

乾杯股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第2季

地址：台北市中正區忠孝東路2段88號11樓1102室
電話：(02)3322-2627

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~43		六~二八
(七) 關係人交易	43~44		二九
(八) 質抵押之資產	45		三十
(九) 其 他	45~47		三一~三二
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 51~54		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47, 55		三三
3. 大陸投資資訊	48, 56		三三
(十一) 部門資訊	48~50		三四

會計師核閱報告

乾杯股份有限公司 公鑒：

前 言

乾杯股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係公司管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達乾杯股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 1010028123 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 114 年 8 月 13 日



乾林股份有限公司及子公司

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二八)	\$ 407,177	17		\$ 434,653	17		\$ 524,589	20	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七、二八及三十)	4,000	-		4,000	-		11,500	-	
1150	應收票據(附註八、二一及二八)	12,216	-		1,325	-		1,396	-	
1170	應收帳款-非關係人(附註八、二一及二八)	308,744	13		369,744	15		315,465	12	
1200	其他應收款(附註二八)	1,654	-		1,745	-		1,669	-	
130X	存貨(附註九)	236,856	10		221,372	9		213,210	8	
1479	預付款項及其他流動資產(附註十四)	81,789	3		58,577	2		103,711	4	
11XX	流動資產總計	<u>1,052,436</u>	<u>43</u>		<u>1,091,416</u>	<u>43</u>		<u>1,171,540</u>	<u>44</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註五、十一、二六及三十)	674,353	28		700,534	28		603,426	23	
1755	使用權資產(附註五及十二)	504,681	21		533,383	21		593,182	22	
1780	無形資產(附註十三及二六)	16,929	1		30,074	1		32,230	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	96,283	4		101,122	4		108,208	4	
1915	預付工程及設備款(附註二六)	14,132	1		11,415	-		51,508	2	
1920	存出保證金(附註十四)	61,842	2		74,070	3		112,550	4	
15XX	非流動資產總計	<u>1,368,220</u>	<u>57</u>		<u>1,450,598</u>	<u>57</u>		<u>1,501,104</u>	<u>56</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,420,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,542,014</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,672,644</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五、二六及二八)	\$ 17,600	1		\$ 24,271	1		\$ 63,648	2	
2130	合約負債(附註二一)	8,032	-		8,357	-		8,419	-	
2150	應付票據(附註十六及二八)	1,459	-		854	-		1,554	-	
2170	應付帳款-非關係人(附註十六及二八)	103,065	4		106,193	4		89,939	3	
2180	應付帳款-關係人(附註十六、二八及二九)	108,767	4		95,598	4		102,560	4	
2219	其他應付款(附註十七及二八)	305,192	13		327,068	13		374,319	14	
2213	應付工程及設備款(附註二六及二八)	16,678	1		17,868	1		3,010	-	
2220	其他應付款-關係人(附註二八及二九)	120	-		182	-		120	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	15,059	1		18,248	1		20,677	1	
2280	租賃負債-流動(附註十二、二六及二八)	173,421	7		194,606	8		193,353	7	
2250	負債準備-流動(附註十八)	621	-		527	-		507	-	
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五、二六、二八及三十)	69,307	3		70,931	3		77,758	3	
2399	其他流動負債(附註十七及二九)	10,561	-		11,476	-		11,199	1	
21XX	流動負債總計	<u>829,882</u>	<u>34</u>		<u>876,179</u>	<u>35</u>		<u>947,063</u>	<u>35</u>	
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十五、二六、二八及三十)	127,140	5		117,780	5		114,193	4	
2556	負債準備-非流動(附註十八)	148,443	6		146,701	6		122,333	5	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	52,288	2		62,656	2		69,097	3	
2580	租賃負債-非流動(附註十二、二六及二八)	348,149	15		370,428	15		420,652	16	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	10,682	1		10,058	-		11,215	-	
2670	其他應付款-非流動(附註四及十七)	5,797	-		5,423	-		6,029	-	
25XX	非流動負債總計	<u>692,499</u>	<u>29</u>		<u>713,046</u>	<u>28</u>		<u>743,519</u>	<u>28</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,522,381</u>	<u>63</u>		<u>1,589,225</u>	<u>63</u>		<u>1,690,582</u>	<u>63</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二五)									
	股本									
3110	普通股股本	211,127	9		211,127	8		211,607	8	
3170	待註銷股本	(2,014)	-		(33)	-		(316)	-	
3100	股本總計	<u>209,113</u>	<u>9</u>		<u>211,094</u>	<u>8</u>		<u>211,291</u>	<u>8</u>	
	資本公積									
3210	發行股票溢價	499,035	21		499,035	20		499,035	19	
3272	失效認股權	244	-		244	-		244	-	
3273	限制員工權利股票	35,810	1		54,959	2		56,855	2	
3200	資本公積總計	<u>535,089</u>	<u>22</u>		<u>554,238</u>	<u>22</u>		<u>556,134</u>	<u>21</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	81,011	3		79,132	3		79,132	3	
3320	特別盈餘公積	4,813	-		13,347	-		13,347	1	
3350	未分配盈餘	81,102	4		115,954	5		137,125	5	
3300	保留盈餘總計	<u>166,926</u>	<u>7</u>		<u>208,433</u>	<u>8</u>		<u>229,604</u>	<u>9</u>	
3400	其他權益	(12,853)	(1)		(20,976)	(1)		(14,967)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>898,275</u>	<u>37</u>		<u>952,789</u>	<u>37</u>		<u>982,062</u>	<u>37</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,420,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,542,014</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,672,644</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：邱子芸



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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 2,222,735	100	\$ 2,232,464	100
5000	營業成本 (附註九、二二及二九)	<u>1,204,087</u>	<u>54</u>	<u>1,129,018</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利	<u>1,018,648</u>	<u>46</u>	<u>1,103,446</u>	<u>50</u>
	營業費用 (附註二二及二九)				
6100	推銷費用	821,894	37	851,703	38
6200	管理費用	148,851	7	173,223	8
6300	研究發展費用	16,326	1	17,243	1
6450	預期信用減損損失 (利益) (附註八)	<u>2,860</u>	<u>-</u>	<u>(2,424)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>989,931</u>	<u>45</u>	<u>1,039,745</u>	<u>47</u>
6900	營業淨利	<u>28,717</u>	<u>1</u>	<u>63,701</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出 (附註十一、十二、十三、二二及二九)				
7100	利息收入	933	-	2,275	-
7010	其他收入	5,094	-	3,944	-
7020	其他利益及損失	(19,928)	(1)	7,349	1
7050	財務成本	<u>(14,504)</u>	<u>-</u>	<u>(19,031)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(28,405)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,463)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	312	-	58,238	3
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>(10,150)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,279)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨 (損) 利	<u>(9,838)</u>	<u>(1)</u>	<u>39,959</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二十及二三)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
	(\$	7,829)	-	\$	10,510	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅					
		<u>1,566</u>	<u>-</u>	(<u>2,102</u>)		<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益—稅後淨額					
	(<u>6,263</u>)		<u>-</u>	<u>8,408</u>		<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額					
	(\$	<u>16,101</u>)	(<u>1</u>)	\$	<u>48,367</u>	<u>2</u>
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主					
	(\$	<u>9,838</u>)	<u>-</u>	\$	<u>39,959</u>	<u>2</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主					
	(\$	<u>16,101</u>)	(<u>1</u>)	\$	<u>48,367</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>0.48</u>)		\$	<u>1.95</u>	
9810	稀 釋					
	(\$	<u>0.48</u>)		\$	<u>1.93</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：邱子芸





乾和證券股份有限公司

合併權益表

民國 114 年 6 月 30 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							保	留		盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		員工未賺得 酬勞
	股數(仟股)	普通股股本	待註銷股本	發行股票溢價	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					
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)	\$ 993,465
B1	112年度盈餘指撥及分配 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,373	5,373
N1	買回待註銷限制員工權利新股	-	-	(408)	-	-	(3,947)	(3,947)	-	-	-	-	-	2,722	(1,633)
N1	註銷限制員工權利新股	(9)	(92)	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,959	39,959	-	-	39,959
D3	113年1月1日至6月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,408	-	8,408
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,959	39,959	8,408	-	48,367
Z1	113年6月30日餘額	<u>21,160</u>	<u>\$ 211,607</u>	<u>(\$ 316)</u>	<u>\$ 499,035</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 56,855</u>	<u>\$ 556,134</u>	<u>\$ 79,132</u>	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ 137,125</u>	<u>\$ 229,604</u>	<u>(\$ 4,939)</u>	<u>(\$ 10,028)</u>	<u>\$ 982,062</u>
A1	114年1月1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)	\$ 952,789
B1	113年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,879	-	(1,879)	-	-	-	-
B3	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)
C13	資本公積配發股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,183	1,183
N1	買回待註銷限制員工權利新股	-	-	(1,981)	-	-	(19,149)	(19,149)	-	-	-	-	-	13,203	(7,927)
N1	註銷限制員工權利新股	(16)	(157)	157	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	114年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,838)	(9,838)	-	-	(9,838)
D3	114年1月1日至6月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,263)	-	(6,263)
D5	114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,838)	(9,838)	(6,263)	-	(16,101)
Z1	114年6月30日餘額	<u>21,096</u>	<u>\$ 210,970</u>	<u>(\$ 1,857)</u>	<u>\$ 499,035</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 35,810</u>	<u>\$ 535,089</u>	<u>\$ 81,011</u>	<u>\$ 4,813</u>	<u>\$ 81,102</u>	<u>\$ 166,926</u>	<u>(\$ 11,076)</u>	<u>(\$ 1,777)</u>	<u>\$ 898,275</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：邱子芸



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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 312	\$ 58,238
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	200,093	208,797
A20200	攤銷費用	5,442	5,091
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2,860	(2,424)
A20900	財務成本	14,504	19,031
A21200	利息收入	(933)	(2,275)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,183	5,373
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(762)	1,340
A22800	處分無形資產損失	10,373	78
A23700	減損損失	12,510	48,426
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	1,858	(1,201)
A24100	外幣兌換淨利益	(5,747)	(2,281)
A29900	租賃修改利益	(6,907)	(59,293)
A29900	租金減免收入	(671)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(10,891)	454
A31150	應收帳款—非關係人	58,140	37,743
A31180	其他應收款	91	161
A31200	存 貨	(17,286)	46,297
A31240	預付款項及其他流動資產	(23,030)	(25,293)
A32125	合約負債	(325)	227
A32130	應付票據	605	500
A32150	應付帳款—非關係人	(2,455)	(38,352)
A32160	應付帳款—關係人	18,243	(27,529)
A32180	其他應付款	(53,543)	(10,893)
A32190	其他應付款—關係人	(62)	-
A32210	負債準備—流動	94	(165)
A32200	負債準備—非流動	(2,761)	(2,342)
A32230	其他流動負債	(915)	(1,530)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A32240	淨確定福利負債	\$ 624	\$ 846
A32990	其他應付款—非流動	374	403
A33000	營運產生之現金	201,018	259,427
A33100	收取之利息	933	2,275
A33300	支付之利息	(14,506)	(19,043)
A33500	支付之所得稅	(17,302)	(46,425)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,143</u>	<u>196,234</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	-	91,219
B02700	購置不動產、廠房及設備	(72,332)	(59,689)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18	383
B04500	購置無形資產	(5,365)	(865)
B03700	存出保證金減少(增加)	<u>12,228</u>	<u>(4,492)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(65,451)</u>	<u>26,556</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(4,182)	10,316
C01600	舉借長期銀行借款	50,000	4,840
C01700	償還長期銀行借款	(41,560)	(107,090)
C04020	租賃負債本金償還	(117,711)	(139,352)
C09900	買回限制員工權利股票	<u>(7,927)</u>	<u>(1,633)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(121,380)</u>	<u>(232,919)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(10,788)</u>	<u>11,646</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(27,476)	1,517
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>434,653</u>	<u>523,072</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 407,177</u>	<u>\$ 524,589</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：邱子芸



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 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

乾杯股份有限公司(本公司，本公司及由本公司所控制個體，以下簡稱合併公司)於 88 年 10 月 13 日設立，主要從事經營餐飲有關之業務。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 8 月 8 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「涉及自然依賴型電力之合約」	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」	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

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，合併公司仍持續評估該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。

(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
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	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。

IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將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：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 其他長期員工福利

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

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關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。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。

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6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,639	\$ 5,080	\$ 3,842
銀行支票及活期存款	396,325	423,746	492,165
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>5,213</u>	<u>5,827</u>	<u>28,582</u>
	<u>\$ 407,177</u>	<u>\$ 434,653</u>	<u>\$ 524,589</u>

於114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之銀行定期存款之市場利率區間分別為年利率0.25%~0.3%、0.375%~0.45%及0.685%~1.55%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 11,500</u>

(一) 截至114年6月30日暨113年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款之利率區間分別為年利率0.67%、0.55%及0.55%~0.685%。

(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114年及113年1月1日至6月30日並無12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

八、應收票據及應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>12,216</u>	\$ <u>1,325</u>	\$ <u>1,396</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 314,054	\$ 372,419	\$ 317,960
減：備抵損失	(<u>5,310</u>)	(<u>2,675</u>)	(<u>2,495</u>)
	<u>\$ 308,744</u>	<u>\$ 369,744</u>	<u>\$ 315,465</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款項，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，應收款項不予計息。於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項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款項之備抵損失，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，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司衡量應收票據之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 180 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 12,211	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,216
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 12,211</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,216</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 180 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 1,217	\$ 5	\$ 103	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,325
備抵損失 (存續期間)							
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,325</u>

113 年 6 月 30 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 180 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 1,341	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,396
備抵損失 (存續期間)							
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,396</u>

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.3%	2.66%	7.85%	46.3%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 301,826	\$ 3,631	\$ 2,105	\$ 3,093	\$ 1,405	\$ 1,994	\$ 314,054
備抵損失 (存續期間)							
預期信用損失)	(382)	(15)	(634)	(880)	(1,405)	(1,994)	(5,310)
攤銷後成本	<u>\$ 301,444</u>	<u>\$ 3,616</u>	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,744</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.12%	1.34%	5.15%	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>

113 年 6 月 30 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.08%	0.91%	5.16%	37.53%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 306,956	\$ 7,614	\$ 715	\$ 259	\$ 162	\$ 2,254	\$ 317,960
備抵損失 (存續期間)							
預期信用損失)	(56)	(9)	(14)	-	(162)	(2,254)	(2,495)
攤銷後成本	<u>\$ 306,900</u>	<u>\$ 7,605</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,465</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,675	\$ 4,811
加：本期提列減損損失	2,860	-
減：本期迴轉減損損失	-	(2,424)
外幣換算差額	(225)	108
期末餘額	<u>\$ 5,310</u>	<u>\$ 2,495</u>

九、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原 料	\$ 109,326	\$ 115,124	\$ 113,973
在 製 品	1,474	426	798
製 成 品	<u>126,056</u>	<u>105,822</u>	<u>98,439</u>
	<u>\$ 236,856</u>	<u>\$ 221,372</u>	<u>\$ 213,210</u>

114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為29,894仟元、28,092仟元及21,107仟元。

114年及113年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,204,087仟元及1,129,018仟元。

114年及113年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失1,858仟元及回升利益1,201仟元。

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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
乾杯股份有限公司	乾杯(香港)控股有限公司(香港控股)	投資業務	100%	100%	100%
乾杯股份有限公司	KANPAI (LONDON) FOOD AND BEVERAGE MANAGEMENT CO., LTD. (乾杯倫敦)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%

(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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30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%	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%	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(乾杯深圳)	餐飲及餐飲管理	100%	100%	100%
乾杯(香港)控股 有限公司(香港 控股)	乾杯(香港)餐飲管理 有限公司(乾杯香港)	餐飲及餐飲管理	100%	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%	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 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)。

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 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。

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）餐飲管理有限公司美金 200 仟元，主要從事餐飲業務，並於 108 年 4 月 16 日完成設立登記。另分別於 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。

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 111 年 12 月 22 日及 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 112 年 11 月 23 日、113 年 6 月 13 日及 113 年 8 月 26 日匯入資本金英鎊 2,500 仟元（約新台幣 99,949 仟元）、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），資本金共計英鎊 5,000 仟元（折合新台幣 202,803 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，資本金共計美金 19 仟元（折合新台幣 592 仟元）。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	廚房及餐廳						合 計
	自有土地	建 築 物	生 財 器 具	設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,822	\$ 213,437	\$ 53,890	\$ 192,830	\$ 1,182,172	\$ 72,558	\$ 1,815,709
增 添	-	-	324	10,579	53,555	8,870	73,328
處 分	-	-	(477)	(4,445)	(34,053)	(874)	(39,849)
淨兌換差額	-	-	(2,460)	(3,531)	(27,816)	(86)	(33,893)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,437</u>	<u>51,277</u>	<u>195,433</u>	<u>1,173,858</u>	<u>80,468</u>	<u>1,815,295</u>
累計折舊及減損							
114 年 1 月 1 日餘額	-	70,728	47,515	128,859	811,086	56,987	1,115,175
折舊費用	-	2,368	840	10,227	64,173	3,253	80,861
處 分	-	-	(436)	(3,696)	(33,008)	(733)	(37,873)
減損損失	-	-	232	427	10,875	61	11,595
淨兌換差額	-	-	(2,209)	(3,012)	(23,533)	(62)	(28,816)
114 年 6 月 30 日餘額	-	<u>73,096</u>	<u>45,942</u>	<u>132,805</u>	<u>829,593</u>	<u>59,506</u>	<u>1,140,942</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 140,341</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 62,628</u>	<u>\$ 344,265</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 674,353</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 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>
成 本							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,822	\$ 213,437	\$ 81,859	\$ 204,927	\$ 1,195,900	\$ 70,211	\$ 1,867,156
增 添	-	-	227	1,436	5,912	2,048	9,623
處 分	-	-	(18,732)	(14,542)	(116,301)	(243)	(149,818)
淨兌換差額	-	-	2,213	2,561	19,012	48	23,834
113 年 6 月 30 日餘額	<u>100,822</u>	<u>213,437</u>	<u>65,567</u>	<u>194,382</u>	<u>1,104,523</u>	<u>72,064</u>	<u>1,750,795</u>
累計折舊及減損							
113 年 1 月 1 日餘額	-	65,988	68,809	129,355	852,679	51,960	1,168,791
折舊費用	-	2,372	2,645	9,669	58,907	3,561	77,154
處 分	-	-	(17,589)	(14,258)	(116,092)	(156)	(148,095)
減損損失	-	-	114	5,455	25,046	685	31,300
淨兌換差額	-	-	1,882	1,865	14,439	33	18,219
113 年 6 月 30 日餘額	-	<u>68,360</u>	<u>55,861</u>	<u>132,086</u>	<u>834,979</u>	<u>56,083</u>	<u>1,147,369</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 100,822</u>	<u>\$ 145,077</u>	<u>\$ 9,706</u>	<u>\$ 62,296</u>	<u>\$ 269,544</u>	<u>\$ 15,981</u>	<u>\$ 603,426</u>

合併公司分別於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列處分不動產、廠房及設備利益及（損失）分別為 762 仟元及(1,340)仟元，主要係合併公司 114 年及 113 年受消費市場衰退之影響結束部分店舖。

合併公司 114 年及 113 年主係受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 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損損失 11,595 仟元及 31,300 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不動產、廠房及設備之可回收金額，所採用之折現率為 4.63%。

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 10 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 498,205	\$ 527,864	\$ 587,708
其他設備	<u>6,476</u>	<u>5,519</u>	<u>5,474</u>
	<u>\$ 504,681</u>	<u>\$ 533,383</u>	<u>\$ 593,182</u>
		114年1至1日 至6月30日	113年1至1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 113,644</u>	<u>\$ 254,313</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 117,198	\$ 129,991
其他設備		<u>2,034</u>	<u>1,652</u>
		<u>\$ 119,232</u>	<u>\$ 131,643</u>

合併公司主係受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 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損損失 915 仟元及 17,095 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使用權資產之可回收金額，所採用之折現率為 4.63%。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 173,421</u>	<u>\$ 194,606</u>	<u>\$ 193,353</u>
非流動	<u>\$ 348,149</u>	<u>\$ 370,428</u>	<u>\$ 420,652</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	2.211%~6.7%	2.211%~6.7%	2.211%~6.7%
其他設備	2.211%~3%	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建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

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

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

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

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 12,687</u>	<u>\$ 14,793</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 103,032</u>	<u>\$ 83,933</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 245,068)</u>	<u>(\$ 252,694)</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
商標權	\$ 4,798	\$ 4,383	\$ 4,380
電腦軟體成本	<u>12,131</u>	<u>25,691</u>	<u>27,850</u>
	<u>\$ 16,929</u>	<u>\$ 30,074</u>	<u>\$ 32,230</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

依功能別彙總攤銷費用：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 361	\$ 353
推銷費用	63	188
管理費用	<u>5,018</u>	<u>4,550</u>
	<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 5,091</u>

合併公司 113 年受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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失 31 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無形資產之可回收金額，所採用之折現率為 4.63%。

十四、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 21,927	\$ 15,722	\$ 23,432
用品盤存	18,833	14,836	13,743
預付貨款	24,149	8,628	37,006
留抵稅額	13,189	16,903	23,734
其他	<u>3,691</u>	<u>2,488</u>	<u>5,796</u>
	<u>\$ 81,789</u>	<u>\$ 58,577</u>	<u>\$ 103,711</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 61,842</u>	<u>\$ 74,070</u>	<u>\$ 112,550</u>

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 24,271</u>	<u>\$ 63,648</u>

短期銀行借款係以本公司之董事長擔任連帶保證人（參閱附註二九）。截至114年6月30日暨113年12月31日及6月30日止，銀行週轉性借款之利率分別為3.45%、3.55%~4.0%及3.5%~3.8%。

(二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款	<u>\$ 196,447</u>	<u>\$ 188,711</u>	<u>\$ 191,951</u>
減：列為1年內到期部分	<u>(69,307)</u>	<u>(70,931)</u>	<u>(77,758)</u>
	<u>\$ 127,140</u>	<u>\$ 117,780</u>	<u>\$ 114,193</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）。其中以合併公司自有土地及建築物抵押擔保之借款金額於114年6月30日暨113年12月31日及6月30日分別為118,043仟元、134,655仟元及110,453仟元。截至114年6月30日暨113年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.78%~4.20%、1.78%~4.20%及1.78%~4.20%。

十六、應付票據及應付帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付票據—因營業而產生	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 1,554</u>
應付帳款—非關係人（註）	<u>\$ 103,065</u>	<u>\$ 106,193</u>	<u>\$ 89,939</u>
應付帳款—關係人（註）	<u>\$ 108,767</u>	<u>\$ 95,598</u>	<u>\$ 102,560</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 120,517	\$ 141,598	\$ 148,733
應付保險費	37,803	39,983	39,788
應付休假給付	46,588	46,856	45,618
應付營業稅	11,820	13,764	14,813
應付退休金	10,393	10,325	9,929
應付勞務費	8,548	3,987	2,633
應付現金股利	31,669	-	63,510
其 他	37,854	70,555	49,295
	<u>\$ 305,192</u>	<u>\$ 327,068</u>	<u>\$ 374,319</u>
其他負債			
代收 款	\$ 5,114	\$ 6,078	\$ 5,838
預收款項	2,069	2,555	2,388
其 他	3,378	2,843	2,973
	<u>\$ 10,561</u>	<u>\$ 11,476</u>	<u>\$ 11,199</u>
<u>非 流 動</u>			
其他應付款			
應付休假給付	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 6,029</u>

十八、負債準備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
虧損性合約負債(一)	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 507</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債(二)	<u>\$ 148,443</u>	<u>\$ 146,701</u>	<u>\$ 122,333</u>
<u>非 流 動</u>			
114年1月1日餘額			<u>\$ 146,701</u>
本期新增			7,593
本期處分			(3,893)
淨兌換差額			(1,958)
114年6月30日餘額			<u>\$ 148,443</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>除 役 負 債</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,650
本期新增	12,312
本期處分	(8,050)
淨兌換差額	<u>1,421</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 122,333</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

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休成本率計算，金額分別為 777 仟元及 1,031 仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

已發行普通股

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>21,096</u>	<u>21,112</u>	<u>21,160</u>
已發行股本	<u>\$ 210,970</u>	<u>\$ 211,127</u>	<u>\$ 211,607</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 31,328 仟元。

截至 114 年及 113 年 6 月 30 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 413 仟股及 195 仟股，並分別辦理註

銷 227 仟股及 163 仟股，尚分別有 186 仟股及 32 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6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 499,035	\$ 499,035	\$ 499,035
員工認股權已失效	\$ 244	\$ 244	\$ 244
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
限制員工權利股票	\$ 35,810	\$ 54,959	\$ 56,855

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。

本公司分別於 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 年及 112 年度盈餘分配案如下：

	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

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 13,347	\$ 11,623
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(8,534)	-
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	1,724
期末餘額	\$ 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1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,813)	(\$ 13,347)
當期產生		
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	(7,829)	10,510
相關所得稅	1,566	(2,102)
期末餘額	(\$ 11,076)	(\$ 4,939)

2. 員工未賺得酬勞

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 16,163)	(\$ 18,123)
認列股份基礎給付費用	1,183	5,373
本期減少	<u>13,203</u>	<u>2,722</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,777)</u>	<u>(\$ 10,028)</u>

二一、收 入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
餐飲收入	\$ 1,783,167	\$ 1,975,318
食材銷售收入	<u>439,568</u>	<u>257,146</u>
	<u>\$ 2,222,735</u>	<u>\$ 2,232,464</u>

合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$ 320,960</u>	<u>\$ 371,069</u>	<u>\$ 316,861</u>	<u>\$ 352,526</u>
合約負債 客戶忠誠計畫	<u>\$ 8,032</u>	<u>\$ 8,357</u>	<u>\$ 8,419</u>	<u>\$ 8,192</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 876	\$ 2,219
押金設算息	<u>57</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 2,275</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金減免收入	\$ 671	\$ -
其他	<u>4,423</u>	<u>3,944</u>
	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 3,944</u>

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 762	(\$ 1,340)
處分無形資產損失	(10,373)	(78)
淨外幣兌換(損失)利益	(4,356)	7,879
減損損失	(12,510)	(48,426)
租賃修改利益	6,907	59,293
其他	(<u>358</u>)	(<u>9,979</u>)
	<u>(\$ 19,928)</u>	<u>\$ 7,349</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	(\$ 2,866)	(\$ 4,415)
租賃負債之利息	(<u>11,638</u>)	(<u>14,616</u>)
	<u>(\$ 14,504)</u>	<u>(\$ 19,031)</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 80,861	\$ 77,154
使用權資產	119,232	131,643
無形資產	<u>5,442</u>	<u>5,091</u>
	<u>\$ 205,535</u>	<u>\$ 213,888</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,262	\$ 47,547
營業費用	<u>154,831</u>	<u>161,250</u>
	<u>\$ 200,093</u>	<u>\$ 208,797</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 361	\$ 353
營業費用	<u>5,081</u>	<u>4,738</u>
	<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 5,091</u>

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 561,832	\$ 592,752
保險費用	<u>79,397</u>	<u>84,378</u>
	<u>641,229</u>	<u>677,130</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	21,050	20,566
確定福利計畫 (附註十九)	<u>777</u>	<u>1,031</u>
	<u>21,827</u>	<u>21,597</u>
長期員工福利	<u>1,521</u>	<u>1,525</u>
其他員工福利	<u>39,227</u>	<u>40,010</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 703,804</u>	<u>\$ 740,262</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 203,480	\$ 219,374
營業費用	<u>500,324</u>	<u>520,888</u>
	<u>\$ 703,804</u>	<u>\$ 740,262</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中應提撥不低於 30% 為基層員工分派酬勞。

114年及113年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

金額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1	\$ 588
董事酬勞	-	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113年及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年4月1日及113年3月5日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 619		\$ 1,056	
董事酬勞	-		-	

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年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,011	\$ 8,345
外幣兌換損失總額	(12,367)	(466)
外幣兌換淨(損失)利益	(\$ 4,356)	\$ 7,879

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,307	\$ 20,423
未分配盈餘加徵	-	461
以前年度之調整	(<u>1,194</u>)	(<u>2</u>)
	14,113	20,882
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>3,963</u>)	(<u>2,603</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,150</u>	<u>\$ 18,279</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(<u>\$ 1,566</u>)	<u>\$ 2,102</u>

(三) 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（虧損）盈餘

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	(<u>\$ 0.48</u>)	<u>\$ 1.95</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	(<u>\$ 0.48</u>)	<u>\$ 1.93</u>

單位：每股元

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

本期淨（損）利

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利 用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之（損失）淨利	(\$ 9,838)	\$ 39,959

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損）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	-	9
限制型員工權利股票	-	178
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>20,540</u>	<u>20,727</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。

合併公司 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

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

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

- (一) 屆滿 1 年：認購股數之 10%；
- (二) 屆滿 2 年：認購股數之 30%；
- (三) 屆滿 3 年：認購股數之 30%；
- (四) 屆滿 4 年：認購股數之 30%。

獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託／保管，且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
- (二) 既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
- (三) 除前述限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、股利、及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同，且其取得之配股配息及現金增資認股不需交付信託保管且不受既得期間之限制，相關作業方式依信託／保管契約執行之。
- (四) 員工未達既得條件前，於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託／保管機構代為行使之。對於未能達成既得條件之限制員工權利新股，本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	113年1月1日 至6月30日
	單位 (股)	單位 (股)
期初餘額	568,810	629,280
本期喪失 (註 1)	(21,180)	(40,860)
本期失效 (註 2)	(<u>177,000</u>)	-
期末餘額	<u>370,630</u>	<u>588,420</u>

註 1：114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 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 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	(\$ 73,328)	(\$ 9,623)
預付工程及設備款增加	(606)	(43,857)
應付工程及設備款減少	(1,056)	(6,209)
除役負債增加	<u>2,658</u>	-
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	<u>(\$ 72,332)</u>	<u>(\$ 59,689)</u>
無形資產增加	(\$ 3,120)	(\$ 865)
預付工程及設備款增加	(2,111)	-
應付工程及設備款減少	(<u>134</u>)	-
購置無形資產支付現金數	<u>(\$ 5,365)</u>	<u>(\$ 865)</u>

經股東會決議配發之現金股利於 114 年及 113 年 6 月 30 日尚未發放 (參閱附註十七及二十)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至6月30日

	期	初	現金流量	非 現 金 之 變 動			期	末										
				新 增 租 賃	淨 兌 換 差 額	其 他												
短期借款	\$	24,271	(\$	4,182)	\$	-	\$	17,600										
長期借款(含一年內到期)		188,711		8,440		(795)	196,447										
租賃負債		565,034		(117,711)		108,709	(17,825)	(17,825)	(註)	521,570					
		<u>\$</u>	<u>778,016</u>		<u>(\$</u>	<u>113,453)</u>		<u>\$</u>	<u>108,709</u>		<u>(\$</u>	<u>19,921)</u>		<u>(\$</u>	<u>17,734)</u>		<u>\$</u>	<u>735,617</u>

113年1月1日至6月30日

	期	初	現金流量	非 現 金 之 變 動			期	末										
				新 增 租 賃	淨 兌 換 差 額	其 他												
短期借款	\$	50,778	\$	10,316	\$	-	\$	63,648										
長期借款(含一年內到期)		293,849		(102,250)		-	191,951										
租賃負債		555,393		(139,352)		242,019	(57,873)	(註)	614,005							
		<u>\$</u>	<u>900,020</u>		<u>(\$</u>	<u>231,286)</u>		<u>\$</u>	<u>242,019</u>		<u>\$</u>	<u>16,372)</u>		<u>(\$</u>	<u>57,521)</u>		<u>\$</u>	<u>869,604</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。

於114年6月30日暨113年12月31日及6月30日，本公司無按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 733,791	\$ 811,467	\$ 854,619
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	749,328	760,745	827,101

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款—非關係人、應付帳款—關係人、其他應付款、應付工程及設備款、其他應付款—關係人及長期銀行借款(含一年內到期部分)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款—非關係人、應付帳款—非關係人、應付帳款—關係人、租賃負債及長短期銀行借款(含一年內到期之長期銀行借款)。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事以外幣計價之進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓、人民幣及港幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關外幣變動 1% 時，將使合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少／增加 355 仟元及 1,467 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 9,213	\$ 9,827	\$ 40,082
－金融負債	539,170	589,305	667,653
具現金流量利率風險			
－金融資產	389,602	419,269	488,526
－金融負債	196,447	188,711	191,951

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅前淨利於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將增加／減少 966 仟元及 1,483 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

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

114 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 393,862	\$ 86,836	\$ 53,554	\$ 1,029	\$ -
租賃負債	21,034	39,415	133,347	266,072	156,447
浮動利率工具	7,069	14,125	51,721	116,432	16,745
固定利率工具	54	6,238	11,538	-	-
	<u>\$ 422,019</u>	<u>\$ 146,614</u>	<u>\$ 250,160</u>	<u>\$ 383,533</u>	<u>\$ 173,192</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>\$193,796</u>	<u>\$266,072</u>	<u>\$ 93,863</u>	<u>\$ 62,584</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>

113 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 501,793	\$ 2,218	\$ 43,298	\$ 8,706	\$ -
租賃負債	15,410	41,392	154,242	337,141	118,332
浮動利率工具	8,789	17,564	59,991	87,041	27,350
固定利率工具	9,898	26,820	27,639	-	-
	<u>\$ 535,890</u>	<u>\$ 87,994</u>	<u>\$ 285,170</u>	<u>\$ 432,888</u>	<u>\$ 145,682</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>\$211,044</u>	<u>\$337,141</u>	<u>\$ 62,280</u>	<u>\$ 56,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 73,952
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,387</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,339</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 220,330	\$ 212,982	\$ 181,647
— 未動用金額	<u>94,276</u>	<u>43,401</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 314,606</u>	<u>\$ 256,383</u>	<u>\$ 181,647</u>

二九、關係人交易

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

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
日商日鐵	\$ 299,521	\$ 229,451
中國日鐵	<u>5,686</u>	<u>14,370</u>
	<u>\$ 305,207</u>	<u>\$ 243,821</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 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款—關係人	日商日鐵	\$ 108,046	\$ 94,030	\$ 97,731
	中國日鐵	<u>721</u>	<u>1,568</u>	<u>4,829</u>
		<u>\$ 108,767</u>	<u>\$ 95,598</u>	<u>\$ 102,560</u>
其他應付款—關係人	日商日鐵	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 120</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 預收款項 (帳列其他流動負債)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預收款項	日商日鐵	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 34</u>

(五) 其他關係人交易

取得背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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)	<u>\$ 214,047</u>	<u>\$ 212,982</u>	<u>\$ 255,599</u>

合併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 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業費用—勞務費	日商日鐵	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 1,104</u>
其他收入	日商日鐵	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 28</u>

(七) 主要管理階層之薪酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 43,380</u>	<u>\$ 44,823</u>
退職後福利	1,270	1,173
股份基礎給付	<u>317</u>	<u>906</u>
	<u>\$ 44,967</u>	<u>\$ 46,902</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為長期銀行借款之擔保品：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
自有土地	\$ 100,822	\$ 100,822	\$ 100,822
建築物	<u>140,341</u>	<u>142,709</u>	<u>145,077</u>
	<u>\$ 241,163</u>	<u>\$ 243,531</u>	<u>\$ 245,899</u>

三一、其他事項

合併公司位於台中新光三越之店舖於114年2月13日受氣爆影響緊急宣布暫停營業，後續營業狀況依台中新光三越公告為準。截至本財務報告通過發佈日止，相關影響尚在評估中。

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6月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
貨幣性項目					
人民幣	\$ 31,256		4.0910 (人民幣：新台幣)		\$ 127,867
人民幣	898		0.1397 (人民幣：美元)		3,675
美元	581		29.300 (美元：新台幣)		17,028
美元	71		7.8510 (美元：港幣)		2,081
美元	4		7.1586 (美元：人民幣)		117
港幣	566		0.1274 (港幣：美元)		2,113
港幣	10		0.9122 (港幣：人民幣)		38
日圓	44,237		0.2034 (日圓：新台幣)		8,998
日圓	46		0.0497 (日圓：人民幣)		9
英磅	1,015		40.160 (英磅：新台幣)		40,766
歐元	1		34.350 (歐元：新台幣)		18
新台幣	73		0.2444 (新台幣：人民幣)		73
					<u>\$ 202,783</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
美元	\$	1,866	29.300	(美元：新台幣)	\$	54,683		
日圓		352,650	0.2034	(日圓：新台幣)		71,729		
人民幣		13	1.0967	(人民幣：港幣)		53		
						<u>\$ 126,465</u>		

113年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
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		
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>		

外幣負債

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>		

113年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
人民幣	\$	49,251	4.4450	(人民幣：新台幣)	\$	218,920		
人民幣		957	0.1403	(人民幣：美元)		4,359		
美元		414	32.45	(美元：新台幣)		13,448		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 元	\$	72	7.8099	(美 元：港 幣)	\$	2,350		
美 元		4	7.1268	(美 元：人 民 幣)		126		
港 幣		566	0.1280	(港 幣：美 元)		2,352		
港 幣		10	0.9348	(港 幣：人 民 幣)		42		
日 圓		74,041	0.2017	(日 圓：新 台 幣)		14,934		
日 圓		46	0.0454	(日 圓：人 民 幣)		9		
英 磅		2	41.04	(英 磅：新 台 幣)		87		
歐 元		1	34.71	(歐 元：新 台 幣)		18		
新 台 幣		73	0.2250	(新 台 幣：人 民 幣)		73		
						<u>\$ 256,718</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
美 元		1,452	32.45	(美 元：新 台 幣)	\$	47,124		
日 圓		310,885	0.2017	(日 圓：新 台 幣)		62,705		
人 民 幣		13	1.0958	(人 民 幣：港 幣)		59		
						<u>\$ 109,888</u>		

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失(已實現及未實現)為 4,356 仟元及外幣兌換利益(已實現及未實現)為 7,879 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. 期末持有之重大有價證券(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大交易往來情形及金額：附表四。
7. 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：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
	— 其他	外販部、電商部
大陸地區	— 乾杯	燒肉居酒屋
	— 老乾杯	和牛燒肉專門店
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1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 1,850,626	\$ 64,398	\$ 1,729,859	\$ 95,327
中國地區	344,053	9,639	502,605	(10,588)
英國地區	28,056	(45,278)	-	-
其他	-	(42)	-	(21,038)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,222,735</u>	<u>\$ 28,717</u>	<u>\$ 2,232,464</u>	<u>\$ 63,701</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114年及113年1月1日至6月30日部門間交易業已消除。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、處分無形資產損益、減損損失、淨外幣兌換損益、租賃修改損益、財務成本、其他（損失）利益以及所得稅費用。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、大陸及英國地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
台灣	\$ 1,850,626	\$ 1,729,859
中國	344,053	502,605
英國	28,056	-
	<u>\$ 2,222,735</u>	<u>\$ 2,232,464</u>

(五) 主要客戶資訊

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無來自單一客戶之收入達
合併公司收入總額之 10% 以上者。

乾杯股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註5)	期末餘額 (註4及5)	實際動支金額 (註5)	利率區間	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 呆 帳	備 金 額	抵 擔 名 稱	保 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
0	乾杯股份有限 公司	乾杯(上海)餐飲 管理有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 84,015	\$ 82,455	\$ 24,546	4.5%	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 89,828	\$ 359,310	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	60,420 (GBP 1,500)	60,240 (GBP 1,500)	40,160 (GBP 1,000)	2.5-4.0%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	-	89,828	359,310	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	26,981 (RMB 5,900)	24,137 (RMB 5,900)	-	4.0%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	-	16,623	22,164	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(深圳)餐飲管理有限公司及乾杯(上海)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=1：4.091及英鎊：新台幣=1：40.16予以換算。

註6：上述交易之相關科目，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

乾杯股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	乾杯股份有限公司	乾杯(深圳)餐飲 管理有限公司	(註2)	\$ 269,483	\$ 68,595 (RMB 15,000)	\$ 61,365 (RMB 15,000)	\$ -	\$ -	6.83	\$ 898,275	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)	269,483	68,595 (RMB 15,000)	61,365 (RMB 15,000)	22,220 (RMB 5,431)	-	6.83	898,275	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

註3：對國內單一企業背書保證之限額係按最近期財務報表淨值 20%，對國外單一企業背書保證之限額係按最近期財務報表淨值 30%。

註4：背書保證最高限額係按最近期財務報表淨值 100% 計算。

註5：係以財務報告日之匯率人民幣：新台幣=1：4.091 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 6 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付票據、帳款		備註	
			進貨金額	佔總進貨率之	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應付票據、帳款之		
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	\$ 299,521	37.61%	平均 90 天	\$ -	-	\$ 108,046	50.66%	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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
				佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)			
0	乾杯股份有限公司(乾杯)	乾杯上海	1	利息收入	\$ 836	與一般交易條件相當	-
		乾杯上海	1	其他應收款-關係人	25,065	資金融通, 資金貸與期限為一年	1%
		倫敦乾杯	1	其他營業收入	152	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)	倫敦乾杯	1	利息收入	316	與一般交易條件相當	-
		倫敦乾杯	1	應收帳款-關係人	147	與一般交易條件相當	-
		倫敦乾杯	1	其他應收款-關係人	40,469	資金融通, 資金貸與期限為一年	2%
2	乾杯(上海)餐飲管理有限公司(乾杯上海)	香港乾杯	3	其他應收款-關係人	2,097	與一般交易條件相當	-
		乾杯上海	3	其他應收款-關係人	3,633	與一般交易條件相當	-
3	乾杯(深圳)餐飲管理有限公司(乾杯深圳)	上海貿易	3	銷貨成本	1,801	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	650	與一般客戶交易條件相當	-
		上海貿易	3	銷貨成本	918	進貨價格依交易對象之報價決定, 付款條件為月結 30 天	-
		乾杯上海	3	勞務收入	1,230	無同類型交易可資比較, 收款條件為月結 30 天	-
		乾杯上海	3	利息收入	155	與一般交易條件相當	-
		乾杯上海	3	其他應收款-關係人	456	與一般交易條件相當	-
		香港乾杯	3	其他應收款-關係人	53	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

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
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	\$ 60,045	\$ 2,780	\$ 2,780	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	41,077	(50,595)	(50,595)	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	341	(42)	(42)	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	1,027	7	7	註 1 及 2

註 1：係以被投資公司 114 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表按持股比例計算。

註 2：本公司分別於 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：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 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2 及 3)	期末投資帳面價值(註 2 及 3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
乾杯(上海)餐飲管理有限公司	餐飲及餐飲管理	\$ 99,957 (USD 3,200)	註 1	\$ 99,957 (USD 3,200)	\$ -	\$ -	\$ 99,957 (USD 3,200)	(\$ 368)	100%	(\$ 368)	(\$ 5,755)	\$ 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)	3,142	100%	3,142	55,409	-
乾杯(上海)貿易有限公司	進出口業務	4,637 (RMB 1,000)	註 1	-	-	-	-	690	100%	690	11,194	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 3 及 4)	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 130,607 (USD 4,200)	\$ 130,607 (USD 4,200)	\$ 538,965

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

註 2：係以被投資公司 114 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表按持股比例計算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：投資限額為淨值之 60% 或新台幣 80,000 仟元較高者。

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