

饗賓餐旅事業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第1季

地址：桃園市大園區五青路150巷12號

電話：(03)3810288

§ 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、	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	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~33		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	34~36		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二 八
	(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	37		二 九
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37~38		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	38		三 一

會計師核閱報告

饗賓餐旅事業股份有限公司 公鑒：

前 言

饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司（饗賓集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，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，致無法允當表達饗賓集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 張 青 霞

張 青 霞



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 115 年 5 月 13 日

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$ 1,374,379	13		\$ 1,461,165	14		\$ 1,480,910	14	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
	（附註七及二六）	53,526	1		137,851	1		1,007,032	10	
1170	應收帳款（附註九及二一）	710,274	7		793,857	7		556,026	5	
1180	應收帳款－關係人（附註二七）	218	-		136	-		227	-	
1200	其他應收款（附註二七）	-	-		18,587	-		10,534	-	
1220	本期所得稅資產（附註二三）	-	-		-	-		6	-	
130X	存貨（附註十）	685,689	6		672,733	6		403,082	4	
1410	預付款項	47,668	-		60,902	1		59,862	1	
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	667,348	6		668,259	6		567,241	5	
1479	其他流動資產	25,536	-		15,130	-		6,083	-	
11XX	流動資產總計	3,564,638	33		3,828,620	35		4,091,003	39	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二八）	-	-		-	-		125,857	1	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二七及二八）	3,978,241	37		3,919,720	36		4,460,714	42	
1755	使用權資產（附註十四）	1,971,588	18		1,842,982	17		1,480,942	14	
1760	投資性不動產（附註十五）	1,028,591	9		1,029,062	9		217,025	2	
1780	無形資產（附註十六）	64,781	1		56,091	1		45,260	-	
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	92,017	1		85,855	1		77,921	1	
1920	存出保證金	28,971	-		27,091	-		25,245	-	
1990	其他非流動資產	98,957	1		130,445	1		71,711	1	
15XX	非流動資產總計	7,263,146	67		7,091,246	65		6,504,675	61	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,827,784	100		\$ 10,919,866	100		\$ 10,595,678	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及二八）	\$ 50,000	-		\$ -	-		\$ 678,000	6	
2110	應付短期票券（附註十七及二八）	-	-		-	-		316,500	3	
2130	合約負債－流動（附註二一及二七）	1,092,528	10		1,190,507	11		856,822	8	
2170	應付帳款（附註二七）	520,563	5		596,166	5		362,035	4	
2200	其他應付款（附註十八及二七）	1,300,023	12		998,653	9		669,434	6	
2230	本期所得稅負債（附註二三）	253,757	2		168,451	2		95,495	1	
2280	租賃負債－流動（附註十四）	507,320	5		503,816	5		390,451	4	
2320	一年內到期長期負債（附註十七及二八）	56,780	1		111,887	1		536,168	5	
2399	其他流動負債	16,769	-		13,545	-		12,021	-	
21XX	流動負債總計	3,797,740	35		3,583,025	33		3,916,926	37	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七及二八）	2,070,904	19		2,203,287	20		2,308,468	22	
2550	除役成本之負債準備	197,603	2		196,348	2		168,463	2	
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	15,734	-		16,299	-		13,455	-	
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	1,417,042	13		1,286,236	12		1,046,914	10	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）	35,968	1		34,799	-		30,849	-	
2645	存入保證金	27,522	-		29,504	-		25,974	-	
25XX	非流動負債總計	3,764,773	35		3,766,473	34		3,594,123	34	
2XXX	負債總計	7,562,513	70		7,349,498	67		7,511,049	71	
	權益（附註二十）									
	股 本									
3110	普通股股本	609,760	6		609,760	6		591,560	5	
	資本公積									
3210	發行溢價	1,897,384	17		1,897,384	17		1,670,817	16	
3200	資本公積總計	1,897,384	17		1,897,384	17		1,670,817	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	146,586	1		146,586	1		132,308	1	
3350	未分配盈餘	632,166	6		944,456	9		485,360	5	
3300	保留盈餘總計	778,752	7		1,091,042	10		617,668	6	
3400	其他權益	(20,625)	-		(27,818)	-		204,584	2	
3XXX	權益總計	3,265,271	30		3,570,368	33		3,084,629	29	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 10,827,784	100		\$ 10,919,866	100		\$ 10,595,678	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳毅航

經理人：陳毅航

會計主管：吳佩芸

饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二一及二七）	\$ 3,585,790	100	\$ 2,844,499	100
5000	營業成本（附註十、二二及二七）	<u>1,981,793</u>	<u>55</u>	<u>1,551,410</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>1,603,997</u>	<u>45</u>	<u>1,293,089</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註二二及二七）				
6100	推銷費用	992,816	28	796,959	28
6200	管理費用	<u>202,251</u>	<u>6</u>	<u>194,832</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>1,195,067</u>	<u>34</u>	<u>991,791</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利	<u>408,930</u>	<u>11</u>	<u>301,298</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	590	-	137	-
7010	其他收入（附註二二及二七）	4,930	-	3,209	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	(329)	-	(89)	-
7050	財務成本（附註二二）	(<u>20,994</u>)	<u>-</u>	(<u>27,052</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>15,803</u>)	<u>-</u>	(<u>23,795</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	393,127	11	277,503	10
7950	所得稅費用（附註二三）	(<u>78,634</u>)	(<u>2</u>)	(<u>56,147</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利	<u>314,493</u>	<u>9</u>	<u>221,356</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二十)	(\$	4,952)	-	\$	133,428	4
8310		(	4,952)	-		133,428	4
8500	本年度綜合損益總額	\$	309,541	9	\$	354,784	12
	每股盈餘 (附註二四)						
9750	基 本	\$	5.16		\$	3.82	
9850	稀 釋	\$	5.15		\$	3.81	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳毅航



經理人：陳毅航



會計主管：吳佩芸



饗賓餐旅開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 (附 註 二 十)		資 本 公 積 (附 註 二 十)		保 留 盈 餘 (附 註 二 十)			其 他 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額	股 票 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	金 融 商 品 未 實 現 損 益	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	57,303	\$ 573,030	\$ 1,503,563	\$ 120,558	\$ 132,308	\$ 181,765	\$ 314,073	\$ 153,395	\$ 2,664,619
G1	員工行使認股權發行新股	1,853	18,530	167,254	(120,558)	-	-	-	-	65,226
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	221,356	221,356	-	221,356
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	133,428	133,428
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	221,356	221,356	133,428	354,784
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	-	82,239	82,239	(82,239)	-
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	59,156	\$ 591,560	\$ 1,670,817	\$ -	\$ 132,308	\$ 485,360	\$ 617,668	\$ 204,584	\$ 3,084,629
A1	115 年 1 月 1 日餘額	60,976	\$ 609,760	\$ 1,897,384	\$ -	\$ 146,586	\$ 944,456	\$ 1,091,042	(\$ 27,818)	\$ 3,570,368
B1	114 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(614,638)	(614,638)	-	(614,638)
	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	314,493	314,493	-	314,493
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	(4,952)	(4,952)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	314,493	314,493	(4,952)	309,541
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	-	(12,145)	(12,145)	12,145	-
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	60,976	\$ 609,760	\$ 1,897,384	\$ -	\$ 146,586	\$ 632,166	\$ 778,752	(\$ 20,625)	\$ 3,265,271

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳毅航



經理人：陳毅航



會計主管：吳佩芸



饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 393,127	\$ 277,503
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	318,371	252,723
A20200	攤銷費用	7,377	5,065
A20900	財務成本	20,994	27,052
A21200	利息收入	(590)	(137)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 淨利益	(335)	-
A23700	存貨跌價損失	3,744	1,344
A29900	租賃修改利益	32	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	83,583	85,840
A31160	應收帳款－關係人	(82)	174
A31180	其他應收款	18,587	(10,160)
A31200	存 貨	(16,700)	87,565
A31230	預付款項	13,234	11,660
A31240	其他流動資產	(10,406)	(2,649)
A31250	其他金融資產	911	66,535
A32125	合約負債	(97,979)	(200,344)
A32150	應付帳款	(75,603)	(163,804)
A32160	應付帳款－關係人	-	1
A32180	其他應付款	(313,256)	(316,392)
A32200	負債準備	(964)	-
A32230	其他流動負債	3,224	(217)
A32240	淨確定福利負債	1,169	935
A33000	營運產生之現金	348,438	122,694
A33100	收取之利息	590	137
A33300	支付之利息	(21,006)	(26,061)
A33500	支付之所得稅	(55)	(10)
AAAA	營業活動之淨現金流入	327,967	96,760

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 79,373	\$ 311,139
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(12,564)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(112,730)	(139,839)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	335	-
B03700	存出保證金增加	(1,880)	1,473
B04500	購置無形資產	(11,450)	(12,682)
B07100	預付設備款減少	(86,178)	(47,812)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(132,530)	99,715
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	273,000
C00500	應付短期票券增加	-	112,000
C01600	舉借長期借款	100,000	737,900
C01700	償還長期借款	(287,490)	(358,421)
C03100	存入保證金減少	(1,982)	(4,066)
C04020	租賃本金償還	(142,751)	(109,767)
C04800	員工執行認股權	-	65,226
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(282,223)	715,872
EEEE	現金淨(減少)增加數	(86,786)	912,347
E00100	期初現金餘額	1,461,165	568,563
E00200	期末現金餘額	\$ 1,374,379	\$ 1,480,910

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳毅航



經理人：陳毅航



會計主管：吳佩芸



饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

饗賓餐旅事業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於 91 年 5 月 8 日，主要營業項目為自助式百匯餐飲及餐館業等。

本公司股票自 115 年 1 月 23 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功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

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

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且發布生效之 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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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. 所得稅費用

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

請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 23,114	\$ 33,814	\$ 13,592
銀行活期存款	<u>1,351,265</u>	<u>1,427,351</u>	<u>1,467,318</u>
	<u>\$ 1,374,379</u>	<u>\$ 1,461,165</u>	<u>\$ 1,480,910</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
權益工具投資			
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 53,526</u>	<u>\$ 137,851</u>	<u>\$ 1,007,032</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非流動</u>			
已質押之銀行活期存款	\$ -	\$ -	\$ 105,412
已質押之銀行定期存款	-	-	20,445
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,857</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，參閱附註二八。

九、應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 710,274	\$ 793,857	\$ 556,026
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 710,274</u>	<u>\$ 793,857</u>	<u>\$ 556,026</u>

應收帳款

合併公司之應收帳款對象主要係應收信用卡帳款一財團法人聯合信用卡處理中心、百貨公司及商場等。合併公司對餐飲銷售之平均授信期間為 25~61 天，對應收帳款不予計息。

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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 700,738	\$ 9,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 710,274
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 700,738</u>	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 710,274</u>

114 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 61 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 365 天	逾 期 超 過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 783,226	\$ 10,631	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 793,857
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 783,226</u>	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793,857</u>

114 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 61 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 365 天	逾 期 超 過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 555,511	\$ 515	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 556,026
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 555,511</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,026</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 物 料	\$ 610,000	\$ 586,938	\$ 359,199
半 成 品	69,017	77,064	40,647
在 製 品	3,929	5,517	3,236
商 品	<u>2,743</u>	<u>3,214</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 685,689</u>	<u>\$ 672,733</u>	<u>\$ 403,082</u>

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 1,353,430	\$ 963,010
存貨跌價損失	<u>3,744</u>	<u>1,344</u>
	<u>\$ 1,357,174</u>	<u>\$ 964,354</u>

十一、其他金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制信託存款	<u>\$ 667,348</u>	<u>\$ 668,259</u>	<u>\$ 567,241</u>

合併公司發行實體或電子之餐券或儲值卡之款項係採用交付信託之方式進行擔保。交付信託係指與信託管理銀行簽訂信託契約，並依信託契約將預計發行標的禮券面額之總金額存入於信託專戶，待出票系統或卡務系統公司驗證後，餐券出票系統始能出票或卡務系統始能設定等額之標的禮券可發行額度。

當合併公司履行標的禮券之相關義務或禮券信託存續期間屆滿時，始得向信託銀行請求信託財產之返還。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本 公 司	福立川菜餐廳股份有限公司	餐飲食品	100%	100%	100%	-

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	生 財 器 具	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	合 計
成 本								
115年1月1日餘額	\$ 799,819	\$ 855,117	\$ 1,316,909	\$ 122,568	\$ 146,787	\$ 2,293,374	\$ 185,078	\$ 5,719,652
增 添	-	88	8,512	-	2,150	21,463	80,517	112,730
處 分	-	-	(61,978)	(1,810)	(2,491)	(148,936)	-	(215,215)
重 分 類	-	1,676	105,811	5,770	1,006	157,281	(158,494)	113,050
115年3月31日餘額	<u>\$ 799,819</u>	<u>\$ 856,881</u>	<u>\$ 1,369,254</u>	<u>\$ 126,528</u>	<u>\$ 147,452</u>	<u>\$ 2,323,182</u>	<u>\$ 107,101</u>	<u>\$ 5,730,217</u>
累計折舊及減損								
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 126,277	\$ 552,528	\$ 77,038	\$ 89,974	\$ 954,115	\$ -	\$ 1,799,932
折舊費用	-	6,086	64,490	4,486	4,519	87,678	-	167,259
處 分	-	-	(61,978)	(1,810)	(2,491)	(148,936)	-	(215,215)
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,363</u>	<u>\$ 555,040</u>	<u>\$ 79,714</u>	<u>\$ 92,002</u>	<u>\$ 892,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,751,976</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 799,819</u>	<u>\$ 724,518</u>	<u>\$ 814,214</u>	<u>\$ 46,814</u>	<u>\$ 55,450</u>	<u>\$ 1,430,325</u>	<u>\$ 107,101</u>	<u>\$ 3,978,241</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 799,819</u>	<u>\$ 728,840</u>	<u>\$ 764,381</u>	<u>\$ 45,530</u>	<u>\$ 56,813</u>	<u>\$ 1,339,259</u>	<u>\$ 185,078</u>	<u>\$ 3,919,720</u>
成 本								
114年1月1日餘額	\$ 1,543,929	\$ 346,343	\$ 1,004,475	\$ 97,302	\$ 132,401	\$ 1,884,872	\$ 682,814	\$ 5,692,136
增 添	-	9,682	18,355	4,460	860	26,902	79,580	139,839
處 分	-	-	-	-	(26)	-	-	(26)
重 分 類	1,542	364,230	121,420	18,139	147	85,224	(448,889)	141,813
114年3月31日餘額	<u>\$ 1,545,471</u>	<u>\$ 720,255</u>	<u>\$ 1,144,250</u>	<u>\$ 119,901</u>	<u>\$ 133,382</u>	<u>\$ 1,996,998</u>	<u>\$ 313,505</u>	<u>\$ 5,973,762</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 83,812	\$ 425,361	\$ 63,073	\$ 87,212	\$ 715,404	\$ -	\$ 1,374,862
折舊費用	-	4,767	49,973	3,748	3,255	76,176	-	137,919
處 分	-	-	-	-	(26)	-	-	(26)
重 分 類	-	293	-	-	-	-	-	293
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,872</u>	<u>\$ 475,334</u>	<u>\$ 66,821</u>	<u>\$ 90,441</u>	<u>\$ 791,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,513,048</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 1,545,471</u>	<u>\$ 631,383</u>	<u>\$ 668,916</u>	<u>\$ 53,080</u>	<u>\$ 42,941</u>	<u>\$ 1,205,418</u>	<u>\$ 313,505</u>	<u>\$ 4,460,714</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10 至 50 年
生財器具	1 至 10 年
運輸設備	1 至 6 年
其他設備	2 至 11 年
租賃改良	1 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 1,971,588</u>	<u>\$ 1,842,982</u>	<u>\$ 1,480,942</u>
	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 323,191</u>		<u>\$ 13,138</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 150,641</u>		<u>\$ 114,702</u>

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 507,320</u>	<u>\$ 503,816</u>	<u>\$ 390,451</u>
非流動	<u>\$ 1,417,042</u>	<u>\$ 1,286,236</u>	<u>\$ 1,046,914</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	2.00%	2.00%	2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司若干承租建築物做為門市使用，租賃期間為 1～10 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。

另部分門市租賃約定按門市營業額之特定百分比給付變動租賃給付。該變動給付條款主係用於百貨商場之門市。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 1,456</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 2,350</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 136,709</u>	<u>\$ 114,074</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 296,356)</u>	<u>(\$ 235,153)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

十五、投資性不動產

<u>成 本</u>	已完工投資性 不 動 產
115年1月1日餘額	<u>\$ 1,032,331</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 1,032,331</u>
<u>累計折舊</u>	
115年1月1日餘額	\$ 3,269
折舊費用	<u>471</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 3,740</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 1,028,591</u>

（接次頁）

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 240,930
重分類	(<u>2,104</u>)
114年3月31日餘額	<u>\$ 238,826</u>
<u>累計折舊</u>	
114年1月1日餘額	\$ 21,988
折舊費用	102
重分類	(<u>289</u>)
114年3月31日餘額	<u>\$ 21,801</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 217,025</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	29至50年
-------	--------

投資性不動產於 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,152,432 仟元及 256,218 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 114 年及 113 年 12 月 31 日，115 年及 114 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十六、無形資產

	無 形 資 產
<u>成 本</u>	
115年1月1日餘額	\$ 108,799
單獨取得	11,450
重分類	<u>4,617</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 124,866</u>

(接次頁)

(承前頁)

	無形資產
<u>累計攤銷</u>	
115年1月1日餘額	\$ 52,708
攤銷費用	<u>7,377</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 60,085</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 64,781</u>
<u>成本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 93,639
單獨取得	<u>12,682</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 106,321</u>
<u>累計攤銷</u>	
114年1月1日餘額	\$ 55,996
攤銷費用	<u>5,065</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 61,061</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 45,260</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

無形資產 3至15年

十七、借款

(一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款(1)及(2)	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,000</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.977% 及 2.00%~2.375%。

(2) 擔保借款係以合併公司活期存款、自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二八)。

(二) 應付短期票券

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,500</u>

商業本票係以合併公司活期存款、自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八）。

商業本票之利率於 114 年 3 月 31 日分別為 2.128%~2.268%。

(三) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ 2,127,684	\$ 2,315,174	\$ 2,844,636
減：列為 1 年內到期部分	(<u>56,780</u>)	(<u>111,887</u>)	(<u>536,168</u>)
	<u>\$ 2,070,904</u>	<u>\$ 2,203,287</u>	<u>\$ 2,308,468</u>

銀行擔保借款係以合併公司活期存款、自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 114 年 12 月至 133 年 12 月，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.813%~2.178%、1.813%~2.40%及 1.945%~2.55%。

十八、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付股利	\$ 614,638	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	376,548	592,505	323,993
應付休假給付	100,293	99,589	105,091
應付勞健退	91,206	103,566	91,027
應付營業稅	24,002	47,716	18,960
其他應付款	<u>93,336</u>	<u>155,277</u>	<u>130,363</u>
	<u>\$ 1,300,023</u>	<u>\$ 998,653</u>	<u>\$ 669,434</u>

十九、退職後福利計畫

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,467 仟元及 1,205 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>88,000</u>	<u>88,000</u>	<u>68,000</u>
額定股本	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 680,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,976</u>	<u>60,976</u>	<u>59,156</u>
已發行股本	<u>\$ 609,760</u>	<u>\$ 609,760</u>	<u>\$ 591,560</u>

本公司章程原額定股數為 68,000 仟股，每股面額 10 元，於 114 年 10 月 8 日經臨時股東會決議修訂章程，額定股數提高為 88,000 仟股，額定股本為 880,000 仟元。

本公司普通股股本變動主要係因現金增資及員工執行認股權所致。

本公司於 114 年 2 月員工執行認股權共計 1,853 仟股，並於 114 年 3 月 24 日完成辦理變更登記。

本公司於 114 年 10 月 16 日經董事會決議通過為辦理初次上市前公開承銷案，以現金增資發行新股 1,820 仟股，每股面額 10 元，按每股新臺幣 258 元溢價發行。本次增資發行新股業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 114 年 11 月 12 日申報生效在案，並於 115 年 1 月 7 日完成辦理變更登記。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 1,897,384</u>	<u>\$ 1,897,384</u>	<u>\$ 1,670,817</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 114 年 5 月 16 日股東會決議通過修正章程，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，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，其餘再依法提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，經股東會決議後分派之。

本公司股票公開發行後，董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，授權董事會決議分派之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 90,711</u>	<u>\$ 14,278</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 27,818</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 614,638</u>	<u>\$ 130,143</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 10.08</u>	<u>\$ 2.2</u>

113 年度之盈餘分配項目已於 114 年 5 月 16 日股東常會決議。上述 114 年度現金股利已於 115 年 3 月 27 日董事會決議分配，114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 27,818)	\$ 153,395
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(4,952)	133,428
處分權益工具累計損益移轉至		
保留盈餘	<u>12,145</u>	(<u>82,239</u>)
期末餘額	<u>(\$ 20,625)</u>	<u>\$ 204,584</u>

二一、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
自助百匯	\$ 2,725,273	\$ 2,026,965
單點餐廳	856,179	804,323
其 他	4,338	13,211
	<u>\$ 3,585,790</u>	<u>\$ 2,844,499</u>

合 約 餘 額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 710,274</u>	<u>\$ 793,857</u>	<u>\$ 556,026</u>	<u>\$ 641,866</u>
合約負債				
預收餐券款	\$ 806,706	\$ 801,572	\$ 671,535	\$ 727,914
客戶忠誠計畫	60,124	49,914	46,444	43,519
預收訂金	225,698	339,021	138,843	285,733
	<u>\$ 1,092,528</u>	<u>\$ 1,190,507</u>	<u>\$ 856,822</u>	<u>\$ 1,057,166</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。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
預收餐券款	\$ 183,237	\$ 172,229
客戶忠誠計畫	22,740	13,811
預收訂金	339,021	285,733
	<u>\$ 544,998</u>	<u>\$ 471,773</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 570	\$ 108
其 他	20	29
	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 137</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃收入		
—投資性不動產	\$ 1,024	\$ 745
—其 他	492	496
政府補助收入	322	1,184
其 他	<u>3,092</u>	<u>784</u>
	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$ 3,209</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 335	\$ -
投資性不動產—折舊費用	(471)	(102)
其 他	<u>(193)</u>	<u>13</u>
	<u>(\$ 329)</u>	<u>(\$ 89)</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 10,875	\$ 19,546
租賃負債之利息	<u>10,119</u>	<u>7,506</u>
	<u>\$ 20,994</u>	<u>\$ 27,052</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,523	\$ 90,047
營業費用	218,377	162,574
其他利益及損失	<u>471</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 318,371</u>	<u>\$ 252,723</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 110	\$ 9
營業費用	<u>7,267</u>	<u>5,056</u>
	<u>\$ 7,377</u>	<u>\$ 5,065</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,037,611</u>	<u>\$ 838,792</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	38,415	33,646
確定福利計畫	<u>1,467</u>	<u>1,205</u>
	<u>39,882</u>	<u>34,851</u>
其他員工福利	<u>71,981</u>	<u>53,552</u>
	<u>\$ 1,149,474</u>	<u>\$ 927,195</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 597,512	\$ 445,918
營業費用	<u>551,962</u>	<u>481,277</u>
	<u>\$ 1,149,474</u>	<u>\$ 927,195</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監酬勞。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，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 60% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監酬勞	-	-

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 3,969	\$ 2,801
董監酬勞	-	-

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 115 年 3 月 27 日及 114 年 4 月 2 日經董事會決議如下：

金 額

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	9,360	\$	1,758
董監酬勞		-		-

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 85,361	\$ 57,274
遞延所得稅		
本年度產生者	(6,727)	(1,127)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 78,634</u>	<u>\$ 56,147</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 115 年 3 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至113年度
子公司－福立川菜餐廳股份有限公司	核定至112年度

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 5.16</u>	<u>\$ 3.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.15</u>	<u>\$ 3.81</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
本年度淨利	<u>\$ 314,493</u>	<u>\$ 221,356</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	60,976	57,976
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>51</u>	<u>73</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>61,027</u>	<u>58,049</u>

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

二五、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司董事會於 113 年 3 月 8 日決議通過發行員工認股權憑證 9,318 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工，憑證持有人自被授權予員工認股權憑證後可立即依認股辦法行使認股。認股權之存續期間為一年，原始認股權行使價格皆為每股 36.71 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

員 工 認 股 權	113年3月發行	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,853	\$ -
本期行使	(<u>1,853</u>)	35.20
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可行使	<u>-</u>	

本公司於 113 年 3 月給與之員工認股權使用二項式模型 (Binominal model) 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	113年3月
給與日股價	101.06 元
行使價格	36.71 元
預期波動率	-
存續期間	0.00 年
預期股利率	-
無風險利率	-

二六、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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

115 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
國內上市股票	\$ <u>53,526</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>53,526</u>

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
國內上市股票	\$ <u>137,851</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>137,851</u>

114 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
國內上市股票	\$ 1,007,032	\$ -	\$ -	\$ 1,007,032

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產			
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資產	\$ 53,526	\$ 137,851	\$ 1,007,032
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註 1）	2,781,190	2,969,095	2,766,040
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,433,743	3,096,121	4,537,508

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產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、應付短期票券、應付帳款、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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（包含利率風險及其他價格風險）、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利率變動風險（參閱下述(1)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 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。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 28,971	\$ 27,091	\$ 31,390
—金融負債	1,924,362	1,790,052	1,753,865
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,018,613	2,095,610	2,155,793
—金融負債	2,177,684	2,315,174	3,522,636

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。集團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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司115年及114年1月1日至3月31日稅前淨利將因浮動利率金融負債之變動分別減少398仟元及3,417仟元；當利率減少1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因合併公司之浮動利率之銀行存款及借款所致。

(2) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值變動分別增加 535 仟元及 10,070 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金以支應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。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

115 年 3 月 31 日

	短於1年	1-5年	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,228,537	\$ 27,634	\$ -	\$ 1,256,171
浮動利率工具	151,932	2,339,648	-	2,491,580
租賃負債	542,624	1,303,153	173,862	2,019,639
	<u>\$ 1,923,093</u>	<u>\$ 3,670,435</u>	<u>\$ 173,862</u>	<u>\$ 5,767,390</u>

114 年 12 月 31 日

	短於1年	1-5年	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 751,443	\$ 29,504	\$ -	\$ 780,947
浮動利率工具	146,278	2,354,800	-	2,501,078
租賃負債	538,048	1,239,593	127,986	1,905,627
	<u>\$ 1,435,769</u>	<u>\$ 3,623,897</u>	<u>\$ 127,986</u>	<u>\$ 5,187,652</u>

114 年 3 月 31 日

	短於1年	1-5年	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 492,398	\$ 25,974	\$ -	\$ 518,372
浮動利率工具	1,284,043	2,586,391	-	3,870,434
租賃負債	415,211	997,413	93,200	1,505,824
固定利率工具	324,431	-	-	324,431
	<u>\$ 2,516,083</u>	<u>\$ 3,609,778</u>	<u>\$ 93,200</u>	<u>\$ 6,219,061</u>

(2) 融資額度

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 2,671,809	\$ 2,917,648	\$ 4,482,494
— 未動用金額	<u>2,256,091</u>	<u>2,255,252</u>	<u>569,906</u>
	<u>\$ 4,927,900</u>	<u>\$ 5,172,900</u>	<u>\$ 5,052,400</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
福宴館餐廳有限公司	其他關係人
全香堂股份有限公司	其他關係人
伊歐室內裝修設計工程有限公司	其他關係人
展翼實業股份有限公司（原緯雋貿易股份有限公司）	其他關係人
晟成貿易實業	其他關係人
資元興業股份有限公司	本公司董事為其負責人
財團法人桃園市全香堂刀煮文藝基金會	本公司董事為其負責人
陳 啓 昌	本公司前任董事長（註1）
陳 毅 航	本公司董事長（註1）
陳 涵 菁	本公司董事
林 淑 鳳	本公司董事長二等親

註1：陳啓昌先生於114年9月7日辭任本公司董事長，陳毅航先生於114年9月8日新任本公司董事長。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 1,127	\$ 737
本公司董事	-	29
	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 766</u>

銷售予關係人之價格係由雙方議價決定；其收款條件採月結方式處理，與一般客戶無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 37</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。合併公司向關係人進貨之價格係由雙方議價決定；其交易條件與一般客戶無重大差異。

(四) 營業費用

關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 42</u>

合併公司與關係人間之交易價格及款項收付條件係按約定條件為之。

(五) 營業外收入

關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>
本公司董事長	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 70</u>

(六) 合約負債

關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應收關係人款（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款－關係人	福宴館餐廳有限公司	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 227</u>
	其他關係人	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 218</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 227</u>

流通在外之應收關係人款未收取保證。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 1,418</u>

流通在外之應付關係人款餘額係未提供擔保。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

本公司截至 115 年 3 月與伊歐室內裝修設計工程有限公司約定裝潢工程轉列費用 46 仟元，未付尾款 0 仟元。

本公司截至 114 年 3 月與伊歐室內裝修設計工程有限公司約定裝潢工程總價 455 仟元，未付尾款 455 仟元。

(十) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
陳毅航及陳涵菁	\$ 1,270,000	\$ 820,000	\$ -
陳毅航及陳啓昌	2,447,900	3,392,900	4,797,900
陳 毅 航	570,000	320,000	-
陳 啓 昌	600,000	600,000	214,500
林 淑 鳳	40,000	40,000	40,000
	4,927,900	5,172,900	5,052,400
實際動支金額	(2,671,809)	(2,917,648)	(4,482,494)
	<u>\$ 2,256,091</u>	<u>\$ 2,255,252</u>	<u>\$ 569,906</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 11,449	\$ 10,508
退職後福利	202	188
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 11,651</u>	<u>\$ 10,696</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。

二八、質抵押之資產

下列資產已抵押作為取得銀行長、短期借款、履約保證及僱用建教生之擔保品。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,198,794	\$ 1,201,478	\$ 2,243,175
投資性不動產	204,773	946,553	210,719
銀行活期存款	-	-	105,412
銀行定期存款	-	-	20,445
	<u>\$ 1,403,567</u>	<u>\$ 2,148,031</u>	<u>\$ 2,579,751</u>

二九、重大之期後事項

合併公司饗饗微風店於 115 年 4 月 13 日發生火災，致部分營業場所、設備及存貨毀損，起火點及事故原因尚待消防單位勘查鑑定，該門市已投保商業火險及營業中斷險，截至民國 115 年 4 月 30 日止，實際損失金額仍在評估中，上述事件對合併公司營運及財務未造成重大影響。

三十、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：附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：附表二。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度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。

三一、部門資訊

合併公司主要經營業務為餐館餐飲服務，且營運決策者亦以上述產品作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營運部門及應報導部門為單一部門。部門收入與營運結果及資產資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。

饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	背書保證以財 產設定擔保 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	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	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
1	福立川菜餐廳股份有限公司	饗賓餐旅事業股份有限公司	母 公 司	\$ 55,610	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	107.89	\$ 55,610	-	Y	-	註1

註1：依子公司訂定之為他人背書保證程序，對母公司背書保證之總額度以最近期財務報表淨值百分之二百為限。

饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
饗賓餐旅事業股份有限公司 及其轉投資公司	股 票 大樹醫藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	662	\$ 53,526	0.44%	\$ 53,526	註一

註一：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係依 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日最後交易日之收盤價計算。

饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 年 度 認 列 之	備 註	
				期 末	年 初	股 數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額	本 年 度 收 益		投 資 收 益
饗賓餐旅事業股份有限公司	福立川菜餐廳股份有限公司	台 灣	餐飲食品	\$ 50,000	\$ 50,000	2,000	100%	\$ 46,560	\$ 804	\$ 763	註

註：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

饗賓餐旅事業股份有限公司及子公司
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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	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(%) (註三)
0	饗賓餐旅事業股份有限公司	福立川菜餐廳股份有限公司	1	營業費用	\$ 1,159	依合約約定	-

註一：母公司及合併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。

註二：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。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。