

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114及113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 §

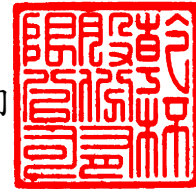
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~60		六~二八
(七) 關係人交易	60~62		二九
(八) 質抵押之資產	62		三十
(九) 重大之期後事項	62		三一
(十) 其 他	62~64		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64, 68~71		三三
2. 轉投資事業相關資訊	64, 72		三三
3. 大陸投資資訊	64~65, 68~69, 73		三三
(十二) 部門資訊	65~67		三四

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 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 115 年 3 月 27 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託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 114 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 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定店鋪之餐飲收入認列

乾杯股份有限公司及其子公司之合併收入主要來自於餐飲之銷售，民國 114 年度餐飲收入為 3,693,098 仟元，佔合併營業收入約 79%。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，其中部分店鋪係由乾杯股份有限公司及其子公司直接開立發票予消費者，與其他由百貨公司或賣場開立發票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，本會計師將上述特定類型店鋪收入認列之真實性列為關鍵查核事項。

收入認列之會計政策，參閱合併財務報告附註四(十二)。

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試上述特定店鋪餐飲收入攸關內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對上述特定店鋪餐飲收入選取樣本，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 114 及 113 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 114 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

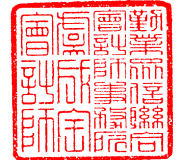
會計師 林 淑 如

林 淑 如



會計師 虞 成 全

虞 成 全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 115 年 4 月 28 日



乾海股份有限公司及子公司

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年12月31日		113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、六及二八)	\$ 474,364	19	\$ 434,653	17
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七及二八)	-	-	4,000	-
1150	應收票據(附註四、八、二一及二八)	18,043	1	1,325	-
1170	應收帳款-非關係人(附註四、八、二一及二八)	391,652	15	369,744	15
1200	其他應收款-非關係人(附註四及二八)	1,631	-	1,745	-
1220	本期所得稅資產(附註三及二三)	169	-	-	-
130X	存貨(附註四及九)	244,723	10	221,372	9
1479	預付款項及其他流動資產(附註十四)	60,123	2	58,577	2
11XX	流動資產總計	<u>1,190,705</u>	<u>47</u>	<u>1,091,416</u>	<u>43</u>
	<b>非流動資產</b>				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、二六及三十)	653,069	26	700,534	28
1755	使用權資產(附註四及十二)	486,152	20	533,383	21
1780	無形資產(附註四、十三及二六)	18,253	1	30,074	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	95,124	4	101,122	4
1915	預付工程及設備款(附註二六)	5,546	-	11,415	-
1920	存出保證金(附註十四)	58,349	2	74,070	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,316,493</u>	<u>53</u>	<u>1,450,598</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,507,198</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,542,014</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十五、二六及二八)	\$ -	-	\$ 24,271	1
2130	合約負債(附註四及二一)	8,143	-	8,357	-
2150	應付票據(附註十六及二八)	117	-	854	-
2170	應付帳款-非關係人(附註十六及二八)	122,733	5	106,193	4
2180	應付帳款-關係人(附註十六、二八及二九)	94,237	4	95,598	4
2219	其他應付款(附註十七及二八)	330,562	13	327,068	13
2213	應付工程及設備款(附註二六及二八)	10,522	-	17,868	1
2220	其他應付款-關係人(附註二八及二九)	120	-	182	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	17,989	1	18,248	1
2280	租賃負債-流動(附註四、十二、二六及二八)	184,516	7	194,606	8
2250	負債準備-流動(附註十八)	838	-	527	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五、二六、二八及三十)	47,522	2	70,931	3
2399	其他流動負債(附註十七及二九)	11,396	1	11,476	-
21XX	流動負債總計	<u>828,695</u>	<u>33</u>	<u>876,179</u>	<u>35</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期銀行借款(附註十五、二六、二八及三十)	140,596	6	117,780	5
2556	負債準備-非流動(附註四及十八)	152,935	6	146,701	6
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	51,358	2	62,656	2
2580	租賃負債-非流動(附註四、十二、二六及二八)	316,921	13	370,428	15
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	9,009	-	10,058	-
2670	其他應付款-非流動(附註十七)	4,901	-	5,423	-
25XX	非流動負債總計	<u>675,720</u>	<u>27</u>	<u>713,046</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>1,504,415</u>	<u>60</u>	<u>1,589,225</u>	<u>63</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二五)</b>				
	<b>股本</b>				
3110	普通股股本	209,095	8	211,127	8
3170	待註銷股本	(66)	-	(33)	-
3100	股本總計	<u>209,029</u>	<u>8</u>	<u>211,094</u>	<u>8</u>
	<b>資本公積</b>				
3210	發行股票溢價	499,035	20	499,035	20
3272	失效認股權	244	-	244	-
3273	限制員工權利股票	34,999	1	54,959	2
3200	資本公積總計	<u>534,278</u>	<u>21</u>	<u>554,238</u>	<u>22</u>
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	81,011	4	79,132	3
3320	特別盈餘公積	4,813	-	13,347	-
3350	未分配盈餘	178,973	7	115,954	5
3300	保留盈餘總計	<u>264,797</u>	<u>11</u>	<u>208,433</u>	<u>8</u>
3400	其他權益	(5,321)	-	(20,976)	(1)
3XXX	權益總計	<u>1,002,783</u>	<u>40</u>	<u>952,789</u>	<u>37</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 2,507,198</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,542,014</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：蔡明錡



乾杯股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及三四）	\$ 4,649,138	100	\$ 4,514,080	100
5000	營業成本（附註四、九、二二及二九）	<u>2,494,642</u>	<u>53</u>	<u>2,345,284</u>	<u>52</u>
5900	營業毛利	<u>2,154,496</u>	<u>47</u>	<u>2,168,796</u>	<u>48</u>
	營業費用（附註八、二二及二九）				
6100	推銷費用	1,657,481	36	1,680,357	37
6200	管理費用	296,670	6	320,475	7
6300	研究發展費用	34,214	1	33,349	1
6450	預期信用減損損失（利益）（附註八）	<u>4,747</u>	<u>-</u>	<u>( 2,247)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,993,112</u>	<u>43</u>	<u>2,031,934</u>	<u>45</u>
6900	營業淨利	<u>161,384</u>	<u>4</u>	<u>136,862</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註十一、十二、二二、二六及二九）				
7100	利息收入	1,671	-	3,269	-
7010	其他收入	11,964	-	9,005	-
7020	其他利益及損失	( 27,423)	-	( 52,936)	( 1)
7050	財務成本	<u>( 27,495)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 34,912)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 41,283)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 75,574)</u>	<u>( 1)</u>
7900	稅前淨利	120,101	3	61,288	2
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>( 33,912)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 44,126)</u>	<u>( 1)</u>
8200	本年度淨利	<u>86,189</u>	<u>2</u>	<u>17,162</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113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	\$ 2,304	-	\$ 2,033	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 460)	-	( 407)	-
		<u>1,844</u>	<u>-</u>	<u>1,626</u>	<u>-</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	( 585)	-	10,668	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>117</u>	<u>-</u>	( 2,134)	<u>-</u>
		( 468)	-	<u>8,534</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>1,376</u>	<u>-</u>	<u>10,160</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 87,565</u>	<u>2</u>	<u>\$ 27,322</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 86,189</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,162</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 87,565</u>	<u>2</u>	<u>\$ 27,322</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 4.20</u>		<u>\$ 0.84</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.18</u>		<u>\$ 0.83</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：蔡明錡





乾利隆股份有限公司

合併權益總額

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益												其 他 權 益			權 益 總 額			
	資 本 公 積												國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額				員 工 未 賺 得 酬 勞 合 計		
	股 數 ( 仟 股 )	普 通 股 股 本	待 註 銷 股 本	發 行 股 票 溢 價	失 效 認 股 權	限 制 員 工 權 利 新 股	合 計	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘		盈 餘	盈 餘	盈 餘
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	21,169	\$ 211,699	\$ -	\$ 499,035	\$ 244	\$ 60,802	\$ 560,081	\$ 71,958	\$ 11,623	\$ 169,574	\$ 253,155	(\$ 13,347)	(\$ 18,123)	(\$ 31,470)	\$ 993,465			
	112 年度盈餘指撥及分配																		
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	7,174	-	( 7,174)	-	-	-	-	-	-			
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,724	( 1,724)	-	-	-	-	-	-			
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 63,510)	( 63,510)	-	-	-	-	( 63,510)			
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,068)	( 2,068)	( 2,068)	-			
N1	待註銷限制員工權利新股	-	-	( 605)	-	-	( 5,843)	( 5,843)	-	-	-	-	-	4,028	4,028	( 2,420)			
N1	註銷限制員工權利新股	( 57)	( 572)	572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,162	17,162	-	-	-	17,162			
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,626	1,626	8,534	-	8,534	10,160			
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,788	18,788	8,534	-	8,534	27,322			
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	21,112	211,127	( 33)	499,035	244	54,959	554,238	79,132	13,347	115,954	208,433	( 4,813)	( 16,163)	( 20,976)	952,789			
	113 年度盈餘指撥及分配																		
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,879	-	( 1,879)	-	-	-	-	-			
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,534)	8,534	-	-	-	-	-			
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 31,669)	( 31,669)	-	-	-	( 31,669)			
N1	待註銷限制員工權利新股	-	-	( 2,065)	-	-	( 19,960)	( 19,960)	-	-	-	-	-	13,762	13,762	( 8,263)			
N1	註銷限制員工權利新股	( 203)	( 2,032)	2,032	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,361	2,361	2,361			
D1	114 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86,189	86,189	-	-	-	86,189			
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,844	1,844	( 468)	-	( 468)	1,376			
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,033	88,033	( 468)	-	( 468)	87,565			
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	20,909	\$ 209,095	(\$ 66)	\$ 499,035	\$ 244	\$ 34,999	\$ 534,278	\$ 81,011	\$ 4,813	\$ 178,973	\$ 264,797	(\$ 5,281)	(\$ 40)	(\$ 5,321)	\$ 1,002,783			

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：蔡明錡



乾杯股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 120,101	\$ 61,288
A20010	收益費損項目	
A20100	397,207	404,118
A20200	9,810	10,360
A20300	4,747	( 2,247)
A20900	27,495	34,912
A21200	( 1,671)	( 3,269)
A21900	2,361	( 2,068)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利益)	
	( 2,173)	2,050
A22600	34,267	111,887
A22800	10,207	78
A23700	( 1,949)	5,782
A24100	( 832)	( 621)
A29900	( 1,564)	( 400)
A29900	( 7,265)	( 65,587)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	( 16,718)	525
A31150	( 26,624)	( 16,821)
A31180	114	85
A31200	( 21,396)	31,150
A31240	( 3,763)	23,666
A32125	( 214)	165
A32130	( 737)	( 200)
A32150	16,379	( 22,183)
A32160	( 362)	( 36,063)
A32180	3,488	5,354
A32190	( 62)	62
A32200	311	( 145)
A32230	( 80)	( 1,256)
A32200	( 4,142)	( 8,860)
A32240	1,254	1,722
A32990	( 522)	( 203)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
A3300	營運產生之現金	\$ 537,667	\$ 533,281
A33100	收取之利息	1,671	3,269
A33300	支付之利息	( 27,495)	( 34,912)
A33500	支付之所得稅	( 39,983)	( 74,635)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>471,860</u>	<u>427,003</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,000	98,719
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 139,585)	( 195,848)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	217	667
B03800	存出保證金減少	15,721	33,988
B04500	購置無形資產	( 8,784)	( 3,974)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 128,431)</u>	<u>( 66,448)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	22,029	64,314
C00200	短期銀行借款減少	( 45,826)	( 93,464)
C01600	舉借長期銀行借款	90,000	54,848
C01700	償還長期銀行借款	( 90,623)	( 160,440)
C04020	租賃負債本金償還	( 236,393)	( 260,815)
C04500	支付本公司股東股利	( 31,669)	( 63,510)
C09900	限制員工權利股票員工離職	( 8,263)	( 2,420)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 300,745)</u>	<u>( 461,487)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 2,973)</u>	<u>12,513</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	39,711	( 88,419)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>434,653</u>	<u>523,072</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 474,364</u>	<u>\$ 434,653</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：蔡明錡



乾杯股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 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(本公司，本公司及由本公司所控制個體，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本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

### 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- (1) 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- (2) 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- (3) 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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 IFRS 會計準則

<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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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各號準則之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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躍市場之報價（未經調整）。

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

### (三) 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. 於資產負債表日不具有實質權力可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本公司業主。

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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 不動產、廠房及設備

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值變動之影響。

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值變動之影響。

##### 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。

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。

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

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 90 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。

### 1. 虧損性合約

當合併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。

### 2. 除役及復原義務

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之店鋪復原至承租時之原始狀態。合併公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

## (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。

## (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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變

動，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。

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。

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值，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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 不動產、廠房及設備／使用權資產之減損

餐飲相關設備／使用權資產之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

## 六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,868	\$ 5,080
銀行支票及活期存款	463,813	423,746
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>5,683</u>	<u>5,827</u>
	<u>\$ 474,364</u>	<u>\$ 434,653</u>

於114年及113年12月31日銀行定期存款之利率區間分別為年利率0.05%~0.1%及0.375%~0.45%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ <u>        -</u>	\$ <u>  4,000</u>

(一) 截至 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款之利率為 0.55%。

(二) 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 個月之定期存款於 113 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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,043	\$ 1,325
減：備抵損失	<u>        -</u>	<u>        -</u>
	<u>\$ 18,043</u>	<u>\$ 1,325</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 398,919	\$ 372,419
減：備抵損失	<u>( 7,267 )</u>	<u>( 2,675 )</u>
	<u>\$ 391,652</u>	<u>\$ 369,744</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，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，並同時考量 GDP 預測及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，除個別評估預期信用損失外，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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收票據之備抵損失如下：

114 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
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 18,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,043
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 18,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,043</u>

113 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
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 1,325	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,325
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,325</u>

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

114 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
預期信用損失率	0%-0.46%	0%-4.04%	0%-9.77%	0%-100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 365,294	\$ 25,799	\$ 1,637	\$ 368	\$ 993	\$ 4,828	\$ 398,919
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 608 )	( 508 )	( 89 )	( 241 )	( 993 )	( 4,828 )	( 7,267 )
攤銷後成本	<u>\$ 364,686</u>	<u>\$ 25,291</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 391,652</u>

113 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
預期信用損失率	0%-0.12%	0%-1.34%	0%-5.15%	0%-50.98%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 321,661	\$ 21,602	\$ 23,931	\$ 2,818	\$ 227	\$ 2,180	\$ 372,419
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 98 )	( 129 )	( 38 )	( 3 )	( 227 )	( 2,180 )	( 2,675 )
攤銷後成本	<u>\$ 321,563</u>	<u>\$ 21,473</u>	<u>\$ 23,893</u>	<u>\$ 2,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369,744</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 2,675	\$ 4,811
加：本年度提列減損損失	4,747	-
減：本年度實際沖銷	( 124)	-
減：本年度迴轉減損損失	-	( 2,247)
匯率影響數	( 31)	111
年底餘額	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 2,675</u>

#### 九、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
原 料	\$ 108,116	\$ 115,124
在 製 品	401	426
製 成 品	<u>136,206</u>	<u>105,822</u>
	<u>\$ 244,723</u>	<u>\$ 221,372</u>

114年及113年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為26,138仟元及28,092仟元。

114及113年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,494,642仟元及2,345,284仟元。

114及113年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益1,949仟元及存貨跌價及呆滯損失5,782仟元。

#### 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		說 明
			114年 12月31日	113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%	(4)
乾杯股份有限公司	KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. (乾杯倫敦)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	(5)、(6)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
乾杯股份有限公司	KANPAI (TEXAS) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT LTD. (乾杯德州)	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(乾杯上海)	餐飲及餐飲 管理	100%	100%	(1)、 (2)、(7)
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(乾杯深圳)	餐飲及餐飲 管理	100%	100%	(3)、(7)
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(乾杯香港)	餐飲及餐飲 管理	100%	100%	
乾杯(上海)餐飲管 理有限公司(乾杯 上海)	乾杯(上海)貿易有限公 司(上海貿易)	進出口業務	100%	100%	

說明(1)：本公司於112年1月17日經董事會決議透過乾杯(香港)控  
股有限公司增資乾杯(上海)餐飲管理有限公司美金1,000  
仟元，並於113年8月26日匯入資本金美金1,000仟元(約  
新台幣32,328仟元)。

說明(2)：為改善財務結構，本公司於114年10月17日經董事會決議  
通過孫公司乾杯(上海)餐飲管理有限公司減資彌補虧損案，  
擬辦理減資美金2,200仟元，減資後實收資本額為美金1,000  
仟元，減資比例為68.75%，又因後續虧損規模縮小，本公司  
於114年12月23日董事會決議通過，變更減資金額為美金  
1,600仟元，減資後實收資本額為美金1,600仟元，減資比例  
為50%，並授權董事長決定減資基準日，業已於115年3月  
17日完成變更登記。

說明(3)：本公司於112年1月17日經董事會決議透過乾杯(香港)控  
股有限公司增資乾杯(深圳)餐飲管理有限公司美金1,000  
仟元，惟已於114年5月13日經董事會決議撤銷該增資案。

- 說明(4)：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，惟已於 114 年 8 月 8 日經董事會決議撤銷該增資案。
- 說明(5)：本公司於 112 年 10 月 27 日及 113 年 8 月 8 日經董事會決議通過增資 KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.，並分別於 113 年 6 月 13 日及 113 年 8 月 26 日匯入資本金英鎊 750 仟元（約新台幣 31,094 仟元）及英鎊 250 仟元（約新台幣 10,485 仟元），截至 114 年 12 月 31 日，資本金共計英鎊 5,000 仟元（折合新台幣 202,803 仟元）。
- 說明(6)：本公司於 114 年 12 月 23 日經董事會決議通過增資 KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.，並於 115 年 1 月 12 日匯入資本金英鎊 500 仟元（折合新台幣 21,200 仟元）。
- 說明(7)：為整合資源、降低管理成本及提升營運效率，本公司於 114 年 10 月 17 日經董事會決議通過乾杯（深圳）餐飲管理有限公司與乾杯（上海）餐飲管理有限公司合併案，合併後乾杯（深圳）餐飲管理有限公司為存續公司，乾杯（上海）餐飲管理有限公司為消滅公司。截至本合併財務報告通過發布日止，前述合併案仍在辦理中。
- 說明(8)：本公司於 114 年 12 月 23 日經董事會決議通過新增投資設立馬來西亞子公司 Kanpai(Malaysia) Food & Beverage Management Sdn.Bhd.（名稱暫定）馬來幣 1,079 萬元（約新台幣 7,995 萬元），截至 114 年 12 月 31 日，前述決議新增投資設立款尚未匯出。

## 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
<u>成 本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 100,822	\$ 213,438	\$ 53,890	\$ 192,830	\$ 1,182,172	\$ 72,558	\$ 1,815,710
增 添	-	-	1,129	19,822	109,329	11,592	141,872
處 分	-	-	( 1,953)	( 11,085)	( 97,633)	( 8,120)	( 118,791)
淨兌換差額	-	-	( 469)	( 457)	( 3,124)	( 11)	( 4,061)
114年12月31日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,438</u>	<u>52,597</u>	<u>201,110</u>	<u>1,190,744</u>	<u>76,019</u>	<u>1,834,730</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
114年1月1日餘額	-	70,729	47,515	128,859	811,086	56,987	1,115,176
折舊費用	-	4,735	1,665	20,781	124,238	6,560	157,979
處 分	-	-	( 1,900)	( 9,971)	( 96,253)	( 6,789)	( 114,913)
減損損失	-	-	1,008	3,254	24,085	353	28,700
淨兌換差額	-	-	( 312)	( 580)	( 4,381)	( 8)	( 5,281)
114年12月31日餘額	-	<u>75,464</u>	<u>47,976</u>	<u>142,343</u>	<u>858,775</u>	<u>57,103</u>	<u>1,181,661</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 137,974</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 58,767</u>	<u>\$ 331,969</u>	<u>\$ 18,916</u>	<u>\$ 653,069</u>
<u>成 本</u>							
113年1月1日餘額	\$ 100,822	\$ 213,438	\$ 81,859	\$ 204,927	\$ 1,195,900	\$ 70,211	\$ 1,867,157
增 添	-	-	710	18,808	197,176	5,902	222,596
處 分	-	-	( 30,930)	( 33,499)	( 230,542)	( 3,606)	( 298,577)
淨兌換差額	-	-	2,251	2,594	19,638	51	24,534
113年12月31日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,438</u>	<u>53,890</u>	<u>192,830</u>	<u>1,182,172</u>	<u>72,558</u>	<u>1,815,710</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
113年1月1日餘額	-	65,989	68,809	129,355	852,679	51,960	1,168,792
折舊費用	-	4,740	3,944	19,261	115,291	7,145	150,381
處 分	-	-	( 29,262)	( 32,151)	( 230,326)	( 3,432)	( 295,171)
減損損失	-	-	2,094	10,503	58,447	1,280	72,324
淨兌換差額	-	-	1,930	1,891	14,995	34	18,850
113年12月31日餘額	-	<u>70,729</u>	<u>47,515</u>	<u>128,859</u>	<u>811,086</u>	<u>56,987</u>	<u>1,115,176</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 142,709</u>	<u>\$ 6,375</u>	<u>\$ 63,971</u>	<u>\$ 371,086</u>	<u>\$ 15,571</u>	<u>\$ 700,534</u>

合併公司 114 年及 113 年受部分營運據點預計結束營業及消費市場衰退之影響，預期資產未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，合併公司於 114 及 113 年度分別認列減損損失 28,700 仟元及 72,324 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。

合併公司係採用使用價值作為此生財器具、廚房及餐廳設備、租賃改良及其他設備之可回收金額，114 及 113 年度所採用之折現率分別為 4.63% 及 4.31%。

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 10 年
其他設備	1 至 8 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 474,696	\$ 527,864
其他設備	<u>11,456</u>	<u>5,519</u>
	<u>\$ 486,152</u>	<u>\$ 533,383</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 212,696</u>	<u>\$ 347,758</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 234,647	\$ 250,347
其他設備	<u>4,581</u>	<u>3,390</u>
	<u>\$ 239,228</u>	<u>\$ 253,737</u>

合併公司 114 年及 113 年受部分營運據點預計結束營業及消費市場衰退之影響，預期資產未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，合併公司於 114 及 113 年度分別認列減損損失 5,520 仟元及 39,388 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。

合併公司係採用使用價值作為使用權資產之可回收金額，114 及 113 年度所採用之折現率分別為 4.63% 及 4.31%。

### (二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 184,516</u>	<u>\$ 194,606</u>
非流動	<u>\$ 316,921</u>	<u>\$ 370,428</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
建築物	2.211%~6.7%	2.211%~6.7%
其他設備	2.211%~3%	2.211%~3%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為銷售店鋪使用，租賃期間為 1~15 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鋪營業額特定百分比計算給付。
3. 部分商場要求須支付下限保底約定之租金。

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

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

合併公司於 114 及 113 年度分別因台中新光氣爆及店鋪改裝施工，合併公司與出租人進行建築物租約協商，出租人同意減免 114 及 113 年度之租金金額。合併公司於 114 及 113 年度分別認列前述租金減讓之影響數 1,564 仟元及 400 仟元（帳列其他收入）。

### (四) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 17,994</u>	<u>\$ 26,981</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 174,124</u>	<u>\$ 172,778</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 450,625)</u>	<u>(\$ 487,864)</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>						
114年1月1日餘額	\$	9,163		\$	70,761	\$ 79,924
單獨取得		1,154			7,630	8,784
處分		-		(	16,094)	( 16,094)
淨兌換差額		-		(	756)	( 756)
114年12月31日餘額	\$	<u>10,317</u>		\$	<u>61,541</u>	<u>\$ 71,858</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
114年1月1日餘額	\$	4,780		\$	45,070	\$ 49,850
攤銷費用		868			8,942	9,810
處分		-		(	5,886)	( 5,886)
減損損失		-			47	47
淨兌換差額		-		(	216)	( 216)
114年12月31日餘額	\$	<u>5,648</u>		\$	<u>47,957</u>	<u>\$ 53,605</u>
114年12月31日淨額	\$	<u>4,669</u>		\$	<u>13,584</u>	<u>\$ 18,253</u>
<u>成 本</u>						
113年1月1日餘額	\$	8,404		\$	67,033	\$ 75,437
單獨取得		759			3,349	4,108
處分		-		(	634)	( 634)
淨兌換差額		-			1,013	1,013
113年12月31日餘額	\$	<u>9,163</u>		\$	<u>70,761</u>	<u>\$ 79,924</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
113年1月1日餘額	\$	3,920		\$	35,669	\$ 39,589
攤銷費用		860			9,500	10,360
處分		-		(	556)	( 556)
減損損失		-			175	175
淨兌換差額		-			282	282
113年12月31日餘額	\$	<u>4,780</u>		\$	<u>45,070</u>	<u>\$ 49,850</u>
113年12月31日淨額	\$	<u>4,383</u>		\$	<u>25,691</u>	<u>\$ 30,074</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10年

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
營業成本	\$ 725	\$ 709
推銷費用	107	363
管理費用	<u>8,978</u>	<u>9,288</u>
	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 10,360</u>

合併公司 114 年及 113 年受部分營運據點預計結束營業及消費市場衰退之影響，預期資產未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，合併公司於 114 及 113 年度分別認列減損損失 47 仟元及 175 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。

合併公司係採用使用價值作為此電腦軟體之可回收金額，114 及 113 年度所採用之折現率分別為 4.63% 及 4.31%。

#### 十四、其他資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 18,037	\$ 15,722
用品盤存	17,999	14,836
預付貨款	11,098	8,628
留抵稅額	9,997	16,903
其 他	<u>2,992</u>	<u>2,488</u>
	<u>\$ 60,123</u>	<u>\$ 58,577</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 58,349</u>	<u>\$ 74,070</u>

#### 十五、銀行借款

##### (一) 短期借款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,271</u>

截至 113 年 12 月 31 日止，銀行週轉性借款之利率為 3.55% ~ 4.0%。

## (二) 長期借款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
擔保借款	\$ 188,118	\$ 188,711
減：列為1年內到期部分	<u>( 47,522)</u>	<u>( 70,931)</u>
	<u>\$ 140,596</u>	<u>\$ 117,780</u>

長期銀行借款係以中小企業信用保證基金及合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），並由本公司之董事長擔任連帶保證人（參閱附註二九）。其中，以本公司自有土地及建築物抵押擔保之借款金額於114年及113年12月31日分別為139,112仟元及171,285仟元。截至114年及113年12月31日止，有效年利率為2.09%~2.215%及1.78%~4.20%。

## 十六、應付票據及應付帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 854</u>
應付帳款—非關係人（註）	<u>\$ 122,733</u>	<u>\$ 106,193</u>
應付帳款—關係人（註）	<u>\$ 94,237</u>	<u>\$ 95,598</u>

（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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 159,417	\$ 141,598
應付保險費	38,635	39,983
應付休假給付	46,416	46,856
應付營業稅	20,080	13,764
應付退休金	10,145	10,325
應付勞務費	4,957	3,987
其 他	<u>50,912</u>	<u>70,555</u>
	<u>\$ 330,562</u>	<u>\$ 327,068</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
其他負債		
代收款	\$ 5,382	\$ 6,078
預收款項	2,210	2,555
其他	<u>3,804</u>	<u>2,843</u>
	<u>\$ 11,396</u>	<u>\$ 11,476</u>
<u>非流動</u>		
其他應付款		
應付休假給付	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 5,423</u>

十八、負債準備

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流動</u>		
虧損性合約負債(一)	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 527</u>
<u>非流動</u>		
除役負債(二)	<u>\$ 152,935</u>	<u>\$ 146,701</u>

	<u>除 役 負 債</u>
113年1月1日餘額	\$ 116,650
本年度新增	50,078
本年度使用	( 21,444)
淨兌換差額	<u>1,417</u>
113年12月31日暨114年1月1日餘額	146,701
本年度新增	14,854
本年度使用	( 8,614)
淨兌換差額	<u>( 6)</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 152,935</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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 12,345	\$ 12,865
計畫資產公允價值	( 3,336)	( 2,807)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,009</u>	<u>\$ 10,058</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
113年1月1日餘額	<u>\$ 12,620</u>	( \$ 2,251)	<u>\$ 10,369</u>
當期服務成本	1,924	-	1,924
利息費用(收入)	<u>170</u>	( 32)	<u>138</u>
認列於損益	<u>2,094</u>	( 32)	<u>2,062</u>

(接次頁)

(承前頁)

再衡量數	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 184)	(\$ 184)
精算利益—人口統計假設 變動	( 298)	-	( 298)
精算利益—財務假設變動	( 594)	-	( 594)
精算利益—經驗調整	( 957)	-	( 957)
認列於其他綜合損益	( 1,849)	( 184)	( 2,033)
雇主提撥	-	( 340)	( 340)
113年12月31日餘額	12,865	( 2,807)	10,058
當期服務成本	1,395	-	1,395
利息費用 (收入)	205	( 46)	159
認列於損益	1,600	( 46)	1,554
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 184)	( 184)
精算利益—人口統計假設 變動	( 983)	-	( 983)
精算利益—財務假設變動	313	-	313
精算利益—經驗調整	( 1,450)	-	( 1,450)
認列於其他綜合損益	( 2,120)	( 184)	( 2,304)
雇主提撥	-	( 299)	( 299)
114年12月31日餘額	\$ 12,345	(\$ 3,336)	\$ 9,009

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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率	1.45%	1.6%
薪資預期增加率	3%	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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>449</u> )	(\$ <u>535</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 566</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 557</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 443</u> )	( <u>\$ 530</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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 312</u>
確定福利義務平均到期期間	14 年	17 年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>114年12月31日</u>	<u>113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>20,909</u>	<u>21,112</u>
已發行股本	<u>\$ 209,095</u>	<u>\$ 211,127</u>

本公司以 111 年 7 月 12 日為增資基準日辦理限制員工權利新股 783 仟股，每股面額 10 元，以每股 40 元溢價發行，實收增資股款

31,320 仟元，發行股數增加至 193,915 仟股，本公司已於 111 年 8 月 11 日完成變更登記。

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，因部分員工於既得日前離職及未達既得條件而分別已收回 421 仟股及 214 仟股，並分別已辦理註銷 414 仟股及 211 仟股，尚分別有 7 仟股及 3 仟股未辦理註銷，轉列待註銷股本。限制員工權利新股資訊請參閱附註二五。

## (二) 資本公積

	<u>114年12月31日</u>	<u>113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>\$ 499,035</u>	<u>\$ 499,035</u>
員工認股權已失效	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 244</u>
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
限制員工權利股票	<u>\$ 34,999</u>	<u>\$ 54,959</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 限制員工權利新股產生之資本公積，未失效前不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 114 年 6 月 26 日及 113 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 113 盈餘分配案及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈虧撥補案／盈餘分配案		每股股利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 1,879	\$ 7,174		
特別盈餘公積	-	1,724		
迴轉特別盈餘公積	8,534	-		
現金股利	31,669	63,510	\$ 1.5	\$ 3.0013

本公司 115 年 3 月 27 日董事會擬議 114 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	\$ 8,803	
提列特別盈餘公積	468	
現金股利	83,609	\$ 4

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 13,347	\$ 11,623
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數		1,724
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	( 8,534 )	-
年底餘額	\$ 4,813	\$ 13,347

(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

	114年度	113年度
年初餘額	(\$ 4,813)	(\$ 13,347)
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	( 585)	10,668
相關所得稅	117	( 2,134)
年底餘額	(\$ 5,281)	(\$ 4,813)

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。

	114年度	113年度
年初餘額	(\$ 16,163)	(\$ 18,123)
認列(迴轉)股份基礎給付 費用	2,361	( 2,068)
本年度減少	13,762	4,028
年底餘額	(\$ 40)	(\$ 16,163)

二一、收入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
餐飲收入	\$ 3,693,098	\$ 3,872,925
食材銷售收入	956,040	641,155
	\$ 4,649,138	\$ 4,514,080

合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	\$ 409,695	\$ 371,069	\$ 352,526
合約負債			
客戶忠誠計畫	\$ 8,143	\$ 8,357	\$ 8,192

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款	\$ 1,524	\$ 3,116
押金設算息	147	137
其他	-	16
	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 3,269</u>

### (二) 其他收入

	114年度	113年度
租金減免收入	\$ 1,564	\$ 400
其他	10,400	8,605
	<u>\$ 11,964</u>	<u>\$ 9,005</u>

### (三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 2,173	(\$ 2,050)
淨外幣兌換利益	9,423	9,403
減損損失 (附註十一、十二及十三)	( 34,267)	( 111,887)
處分無形資產損失	( 10,207)	( 78)
賠償損失	( 127)	( 494)
租賃修改利益	7,265	65,587
其他	( 1,683)	( 13,417)
	<u>(\$ 27,423)</u>	<u>(\$ 52,936)</u>

### (四) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	(\$ 5,381)	(\$ 7,622)
租賃負債之利息	( 22,114)	( 27,290)
	<u>(\$ 27,495)</u>	<u>(\$ 34,912)</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 157,979	\$ 150,381
使用權資產	239,228	253,737
無形資產	<u>9,810</u>	<u>10,360</u>
	<u>\$ 407,017</u>	<u>\$ 414,478</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,854	\$ 94,622
營業費用	<u>302,353</u>	<u>309,496</u>
	<u>\$ 397,207</u>	<u>\$ 404,118</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 725	\$ 709
營業費用	<u>9,085</u>	<u>9,651</u>
	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 10,360</u>

(六) 員工福利費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,098,259	\$ 1,120,434
保險費用	<u>153,704</u>	<u>163,758</u>
	<u>1,251,963</u>	<u>1,284,192</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	41,061	41,058
確定福利計畫 (附註十九)	<u>1,554</u>	<u>2,062</u>
	<u>42,615</u>	<u>43,120</u>
長期員工福利	<u>15,391</u>	<u>19,268</u>
其他員工福利	<u>78,498</u>	<u>81,436</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,388,467</u>	<u>\$ 1,428,016</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 395,631	\$ 432,133
營業費用	<u>992,836</u>	<u>995,883</u>
	<u>\$ 1,388,467</u>	<u>\$ 1,428,016</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

114 及 113 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 27 日及 114 年 4 月 1 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

金額

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,213	\$	619
董事酬勞	-	-	-	-

年度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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 17,396	\$ 15,957
外幣兌換損失總額	( 7,973 )	( 6,554 )
淨利益	<u>\$ 9,423</u>	<u>\$ 9,403</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 40,743	\$ 46,064
未分配盈餘加徵	-	461
以前年度之調整	( 1,188 )	( 2 )
	<u>39,555</u>	<u>46,523</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 5,643 )	( 2,397 )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,912</u>	<u>\$ 44,126</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 120,101</u>	<u>\$ 61,288</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 24,033	\$ 12,258
稅上不可減除之費損	289	295
未認列之可減除暫時性差異	10,778	31,114
未分配盈餘加徵	-	461
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( <u>1,188</u> )	( <u>2</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,912</u>	<u>\$ 44,126</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 5%。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

	114年度	113年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 117)	\$ 2,134
— 確定福利計畫再衡量數	<u>460</u>	<u>407</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 2,541</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 17,989</u>	<u>\$ 18,248</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：

114 年度

	<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>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 5,429	(\$ 341)	\$ -	\$ -	\$ 5,088
應付休假給付	10,456	( 193)	-	-	10,263
確定福利退休計畫	2,011	251	( 460)	-	1,802
減損損失	5,305	1,402	-	-	6,707
預期信用減損損失	57	791	-	-	848
合約負債	1,672	( 42)	-	-	1,630
負債準備—流動	105	63	-	-	168
負債準備—非流動	74,883	( 7,677)	-	91	67,297
國外營運機構兌換 差額	<u>1,204</u>	<u>-</u>	<u>117</u>	<u>-</u>	<u>1,321</u>
	<u>\$101,122</u>	<u>(\$ 5,746)</u>	<u>(\$ 343)</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 95,124</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設 備	\$ 4,235	(\$ 1,271)	\$ -	\$ -	\$ 2,964
使用權資產	57,238	( 9,654)	-	91	47,675
未實現兌換利益	<u>1,183</u>	<u>( 464)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>719</u>
	<u>\$ 62,656</u>	<u>(\$ 11,389)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 51,358</u>

113 年度

	<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>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 4,283	\$ 1,146	\$ -	\$ -	\$ 5,429
應付休假給付	9,636	820	-	-	10,456
確定福利退休計畫	2,074	344	( 407)	-	2,011
減損損失	5,618	( 313)	-	-	5,305
預期信用減損損失	548	( 491)	-	-	57
合約負債	1,638	34	-	-	1,672
負債準備—流動	135	( 30)	-	-	105
負債準備—非流動	61,888	10,842	-	2,153	74,883
國外營運機構兌換 差額	<u>3,338</u>	<u>-</u>	<u>( 2,134)</u>	<u>-</u>	<u>1,204</u>
	<u>\$ 89,158</u>	<u>\$ 12,352</u>	<u>(\$ 2,541)</u>	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$101,122</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 4,235	\$ -	\$ -	\$ 4,235
使用權資產	49,928	5,157	-	2,153	57,238
未實現兌換利益	620	563	-	-	1,183
	<u>\$ 50,548</u>	<u>\$ 9,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 62,656</u>

(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及未使用虧損扣抵金額

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵		
中國	\$290,880	\$344,059
英國	<u>119,892</u>	<u>39,268</u>
	<u>\$410,772</u>	<u>\$383,327</u>
可減除暫時性差異		
採權益法之子公司投資		
損失	\$238,441	\$191,425
其他	<u>22,937</u>	<u>53,711</u>
	<u>\$261,378</u>	<u>\$245,136</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 112 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

	單位：每股元	
	114年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.20</u>	<u>\$ 0.84</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.18</u>	<u>\$ 0.83</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於本公司業主		
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 86,189</u>	<u>\$ 17,162</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	20,540	20,540
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	22	10
限制型員工權利股票	<u>61</u>	<u>173</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>20,623</u>	<u>20,723</u>

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

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

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

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

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。

本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未新增發行限制員工權利新股，已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

限制員工權利新股	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
	單位 ( 股 )	單位 ( 股 )
期初餘額	568,810	629,280
本期喪失 ( 註 1 )	( 29,580 )	( 58,860 )
本期失效 ( 註 2 )	( 177,000 )	( 1,610 )
期末餘額	<u>362,230</u>	<u>568,810</u>

註 1：114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日喪失股數係員工提前離職收回之股數。

註 2：114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日失效股數係收回未達既得條件之股數。

## 二六、非現金交易

(一) 合併公司於 114 及 113 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備增加	(\$ 141,872)	(\$ 222,596)
預付工程及設備款(增加)減少	5,869	( 3,764)
應付工程及設備款增加(減少)	( 7,346)	8,515
除役負債增加	<u>3,764</u>	<u>21,997</u>
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	(\$ <u>139,585</u> )	(\$ <u>195,848</u> )
無形資產增加	(\$ 8,784)	(\$ 4,108)
應付工程及設備款增加	<u>-</u>	<u>134</u>
購置無形資產支付現金數	(\$ <u>8,784</u> )	(\$ <u>3,974</u> )

(二) 來自籌資活動之負債變動

### 114 年度

	年	初	現	金	流	非 現 金 之 變 動			年	底		
						新	增	租			淨	兒
短期借款	\$	24,271	(\$	23,797)	\$	-	(\$	474)	\$	-	\$	-
長期借款(含一年內到期)		188,711	(	623)		-	(	153)		183		188,118
租賃負債		<u>565,034</u>	(	<u>236,393</u> )		<u>201,606</u>	(	<u>771</u> )	(	<u>28,039</u> )	(註)	<u>501,437</u>
	\$	<u>778,016</u>	(\$	<u>260,813</u> )		<u>\$ 201,606</u>	(\$	<u>1,398</u> )	(\$	<u>27,856</u> )		<u>\$ 689,555</u>

### 113 年度

	年	初	現	金	流	非 現 金 之 變 動			年	底		
						新	增	租			淨	兒
短期借款	\$	50,778	(\$	29,150)	\$	-	\$	-	\$	2,643	\$	24,271
長期借款(含一年內到期)		293,849	(	105,592)		-	-	-		454		188,711
租賃負債		<u>555,393</u>	(	<u>260,815</u> )		<u>319,678</u>	<u>14,143</u>	(	<u>63,365</u> )	(註)	<u>565,034</u>	
	\$	<u>900,020</u>	(\$	<u>395,557</u> )		<u>\$ 319,678</u>	<u>\$ 14,143</u>	(\$	<u>60,268</u> )		<u>\$ 778,016</u>	

(註)：主係租金減免利益及店舖因公司營運方針而終止及修改租賃合約。

## 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

#### 公允價值衡量層級

於 114 年及 113 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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113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)	\$ 885,690	\$ 811,467
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	746,409	760,745

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），參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓、英鎊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	
	114年度	113年度	114年度	113年度
(損)益	\$ 367	\$ 350	\$ 540	\$ 522

	人 民 幣 之 影 響		英 鎊 之 影 響	
	114年度	113年度	114年度	113年度
(損)益	(\$ 498)	(\$ 1,436)	(\$ 652)	(\$ 2)

### (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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 5,683	\$ 9,827
— 金融負債	501,437	565,034
具現金流量利率風險		
— 金融資產	457,416	419,269
— 金融負債	188,118	212,982

#### 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 114 及 113 年度之稅前淨利將增加／減少 2,693 仟元及 2,063 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114年及113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。

#### 114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	\$ 427,421	\$ 110,876	\$ 18,453	\$ 1,541	\$ -
租賃負債	18,700	39,643	139,826	241,761	151,686
浮動利率工具	4,750	9,501	36,767	135,147	11,443
	<u>\$ 450,871</u>	<u>\$ 160,020</u>	<u>\$ 195,046</u>	<u>\$ 378,449</u>	<u>\$ 163,129</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>\$198,169</u>	<u>\$241,761</u>	<u>\$ 94,256</u>	<u>\$ 57,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 113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	\$ 510,536	\$ 10,699	\$ 24,857	\$ 1,671	\$ -
租賃負債	19,023	41,919	153,265	299,628	154,784
浮動利率工具	6,215	12,412	55,787	101,439	22,048
固定利率工具	77	3,563	20,949	-	-
	<u>\$ 535,851</u>	<u>\$ 68,593</u>	<u>\$ 254,858</u>	<u>\$ 402,738</u>	<u>\$ 176,832</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>\$ 214,207</u>	<u>\$ 299,628</u>	<u>\$ 82,425</u>	<u>\$ 72,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	114年12月31日	113年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 188,118	\$ 212,982
— 未動用金額	<u>177,074</u>	<u>43,401</u>
	<u>\$ 365,192</u>	<u>\$ 256,383</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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
平出莊司	本公司之董事長
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	114年度	113年度
日商日鐵	\$ 566,843	\$ 502,941
中國日鐵	<u>11,665</u>	<u>21,927</u>
	<u>\$ 578,508</u>	<u>\$ 524,868</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	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款－關係人	日商日鐵	\$ 92,241	\$ 94,030
	中國日鐵	<u>1,996</u>	<u>1,568</u>
		<u>\$ 94,237</u>	<u>\$ 95,598</u>
其他應付款－關係人	日商日鐵	\$ 120	\$ 182

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 預收款項 (帳列其他流動負債)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
預收款項	日商日鐵	\$ 73	\$ 78

(五) 其他關係人交易

取得背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
本公司之董事長平出莊司		
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 188,118	\$ 180,969

本公司向銀行申請融資借款係由本公司之董事長擔任連帶保證人。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年度	113年度
營業費用—勞務費	日商日鐵	\$ 1,695	\$ 2,208
其他收入	日商日鐵	\$ 166	\$ 62

上述關係人交易無其他同類型交易可資比較。

(七) 主要管理階層之薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 84,809	\$ 82,079
退職後福利	2,513	2,298
股份基礎給付	2,361	1,376
	\$ 89,683	\$ 85,753

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為長期銀行借款之擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
自有土地	\$ 100,822	\$ 100,822
建築物	137,974	142,709
	\$ 238,796	\$ 243,531

三一、重大之期後事項：無。

三二、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：

單位：各外幣／新台幣仟元

114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	\$ 10,199	4.496	(人民幣：新台幣)		\$	45,853		
人民幣	888	0.1423	(人民幣：美元)			3,969		
美元	171	31.43	(美元：新台幣)			5,362		
美元	71	7.7836	(美元：港幣)			2,236		
美元	4	7.0288	(美元：人民幣)			126		
港幣	744	0.1285	(港幣：美元)			3,003		
港幣	10	0.8981	(港幣：人民幣)			41		
日圓	59,609	0.2008	(日圓：新台幣)			11,969		
日圓	46	0.0447	(日圓：人民幣)			9		
英磅	1,541	42.33	(英磅：新台幣)			65,241		
歐元	1	36.9	(歐元：新台幣)			20		
新台幣	73	0.2224	(新台幣：人民幣)			73		
						<u>\$ 137,902</u>		
<u>外幣負債</u>								
美元	1,415	31.43	(美元：新台幣)		\$	44,459		
日圓	328,804	0.2008	(日圓：新台幣)			66,024		
人民幣	13	1.1074	(人民幣：港幣)			58		
						<u>\$ 110,541</u>		

113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	\$ 31,099	4.478	(人民幣：新台幣)		\$	139,259		
人民幣	957	0.1391	(人民幣：美元)			4,366		
美元	104	32.785	(美元：新台幣)			3,402		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 元	\$	73	7.7653	(美元：港幣)	\$	2,384		
美 元		4	7.1884	(美元：人民幣)		128		
港 幣		566	0.1288	(港幣：美元)		2,390		
港 幣		10	0.9428	(港幣：人民幣)		43		
日 圓		28,172	0.2099	(日圓：新台幣)		5,913		
日 圓		46	0.0469	(日圓：人民幣)		10		
英 磅		4	41.19	(英磅：新台幣)		152		
歐 元		1	34.14	(歐元：新台幣)		18		
新 台 幣		73	0.2233	(新台幣：人民幣)		73		
						<u>\$ 158,138</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
美 元		1,246	32.785	(美元：新台幣)	\$	40,864		
日 圓		276,963	0.2099	(日圓：新台幣)		58,134		
人 民 幣		13	1.0803	(人民幣：港幣)		59		
						<u>\$ 99,057</u>		

合併公司於 114 及 113 年度外幣兌換淨益（已實現及未實現）為 9,423 仟元及 9,403 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：附表四。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：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下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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：無。

### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

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

中國地區－乾杯 燒肉居酒屋  
 一老乾杯 和牛燒肉專門店  
 英國地區－老乾杯 和牛燒肉專門店

(一) 部門收入與營運結果

	114年度		113年度	
	部門收入	部門(損)益	部門收入	部門(損)益
台灣地區	\$ 3,888,239	\$ 186,901	\$ 3,597,185	\$ 228,212
中國地區	676,181	40,634	890,290	( 30,535)
英國地區	84,718	( 66,110)	26,605	( 60,787)
其他	-	( 41)	-	( 28)
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,649,138</u>	161,384	<u>\$ 4,514,080</u>	136,862
利息收入		1,671		3,269
其他收入		11,964		9,005
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)		2,173		( 2,050)
減損損失		( 34,267)		( 111,887)
處分無形資產損失		( 10,207)		( 78)
外幣兌換淨利益		9,423		9,403
租約修改利益		7,265		65,587
財務成本		( 27,495)		( 34,912)
其他損失		( 1,810)		( 13,911)
繼續營業單位稅前淨利		<u>\$ 120,101</u>		<u>\$ 61,288</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114及113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、其他收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、減損損失、處分無形資產淨損失、租約修改利益、外幣兌換淨利益、財務成本、其他損失以及所得稅費用。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

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國及英國。

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	
		114年度	113年度
台	灣	\$ 3,888,239	\$ 3,597,185
中	國	676,181	890,290
英	國	84,718	26,605
		<u>\$ 4,649,138</u>	<u>\$ 4,514,080</u>

(五) 主要客戶資訊

114 及 113 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 114 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 呆帳金額名稱價	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	\$ 84,480	\$ 22,480 (RMB 5,000)	\$ -	4.5%	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ 100,278	\$ 401,113	註2
0	乾杯股份有限公司	乾杯(倫敦)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	是	64,105 (GBP 1,500)	63,495 (GBP 1,500)	63,495 (GBP 1,500)	2.5-4.0%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	100,278	401,113	註2
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	35,968 (RMB 8,000)	35,968 (RMB 8,000)	35,968 (RMB 8,000)	4%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	74,236	74,236	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100%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值100%為限。

註4：係董事會通過之資金貸與額度。

註5：係以114年12月底之匯率人民幣：新台幣=1：4.496及英鎊：新台幣=1：42.33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 114 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)	\$ 300,835	\$ 68,595 (RMB 15,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,002,783	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)	300,835	68,595 (RMB 15,000)	67,440 (RMB 15,000)	-	-	6.73	1,002,783	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114年12月底之匯率人民幣：新台幣=1：4.496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 114 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	日商日鐵物產株式會社	主要管理階層	進貨	\$ 566,843	33.33%	平均 90 天	\$ -	-	\$ 92,241	47.98%	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 114 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)	乾杯上海	1	利息收入	\$ 1,656	與一般交易條件相當	-
		乾杯倫敦	1	其他營業收入	339	無同類型交易可資比較，收款條件為月結30天	-
1	乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	乾杯倫敦	1	利息收入	1,201	與一般交易條件相當	-
		乾杯倫敦	1	其他應收款-關係人	64,732	資金融通，資金貸與期限為一年	3%
		乾杯香港	3	其他應收款-關係人	2,269	與一般交易條件相當	-
2	乾杯(上海)餐飲管理有限公司(乾杯上海)	乾杯上海	3	其他應收款-關係人	3,969	與一般交易條件相當	-
		上海貿易	3	銷貨成本	2,569	進貨價格依交易對象之報價決定，付款條件為月結30天	-
3	乾杯(深圳)餐飲管理有限公司(乾杯深圳)	上海貿易	3	應付帳款-關係人	39	與一般交易條件相當	-
		上海貿易	3	其他應付款-關係人	5	與一般交易條件相當	-
		上海貿易	3	銷貨成本	1,745	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	102	與一般交易條件相當	-
		上海貿易	3	其他應付款-關係人	13	與一般交易條件相當	-
		乾杯上海	3	其他應收款-關係人	36,139	資金融通，資金貸與期限為一年	1%
		乾杯上海	3	利息收入	306	與一般交易條件相當	-
乾杯上海	3	勞務收入	2,007	無同類型交易可資比較，收款條件為月結30天	-		
		乾杯香港	3	其他應收款-關係人	58	與一般交易條件相當	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下 3 種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4： 上述交易相關科目金額，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

乾杯股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 114 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	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	\$ 151,826 (USD 4,850)	\$ 151,826 (USD 4,850)	6,450,000	100	\$ 93,542	\$ 30,176	\$ 30,176	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	202,083 (GBP 5,000)	202,083 (GBP 5,000)	5,000,000	100	15,642	( 77,151)	( 77,151)	註1及3
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	366	( 40)	( 40)	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	1,044	( 59)	( 59)	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，惟已於114年8月8日經董事會決議撤銷該增資案。

註3：本公司於114年12月23日經董事會決議通過增資KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD.，並於115年1月12日匯入資本金英鎊500仟元(折合新台幣21,200仟元)。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註5：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 114 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	\$ 99,957 (USD 3,200) (註 5、6)	註 1	\$ 99,957 (USD 3,200)	\$ -	\$ -	\$ 99,957 (USD 3,200)	\$ 15,257	100%	\$ 15,257	\$ 9,715	\$ 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 6)	註 1	30,650 (USD 1,000)	-	-	30,650 (USD 1,000)	16,466	100%	16,466	74,236	-
乾杯(上海)貿易有限公司	進出口業務	4,637 (RMB 1,000)	註 1	-	-	-	-	994	100%	994	8,080	-

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)
\$ 130,607 (USD 4,200)	\$ 130,607 (USD 4,200)	\$ 601,669

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)。

註 5：乾杯(上海)餐飲管理有限公司經董事會決議通過減資彌補虧損美金 1,600 仟元，減資比例為 50%，減資後實收資本額為美金 1,600 仟元，業已於 115 年 3 月 17 日完成資本額變更登記。

註 6：本公司於 114 年 10 月 17 日經董事會決議通過乾杯(深圳)餐飲管理有限公司與乾杯(上海)餐飲管理有限公司合併案，合併後乾杯(深圳)餐飲管理有限公司為存續公司，乾杯(上海)餐飲管理有限公司為消滅公司。截至本合併財務報告通過發布日止，前述合併案仍在辦理中。

# 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 1151328 號

會員姓名： (1) 林淑如

副簽證會計師名稱： (2) 虞成全

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


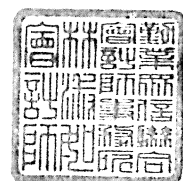
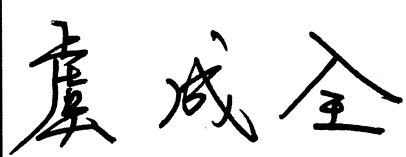
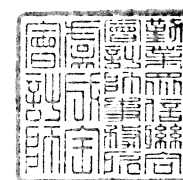
委託人統一編號： 70443909

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4172 號

(2) 北市會證字第 2645 號

印鑑證明書用途： 辦理 乾杯股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

