

饗樂餐飲實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

地址：新北市三重區中興北街238號

電話：(02)8991-3667

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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	14~16		三
	(四) 重大會計政策之說明	16~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~45		六~二九
	(七) 關係人交易	46~48		三十
	(八) 質抵押之資產	48		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	49~51		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	49		三二
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十四) 部門資訊	49		三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度（自 113 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：饗樂餐飲實業股份有限公司



負責人：鄭 瑞 賓



中 華 民 國 114 年 4 月 29 日

會計師查核報告

饗樂餐飲實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司（饗樂餐飲集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達饗樂餐飲集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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，與饗樂餐飲集團保持超然獨立，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，對饗樂餐飲集團民國 113 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。

茲對饗樂餐飲集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
餐飲收入認列之正確性

饗樂餐飲集團係從事餐飲經營業務，收入主要來自於餐飲銷售暨商品銷售及品牌授權。餐飲銷售收入主係透過門店直接對消費者所產生，單筆交易金額小但交易筆數多，亦仰賴人工核對各項憑證，交易處理及認列收入過程之正確性對財務報表具有重大之影響，故本會計師將特定門市餐飲收入認列之正確性列為關鍵查核事項。收入認列之會計政策，請參閱附註四(十三)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行主要查核程序如下：

1. 瞭解餐飲收入之相關內部控制制度及作業程序，並執行相關控制測試。
2. 抽核餐飲收入入帳資料，核對營業日報表是否與營業收入入帳傳票金額一致，並針對收款紀錄抽核核對至銀行帳戶存入記錄。

其他事項

饗樂餐飲實業股份有限公司業已編制民國 113 及 112 年度之個體財務報告，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饗樂餐飲集團繼續經營之能力、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饗樂餐飲實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

饗樂餐飲集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核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，惟其目的非對饗樂餐飲集團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，以及使饗樂餐飲集團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饗樂餐飲集團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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對饗樂餐飲集團民國 113 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 李 冠 豪

李冠豪



會計師 楊 承 修

楊承修



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 114 年 4 月 29 日

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金	%	金	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 358,320	13	\$ 185,060	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及三一）	8,100	-	8,100	-
1170	應收帳款（附註八及二一）	31,834	1	29,816	1
1180	應收帳款－關係人（附註三十）	500	-	517	-
1197	應收融資租賃款－流動（附註九）	43,669	2	26,609	1
1200	其他應收款	4,772	-	6,160	-
130X	存貨（附註十）	50,302	2	33,341	2
1479	其他流動資產（附註十六及三十）	12,012	-	12,171	1
11XX	流動資產總計	<u>509,509</u>	<u>18</u>	<u>301,774</u>	<u>14</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二六及三一）	1,390,477	50	1,301,012	59
1755	使用權資產（附註十三）	604,820	22	390,967	18
1805	商 譽（附註十四及二六）	54,241	2	51,334	2
1821	其他無形資產（附註十五）	12,659	-	15,305	1
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	2,742	-	1,959	-
194D	應收融資租賃款－非流動（附註九）	178,263	6	122,864	5
1990	其他非流動資產（附註十六）	56,394	2	25,611	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,299,596</u>	<u>82</u>	<u>1,909,052</u>	<u>86</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,809,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,210,826</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七及三十）	\$ 80,000	3	\$ 15,800	1
2130	合約負債（附註二一）	2,583	-	2,775	-
2170	應付票據及帳款	137,768	5	111,170	5
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	516	-	394	-
2219	其他應付款（附註十八及三十）	131,232	5	108,636	5
2230	本期所得稅負債（附註二三）	18,069	-	20,462	1
2280	租賃負債－流動（附註十三）	166,199	6	118,497	5
2322	一年內到期長期借款（附註十七、三十及三一）	55,510	2	49,771	2
2399	其他流動負債	22,062	1	14,446	1
21XX	流動負債總計	<u>613,939</u>	<u>22</u>	<u>441,951</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十七、三十及三一）	892,981	32	943,733	43
2556	除役成本之負債準備	11,760	-	8,820	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	670,539	24	427,343	19
2645	存入保證金（附註三十）	26,010	1	24,108	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,601,290</u>	<u>57</u>	<u>1,404,004</u>	<u>64</u>
2XXX	負債總計	<u>2,215,229</u>	<u>79</u>	<u>1,845,955</u>	<u>84</u>
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	222,450	8	202,450	9
3200	資本公積	216,001	8	45,469	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	29,808	1	20,125	1
3350	未分配盈餘	125,617	4	96,827	4
3300	保留盈餘總計	<u>155,425</u>	<u>5</u>	<u>116,952</u>	<u>5</u>
31XX	權益總計	<u>593,876</u>	<u>21</u>	<u>364,871</u>	<u>16</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 2,809,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,210,826</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯



饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及三十）	\$ 2,222,392	100	\$ 1,906,585	100
5000	營業成本（附註十、二二及三十）	<u>1,218,510</u>	<u>55</u>	<u>1,106,273</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>1,003,882</u>	<u>45</u>	<u>800,312</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註二二及三十）				
6100	推銷費用	622,741	28	477,542	25
6200	管理費用	202,032	9	172,419	9
6300	研究發展費用	6,668	-	5,011	-
6450	預期信用（迴轉利益）				
	減損損失	(<u>433</u>)	<u>-</u>	<u>254</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>831,008</u>	<u>37</u>	<u>655,226</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利	<u>172,874</u>	<u>8</u>	<u>145,086</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註二二及三十）				
7100	利息收入	4,817	-	2,545	-
7010	其他收入	10,615	-	5,733	-
7020	其他利益及損失	(354)	-	10,186	1
7050	財務成本	(<u>30,800</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,229</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>15,722</u>)	(<u>1</u>)	<u>7,235</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	157,152	7	152,321	8
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>31,542</u>	<u>1</u>	<u>36,955</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>125,610</u>	<u>6</u>	<u>115,366</u>	<u>6</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 125,610</u>	<u>6</u>	<u>\$ 115,366</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金	額 %	金	額 %
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$	6.14	\$	6.00
9810	稀 釋	\$	6.11	\$	5.98

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯



饗樂餐飲股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 股	數	本 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	(附 註 二 十) 未 分 配 盈 餘 合 計	權 益 總 計	
A1	112 年 1 月 1 日餘額		18,600	\$ 186,000	\$ 42,000	\$ 17,552	\$ 7,250	\$ 24,802	\$ 252,802
	111 年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積		-	-	-	2,573	(2,573)	-	-
B5	股東現金股利		-	-	-	-	(23,216)	(23,216)	(23,216)
E1	現金增資		1,645	16,450	59,220	-	-	-	75,670
C15	資本公積配發現金		-	-	(61,739)	-	-	-	(61,739)
N1	股份基礎給付交易（附註二五）		-	-	5,988	-	-	-	5,988
D1	112 年度淨利		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,366</u>	<u>115,366</u>	<u>115,366</u>
Z1	112 年 12 月 31 日餘額		20,245	202,450	45,469	20,125	96,827	116,952	364,871
	112 年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積		-	-	-	9,683	(9,683)	-	-
B5	股東現金股利		-	-	-	-	(87,137)	(87,137)	(87,137)
E1	現金增資		2,000	20,000	216,000	-	-	-	236,000
C15	資本公積配發現金		-	-	(45,468)	-	-	-	(45,468)
D1	113 年度淨利		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>125,610</u>	<u>125,610</u>	<u>125,610</u>
Z1	113 年 12 月 31 日餘額		<u>22,245</u>	<u>\$ 222,450</u>	<u>\$ 216,001</u>	<u>\$ 29,808</u>	<u>\$ 125,617</u>	<u>\$ 155,425</u>	<u>\$ 593,876</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯



饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
營業活動之現金流量			
A10000	本年度稅前淨利	\$ 157,152	\$ 152,321
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	192,838	150,244
A20200	攤銷費用	4,453	3,369
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(433)	254
A20900	財務成本	30,800	11,229
A21200	利息收入	(4,817)	(2,545)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	5,988
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(301)	(11,436)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	401	203
A29900	其他項目	(1,243)	(1,775)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,585)	(6,240)
A31160	應收帳款－關係人	17	(249)
A31180	其他應收款	1,388	(691)
A31200	存 貨	(17,362)	2,230
A31240	其他流動資產	159	(2,224)
A32125	合約負債－流動	(192)	(5,424)
A32150	應付票據及帳款	26,598	10,646
A32160	應付票據及帳款－關係人	122	358
A32180	其他應付款	22,674	(5,480)
A32230	其他流動負債	7,616	(3,401)
A33000	營運產生之現金	418,285	297,377
A33100	收取之利息	4,817	2,545
A33300	支付之利息	(30,878)	(25,155)
A33500	支付之所得稅	(34,718)	(14,443)
AAAA	營業活動之淨現金流入	357,506	260,324
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	-	1,000
B02200	企業合併之淨現金流出	(10,293)	(12,623)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(174,405)	(121,282)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 8,693	\$ 33,827
B03700	存出保證金增加	(10,416)	(8,177)
B03800	存出保證金減少	1,885	5,327
B04500	取得無形資產	(1,807)	(8,622)
B06100	長期應收租賃款減少	41,211	23,821
B06700	其他非流動資產增加	-	(3,480)
B06800	其他非流動資產減少	1,160	-
B07100	預付設備款增加	(1,341)	(652)
B07300	其他預付款項增加	(22,071)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(167,384)	(90,861)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	145,800	-
C00200	短期借款減少	(81,600)	(34,200)
C01600	舉借長期借款	10,360	36,680
C01700	償還長期借款	(55,373)	(33,028)
C03000	存入保證金增加	5,899	18,056
C03100	存入保證金減少	(3,997)	(6,461)
C04020	租賃負債本金償還	(141,346)	(104,893)
C04500	發放現金股利	(132,605)	(84,955)
C04600	發行普通股	236,000	75,670
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(16,862)	(133,131)
EEEE	現金及約當現金淨增加	173,260	36,332
E00100	年初現金餘額	185,060	148,728
E00200	年底現金餘額	\$ 358,320	\$ 185,060

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯



饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 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

饗樂餐飲實業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 103 年 4 月 21 日奉經濟部核准設立。主要營業項目包括餐飲經營、食材之批發及零售等業務。

本公司股票自 114 年 1 月 6 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，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 4 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」)

適用之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則並未造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用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，合併公司評估各號準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 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」有關金融負債除列之應用指引修正內容	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 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 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 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「財務報表中之表達與揭露」

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。

除上述影響外，截至本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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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利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本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表一。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 存 貨

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後之金額衡量。

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，對每一重大組成部分單獨提列折舊。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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損後之金額衡量，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年及有減損跡象時，藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。商譽減損損失直接認列為當期損失，不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金等）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。

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）及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃款均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，判定若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況，代表金融資產已發生違約。

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交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，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. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

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面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。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入及餐飲收入

商品銷貨收入及餐飲收入來自餐飲原物料及餐飲之銷售，客戶對商品已有使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品給予獎勵點數時以供客戶進行未來商品之購買或兌換，該購物金提供重要權利，分攤至獎勵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. 品牌授權收入

合併公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間以直線法認列授權收入。

(十四) 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。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 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（固定給付）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。

(十五) 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。

(十七) 股份基礎給付協議

合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

(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有課稅所得以供使用時認列。

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之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定之情形。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 8,256	\$ 6,966
銀行支票及活期存款	<u>350,064</u>	<u>178,094</u>
	<u>\$ 358,320</u>	<u>\$ 185,060</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ 8,100	\$ 8,100

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
原始到期日超過3個月之		
定期存款	0.83%~1.69%	0.70%~1.57%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

八、應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 31,871	\$ 30,286
減：備抵呆帳	(37)	(470)
	\$ 31,834	\$ 29,816

合併公司對商品銷售之平均授信期間為1天至月結30天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。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。

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。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望，以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析如下：

113 年 12 月 31 日

	0-30天	31-60天	61-90天	超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0~0.06%	0~10.98%	0~28.21%	0~100.00%	
總帳面金額	\$ 31,830	\$ 9	\$ 14	\$ 18	\$ 31,871
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>14</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4</u>)	(<u>18</u>)	(<u>37</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,834</u>

112 年 12 月 31 日

	0-30天	31-60天	61-90天	超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0~0.65%	0~13.31%	0~33.28%	0~100.00%	
總帳面金額	\$ 29,995	\$ -	\$ 89	\$ 202	\$ 30,286
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>239</u>)	-	(<u>29</u>)	(<u>202</u>)	(<u>470</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 29,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,816</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 470	\$ 216
本年度提列（迴轉利益）減損損失	(<u>433</u>)	<u>254</u>
年底餘額	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 470</u>

九、應收融資租賃款

	113年12月31日	112年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 43,670	\$ 29,274
第 2 年	44,195	30,007
第 3 年	38,583	26,432
第 4 年	18,910	22,413
第 5 年	5,412	7,376
超過 5 年	<u>-</u>	<u>320</u>
	150,770	115,822
未賺得融資收益	(11,839)	(6,271)
未保證殘值	<u>83,001</u>	<u>39,922</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資 租賃款）	<u>\$ 221,932</u>	<u>\$ 149,473</u>
流 動	<u>\$ 43,669</u>	<u>\$ 26,609</u>
非 流 動	<u>\$ 178,263</u>	<u>\$ 122,864</u>

合併公司對部分房屋簽訂租賃協議，每年依轉租合約收取固定租賃給付。由於轉租之期間係相應主租賃之所有剩餘期間，故分類為融資租賃。

合併公司以融資租賃轉租使用權資產－建築物於 113 及 112 年度分別認列 1,243 仟元及 1,743 仟元之租賃投資淨額之融資收益。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 1.78%~2.03% 及 1.78%~1.90%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
商品存貨	<u>\$ 50,302</u>	<u>\$ 33,341</u>

113 及 112 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,128,819 仟元及 1,034,256 仟元，其中包括存貨呆滯及跌價損失分別為 401 仟元及 203 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			113年 12月31日	112年 12月31日
本 公 司	饗農鮮股份有限公司 (饗農鮮公司)	蔬果買賣	100	100

合併公司為集團營運規劃，於 112 年 1 月董事會決議通過，成立饗農鮮公司，由本公司出資 10,000 仟元，於 112 年 4 月經核准設立，並取得 100% 股權。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 893,234	\$ 190,011	\$ 203,167	\$ 119,482	\$ 8,354	\$ 1,110	\$1,415,358
增 添	-	1,030	72,133	100,004	1,238	-	174,405
企業合併取得（附註二六）	-	-	4,343	-	-	-	4,343
處 分	-	-	(3,616)	(3,946)	-	-	(7,562)
重 分 類	-	-	-	981	-	(981)	-
113 年 12 月 31 日餘額	893,234	191,041	276,027	216,521	9,592	129	1,586,544
累計折舊							
113 年 1 月 1 日餘額	-	12,505	59,483	38,928	3,430	-	114,346
折舊費用	-	12,996	39,187	30,279	1,472	-	83,934
處 分	-	-	(1,631)	(582)	-	-	(2,213)
113 年 12 月 31 日餘額	-	25,501	97,039	68,625	4,902	-	196,067
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 893,234	\$ 165,540	\$ 178,988	\$ 147,896	\$ 4,690	\$ 129	\$1,390,477
成 本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 893,234	\$ 65,229	\$ 120,603	\$ 85,283	\$ 6,523	\$ 90,789	\$1,261,661
增 添	-	34,360	52,835	44,497	2,633	981	135,306
企業合併取得（附註二六）	-	-	2,496	-	-	-	2,496
處 分	-	-	(9,980)	(10,536)	(802)	-	(21,318)
重 分 類	-	90,422	37,213	238	-	(90,660)	37,213
112 年 12 月 31 日餘額	893,234	190,011	203,167	119,482	8,354	1,110	1,415,358
累計折舊							
112 年 1 月 1 日餘額	-	2,779	31,487	21,815	2,757	-	58,838
折舊費用	-	9,726	31,194	19,651	1,266	-	61,837
處 分	-	-	(3,198)	(2,538)	(593)	-	(6,329)
112 年 12 月 31 日餘額	-	12,505	59,483	38,928	3,430	-	114,346
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 893,234	\$ 177,506	\$ 143,684	\$ 80,554	\$ 4,924	\$ 1,110	\$1,301,012

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20年
工程系統	5至20年
其 他	5至13年
生財器具	3至15年
租賃改良	2至10年
其他設備	5年

設定作為質抵押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
帳面金額			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 388,002	\$ 2,965	\$ 390,967
增 添	405,738	5,637	411,375
轉 租	(88,618)	-	(88,618)
折舊費用	(106,223)	(2,681)	(108,904)
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 598,899	\$ 5,921	\$ 604,820

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
帳面金額			
112年1月1日餘額	\$ 426,317	\$ 4,620	\$ 430,937
增 添	156,376	2,363	158,739
減 少	(5,020)	(607)	(5,627)
轉 租	(104,675)	-	(104,675)
折舊費用	(84,996)	(3,411)	(88,407)
112年12月31日餘額	<u>\$ 388,002</u>	<u>\$ 2,965</u>	<u>\$ 390,967</u>

(二) 租賃負債

113年12月31日

	租 賃 期 間	流 動	非 流 動	合 計
租賃負債帳面金額				
門 市	2至12年	\$ 163,400	\$ 667,373	\$ 830,773
運輸設備	3年	<u>2,799</u>	<u>3,166</u>	<u>5,965</u>
		<u>\$ 166,199</u>	<u>\$ 670,539</u>	<u>\$ 836,738</u>

112年12月31日

	租 賃 期 間	流 動	非 流 動	合 計
租賃負債帳面金額				
門 市	2至10年	\$ 116,917	\$ 425,940	\$ 542,857
運輸設備	3年	<u>1,580</u>	<u>1,403</u>	<u>2,983</u>
		<u>\$ 118,497</u>	<u>\$ 427,343</u>	<u>\$ 545,840</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
門 市	1.78%~2.03%	1.78%~1.90%
運輸設備	1.78%~2.03%	1.78%~1.90%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及車輛以供營業使用，於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	\$ 30	\$ 365
低價值資產租賃費用	\$ 16,294	\$ 11,756
租賃之現金流出總額	\$ 168,163	\$ 117,014

十四、商 譽

	113年度	112年度
成 本		
年初餘額	\$ 51,334	\$ 48,609
企業合併取得（附註二六）	5,950	10,127
減 少	(3,043)	(7,402)
年底餘額	\$ 54,241	\$ 51,334
累計減損損失		
年初及年底餘額	\$ -	\$ -
年底淨額	\$ 54,241	\$ 51,334

合併公司每年定期對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。113 年及 112 年 12 月 31 日經評估商譽並未有減損損失。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
成 本			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,837	\$ 3,279	\$ 26,116
單獨取得	1,744	63	1,807
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 24,581	\$ 3,342	\$ 27,923
累計攤銷及減損			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,811	\$ -	\$ 10,811
攤銷費用	4,167	286	4,453
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 14,978	\$ 286	\$ 15,264
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 9,603	\$ 3,056	\$ 12,659

（接次頁）

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,289	\$ 205	\$ 17,494
單獨取得	<u>5,548</u>	<u>3,074</u>	<u>8,622</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 22,837</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 26,116</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,442	\$ -	\$ 7,442
攤銷費用	<u>3,369</u>	<u>-</u>	<u>3,369</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,811</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 12,026</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 15,305</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數计提：

電腦軟體	5年
其 他	10年

十六、其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>其他流動資產</u>		
預付系統訂閱及維護費	\$ 1,518	\$ 7,755
預付保險費	1,394	1,562
預付費用	5,255	1,958
其 他	<u>3,845</u>	<u>896</u>
	<u>\$ 12,012</u>	<u>\$ 12,171</u>
<u>其他非流動資產</u>		
存出保證金	\$ 30,012	\$ 21,481
預付軟體款	22,071	-
長期應收分期款	2,320	3,480
預付設備及工程款	<u>1,991</u>	<u>650</u>
	<u>\$ 56,394</u>	<u>\$ 25,611</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
無擔保銀行借款	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 15,800</u>
利率區間	2.03%~2.13%	2.00%

113 年及 112 年 12 月 31 日由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之金額分別為 50,000 仟元及 15,800 仟元。

(二) 長期借款

	113年12月31日	112年12月31日
擔保銀行借款（註1）	\$ 790,500	\$ 790,500
無擔保銀行借款（註2）	157,991	203,004
減：一年內到期部分	(<u>55,510</u>)	(<u>49,771</u>)
	<u>\$ 892,981</u>	<u>\$ 943,733</u>
利率區間	1.52%~2.30%	1.40%~2.18%
	110.10.28~	110.10.06~
契約起訖	130.12.23	130.12.23

註1：合併公司為購置營業所需不動產，與臺灣中小企業銀行（臺企銀行）簽訂擔保貸款合約，借款金額 790,500 仟元，借款期間為 110 年 12 月 23 日至 130 年 12 月 23 日，自撥款日起前 3 年按月繳息，自第 4 年起每月平均償還本息，利息係按臺企銀行一年期定儲機動利率加碼 0.31%，擔保情形請參閱附註三一。

註2：合併公司與臺企銀行簽訂無擔保貸款合約，自 110 年 10 月起陸續動撥借款計 232,040 仟元，均係自撥款日起前 1 年按月繳息，從第 2 年起每月平均償還本息，並於 115 年 10 月至 122 年 7 月間陸續到期，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之金額分別為 135,980 仟元及 169,338 仟元。

十八、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 73,982	\$ 60,886
應付勞健保及退休金	19,097	14,769
應付工程款	9,644	11,860
應付水電費	3,594	2,256
其 他	<u>24,915</u>	<u>18,865</u>
	<u>\$ 131,232</u>	<u>\$ 108,636</u>

十九、退職後福利計劃

確定提撥計畫

合併公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 普通股

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>22,245</u>	<u>20,245</u>
已發行股本	<u>\$ 222,450</u>	<u>\$ 202,450</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 112 年 1 月 3 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 658 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 26,320 仟元，增資基準日為 112 年 1 月 31 日，並已辦理變更登記。

本公司於 112 年 9 月 20 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 987 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 49,350 仟元，增資基準日為 112 年 12 月 27 日，並已辦理變更登記。

本公司於 113 年 8 月 30 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 2,000 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 236,000 仟元，增資基準日為 113 年 11 月 22 日，並已辦理變更登記。

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 216,001</u>	<u>\$ 45,469</u>

註：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。

(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，訂明盈餘分派得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司股利政策係參酌目前營運狀況及未來發展計畫、資金需求及國內外競爭狀況，及兼顧股東利益等因素，每年就上述可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟可供分配盈餘低於 10,000 仟元時，得不予分配，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之。

本公司 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,683</u>	<u>\$ 2,573</u>
現金股利	<u>\$ 87,137</u>	<u>\$ 23,216</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.30	\$ 1.21

上述現金股利已分別於 113 年 5 月 17 日及 112 年 5 月 31 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 21 日股東常會決議。

本公司於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 21 日股東常會分別決議以資本公積發放現金 45,468 仟元及 61,739 仟元。

111 年度之盈餘分配案係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 111 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司 113 年度之盈餘分配案如下：

	113年度	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 12,561	
現金股利	113,056	\$ 5.08

上述現金股利已於 114 年 4 月 8 日董事會決議分配，其餘尚待預計於 114 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

本公司於 114 年 4 月 8 日董事會決議以資本公積發放現金 172,799 仟元。

二一、收 入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
餐飲銷售收入	\$ 1,468,383	\$ 1,177,679
商品銷售及品牌授權收入	<u>754,009</u>	<u>728,906</u>
	<u>\$ 2,222,392</u>	<u>\$ 1,906,585</u>

合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	<u>\$ 32,334</u>	<u>\$ 30,333</u>
合約負債－流動		
品牌授權收入	\$ 1,619	\$ 1,905
客戶忠誠計畫	<u>964</u>	<u>870</u>
	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 2,775</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，113 及 112 年度來自年初合約負債於各該年度認列為收入之金額分別為 1,143 仟元及 7,714 仟元。

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	113年度	112年度
補助收入	\$ 6,587	\$ 1,452
其 他	<u>4,028</u>	<u>4,281</u>
	<u>\$ 10,615</u>	<u>\$ 5,733</u>

(二) 其他利益及損失

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 301	\$ 11,436
什項支出	(657)	(602)
其 他	<u>2</u>	<u>(648)</u>
	<u>(\$ 354)</u>	<u>\$ 10,186</u>

(三) 財務成本

	113年度	112年度
租賃負債之利息	\$ 10,493	\$ 6,343
銀行借款利息	<u>20,307</u>	<u>4,886</u>
	<u>\$ 30,800</u>	<u>\$ 11,229</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年度	112年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 14,024
利息資本化利率	-	1.87%

(四) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,232	\$ 43,521
營業費用	<u>143,606</u>	<u>106,723</u>
	<u>\$ 192,838</u>	<u>\$ 150,244</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 107	\$ -
營業費用	<u>4,346</u>	<u>3,369</u>
	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 3,369</u>

(五) 員工福利

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 501,012	\$ 420,348
勞健保費用	61,272	50,499
退職後福利		
確定提撥計畫	28,083	23,115
股份基礎給付	-	5,988
其他員工福利	<u>2,518</u>	<u>4,006</u>
	<u>\$ 592,885</u>	<u>\$ 503,956</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年度	112年度
依功能別彙總		
營業成本	148,633	130,842
營業費用	<u>444,252</u>	<u>373,114</u>
	<u>\$ 592,885</u>	<u>\$ 503,956</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司按章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞，分別於 114 年 4 月 8 日及 113 年 5 月 17 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,400</u>
董監事酬勞	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 500</u>

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。112 及 111 年度董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度財務報告之認列金額並無差異，112 及 111 年度員工酬勞尚未完全配發。

111 年度之員工酬勞及董監事酬勞係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 111 年度財務報告作為配發基礎。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 32,222	\$ 28,034
未分配盈餘加徵	1	-
以前年度之調整	102	8,314
遞延所得稅		
本年度產生者	(783)	607
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,542</u>	<u>\$ 36,955</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 157,152</u>	<u>\$ 152,321</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 31,431	\$ 30,464
免稅所得	-	(1,835)
稅上不可減除之費損	8	12
未分配盈餘加徵	1	-
以前年度之調整	<u>102</u>	<u>8,314</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,542</u>	<u>\$ 36,955</u>

(二)本期所得稅資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,069</u>	<u>\$ 20,462</u>

(三)遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
合約負債	\$ 554	(\$ 37)	\$ 517
備抵呆帳	95	(87)	8
備抵存貨損失	41	80	121
應付未休假給付	1,240	592	1,832
其 他	<u>29</u>	<u>235</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 2,742</u>

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
合約負債	\$ 1,639	(\$ 1,085)	\$ 554
備抵呆帳	44	51	95
備抵存貨損失	-	41	41
應付未休假給付	883	357	1,240
其 他	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 2,566</u>	<u>(\$ 607)</u>	<u>\$ 1,959</u>

(四) 本公司截至 111 年度營利事業所得稅申報案業經稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	113年度	112年度
基本每股盈餘	\$ 6.14	\$ 6.00
稀釋每股盈餘	\$ 6.11	\$ 5.98

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年度	112年度
基本每股盈餘之淨利	\$ 125,610	\$ 115,366
稀釋每股盈餘之淨利	\$ 125,610	\$ 115,366

股 數

單位：仟股

	113年度	112年度
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	20,464	19,217
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	86	87
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	20,550	19,304

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

二五、股份基礎給付協議

合併公司分別於 113 年 8 月、112 年 9 月及 112 年 1 月經董事會決議辦理現金增資，並由合併公司符合特定條件之員工認購。認股權依給與日之公允價值衡量，合併公司並於 112 年度認列員工認股權酬勞成本 5,988 仟元，並同額認列資本公積一員工認股權，於收足股款後予以轉入資本公積一股票發行溢價項下。

合併公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之輸入值如下：

	113年11月	112年12月	112年1月
給與日股價	105.2 元	56 元	36.7 元
行使價格	118 元	50 元	40 元
預期波動率	16.80%	9.36%	23.49%
存續期間	2 天	2 天	2 天
無風險利率	1.34%	1.06%	0.9%

二六、企業合併

(一) 收購資產及經營

113 年度

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
加盟店等 18 家	餐飲經營	113年1月~12月	100%	<u>\$ 10,293</u>

112 年度

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
加盟店共 10 家	餐飲經營	112年1月~12月	100%	<u>\$ 12,623</u>

本公司係為整合及擴充餐飲經營服務之營運規模。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	113年度	112年度
非流動資產		
設 備	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 2,496</u>

(三) 因收購產生之商譽

	113年度	112年度
收購加盟店	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 10,127</u>

本公司於 113 及 112 年度分別收購加盟店等 18 家及 10 家產生之併購溢價，主係來自加盟店之客戶關係、預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值等，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購加盟店之經營效果如下：

	113年度	112年度
營業收入	<u>\$ 63,517</u>	<u>\$ 38,940</u>
稅前淨利	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ 1,814</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，113及112年度本公司擬制營業收入分別增加69,400仟元及31,918仟元，擬制稅前淨利分別為減少3,786仟元及1,438仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應做為預測未來營運結果之用。

於編制假設本公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購被收購加盟店之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之淨資產公允價值作為計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

	113年1月1日	現金流量	非現金流量	113年12月31日
短期借款	\$ 15,800	\$ 64,200	\$ -	\$ 80,000
長期借款	993,504	(45,013)	-	948,491
存入保證金	24,108	1,902	-	26,010
租賃負債	<u>545,840</u>	<u>(141,346)</u>	<u>432,244</u>	<u>836,738</u>
	<u>\$ 1,579,252</u>	<u>(\$ 120,257)</u>	<u>\$ 432,244</u>	<u>\$ 1,891,239</u>

	112年1月1日	現金流量	非現金流量	112年12月31日
短期借款	\$ 50,000	(\$ 34,200)	\$ -	\$ 15,800
長期借款	989,852	3,652	-	993,504
存入保證金	12,513	11,595	-	24,108
租賃負債	<u>474,482</u>	<u>(104,893)</u>	<u>176,251</u>	<u>545,840</u>
	<u>\$ 1,526,847</u>	<u>(\$ 123,846)</u>	<u>\$ 176,251</u>	<u>\$ 1,579,252</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略依公司營運狀況及資金流進行評估並予以適當調整，以便及時適應市場之變化。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 433,538	\$ 251,134
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,324,017	1,253,612

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、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金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、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

利率風險

合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率風險，合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
具現金流量利率風險	<u>\$ 1,028,491</u>	<u>\$ 1,009,304</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 及 112 年之稅前淨利將分別減少 10,285 仟元及 10,093 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係依照歷史經驗調整授信政策，並於必要情形下減少與信用不佳之客戶交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，故信用風險之集中程度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

(1) 流動性及利率風險表

下表列示合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含利息及本金）編製：

113 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 80,014	\$ -	\$ -	\$ 80,014
應付票據及帳款	138,284	-	-	138,284
其他應付款	131,232	-	-	131,232
長期借款	74,273	323,355	707,349	1,104,977
租賃負債	178,648	500,826	205,064	884,538

112 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 15,854	\$ -	\$ -	\$ 15,854
應付票據及帳款	111,564	-	-	111,564
其他應付款	108,636	-	-	108,636
長期借款	68,827	355,816	730,125	1,154,768
租賃負債	124,492	369,455	69,980	563,927

(2) 融資額度

	113年12月31日	112年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 237,991	\$ 218,804
— 未動用金額	<u>140,000</u>	<u>124,200</u>
	<u>\$ 377,991</u>	<u>\$ 343,004</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 790,500	\$ 790,500
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 840,500</u>	<u>\$ 840,500</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
鄭 瑞 賓	本公司之董事長
黃 心 乙	本公司之董事長之配偶
睿盟投資股份有限公司（睿盟公司）	與本公司董事長為同一人
冠綸國際法律事務所（冠綸事務所）	其他關係人（於 113 年 6 月 21 日為關係人）
國隆餐飲有限公司（國隆公司）	其他關係人
洋承室內裝修有限公司（洋承公司）	其他關係人
瑜珈石商行	其他關係人
聖慧亭商行	其他關係人
宇謙小吃店	其他關係人
鈺婕商行	其他關係人
聖慧商行	其他關係人
豐元商行	其他關係人
瑜婕商行	其他關係人
致豐商行	其他關係人（於 113 年 12 月 25 日非為關係人）
聖豐瑜商行	其他關係人（於 113 年 10 月 8 日非為關係人）
六佬小吃店	其他關係人（於 112 年 11 月 1 日非為關係人）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年度	112年度
營業收入	其他關係人	<u>\$ 25,687</u>	<u>\$ 37,514</u>

合併公司對關係人商品銷貨之交易價格與其他客戶相比無顯著不同，收款條件與其他非關係人相當。

(三) 營業成本及費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
工程成本	洋承公司	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 1,282</u>
維修費用	洋承公司	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 272</u>
勞 務 費	冠綸事務所	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>

洋承公司承作合併公司門市裝潢工程及總部零星修繕，於 113 及 112 年度支付之裝潢款項價款分別為 4,488 仟元及 6,408 仟元。合併公司對關係人之工程款係依雙方議定價格，付款條件與其他非關係人相當。

截至 113 年 12 月 31 日，合併公司支付與冠綸事務所預付款項（帳列其他流動資產）為 79 仟元。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款－關係人	瑜婕商行	\$ 93	\$ 54
	鈺婕商行	90	103
	瑜珈石商行	90	43
	聖慧商行	79	54
	聖慧亭商行	57	42
	宇謙小吃店	46	68
	豐元商行	45	61
	其他關係人	-	92
		<u>\$ 500</u>	<u>\$ 517</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款－關係人	洋承公司	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 394</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 1,076</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
其他收入	睿盟公司	\$ 23	\$ 4
	其他關係人	10	115
		<u>\$ 33</u>	<u>\$ 119</u>

合併公司與睿盟公司簽訂營業租賃契約出租部分房屋，租賃期間為 112 年 11 月至 117 年 10 月，租金係參考鄰近行情，並按月給付租金。截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合併公司向睿盟公司收取之保證金（帳列存入保證金）皆為 4 仟元。

(七) 背書保證

關係人對合併公司之借款提供連帶保證：

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
董事長及黃心乙		
被保證金額	<u>\$ 1,172,540</u>	<u>\$ 1,134,540</u>
實際動支金額		
短期借款	\$ 50,000	\$ 15,800
長期借款	<u>948,491</u>	<u>993,504</u>
	<u>\$ 998,491</u>	<u>\$ 1,009,304</u>
董 事 長		
被保證金額	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
實際動支金額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

合併公司於 113 及 112 年度分別向致豐商行及國隆公司收購加盟店，支付之價款分別為 300 仟元及 4,902 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 18,937	\$ 19,839
退職後福利	<u>523</u>	<u>617</u>
	<u>\$ 19,460</u>	<u>\$ 20,456</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由管理階層依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產係提供作為合併公司借款及向供應商進貨之擔保品：

	113年12月31日	112年12月31日
土 地	\$ 893,234	\$ 893,234
房屋建築－淨額	36,872	39,041
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>5,100</u>	<u>5,100</u>
	<u>\$ 935,206</u>	<u>\$ 937,375</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表一。
10. 從事衍生工具交易：無。
11. 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及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

三三、部門別資訊

合併公司係從事連鎖餐飲店之加盟及相關產品之銷售，為單一報導部門。

(一) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二一。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

(三) 主要客戶資訊

113 及 112 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 10% 以上者。

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年度

附表一

單位：新台幣仟元

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	饗農鮮公司	新北市	蔬果買賣	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000	100	\$ 20,443	\$ 10,391	\$ 10,391	

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

饗樂餐飲實業股份有限公司及子公司
母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 113 年度

附表二

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	本公司	饗農鮮公司	1	營業成本	\$ 28,686	與一般交易同	1.29
		饗農鮮公司	1	應付帳款	1,735	與一般交易同	0.06
		饗農鮮公司	1	其他收入	571	係依雙方議定價格	0.02

註 1：本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。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

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：編製合併財報時，母子公司間交易業已沖銷。