

饗樂餐飲實業股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國111及110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、	會 計 師 查 核 報 告	3~5		-
四、	資 產 負 債 表	6		-
五、	綜 合 損 益 表	7		-
六、	權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~42		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	42~44		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三十
	(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	45		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	45		三二
	(十五) 首 次 採 用 修 正 後 之 法 規 及 準 則	46~52		三三
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	53~63		-

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民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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實業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與饗樂餐飲實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估饗樂餐飲實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算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。

饗樂餐飲實業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使饗樂餐飲實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意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實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

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 113 年 6 月 19 日



民國 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	111年12月31日			110年12月31日			110年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	148,728	7	\$	89,979	6	\$	81,608	20
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七及三十)		9,100	1		5,500	1		5,500	1
1170	應收票據及帳款(附註八及二十)		23,259	1		24,787	2		24,079	6
1180	應收帳款—關係人(附註二九)		839	-		2,504	-		722	-
1197	應收融資租賃款—流動(附註九)		6,740	-		1,819	-		-	-
1200	其他應收款		5,468	-		610	-		1,367	-
1220	本期所得稅資產(附註二二)		1,444	-		-	-		-	-
130X	存貨(附註十)		35,774	2		34,493	2		31,474	8
1479	其他流動資產(附註十五)		9,946	1		5,246	-		14,414	3
11XX	流動資產總計		241,298	12		164,938	11		159,164	38
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二五及三十)		1,202,823	59		1,053,266	68		53,575	13
1755	使用權資產(附註十二)		430,937	21		294,793	19		186,847	45
1805	商譽(附註十三及二五)		48,609	2		1,837	-		-	-
1821	其他無形資產(附註十四)		10,052	1		9,357	1		6,127	1
1840	遞延所得稅資產(附註二二)		2,566	-		1,132	-		1,296	-
194D	應收融資租賃款—非流動(附註九)		35,492	2		7,786	-		-	-
1990	其他非流動資產(附註十五)		55,844	3		15,838	1		10,821	3
15XX	非流動資產總計		1,786,323	88		1,384,009	89		258,666	62
1XXX	資 產 總 計	\$	2,027,621	100	\$	1,548,947	100	\$	417,830	100
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$	50,000	2	\$	50,000	3	\$	-	-
2130	合約負債—流動(附註二十)		8,198	-		1,645	-		4,572	1
2170	應付票據及帳款		100,524	5		77,391	5		63,116	15
2180	應付帳款—關係人(附註二九)		36	-		38	-		-	-
2219	其他應付款(附註十七及二九)		114,017	6		68,449	4		46,161	11
2230	本期所得稅負債(附註二二)		-	-		7,039	-		10,859	3
2280	租賃負債—流動(附註十二)		93,317	5		56,005	4		28,242	7
2320	一年內到期長期借款(附註十六、二九及三十)		34,598	2		12,260	1		8,667	2
2399	其他流動負債		17,847	1		12,346	1		16,166	4
21XX	流動負債總計		418,537	21		285,173	18		177,783	43
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六、二九及三十)		955,254	47		850,629	55		13,389	3
2550	租賃負債—非流動(附註十二)		381,165	19		248,891	16		157,066	38
2556	除役成本之負債準備		7,350	-		3,780	-		1,540	-
2645	存入保證金		12,513	1		10,940	1		12,050	3
25XX	非流動負債總計		1,356,282	67		1,114,240	72		184,045	44
2XXX	負債總計		1,774,819	88		1,399,413	90		361,828	87
	權益(附註十九)									
3110	普通股股本		186,000	9		58,350	4		20,000	5
3200	資本公積		42,000	2		26,700	2		-	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		17,552	1		11,404	1		4,595	1
3350	未分配盈餘		7,250	-		53,080	3		31,407	7
3300	保留盈餘總計		24,802	1		64,484	4		36,002	8
31XX	權益總計		252,802	12		149,534	10		56,002	13
	負債及權益總計	\$	2,027,621	100	\$	1,548,947	100	\$	417,830	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二九）	\$ 1,558,135	100	\$ 1,190,467	100
5000	營業成本（附註十、二一及二九）	1,006,930	65	807,245	68
5900	營業毛利	551,205	35	383,222	32
	營業費用（附註二一及二九）				
6100	推銷費用	345,869	22	198,681	17
6200	管理費用	185,886	12	106,437	9
6300	研究發展費用	3,106	-	2,486	-
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	(117)	-	333	-
6000	營業費用合計	534,744	34	307,937	26
6900	營業淨利	16,461	1	75,285	6
	營業外收入及支出（附註二一及二九）				
7100	利息收入	564	-	139	-
7010	其他收入	8,750	-	7,254	1
7020	其他利益及損失	454	-	(4,914)	(1)
7050	財務成本	(4,569)	-	(3,664)	-
7000	營業外收入及支出合計	5,199	-	(1,185)	-
7900	稅前淨利	21,660	1	74,100	6
7950	所得稅費用（附註二二）	6,059	-	15,839	1
8200	本年度淨利	15,601	1	58,261	5
8500	本年度綜合損益總額	\$ 15,601	1	\$ 58,261	5
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基 本	\$ 1.42		\$ 8.43	
9810	稀 釋	\$ 1.42		\$ 8.34	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄭瑞賓



經理人：鄭瑞賓



會計主管：郭子緯





饒瑞實

民國 111 年 及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	(附註)	合計	權益總計
A1	2,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 4,595	\$ 31,407	\$ 36,002	\$ 56,002
109 年度盈餘分配								
B1	-	-	-	6,809	(6,809)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(4,779)	(4,779)	(4,779)	(4,779)
B5	2,500	25,000	-	-	(25,000)	(25,000)	(25,000)	-
E1	1,335	13,350	26,700	-	-	-	-	40,050
D1	-	-	-	-	58,261	58,261	58,261	58,261
Z1	5,835	58,350	26,700	11,404	53,080	64,484	149,534	149,534
110 年度盈餘分配								
B1	-	-	-	6,148	(6,148)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(55,283)	(55,283)	(55,283)	(55,283)
C13	2,670	26,700	(26,700)	-	-	-	-	-
E3	(4,000)	(40,000)	-	-	-	-	(40,000)	(40,000)
E1	14,095	140,950	-	-	-	-	-	140,950
N1	-	-	42,000	-	-	-	-	42,000
股份基礎給付交易 (附註二四)								
D1	-	-	-	-	15,601	15,601	15,601	15,601
Z1	18,600	\$ 186,000	\$ 42,000	\$ 17,552	\$ 7,250	\$ 24,802	\$ 252,802	\$ 252,802
111 年 12 月 31 日餘額								

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：饒瑞實



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

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
營業活動之現金流量			
A10000	本年度稅前淨利	\$ 21,660	\$ 74,100
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	112,920	69,907
A20200	攤銷費用	3,216	2,333
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(117)	333
A20900	財務成本	4,569	3,664
A21200	利息收入	(564)	(139)
A21900	員工認股權酬勞成本	42,000	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(259)	-
A29900	其他項目	(806)	(58)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	1,646	(1,041)
A31160	應收票據及帳款－關係人	1,664	(1,782)
A31180	其他應收款	(4,858)	757
A31200	存 貨	(1,281)	(3,019)
A31240	其他流動資產	(4,700)	9,213
A32125	合約負債	6,553	(2,926)
A32150	應付票據及帳款	23,132	14,275
A32160	應付票據及帳款－關係人	(2)	38
A32180	其他應付款	44,874	20,179
A32230	其他流動負債	<u>5,502</u>	<u>(3,820)</u>
A33000	營運產生之現金	255,149	182,014
A33100	收取之利息	564	139
AC0300	支付之利息	(18,356)	(3,440)
A33500	支付之所得稅	<u>(15,975)</u>	<u>(19,495)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>221,382</u>	<u>159,218</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,600)	-
B02200	企業合併之淨現金流出	(59,650)	(7,426)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(167,896)	(1,013,145)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,529	-
B03700	存出保證金增加	(7,034)	(8,426)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B03800	存出保證金減少	\$ 3,514	\$ 4,137
B04500	取得無形資產	(3,911)	(5,506)
B06000	應收融資租賃款	3,790	1,101
B06700	其他非流動資產	-	(668)
B07100	預付設備款	(35,341)	(727)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(265,599)	(1,030,660)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	50,000
C01200	發行普通股	140,950	40,050
C01600	舉借長期借款	138,000	849,500
C01700	償還長期借款	(11,037)	(8,667)
C03000	存入保證金增加	7,539	2,409
C03100	存入保證金減少	(5,966)	(3,519)
C04020	租賃負債本金償還	(71,237)	(45,181)
C04500	發放現金股利	(55,283)	(4,779)
C04700	現金減資	(40,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	102,966	879,813
EEEE	現金及約當現金淨增加	58,749	8,371
E00100	年初現金及約當現金餘額	89,979	81,608
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 148,728	\$ 89,979

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本財務報表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

本財務報告於 113 年 5 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 112 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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」)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) 國際會計準則理事會（以下稱 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告為本公司編製之首份 IFRS 會計準則年度財務報告。本公司轉換至 IFRS 會計準則日為 110 年 1 月 1 日。轉換至 IFRS 會計準則對本公司財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(一) 遵循聲明

本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（以下稱「修正後之法規及準則」）編製。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於轉換至修正後之法規及準則之初始資產負債表係依據證券發行人財務報告編製準則及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用之部分規定，

以及對部分規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三三），本公司係追溯適用修正後之法規及準則之規定。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）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。

（五）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。

(六) 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。本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。

(七) 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損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本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（及有跡象顯示該單位可能已減損時）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。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損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。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。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。

(九) 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

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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，本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。

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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、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

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定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

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，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

本公司發行之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。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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，本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。本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

本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，本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. 授權收入

本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。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

本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。惟若主租賃係本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，以反映本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. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額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。若該利率並不容易確定，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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

（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）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。

（十六）股份基礎給付協議

本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。

（十七）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本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

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 5,830	\$ 5,269	\$ 1,203
銀行支票及活期存款	142,898	84,710	80,405
	<u>\$ 148,728</u>	<u>\$ 89,979</u>	<u>\$ 81,608</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 9,100</u>	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 5,500</u>

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：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	0.58%~1.48%	0.10%~0.81%	0.10%~0.81%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

八、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 231
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 23,475	\$ 25,120	\$ 23,848
減：備抵呆帳	(216)	(333)	-
	<u>\$ 23,259</u>	<u>\$ 24,787</u>	<u>\$ 23,848</u>

本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，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其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。因本公司之信用損失之歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

111 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	0~0.74%	0~13.58%	0~37.94%	0~100.00%	
總帳面金額	\$ 22,328	\$ 672	\$ -	\$ 475	\$ 23,475
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(87)	(91)	-	(38)	(216)
攤銷後成本	<u>\$ 22,241</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 23,259</u>

110 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	0~1.67%	0~20.99%	0~48.83%	0~100.00%	
總帳面金額	\$ 20,665	\$ 1,096	\$ 610	\$ 2,749	\$ 25,120
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(102)	(77)	(59)	(95)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 20,563</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 24,787</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 333	\$ -
本年度（迴轉利益）減損損失	(117)	333
年底餘額	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 333</u>

九、應收融資租賃款

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 7,184	\$ 1,918	\$ -
第2年	6,748	1,928	-
第3年	5,284	1,484	-
第4年	4,192	660	-
第5年	2,283	330	-
超過5年	-	-	-
	25,691	6,320	-
未賺得融資收益	(1,665)	(335)	-
未保證殘值	18,206	3,620	-
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 42,232</u>	<u>\$ 9,605</u>	<u>\$ -</u>

本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。

本公司以融資租賃轉租使用權資產—建築物於 111 及 110 年度分別認列 683 仟元及 58 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率之年利率均為 1.15%。

本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，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
商品存貨	<u>\$ 35,774</u>	<u>\$ 34,493</u>	<u>\$ 31,474</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 939,955 仟元及 771,629 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 建 築	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 893,234	\$ 43,379	\$ 79,855	\$ 66,201	\$ 6,167	\$ 579	\$ 1,089,415
增 添	-	21,850	34,729	32,926	1,713	90,660	181,878
企業合併取得 (附註二六)	-	-	12,184	-	-	-	12,184
處 分	-	-	(6,213)	(14,294)	(1,357)	-	(21,864)
重 分 類	-	-	48	450	-	(450)	48
111年12月31日餘額	<u>893,234</u>	<u>65,229</u>	<u>120,603</u>	<u>85,283</u>	<u>6,523</u>	<u>90,789</u>	<u>1,261,661</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	-	-	16,327	16,973	2,849	-	36,149
折舊費用	-	2,779	18,691	17,548	1,265	-	40,283
處 分	-	-	(3,531)	(12,706)	(1,357)	-	(17,594)
111年12月31日餘額	-	<u>2,779</u>	<u>31,487</u>	<u>21,815</u>	<u>2,757</u>	-	<u>58,838</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 893,234</u>	<u>\$ 62,450</u>	<u>\$ 89,116</u>	<u>\$ 63,468</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 90,789</u>	<u>\$ 1,202,823</u>
成 本							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 26,133	\$ 24,784	\$ 5,275	\$ 12,041	\$ 68,233
增 添	893,234	43,379	49,013	26,048	892	579	1,013,145
企業合併取得 (附註二六)	-	-	4,098	3,328	-	-	7,426
重 分 類	-	-	611	12,041	-	(12,041)	611
110年12月31日餘額	<u>893,234</u>	<u>43,379</u>	<u>79,855</u>	<u>66,201</u>	<u>6,167</u>	<u>579</u>	<u>1,089,415</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	-	-	6,079	6,737	1,842	-	14,658
折舊費用	-	-	10,248	10,236	1,007	-	21,491
110年12月31日餘額	-	-	<u>16,327</u>	<u>16,973</u>	<u>2,849</u>	-	<u>36,149</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 893,234</u>	<u>\$ 43,379</u>	<u>\$ 63,528</u>	<u>\$ 49,228</u>	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 1,053,266</u>

本公司為營業所需，於110年9月30日經董事會通過，向英屬維京群島商藍港有限公司購置土地及建物，購買價格加計取得相關直接可歸屬成本共計936,613仟元。

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

本公司設定作為質抵押之不動產、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

	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
帳面金額			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 287,468	\$ 7,325	\$ 294,793
增 添	250,746	2,299	253,045
減 少	(8,530)	-	(8,530)
轉 租	(35,734)	-	(35,734)
折舊費用	(67,633)	(5,004)	(72,637)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 426,317</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 430,937</u>
帳面金額			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,503	\$ 10,344	\$ 186,874
增 添	163,586	3,424	167,010
轉 租	(10,648)	-	(10,648)
折舊費用	(41,973)	(6,443)	(48,416)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 287,468</u>	<u>\$ 7,325</u>	<u>\$ 294,793</u>

(二) 租賃負債

111 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	\$ 89,605	\$ 380,222	\$ 469,827
運輸設備	3年	<u>3,712</u>	<u>943</u>	<u>4,655</u>
		<u>\$ 93,317</u>	<u>\$ 381,165</u>	<u>\$ 474,482</u>

110 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	\$ 51,563	\$ 245,973	\$ 297,536
運輸設備	3年	<u>4,442</u>	<u>2,918</u>	<u>7,360</u>
		<u>\$ 56,005</u>	<u>\$ 248,891</u>	<u>\$ 304,896</u>

110 年 1 月 1 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	\$ 22,530	\$ 152,433	\$ 174,963
運輸設備	3年	<u>5,712</u>	<u>4,633</u>	<u>10,345</u>
		<u>\$ 28,242</u>	<u>\$ 157,066</u>	<u>\$ 185,308</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
門 市	1.15%~1.78%	1.15%	1.15%
運輸設備	1.15%~1.78%	1.15%	1.15%

(三) 重要承租活動及條款

本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

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 802	\$ 421
低價值資產租賃費用	\$ 9,701	\$ 12,186
租賃之現金流出總額	\$ 81,740	\$ 57,788

十三、商 譽

	111年度	110年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 1,837	\$ -
企業合併取得（附註二五）	46,772	1,837
年底餘額	\$ 48,609	\$ 1,837
<u>累計減損損失</u>		
年初及年底餘額	\$ -	\$ -
年底淨額	\$ 48,609	\$ 1,837

本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。111及110年12月31日經評估商譽並未有減損損失。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,378	\$ 205	\$ 13,583
單獨取得	<u>3,911</u>	<u>-</u>	<u>3,911</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,289</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 17,494</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,226	\$ -	\$ 4,226
攤銷費用	<u>3,216</u>	<u>-</u>	<u>3,216</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,442</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,847</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 10,052</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,872	\$ 205	\$ 8,077
單獨取得	<u>5,506</u>	<u>-</u>	<u>5,506</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13,378</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 13,583</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,950	\$ -	\$ 1,950
攤銷費用	<u>2,276</u>	<u>-</u>	<u>2,276</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,226</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,152</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 9,357</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 5年

十五、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
<u>其他流動資產</u>			
待售設備及工程款	\$ 1,881	\$ 2,456	\$ 6,483
預付系統訂閱及維護費	2,491	1,255	1,275
預付保險費	1,046	696	341
預付費用	3,397	495	6,315
其 他	<u>1,131</u>	<u>344</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$ 14,414</u>
<u>其他非流動資產</u>			
存出保證金	\$ 18,631	\$ 15,111	\$ 10,821
預付設備款	<u>37,213</u>	<u>727</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,844</u>	<u>\$ 15,838</u>	<u>\$ 10,821</u>

設定作為質抵押之其他非流動資產金額，請參閱附註三十。

十六、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
無擔保銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	1.88%	1.25%	-

上述借款由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

(二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
擔保銀行借款（註1）	\$ 790,500	\$ 790,500	\$ -
無擔保銀行借款（註2）	199,352	72,389	22,056
減：一年內到期部分	(34,598)	(12,260)	(8,667)
	<u>\$ 955,254</u>	<u>\$ 850,629</u>	<u>\$ 13,389</u>
利率區間	1.78%~2.47%	1.15%~1.85%	1.43%~2.08%

註1：本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三十。

註2：本公司與臺企銀行簽訂無擔保貸款合約，並由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

十七、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 65,230	\$ 47,187	\$ 32,866
應付勞健保及退休金	15,362	8,278	1,243
應付工程款	15,154	152	-
應付水電費	2,430	1,537	532
其 他	<u>15,841</u>	<u>11,295</u>	<u>11,520</u>
	<u>\$ 114,017</u>	<u>\$ 68,449</u>	<u>\$ 46,161</u>

十八、退職後福利計劃

確定提撥計畫

本公司所適用我國「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。

十九、權益

(一) 普通股

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
額定股數(仟股)	20,000	20,000	20,000
額定股本	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	18,600	5,835	2,000
已發行股本	\$ 186,000	\$ 58,350	\$ 20,000

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 110 年 8 月 17 日股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 2,500 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 25,000 仟元，增資基準日為 110 年 8 月 27 日，並已辦理變更登記。

本公司於 110 年 9 月 30 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 1,335 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 40,050 仟元，增資基準日為 110 年 10 月 27 日，並已辦理變更登記。

本公司於 111 年 1 月 21 日股東會決議通過以資本公積轉增資發行新股 2,670 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 26,700 仟元，增資基準日為 111 年 2 月 9 日，並已完成變更登記。

本公司於 111 年 6 月 17 日股東會決議通過辦理現金減資退還股本予股東，減資金額為 40,000 仟元，消除股份 4,000 仟股，減資比率為 47.03%，減資基準日為 111 年 9 月 1 日，並已完成變更登記。

本公司於 111 年 7 月 14 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 10,228 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 102,285 仟元，增資基準日為 111 年 9 月 5 日，並已辦理變更登記。

本公司於 111 年 11 月 8 日董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 3,867 仟股，每股面額 10 元，增資股款計為 38,665 仟元，增資基準日為 111 年 11 月 16 日，並已辦理變更登記。

另本公司於 111 年 6 月 17 日股東常會決議以資本公積轉增資 26,700 仟元。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 42,000	\$ 26,700	\$ -

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。

本公司於 111 年 6 月 17 日及 110 年 8 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 6,148	\$ 6,809
現金股利	\$ 55,283	\$ 4,779
股票股利	\$ -	\$ 25,000
每股現金股利（元）	\$ 6.50	\$ 2.39
每股股票股利（元）	\$ -	\$ 12.50

110 及 109 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 110 及 109 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

二十、收 入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
餐飲銷售收入	\$ 767,369	\$ 357,313
商品銷售、品牌授權收入	790,766	833,154
	<u>\$ 1,558,135</u>	<u>\$ 1,190,467</u>

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 24,098</u>	<u>\$ 27,291</u>	<u>\$ 24,801</u>
合約負債－流動			
品牌授權收入	\$ 7,714	\$ 1,143	\$ 4,572
客戶忠誠計畫	484	502	-
	<u>\$ 8,198</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 4,572</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，111 及 110 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 1,645 仟元及 4,572 仟元。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	111 年度	110 年度
補助收入	\$ 965	\$ 422
其 他	7,785	6,832
	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ 7,254</u>

(二) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 259	\$ -
什項支出	(532)	(5,419)
其 他	727	505
	<u>\$ 454</u>	<u>(\$ 4,914)</u>

(三) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 4,273	\$ 2,924
銀行借款利息	296	740
	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 3,664</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ 13,982	\$ -
利息資本化利率	1.41%	-

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,374	\$ 24,300
營業費用	78,546	45,607
	<u>\$ 112,920</u>	<u>\$ 69,907</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 2,333</u>

(五) 員工福利

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 354,216	\$ 218,273
勞健保費用	40,154	23,464
退職後福利		
確定提撥計畫	19,220	11,190
股份基礎給付	42,000	-
其他員工福利	2,931	1,881
	<u>\$ 458,521</u>	<u>\$ 254,808</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 138,097	\$ 64,094
營業費用	<u>320,424</u>	<u>190,714</u>
	<u>\$ 458,521</u>	<u>\$ 254,808</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。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞，分別於 112 年 5 月 31 日及 111 年 5 月 12 日經董事會決議如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 778</u>
董監事酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</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。110 及 109 年員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度財務報告之認列金額並無差異。

110 及 109 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 110 及 109 年度財務報告作為配發基礎。

二二、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：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 6,683	\$ 15,675
未分配盈餘加徵	3	-
以前年度所得稅調整	807	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,434</u>)	<u>164</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 15,839</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 21,660</u>	<u>\$ 74,100</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 4,332	\$ 14,820
稅上不可減除之費損	917	1,019
未分配盈餘加徵	3	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	807	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 15,839</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
本期所得稅資產	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收退稅款			
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,039</u>	<u>\$ 10,859</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

111 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	\$ 329	\$ 1,310	\$ 1,639
備抵呆帳	67	(23)	44
應付休假給付	736	147	883
	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 2,566</u>

110 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	\$ 915	(\$ 586)	\$ 329
備抵呆帳	-	67	67
應付休假給付	381	355	736
	<u>\$ 1,296</u>	<u>(\$ 164)</u>	<u>\$ 1,132</u>

(四) 本公司截至 110 年度營利事業所得稅申報案業經稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 8.43</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 8.34</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年度	110年度
基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 15,601</u>	<u>\$ 58,261</u>
稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 15,601</u>	<u>\$ 58,261</u>

股 數

	111年度	110年度
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	10,962	6,911
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>40</u>	<u>74</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>11,002</u>	<u>6,985</u>

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。

二四、股份基礎給付協議

現金增資員工認股權

本公司於111年11月8日經董事會決議辦理現金增資，並由本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，本公司於111年度認列之員工認股權酬勞成本為42,000仟元，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—股票發行溢價項下。

本公司採用 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：

	111年11月
給與日股價	38 元
行使價格	10 元
預期波動率	48.3%
存續期間	7 天
無風險利率	0.22%

二五、企業合併

(一) 收購資產及經營

111 年度

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
加盟店共 35 家	餐飲經營	111年2月~12月	100	<u>\$ 60,102</u>

110 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	110年6月~11月	100	<u>\$ 9,311</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

	111年度	110年度
非流動資產		
設 備	\$ 12,184	\$ 7,426
預付設備款	<u>1,146</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 13,330</u>	<u>\$ 7,474</u>

(三) 因收購產生之商譽

	111年度	110年度
收購加盟店	<u>\$ 46,772</u>	<u>\$ 1,837</u>

本公司於 111 及 110 年度收購加盟店 35 家及 10 家產生之併購溢價，主係來自早餐店之客戶關係、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，除將設備列於不動產、廠房及設備外，其餘列為商譽，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，來自被收購店家之經營效果如下：

	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 67,636</u>	<u>\$ 30,074</u>
稅前淨利	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 732</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，111及110年度本公司擬制營業收入增加金額分別為132,084仟元及52,756仟元，擬制稅前淨利增加金額分別為減少857仟元及948仟元。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。

二六、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

	111年1月1日	現金流量	非現金流量	111年12月31日
短期借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000
長期借款	862,889	126,963	-	989,852
存入保證金	10,940	1,573	-	12,513
租賃負債	304,896	(71,237)	240,823	474,482
	<u>\$ 1,228,725</u>	<u>\$ 57,299</u>	<u>\$ 240,823</u>	<u>\$ 1,526,847</u>

	110年1月1日	現金流量	非現金流量	110年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
長期借款	22,056	840,833	-	862,889
存入保證金	12,050	(1,110)	-	10,940
租賃負債	185,308	(45,181)	164,769	304,896
	<u>\$ 219,414</u>	<u>\$ 844,542</u>	<u>\$ 164,769</u>	<u>\$ 1,228,725</u>

二七、資本風險管理

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 206,025	\$ 138,491	\$ 124,096
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,266,942	1,069,707	143,383

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

本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，本公司致力於辨認、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。

本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，本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

本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率風險，本公司管理階層定期監控市場利率之變動，以使本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。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
具現金流量利率風險	<u>\$ 1,039,852</u>	<u>\$ 912,889</u>	<u>\$ 22,056</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，本公司 111 及 110 年之稅前淨利將分別減少 10,399 仟元及 9,129 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險、截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係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。本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。

本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

本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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(1) 流動性及利率風險表

下表列示本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，其係依據本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：

111 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	\$ 50,294	\$ -	\$ -	\$ 50,294
應付票據及帳款	100,560	-	-	100,560
其他應付款	114,017	-	-	114,017
長期借款	52,302	346,102	754,630	1,153,034
租賃負債	96,409	323,014	70,101	489,524

110 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	\$ 50,151	\$ -	\$ -	\$ 50,151
應付票據及帳款	77,429	-	-	77,429
其他應付款	68,449	-	-	68,449
長期借款	22,297	185,739	763,966	972,002
租賃負債	59,112	187,665	60,151	306,928

110 年 1 月 1 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 63,116	\$ -	\$ -	\$ 63,116
其他應付款	46,161	-	-	46,161
長期借款	9,156	14,068	-	23,224
租賃負債	30,195	99,124	56,398	185,717

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 249,352	\$ 122,389	\$ 22,056
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 249,352</u>	<u>\$ 122,389</u>	<u>\$ 22,056</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>\$ 790,500</u>	<u>\$ 790,500</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鄭 瑞 賓	本公司之董事長
黃 心 乙	本公司之董事長之配偶
國隆餐飲有限公司 (國隆公司)	其他關係人
若淇餐飲店	其他關係人(於111年8月1日非為關係人)
炎炎夏日小吃店	其他關係人(於111年12月16日非為關係人)
炎魔爆日小吃店	其他關係人(於111年12月16日非為關係人)
洋承室內裝修有限公司 (洋承公司)	其他關係人
六佬小吃店	其他關係人
瑜珈石商行	其他關係人
致豐商行	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
聖豐瑜商行	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
營業收入	其他關係人	<u>\$ 56,614</u>	<u>\$ 55,662</u>
其他收入	其他關係人	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 982</u>

本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	111年度	110年度
工程成本	洋承公司	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 2,236</u>
維修費用	洋承公司	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 77</u>

洋承公司承作本公司門市裝潢工程及總部零星修繕，於 111 及 110 年度支付之裝潢款項價款分別為 6,251 仟元及 1,273 仟元。截至 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司之預付工程款分別為 72 仟元、307 仟元及 0 仟元。本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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款	國隆公司	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 95</u>
—關係人				
	鈺婕商行	115	46	-
	瑜婕商行	118	33	53
	若淇餐飲店	-	1,446	-
	炎炎夏日小吃店	-	237	236
	其他關係人	<u>501</u>	<u>613</u>	<u>338</u>
		<u>\$ 839</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 722</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應付帳款	洋承公司	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ -</u>
—關係人				
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ -</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	112年度	111年度
其他收入	其他關係人	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 982</u>

(七) 背書保證

關係人對本公司之借款提供連帶保證：

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
董事長及黃心乙			
被保證金額	<u>\$ 1,067,500</u>	<u>\$ 929,500</u>	<u>\$ 30,000</u>
實際動支金額			
短期借款	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -
長期借款	<u>1,017,500</u>	<u>879,500</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 1,067,500</u>	<u>\$ 929,500</u>	<u>\$ 30,000</u>

(八) 其他交易

本公司於 111 年度收購加盟店，向炎炎夏日小吃店及炎魔爆日小吃店購買二手設備，支付之設備價款分別為 1,596 仟元及 2,066 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 29,573</u>	<u>\$ 15,148</u>
退職後福利	<u>915</u>	<u>368</u>
	<u>\$ 30,488</u>	<u>\$ 15,516</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。

三十、質抵押之資產

下列資產係提供作為本公司借款及向供應商進貨之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
土 地	<u>\$ 893,234</u>	<u>\$ 893,234</u>	<u>\$ -</u>
房屋建築—淨額	<u>41,210</u>	<u>43,379</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>5,100</u>	<u>5,500</u>	<u>5,500</u>
	<u>\$ 939,544</u>	<u>\$ 942,113</u>	<u>\$ 5,500</u>

三一、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：無。
10. 從事衍生工具交易。無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門別資訊

本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

請參閱附註二十。

(二) 地區別資訊

本公司主要於台灣地區營運。

(三) 主要客戶資訊

111 及 110 年度無來自單一客戶之收入達本公司收入總額 10% 以上者。

三三、首次採用修正後之法規及準則

(一) IFRS 會計準則資訊之編製基礎

本公司 111 年度財務報告係為首份 IFRS 會計準則年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至修正後之準則之影響

本公司原依企業會計準則公報及其解釋（以下稱「修正前之法規及準則」）編製財務報告。轉換至修正後之法規及準則後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 110 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

修正前之準則	金額	轉換之影響	修正後之準則	金額	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
流動資產					流動資產
現金	\$ 81,608	\$ -	\$ -	\$ 81,608	現金及約當現金
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,500	-	-	5,500	按攤銷後成本衡量之金融資產
應收票據及帳款	24,079	-	-	24,079	應收票據及帳款
應收票據及帳款－關係人	722	-	-	722	應收帳款－關係人
其他應收款	1,367	-	-	1,367	其他應收款
存貨	31,474	-	-	31,474	存貨
其他流動資產	14,414	-	-	14,414	其他流動資產
流動資產總計	159,164	-	-	159,164	流動資產總計
非流動資產					非流動資產
不動產、廠房及設備	53,575	-	-	53,575	不動產、廠房及設備
-	-	-	186,847	186,847	使用權資產 7(2)
無形資產	6,127	-	-	6,127	其他無形資產
遞延所得稅資產	915	-	381	1,296	遞延所得稅資產 7(4)
其他非流動資產	10,821	-	-	10,821	其他非流動資產
非流動資產總計	71,438	-	187,228	258,666	非流動資產總計
資產總計	\$ 230,602	\$ -	\$ 187,228	\$ 417,830	資產總計
流動負債					流動負債
-	\$ -	\$ 4,572	\$ -	\$ 4,572	合約負債 7(3)
應付票據及帳款	63,116	-	-	63,116	應付票據及帳款
其他應付款	44,254	-	1,907	46,161	其他應付款 7(4)
本期所得稅負債	10,859	-	-	10,859	本期所得稅負債
-	-	-	28,242	28,242	租賃負債－流動 7(2)
一年內到期長期借款	8,667	-	-	8,667	一年內到期長期借款
其他流動負債	20,738	(4,572)	-	16,166	其他流動負債 7(3)
流動負債總計	147,634	-	30,149	177,783	流動負債總計
非流動負債					非流動負債
長期借款	13,389	-	-	13,389	長期借款
-	-	-	1,540	1,540	除役成本之負債準備 7(2)
-	-	-	157,066	157,066	租賃負債－非流動 7(2)
存入保證金	12,050	-	-	12,050	存入保證金
非流動負債總計	25,439	-	158,606	184,045	非流動負債總計
負債總計	173,073	-	188,755	361,828	負債總計
權益					權益
股本	20,000	-	-	20,000	普通股股本
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	4,595	-	-	4,595	法定盈餘公積
未分配盈餘	32,934	-	(1,527)	31,407	未分配盈餘 7(4)
權益總計	57,529	-	(1,527)	56,002	權益總計
負債及權益總計	\$ 230,602	\$ -	\$ 187,228	\$ 417,830	負債及權益總計

2. 110 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

修正前之準則 項 目 金 額	轉換之影響 表 達 差 異 認列及衡量差異	修正後之準則 項 目 金 額	說明
流動資產		流動資產	
現金及約當現金 \$ 89,979	\$ - \$ -	現金及約當現金 \$ 89,979	
按攤銷後成本衡量之金融資產 5,500	- -	按攤銷後成本衡量之金融資產 5,500	
應收票據及帳款 25,120	- (333)	應收票據及帳款 24,787	7(1)
應收票據及帳款－關係人 2,504	- -	應收帳款－關係人 2,504	
- -	- 1,819	應收融資租賃款－流動 1,819	7(2)
其他應收款 610	- -	其他應收款 610	
存 貨 34,493	- -	存 貨 34,493	
其他流動資產 5,246	- -	其他流動資產 5,246	
流動資產總計 163,452	- 1,486	流動資產總計 164,938	
非流動資產		非流動資產	
不動產、廠房及設備 1,053,266	- -	不動產、廠房及設備 1,053,266	
- -	- 294,793	使用權資產 294,793	7(2)
商譽 1,837	- -	商 譽 1,837	
無形資產 9,357	- -	其他無形資產 9,357	
遞延所得稅資產 329	- 803	遞延所得稅資產 1,132	7(1)、(4)
- -	- 7,786	應收融資租賃款－非流動 7,786	7(2)
其他非流動資產 15,838	- -	其他非流動資產 15,838	
非流動資產總計 1,080,627	- 303,382	非流動資產總計 1,384,009	
資 產 總 計 \$ 1,244,079	\$ - \$ 304,868	資 產 總 計 \$ 1,548,947	
流動負債		流動負債	
短期借款 \$ 50,000	\$ - \$ -	短期借款 \$ 50,000	
- -	- 1,645	合約負債－流動 1,645	
應付票據及帳款 77,391	- -	應付票據及帳款 77,391	
應付票據及帳款－關係人 38	- -	應付帳款－關係人 38	
其他應付款 64,768	- 3,681	其他應付款 68,449	7(3)
本期所得稅負債 7,039	- -	本期所得稅負債 7,039	
- -	- 64,657	租賃負債－流動 64,657	7(1)
一年內到期長期借款 12,260	- -	一年內到期之長期借款 12,260	
其他流動負債 13,991	(- 1,645) -	其他流動負債 12,346	
流動負債總計 225,487	- 68,338	流動負債總計 293,825	
非流動負債		非流動負債	
長期借款 850,629	- -	長期借款 850,629	
- -	- 240,239	租賃負債－非流動 240,239	7(2)
除役成本之負債準備 -	- 3,780	除役成本之負債準備 3,780	7(2)
存入保證金 10,940	- -	存入保證金 10,940	
非流動負債總計 861,569	- 244,019	非流動負債總計 1,105,588	
負債總計 1,087,056	- 312,357	負債總計 1,399,413	
權 益		權 益	
股 本 58,350	- -	普通股股本 58,350	
資本公積 26,700	- -	資本公積 26,700	
法定盈餘公積 11,404	- -	法定盈餘公積 11,404	
未分配盈餘 60,569	- (7,489)	未分配盈餘 53,080	7(1)、(2)、(4)
權益總計 157,023	- (7,489)	權益總計 149,534	
負 債 及 權 益 總 計 \$ 1,244,079	\$ - \$ 304,868	負 債 及 權 益 總 計 \$ 1,548,947	

3. 111 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

修正前之準則 項 目 金 額	轉換之影響 表 達 差 異 認列及衡量差異	修正後之準則 項 目 金 額	說明
流動資產		流動資產	
現金及約當現金 \$ 148,728	\$ - \$ -	現金及約當現金 \$ 148,728	
按攤銷後成本衡量之金融資產 9,100	- -	按攤銷後成本衡量之金融資產 9,100	
應收票據及帳款 23,475	- (216)	應收票據及帳款 23,259	7(1)
應收帳款－關係人 839	- -	應收帳款－關係人 839	
- -	- 6,740	應收融資租賃款 6,740	7(2)
其他應收款 5,468	- -	其他應收款 5,468	
本期所得稅資產 1,444	- -	本期所得稅資產 1,444	
存 貨 35,774	- -	存 貨 35,774	
其他流動資產 9,946	- -	其他流動資產 9,946	
流動資產總計 234,774	- 6,524	流動資產總計 241,298	

(接 次 頁)

(承前頁)

修正前之準則 項 目	金 額	轉 換 表 達 差 異	之 影 響 認列及衡量差異	修正後之準則 項 目	金 額	說 明
非流動資產				非流動資產		
不動產、廠房及設備	\$ 1,202,823	\$ -	\$ -	不動產、廠房及設備	\$ 1,202,823	
-	-	-	430,937	使用權資產	430,937	7(2)
商譽	48,609	-	-	商譽	48,609	
無形資產	10,052	-	-	其他無形資產	10,052	
遞延所得稅資產	1,640	-	926	遞延所得稅資產	2,566	7(1)、(4)
-	-	-	35,492	應收融資租賃款—非 流動	35,492	7(2)
其他非流動資產	55,844	-	-	其他非流動資產	55,844	
非流動資產總計	1,318,968	-	467,355	非流動資產總計	1,786,323	
資 產 總 計	\$ 1,553,742	\$ -	\$ 473,879	資 產 總 計	\$ 2,027,621	
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -	短期借款	\$ 50,000	
-	-	8,198	-	合約負債—流動	8,198	7(3)
應付票據及帳款	100,524	-	-	應付票據及帳款	100,524	
應付票據及帳款—關 係人	36	-	-	應付帳款—關係人	36	
其他應付款	109,601	-	4,416	其他應付款	114,017	7(4)
-	-	-	93,317	租賃負債—流動	93,317	7(2)
一年內到期長期借款	34,598	-	-	一年內到期長期借款	34,598	
其他流動負債	26,045	(8,198)	-	其他流動負債	17,847	
流動負債總計	320,804	-	97,733	流動負債總計	418,537	
非流動負債				非流動負債		
長期借款	955,254	-	-	長期借款	955,254	
-	-	-	7,350	除役成本之負債準備	7,350	7(2)
-	-	-	381,165	租賃負債—非流動	381,165	7(2)
存入保證金	12,513	-	-	存入保證金	12,513	
非流動負債總計	967,767	-	388,515	非流動負債總計	1,356,282	
負債總計	1,288,571	-	486,248	負債總計	1,774,819	
權 益				權 益		
股 本	186,000	-	-	普通股股本	186,000	
資本公積	42,000	-	-	資本公積	42,000	
保留盈餘				保留盈餘		
法定盈餘公積	17,552	-	-	法定盈餘公積	17,552	
未分配盈餘	19,619	-	(12,369)	未分配盈餘	7,250	7(1)、(4)
權益總計	265,171	-	(12,369)	權益總計	252,802	
負債及權益總計	\$ 1,553,742	\$ -	\$ 473,879	負債及權益總計	\$ 2,027,621	

4. 110 年度綜合損益表項目之調節

修正前之準則 項 目	金 額	轉 換 表 達 差 異	之 影 響 認列及衡量差異	修正後之準則 項 目	金 額	說 明
營業收入	\$ 1,190,467	\$ -	\$ -	營業收入	\$ 1,190,467	
營業成本	806,638	-	607	營業成本	807,245	7(2)、(4)
營業毛利	383,829	-	(607)	營業毛利	383,222	
推銷費用	196,943	-	1,738	推銷費用	198,681	7(2)、(4)
管理費用	105,549	-	888	管理費用	106,437	7(4)
研究發展費用	2,480	-	6	研究發展費用	2,486	7(4)
預期信用減損損失	-	-	333	預期信用減損損失	333	7(1)
營業費用	304,972	-	2,965	營業費用	307,937	
營業淨利	78,857	-	(3,572)	營業淨利	75,285	
營業外收益及費損				營業外收益及費損		
利息收入	\$ 84	\$ -	\$ 55	利息收入	\$ 139	7(2)
其他收入	7,254	-	-	其他收入	7,254	
其他利益及損失	(4,972)	-	58	其他利益及損失	(4,914)	
財務成本	(739)	-	(2,925)	財務成本	(3,664)	7(2)
營業外收益及費 損合計	1,627	-	(2,812)	營業外收入及支 出合計	(1,185)	
稅前淨利	80,484	-	(6,384)	稅前淨利	74,100	
所得稅費用	16,261	-	(422)	所得稅費用	15,839	7(1)、(4)
本年度淨利	64,223	-	(5,962)	本年度淨利	58,261	
本年度綜合損益總額	\$ 64,223	\$ -	(\$ 5,962)	本年度綜合損益總額	\$ 58,261	

5. 111 年度綜合損益表項目之調節

修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	項目金額	
營業收入	\$ 1,558,135	\$ 1,558,135	營業收入
營業成本	<u>1,006,423</u>	<u>1,006,930</u>	營業成本 7(2)、(4)
營業毛利	<u>551,712</u>	<u>551,205</u>	營業毛利
推銷費用	344,589	345,869	推銷費用 7(2)、(4)
管理費用	185,889	185,886	管理費用 7(4)
研究發展費用	3,106	3,106	研究發展費用
預期信用減損損失 (迴轉利益)	-	(117)	預期信用減損損失 7(1) (迴轉利益)
營業費用	<u>533,584</u>	<u>534,744</u>	營業費用
營業淨利	<u>18,128</u>	<u>16,461</u>	營業淨利
營業外收益及費損			營業外收益及費損
利息收入	311	564	利息收入 7(1)
其他收入	8,750	8,750	其他收入
其他利益及損失	(229)	454	其他利益及損失 7(1)
財務成本	(296)	(4,569)	財務成本 7(1)
營業外收益及費損合計	<u>8,536</u>	<u>5,199</u>	營業外收入及支出合計
稅前淨利	26,664	21,660	稅前淨利
所得稅費用	<u>6,183</u>	<u>6,059</u>	所得稅費用 7(2)、(3)
本年度淨利	<u>20,481</u>	<u>15,601</u>	本年度淨利
本年度綜合損益總額	<u>20,481</u>	<u>\$ 15,601</u>	本年度綜合損益總額

6. IFRS 1 之豁免選項

IFRS1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRS 會計準則作為編製財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRS 會計準則下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定該轉換日（110 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

租賃

本公司選擇依轉換日所存在之事實與情況判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。本公司對於其為承租人之所有租賃，選擇轉換日租賃負債之衡量以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均於轉換日適用 IAS36 評估減損。

此外，本公司對於其為承租人之部分租賃，選擇採用下列實務權宜作法：

- (1) 對租賃期間於轉換日後 12 個月內結束之租賃，選擇按適用認列豁免之短期租賃處理。
- (2) 對低價值標的資產之租賃選擇適用認列豁免。
- (3) 不將原始直接成本計入轉換日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，使用後見之明，諸如於決定租賃期間時。

使用權資產成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換日依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換日之累計折舊金額。

收 入

本公司選擇採用下列實務權宜作法：

不予重編 110 年 1 月 1 日以前所有已完成之合約，此將減少首次採用之重編成本，惟可能影響同業間財務報告可比性。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「7. 轉換至修正後之法規及準則之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至修正後之法規及準則之重大調節說明

本公司依修正前之法規及準則所採用之會計政策與依修正後之法規及準則編製本財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 金融資產

修正前之法規及準則下，本公司依照定義將所持有之金融資產分類為放款及應收款與以成本衡量之金融資產。放款及應收款與以成本衡量之金融資產應於減損客觀證據存在時認列已發生之減損損失。

轉換至修正後之法規及準則後，本公司依合約現金流量測試及企業經營模式測試，將所持有之金融資產分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應依預期損失模式評估減損。

截至 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司因上述差異，應收帳款分別調整減少 216 仟元、333 仟元及 0 仟元，遞延所得稅資產分別調整增加 43 仟元、67 仟元及 0 仟元，保留盈餘分別調整減少 173 仟

元、266 仟元及 0 仟元；111 及 110 年度預期信用損失分別調整減少 117 仟元及調整增加 333 仟元，所得稅費用分別調整增加 23 仟元及調整減少 67 仟元。

(2) 租 賃

修正前之法規及準則下，本公司為承租人之租賃，須評估租賃條款是否移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，將其分類為融資租賃或營業租賃。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

轉換至修正後之法規及準則後，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，本公司為承租人之其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

截至 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司因上述差異，使用權資產分別調整增加 430,937 仟元、294,793 仟元及 186,847 仟元，應收融資租賃款－流動分別調整增加 6,740 仟元、1,819 仟元及 0 仟元，應收融資租賃款－非流動分別調整增加 35,492 仟元、7,786 仟元及 0 仟元，租賃負債－流動分別調整增加 93,317 仟元、64,657 仟元及 28,242 仟元，租賃負債－非流動分別調整增加 381,165 仟元、240,239 仟元及 157,066 仟元，除役成本之負債準備分別調整增加 7,350 仟元、3,780 仟元及 1,540 仟元，保留盈餘分別調整減少 8,663 仟元、4,278 仟元及 0 仟元；111 及 110 年營業成本分別調整增加 294 仟元及 410 仟元，營業費用分別調整增加 755 仟元及 1,055 仟元，利息收入分別調整增加 253 仟元及 55 仟元，其他利益及損失分別調整增加 683 仟元及 58 仟元，財務成本分別調整增加 4,273 仟元及 2,925 仟元。

(3) 收 入

修正前之法規及準則下，商品銷售或勞務提供之交易，於預收對價時係認列為遞延收入。轉換至修正後之法

規及準則後，若企業於移轉商品/勞務前，客戶已支付對價或企業已具無條件收取對價之金額之權利（即應收款），企業應於收款或款項已可自客戶收取時（兩者孰早）認列合約負債。

截至 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司因上述差異，遞延收入（帳列其他流動負債）重分類至合約負債－流動之金額分別為 8,198 仟元、1,645 仟元及 4,572 仟元。

(4) 員工福利

修正前之法規及準則下，本公司於實際支付支薪假時入帳。轉換至修正後之法規及準則後，對於可累積支薪假給付，於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司因上述差異，其他應付款分別調整增加 4,416 仟元、3,681 仟元及 1,907 仟元，遞延所得稅資產分別調整增加 883 仟元、736 仟元及 381 仟元，保留盈餘分別調整減少 3,533 仟元、2,945 仟元及 1,527 仟元；111 及 110 年度營業成本分別調整增加 213 仟元及 197 仟元，營業費用分別調整增加 522 仟元及 1,577 仟元，所得稅費用分別調整減少 147 仟元及 355 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依修正前之法規及準則之規定，本公司為承租人之租賃若判斷屬營業租賃，相關現金流量係表達於營業活動之現金流出。依修正後之法規及準則之規定，本公司為承租人之租賃若已認列租賃負債，租賃負債本金部分之現金支付係表達於籌資活動之現金流出，租賃負債利息部分之現金支付則與其他利息支付一致表達為營業活動之現金流出。

除此之外，依修正前之法規及準則與依修正後之法規及準則編製之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
應收融資租賃款明細表		附註九
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		附註十五
其他資產明細表		附註十五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		附註十二
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十二
商譽變動明細表		附註十三
短期借款明細表		明細表四
應付票據及帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十七
租賃負債明細表		附註十二
長期借款明細表		明細表六
其他流動負債明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二十
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

饗樂餐飲實業股份有限公司

現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元
或外幣元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	370
零用金					5,460
活期存款					142,850
外幣存款		USD1,151	*30.71		<u>48</u>
					<u>\$ 148,728</u>

饗樂餐飲實業股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
甲公司	\$ 2,622
乙公司	2,203
丙公司	1,339
其他（占 5%以內供應商彙總）	<u>17,311</u>
減：備抵損失	(<u>216</u>)
	<u>\$ 23,259</u>

饗樂餐飲實業股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市 價 (註)	額
商品存貨		\$ 35,774		\$ 49,924	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			-		
		\$ 35,774			

註：係淨變現價值。

饗樂餐飲實業股份有限公司
短期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

	<u>年 底 餘 額</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用借款 臺灣中小企業銀行	<u>\$ 50,000</u>	111.11.23~112.04.23	1.88	<u>\$ 50,000</u>	-

饗樂餐飲實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
供應商 A	\$ 5,614
其他（占 5%以內供應商彙總）	<u>94,910</u>
	<u>\$ 100,524</u>

饗樂餐飲實業股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

	年 底 餘 額	借 款 期 間	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
臺灣中小企業銀行	<u>\$ 833</u>	107.05.14-112.05.14	2.26	—
臺灣中小企業銀行	<u>3,889</u>	109.07.23-112.07.23	2.26	—
臺灣中小企業銀行	<u>11,522</u>	110.10.22-115.10.22	2.47	由中小企業信用保證基金提供擔保
臺灣中小企業銀行	<u>45,108</u>	110.10.28-115.10.28	1.88	—
臺灣中小企業銀行	<u>50,000</u>	111.03.28-116.03.28	1.88	—
臺灣中小企業銀行	<u>45,000</u>	111.08.30-116.08.30	2.10	—
臺灣中小企業銀行	<u>22,900</u>	111.09.07-116.09.07	2.10	—
臺灣中小企業銀行	<u>20,100</u>	111.10.06-116.09.07	2.10	—
臺灣中小企業銀行	<u>790,500</u>	110.12.23~130.12.23	1.78	土地、房屋及建築物
減：一年內到期部分	<u>34,598</u>			
	<u>\$ 955,254</u>			

饗樂餐飲實業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收工程及設備款				\$	6,249
應付營業稅					4,972
代扣所得稅款					1,553
代收勞健保費					1,043
其	他				<u>4,030</u>
				\$	<u>17,847</u>

饗樂餐飲實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初商品存貨	\$ 34,493
加：本期進貨	825,058
加：其 他	9,376
減：年底商品存貨	<u>35,774</u>
買賣業銷貨成本	833,153
直營其他成本	122,054
加盟及品牌成本	51,141
其他營業成本	<u>582</u>
營業成本	<u>\$ 1,006,930</u>

饗樂餐飲實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 185,880	\$ 86,366	\$ 1,986	\$ 274,232
折舊費用	68,694	9,850	2	78,546
保 險 費	23,029	7,660	186	30,875
平台使用費	28,231	961	-	29,192
其他（註）	<u>40,035</u>	<u>81,049</u>	<u>932</u>	<u>122,016</u>
	<u>\$ 345,869</u>	<u>\$ 185,886</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 534,861</u>

註：各項目金額未超過本科目金額百分之五。

饗樂餐飲實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 及 110 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 121,984	\$ 273,732	\$ 395,716	\$ 54,815	\$ 163,458	\$ 218,273
勞健保費用	10,551	29,603	40,154	6,073	17,391	23,464
退休金費用	4,887	14,333	19,220	2,766	8,424	11,190
董事酬金	-	500	500	-	-	-
其他員工福利費用	<u>675</u>	<u>2,256</u>	<u>2,931</u>	<u>440</u>	<u>1,441</u>	<u>1,881</u>
	138,097	320,424	458,521	64,094	190,714	254,808
折舊費用	34,374	78,546	112,920	24,300	45,607	69,907
攤銷費用	<u>-</u>	<u>3,216</u>	<u>3,216</u>	<u>-</u>	<u>2,333</u>	<u>2,333</u>
	<u>\$ 172,471</u>	<u>\$ 402,186</u>	<u>\$ 574,657</u>	<u>\$ 88,394</u>	<u>\$ 238,654</u>	<u>\$ 327,048</u>

註：111 及 110 年底員工人數分別為 1,086 人及 308 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 1 人。

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 1132198

號

會員姓名：
(1) 李冠豪
(2) 楊承修

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

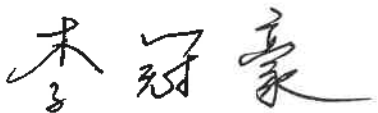
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：54714095

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4377 號
(2) 北市會證字第 3123 號

印鑑證明書用途：辦理 饗樂餐飲實業股份有限公司

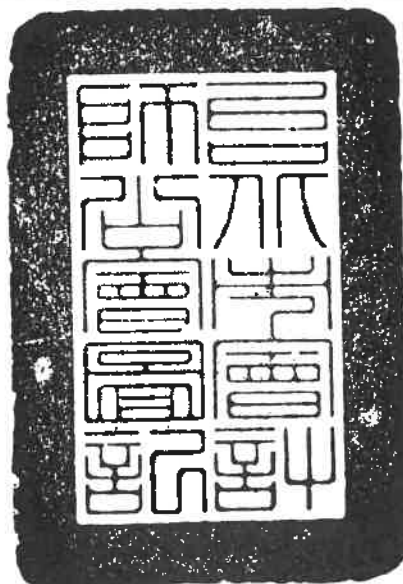
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 09 月 30 日