	17,503
本年度使用	( 762)
本年度迴轉未使用餘額	( 1,014)
淨兌換差額	<u>454</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 105,868</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。

合併列入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>
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

(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
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	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 1,889)</u>	<u>\$ 6,641</u>

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%

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：

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

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。

	111年12月31日	110年12月31日
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

	111年12月31日	110年12月31日
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

	111年12月31日	110年12月31日
<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 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)
當年度產生		
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	<u>2,478</u>
年底餘額	( <u>\$ 39,197</u> )

### 二一、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
餐飲收入	\$ 3,495,976	\$ 2,826,935
食材銷售收入	<u>287,631</u>	<u>252,420</u>
	<u>3,783,607</u>	<u>3,079,355</u>
其他營業收入		
其他收入	<u>2,711</u>	<u>617</u>
	<u>\$ 3,786,318</u>	<u>\$ 3,079,972</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 (附註八)	<u>\$ 275,301</u>	<u>\$ 206,705</u>	<u>\$ 161,294</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(損)

#### (一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 1,593	\$ 2,523
押金設算息	<u>61</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 2,579</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租金減免收入	\$ 270	\$ 4,436
其他	<u>20,351</u>	<u>56,804</u>
	<u>\$ 20,621</u>	<u>\$ 61,240</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	(\$ 2,234)	\$ 1,922
淨外幣兌換(損失)利益	( 122)	5,026
減損損失(附註十一)	( 64,015)	( 8,666)
處分無形資產損失	( 406)	( 7)
賠償損失	( 157)	( 68)
其他	<u>( 1,464)</u>	<u>( 3,099)</u>
	<u>(\$ 68,398)</u>	<u>(\$ 4,892)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	(\$ 8,118)	(\$ 5,225)
租賃負債之利息	<u>( 23,580)</u>	<u>( 16,285)</u>
	<u>(\$ 31,698)</u>	<u>(\$ 21,510)</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 184,676	\$ 146,716
使用權資產	298,323	219,566
無形資產	<u>9,962</u>	<u>7,547</u>
	<u>\$ 492,961</u>	<u>\$ 373,829</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 115,146	\$ 90,088
營業費用	<u>367,853</u>	<u>276,194</u>
	<u>\$ 482,999</u>	<u>\$ 366,282</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 606	\$ 272
營業費用	<u>9,356</u>	<u>7,275</u>
	<u>\$ 9,962</u>	<u>\$ 7,547</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,057,303	\$ 789,206
保險費用	<u>150,406</u>	<u>114,104</u>
	<u>1,207,709</u>	<u>903,310</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	( 644 )	<u>17,508</u>
其他員工福利	<u>64,872</u>	<u>51,823</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,304,978</u>	<u>\$ 996,879</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 361,817	\$ 274,770
營業費用	<u>943,161</u>	<u>722,109</u>
	<u>\$ 1,304,978</u>	<u>\$ 996,879</u>

(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>
員工酬勞	\$ 860
董監事酬勞	-

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年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換(損)益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 9,153	\$ 7,458
外幣兌換損失總額	( 9,275)	( 2,432)
淨(損)益	( <u>\$ 122</u> )	<u>\$ 5,026</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 19,038	\$ 45,087
未分配盈餘加徵	780	1,381
以前年度之調整	<u>1,520</u>	<u>301</u>
	21,338	46,769
遞延所得稅		
本期產生者	( 44,007)	<u>3,635</u>
認列於損益之所得稅(利益)費用	( <u>\$ 22,669</u> )	<u>\$ 50,404</u>

會計所得與所得稅(利益)費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨(損)利	( <u>\$ 123,486</u> )	<u>\$ 121,654</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 24,975)	\$ 53,421
免稅所得	-	( 4,096)
稅上不可減除之費損	196	166
未認列之可減除暫時性差異	( 190)	( 769)
未分配盈餘加徵	780	1,381
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>1,520</u>	<u>301</u>
認列於損益之所得稅(利益)費用	( <u>\$ 22,669</u> )	<u>\$ 50,404</u>

我國營利事業所得稅稅率為 20% 及未分配盈餘所適用之稅率為 10%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
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) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,406</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 24,417</u>	<u>\$ 19,994</u>

(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

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
採權益法之子公司之投資損失	\$ 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

(接次頁)

(承前頁)

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
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				
採權益法之子公司之 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>

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	<u>\$ 62,216</u>	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,141</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
可減除暫時性差異 未實現折舊費用	<u>\$ 40,966</u>	<u>\$ 41,917</u>

(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	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘（虧損）	(\$ <u>5.42</u> )	\$ <u>3.83</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	(\$ <u>5.42</u> )	\$ <u>3.83</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司業主 用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	(\$ <u>100,817</u> )	\$ <u>71,250</u>

股 數

	單位：仟股	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	<u>-</u>	<u>10</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>18,608</u>	<u>18,618</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

### (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

合併公司 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) 合併公司於 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	(\$ 321,752)	(\$ 225,127)
預付工程及設備款減少(增加)	59,655	( 65,885)
應付工程及設備款增加	4,760	8,815
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	(\$ 257,337)	(\$ 282,197)
無形資產增加	(\$ 20,686)	(\$ 7,707)
預付工程及設備款減少(增加)	16,578	( 16,578)
應付工程及設備款(減少)增加	( 79)	34
購置無形資產支付現金數	(\$ 4,187)	(\$ 24,251)

## (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 變 動				年 底
			新 增 租 賃	淨 兌 換 差 額	財 務 成 本	其 他	
短期借款	\$ -	\$ 40,113	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,113
長期借款 (含一年內到期)	391,452	( 39,355)	-	-	-	183	352,280
租賃負債	564,791	( 300,297)	381,044	4,538	23,580	( 3,802)	669,854
	<u>\$ 956,243</u>	<u>( \$ 299,539)</u>	<u>\$ 381,044</u>	<u>\$ 4,538</u>	<u>\$ 23,580</u>	<u>( \$ 3,619)</u>	<u>\$ 1,062,247</u>

### 110 年度

	年 初	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動				年 底
			新 增 租 賃	淨 兌 換 差 額	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	407,173	( 216,846)	366,554	( 1,207)	16,285	( 7,168)	564,791
	<u>\$ 686,807</u>	<u>( \$ 104,364)</u>	<u>\$ 366,554</u>	<u>( \$ 1,207)</u>	<u>\$ 16,285</u>	<u>( \$ 7,832)</u>	<u>\$ 956,243</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

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

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。

#### 公允價值衡量層級

於 111 年及 110 年 12 月 31 日，合併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)	\$ 828,489	\$ 1,016,326
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	966,293	930,568

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—非關係人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、租賃負債及長期銀行借款（含一年內到期部分）。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），參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、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，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部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。下表係表示當個體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；當個體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	(\$ 203)	(\$ 35)	\$ 97	\$ 302	(\$ 1,716)	(\$ 1,942)

#### (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：

	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	\$ 30,014	\$ 115,990
— 金融負債	669,854	564,791
具現金流量利率風險		
— 金融資產	511,378	685,591
— 金融負債	392,393	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。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 111 及 110 年度之稅前淨利將增加／減少 1,190 仟元及 2,941 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合併公司財務損失之風險。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及約當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 111 年及 110 年 12 月 31 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及利率風險表

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。

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	\$ 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	140	17,265	23,422	-	-
	<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>

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	\$ 522,892	\$ 7,642	\$ 5,717	\$ 2,865	\$ -
租賃負債	22,659	43,205	176,327	356,501	5,021
浮動利率工具	8,321	16,601	65,759	268,890	50,341
	<u>\$ 533,872</u>	<u>\$ 67,448</u>	<u>\$ 247,803</u>	<u>\$ 628,256</u>	<u>\$ 55,362</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>\$242,191</u>	<u>\$356,501</u>	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 40,113	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,113</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度		
— 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

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。除已於其他附註揭露外，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

關係人類別	111年度	110年度
日商日鐵	\$ 591,582	\$ 436,978
中國日鐵	49,264	40,061
	<u>\$ 640,846</u>	<u>\$ 477,039</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) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	日商日鐵	\$ 155,300	\$ 99,195
	中國日鐵	10,013	6,746
		<u>\$ 165,313</u>	<u>\$ 105,941</u>
其他應付款－關係人	日商日鐵	\$ 182	\$ 120

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### (四) 預收貨款

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
預收貨款	日商日鐵	\$ 70	\$ 65

#### (五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業費用－勞務費	日商日鐵	\$ 1,288	\$ -
其他收入	日商日鐵	\$ 65	\$ 63

(六) 主要管理階層之薪酬

	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由薪酬委員會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：

	111年12月31日	110年12月31日
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

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行影響，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，導致合併公司獲利受影響，合併公司已採取下列政策因應：

募資策略

合併公司因疫情影響獲利，為維持應有的營運資金及資本支資金需求，合併公司持續進行融資活動加以因應。

合併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：

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<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
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>

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 43,757	4.3440 (人民幣：新台幣)	\$ 190,082
人民幣	957	0.1568 (人民幣：美元)	4,156
美元	2,440	27.680 (美元：新台幣)	67,527
美元	77	7.7994 (美元：港幣)	2,124
美元	4	6.3757 (美元：人民幣)	110
港幣	566	0.1282 (港幣：美元)	2,009
港幣	6	0.8170 (港幣：人民幣)	22
日圓	6,480	0.2405 (日圓：新台幣)	1,558
日圓	46	0.0554 (日圓：人民幣)	11
英磅	17	37.300 (英磅：新台幣)	625
歐元	1	31.320 (歐元：新台幣)	17
			<u>\$ 268,241</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
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
人民幣	13	1.2233 (人民幣：港幣)	56
			<u>\$ 98,032</u>

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換淨(損)益(已實現及未實現)為(122)仟元及 5,026 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。

### 三五、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。

### 三六、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
	— 其他	外販部
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

	111年度		110年度	
	部門收入	部門(損)益	部門收入	部門(損)益
台灣地區	\$ 2,605,498	\$ 72,486	\$ 1,750,981	(\$ 84,234)
中國地區	1,180,820	( 113,496)	1,328,991	172,569
其他	-	( 4,655)	-	( 4,098)
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,786,318</u>	<u>(\$ 45,665)</u>	<u>\$ 3,079,972</u>	<u>\$ 84,237</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111及110年度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、外幣兌換淨利益(損失)、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－台灣及中國。

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	
	111年度	110年度
台灣	\$ 2,605,498	\$ 1,750,981
中國	<u>1,180,820</u>	<u>1,328,991</u>
	<u>\$ 3,786,318</u>	<u>\$ 3,079,972</u>

### (五) 主要客戶資訊

111及110年度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 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	提列備抵擔保 呆帳金額名稱	品對個別對象 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	\$ -	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。

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其子公司

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)	\$ -	-	10.96	\$ 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)	-	13.40	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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	日商日鐵住金物產株式會社	主要管理階層	進貨	\$ 591,582	48.06%	平均 90 天	\$ -	—	\$ 155,300	55.69%	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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)	上海乾杯	1	其他營業收入	\$ 17,962	無同類型交易可資比較,收款條件為月結 30 天	-
		深圳乾杯	1	其他營業收入	24,876	無同類型交易可資比較,收款條件為月結 30 天	1%
		深圳乾杯	1	應收帳款-關係人	6,029	與一般客戶交易條件相當	-
		上海乾杯	1	應收帳款-關係人	18,320	與一般客戶交易條件相當	1%
		深圳乾杯	1	其他應收款-關係人	70,679	資金融通,資金貸與期限為一年	3%
1	乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	深圳乾杯	1	利息收入	1,438	與一般客戶交易條件相當	-
		香港乾杯	3	其他應收款-關係人	2,213	與一般客戶交易條件相當	-
		上海乾杯	3	其他應收款-關係人	4,177	與一般客戶交易條件相當	-
2	乾杯(上海)餐飲管理有限公司(上海乾杯)	上海貿易	3	銷貨成本	7,856	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	利息收入	113	與一般交易條件相當	-
		上海貿易	3	應付帳款-關係人	318	與一般客戶交易條件相當	-
3	乾杯(深圳)餐飲管理有限公司(深圳乾杯)	上海貿易	3	銷貨成本	4,082	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	237	與一般客戶交易條件相當	-
		上海乾杯	3	其他應收款-關係人	22,594	資金融通,資金貸與期限為一年	1%
		上海乾杯	3	利息收入	550	與一般客戶交易條件相當	-
		香港乾杯	3	其他應收款-關係人	57	與一般客戶交易條件相當	-

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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(%)				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	\$ 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。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)	(\$ 97,095)	100%	(\$ 97,095)	\$ 122,483	\$ 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)	( 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 4)
\$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：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 8 仟萬元較高者。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 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	6.65%	\$ -	
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	2.19%	-	

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。

# 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

事務所電話： (02)27259988

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

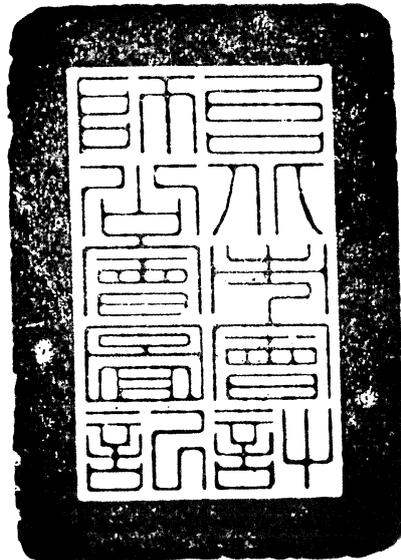
印鑑證明書用途： 辦理 乾杯股份有限公司

事務所統一編號： 94998251  
 委託人統一編號： 70443909

111 年 01 月 01 日 至  
 111 年度 (自民國 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

## 附件二

### 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：

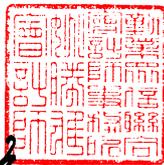
1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對乾杯股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使乾杯股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑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	%	
<b>流動資產</b>							
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	960,697	46	906,802	41		
<b>非流動資產</b>							
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	1,146,772	54	1,292,010	59		
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,107,469	100	\$ 2,198,812	100		
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
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	685,679	33	602,488	28		
<b>非流動負債</b>							
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	516,868	24	599,646	27		
2XXX	負債總計	1,202,547	57	1,202,134	55		
<b>權益(附註二十及二五)</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	193,915	9	186,083	8		
3170	待註銷股本	( 372 )	-	-	-		
3100	股本總計	193,543	9	186,083	8		
<b>資本公積</b>							
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	590,681	28	518,602	24		
<b>保留盈餘</b>							
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	171,518	8	310,912	14		
3400	其他權益	( 50,820 )	( 2 )	( 18,919 )	( 1 )		
3XXX	權益總計	904,922	43	996,678	45		
負債與權益總計		\$ 2,107,469	100	\$ 2,198,812	100		

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)	24,221	1	( 13,873)	( 1)
8200	本年度淨(損)利	( 100,817)	( 4)	71,250	4
	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	( 1,056)	-	667	-
8310		4,222	-	( 2,668)	-
	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	( 1,824)	-	832	-
8360		7,296	1	( 3,329)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	11,518	1	( 5,997)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 89,299)	( 3)	\$ 65,253	4
	每股(虧損)盈餘(附註二 四)				
9750	基 本	(\$ 5.42)		\$ 3.83	
9850	稀 釋	(\$ 5.42)		\$ 3.83	

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	\$ 243,930	\$ 449,741
KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. （倫敦乾杯）	22,898	27,719
KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD. （德州乾杯）	<u>452</u>	<u>431</u>
	<u>\$ 267,280</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	100%	100%
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	<u>\$ 8,824</u>	<u>(\$ 1,249)</u>	<u>\$ 7,575</u>
當期服務成本	200	-	200
利息費用(收入)	<u>45</u>	<u>( 7)</u>	<u>38</u>
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)	<u>125</u>	<u>( 17)</u>	<u>108</u>
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	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 1,889)</u>	<u>\$ 6,641</u>

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	\$ <u>24,410</u>	\$ <u>17,524</u>

(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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年度	110年度
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

關 係 人 名 稱	111年度	110年度
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）

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
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		
英磅		617	37.090	(英磅：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		
英磅		743	37.300	(英磅：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 帳金額	擔保品			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

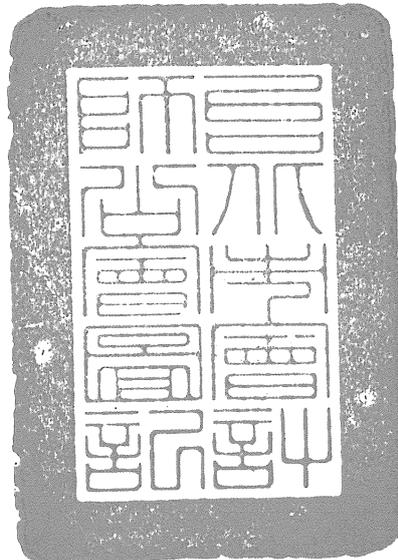
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

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

乾杯股份有限公司



董事長 平出莊司

