

饗賓餐旅事業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~26		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	26~27		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	27~51		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	51~53		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		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	54		三二
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	55		三三
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	60~72		-

會計師查核報告

饗賓餐旅事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

饗賓餐旅事業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達饗賓餐旅事業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與饗賓餐旅事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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對饗賓餐旅事業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對饗賓餐旅事業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列

饗賓餐旅事業股份有限公司及其子公司於台灣從事連鎖餐飲服務事業，其營業收入主要係透過於台灣各地開立之門店直接提供對消費者之餐飲服務，由於門店數量逐年增加且每日交易筆數眾多，考量新增門店可能產生業績壓力且 113 年度特定門店收入較往年顯著成長，因此本會計師將新增門店及特定門店銷貨收入認列之正確性列為關鍵查核事項，收入認列之相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報表附註四。

本會計師對上述關鍵查核事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨及收款循環之相關內部控制制度及作業程序，並執行相關控制測試。
2. 抽核門店營收彙總表，確認與統一發票、外部對帳單及收款金額一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估饗賓餐旅事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賓餐旅事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。

饗賓餐旅事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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對饗賓餐旅事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，以及使饗賓餐旅事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個體財務報表使用者注意個體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賓餐旅事業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於饗賓餐旅事業股份有限公司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，並負責形成饗賓餐旅事業股份有限公司查核意見。

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）。

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 1 1 4 年 4 月 2 9 日



紫雲林實業股份有限公司

民國 113 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	額	%	金	額	%
1100	流動資產						
1100	現金（附註六）	\$	563,893	6	\$	704,811	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二九）		-	-		4,951	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	1,184,743		12	2,424,274		22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三一）		26,446	-		23,239	-
1170	應收帳款（附註十及二二）	641,866		6	743,017		7
1180	應收帳款－關係人（附註三十）	401		-	473		-
1200	其他應收款	1		-	5,245		-
130X	存貨（附註十一）	491,991		5	279,403		3
1410	預付款項	71,510		1	54,905		1
1476	其他金融資產－流動（附註十二）	633,776		6	471,243		4
1479	其他流動資產	3,433		-	1,650		-
11XX	流動資產總計	3,618,060		36	4,713,211		43
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及三一）	86,847		1	137,834		1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	43,327		-	40,823		1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）	4,276,809		42	3,944,975		36
1755	使用權資產（附註十五）	1,582,506		16	1,563,832		14
1760	投資性不動產（附註十六及三一）	210,074		2	210,365		2
1780	無形資產（附註十七）	37,643		-	37,649		-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	76,513		1	66,596		1
1920	存出保證金	26,718		-	25,440		-
1990	其他非流動資產	163,604		2	156,852		2
15XX	非流動資產總計	6,504,041		64	6,184,366		57
1XXX	資 產 總 計	10,122,101		100	10,897,577		100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三一）	\$	405,000	4	\$	313,000	3
2110	應付短期票券（附註十八及三一）		204,500	2		266,500	2
2130	合約負債－流動（附註二二）	1,057,166		11	848,496		8
2170	應付帳款	525,837		5	761,911		7
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	1		-	105		-
2200	其他應付款（附註十九及三十）	984,639		10	929,534		9
2230	本期所得稅負債（附註二四）	38,231		-	4,422		-
2280	租賃負債－流動（附註十五）	403,804		4	335,443		3
2320	一年內到期長期負債（附註十八及三一）	507,092		5	673,686		6
2399	其他流動負債	12,238		-	11,412		-
21XX	流動負債總計	4,138,508		41	4,144,509		38
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八及三一）	1,946,566		19	2,307,137		21
2550	除役成本之負債準備	166,637		2	165,125		1
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	13,911		-	64,255		1
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	1,132,016		11	1,159,387		11
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二十）	29,914		-	26,329		-
2645	存入保證金	29,930		1	6,488		-
25XX	非流動負債總計	3,318,974		33	3,728,721		34
2XXX	負債總計	7,457,482		74	7,873,230		72
	權益（附註二一）						
	股 本						
3110	普通股股本	573,030		6	496,040		5
	資本公積						
3210	發行溢價	1,503,563		15	880,398		8
3271	員工認股權	120,558		1	7,788		-
3200	資本公積總計	1,624,121		16	888,186		8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	132,308		1	119,974		1
3350	未分配盈餘	181,765		2	175,332		2
3300	保留盈餘總計	314,073		3	295,306		3
3400	其他權益	153,395		1	1,344,815		12
3XXX	權益總計	2,664,619		26	3,024,347		28
	負 債 與 權 益 總 計	10,122,101		100	10,897,577		100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啓昌



經理人：陳毅航



會計主管：李世強



饗賓餐旅事業股份有限公司

個體綜合損益表

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	%
4100	營業收入（附註二二及三十）	\$10,582,057	100	\$ 8,585,411	100
5000	營業成本（附註十一、二三及三十）	<u>6,064,883</u>	<u>58</u>	<u>4,903,978</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>4,517,174</u>	<u>42</u>	<u>3,681,433</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	2,958,309	28	2,473,644	29
6200	管理費用	<u>1,296,001</u>	<u>12</u>	<u>1,031,154</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>4,254,310</u>	<u>40</u>	<u>3,504,798</u>	<u>41</u>
6900	營業淨利	<u>262,864</u>	<u>2</u>	<u>176,635</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	5,350	-	3,228	-
7010	其他收入（附註二三及三十）	40,393	-	45,262	-
7020	其他利益及損失（附註二三）	(22,542)	-	(4,432)	-
7050	財務成本（附註二三）	(114,539)	(1)	(98,534)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司損益份額	<u>2,504</u>	<u>-</u>	<u>1,229</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(88,834)</u>	<u>(1)</u>	<u>(53,247)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	174,030	1	123,388	1
7950	所得稅費用（附註二四）	<u>(29,431)</u>	<u>-</u>	<u>(20,297)</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>144,599</u>	<u>1</u>	<u>103,091</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註二 十）	(\$ 2,278)	-	(\$ 6,004)	-
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 （附註二一）	(1,239,531)	(12)	714,520	8
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註二四）	<u>48,567</u>	<u>1</u>	(<u>34,550</u>)	<u>-</u>
8310		(<u>1,193,242</u>)	(<u>11</u>)	<u>673,966</u>	<u>8</u>
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>1,048,643</u>)	(<u>10</u>)	\$ <u>777,057</u>	<u>9</u>
	每股盈餘（附註二五）				
9750	基 本	<u>\$ 2.86</u>		<u>\$ 2.76</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.83</u>		<u>\$ 2.75</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啓昌



經理人：陳毅航



會計主管：李世強





饗賓客商務集團股份有限公司

個體綜合損益表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 (附 註 二 一)		資 本 公 積 (附 註 二 一)		保 留 盈 餘 (附 註 二 一)			其 他 權 益	
		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	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	36,156	\$ 361,560	\$ 73,653	\$ -	\$ 119,974	\$ 80,919	\$ 200,893	\$ 691,096	\$ 1,327,202
B5	111 年度盈餘指撥及分配 股東現金股利	-	-	-	-	-	(28,925)	(28,925)	-	(28,925)
N1	發行員工認股權	-	-	-	455,337	-	-	-	-	455,337
N1	員工行使認股權發行新股	13,448	134,480	806,745	(447,549)	-	-	-	-	493,676
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	103,091	103,091	-	103,091
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,803)	(4,803)	678,769	673,966
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	98,288	98,288	678,769	777,057
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	-	-	-	25,050	25,050	(25,050)	-
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	49,604	496,040	880,398	7,788	119,974	175,332	295,306	1,344,815	3,024,347
B1	112 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	-	12,334	(12,334)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(124,010)	(124,010)	-	(124,010)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(64,485)	-	-	-	-	-	(64,485)
N1	發行員工認股權	-	-	-	606,406	-	-	-	-	606,406
N1	員工行使認股權發行新股	7,699	76,990	687,650	(493,636)	-	-	-	-	271,004
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	144,599	144,599	-	144,599
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,822)	(1,822)	(1,191,420)	(1,193,242)
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	142,777	142,777	(1,191,420)	(1,048,643)
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	57,303	\$ 573,030	\$ 1,503,563	\$ 120,558	\$ 132,308	\$ 181,765	\$ 314,073	\$ 153,395	\$ 2,664,619

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啓昌



經理人：陳毅航



會計主管：李世強



饗賓餐旅事業股份有限公司

個體現金流量表

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	\$ 174,030	\$ 123,388
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	931,014	719,879
A20200	攤銷費用	13,558	11,241
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產		
	淨利益	(99)	(453)
A20900	財務成本	114,539	98,534
A21200	利息收入	(5,350)	(3,228)
A21300	股利收入	(25,065)	(27,135)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	606,406	455,337
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(2,504)	(1,229)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,660	4,593
A22600	未完工程轉列費用數	-	1,695
A23700	存貨跌價損失	-	8,517
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	18,635	-
A29900	租賃修改損失	2,659	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	101,151	(245,553)
A31160	應收帳款－關係人	72	320
A31180	其他應收款	5,244	(2,461)
A31200	存 貨	(212,588)	(114,433)
A31230	預付款項	(16,605)	7,613
A31240	其他流動資產	(1,783)	(505)
A31250	其他金融資產	(162,533)	37,915
A32125	合約負債	208,670	230,522
A32130	應付票據	-	(10,644)
A32150	應付帳款	(236,074)	441,423
A32160	應付帳款－關係人	(104)	(20)
A32180	其他應付款	55,900	300,355
A32200	負債準備	(3,516)	(4,096)
A32230	其他流動負債	826	(2,149)
A32240	淨確定福利負債	1,307	1,288
A33000	營運產生之現金	1,569,450	2,030,714
A33100	收取之利息	5,350	3,228
A33300	支付之利息	(115,334)	(100,245)
A33500	支付之所得稅	(7,316)	(26,550)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,452,150	1,907,147

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 612,367)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	234,497
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	47,780	60,665
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(38,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,050	33,502
B02700	購置不動產、廠房及設備	(650,619)	(1,947,134)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	40	591
B03700	存出保證金增加	(1,278)	(6,066)
B04500	購置無形資產	(13,552)	(21,797)
B07100	預付設備款增加	(192,875)	(283,670)
B07600	收取之股利	25,065	27,135
BBBB	投資活動之淨現金流出	(780,389)	(2,552,644)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	92,000	8,500
C00600	應付短期票券減少	(62,000)	(256,000)
C01600	舉借長期借款	1,155,000	1,688,000
C01700	償還長期借款	(1,682,165)	(585,063)
C03000	存入保證金增加	23,442	6,263
C04020	租賃本金償還	(421,465)	(315,909)
C04500	支付現金股利	(188,495)	(28,925)
C04800	員工執行認股權	271,004	493,676
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(812,679)	1,010,542
EEEE	本年度現金淨(減少)增加數	(140,918)	365,045
E00100	年初現金餘額	704,811	339,766
E00200	年底現金餘額	\$ 563,893	\$ 704,811

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳啓昌



經理人：陳毅航



會計主管：李世強



饗賓餐旅事業股份有限公司

個體財務報表附註

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。

本個體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

本個體財務報告於 114 年 4 月 29 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致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。

(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：本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。本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：本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本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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（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) 存 貨

存貨包括餐飲原料。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。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，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。

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年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

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、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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。

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個體資產負債表。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(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）之減損損失。

應收帳款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。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本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。

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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備（包含租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。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。

銷貨收入

銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

(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。

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。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃固定（包含固定給付、實質固定給付）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，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個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少或其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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

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可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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，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

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

六、現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 24,457	\$ 22,254
銀行活期存款	539,436	682,557
	<u>\$ 563,893</u>	<u>\$ 704,811</u>

銀行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
銀行存款	0.4%~0.725%	0.005%~0.600%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 4,951

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12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>\$ 1,184,743</u>	<u>\$ 2,424,274</u>

九、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>		
已質押之銀行定期存款	\$ 26,446	\$ 23,239
<u>非 流 動</u>		
已質押之銀行活期存款	\$ 86,847	\$ 110,735
已質押之銀行定期存款	-	27,099
	\$ 86,847	\$ 137,834

按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，參閱附註三一。

十、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	\$ 641,866	\$ 743,017
減：備抵損失	-	-
	\$ 641,866	\$ 743,017

應收帳款

本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。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 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	\$ 641,866	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 641,866
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 641,866	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 641,866

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 743,017	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 743,017
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 743,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,017</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
原 物 料	\$ 402,819	\$ 214,313
半 成 品	85,693	62,039
在 製 品	<u>3,479</u>	<u>3,051</u>
	<u>\$ 491,991</u>	<u>\$ 279,403</u>

銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,888,268	\$ 3,197,701
存貨跌價損失	<u>-</u>	<u>8,517</u>
	<u>\$ 3,888,268</u>	<u>\$ 3,206,218</u>

十二、其他金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
受限制信託存款	<u>\$ 633,776</u>	<u>\$ 471,243</u>

本公司發行實體或虛擬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。

當本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。

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	113年12月31日	112年12月31日
福立川菜餐廳股份有限公司	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 40,823</u>
	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
福立川菜餐廳股份有限公司	100%	100%

十四、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									
113年1月1日餘額	\$ 1,511,361	\$ 317,902	\$ 787,690	\$ 89,671	\$ 131,076	\$ 1,373,793	\$ 730,111	\$ 4,941,604	
增 添	-	6,553	108,099	1,810	12,051	195,083	327,023	650,619	
處 分	-	-	(81,330)	(19)	(10,916)	(50,936)	-	(143,201)	
重 分 類	-	7,991	179,490	5,840	190	366,932	(374,320)	186,123	
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,511,361</u>	<u>\$ 332,446</u>	<u>\$ 993,949</u>	<u>\$ 97,302</u>	<u>\$ 132,401</u>	<u>\$ 1,884,872</u>	<u>\$ 682,814</u>	<u>\$ 5,635,145</u>	
累計折舊及減損									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 67,622	\$ 313,937	\$ 48,818	\$ 85,677	\$ 480,575	\$ -	\$ 996,629	
認列減損損失	-	-	-	-	-	18,635	-	18,635	
折舊費用	-	10,190	181,777	14,274	12,437	265,895	-	484,573	
處 分	-	-	(80,879)	(19)	(10,902)	(49,701)	-	(141,501)	
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,812</u>	<u>\$ 414,835</u>	<u>\$ 63,073</u>	<u>\$ 87,212</u>	<u>\$ 715,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,358,336</u>	
113年12月31日淨額	<u>\$ 1,511,361</u>	<u>\$ 254,634</u>	<u>\$ 579,114</u>	<u>\$ 34,229</u>	<u>\$ 45,189</u>	<u>\$ 1,169,468</u>	<u>\$ 682,814</u>	<u>\$ 4,276,809</u>	
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 759,543	\$ 306,482	\$ 842,296	\$ 70,766	\$ 147,994	\$ 1,288,630	\$ 258,744	\$ 3,674,455	
增 添	751,818	5,383	141,548	7,619	11,650	211,173	817,943	1,947,134	
處 分	-	-	(365,809)	(1,190)	(34,014)	(460,628)	-	(861,641)	
重 分 類	-	6,037	169,655	12,476	5,446	334,618	(346,576)	181,656	
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,511,361</u>	<u>\$ 317,902</u>	<u>\$ 787,690</u>	<u>\$ 89,671</u>	<u>\$ 131,076</u>	<u>\$ 1,373,793</u>	<u>\$ 730,111</u>	<u>\$ 4,941,604</u>	
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 58,370	\$ 542,747	\$ 39,189	\$ 107,783	\$ 757,495	\$ -	\$ 1,505,584	
折舊費用	-	9,252	135,439	10,819	11,908	180,084	-	347,502	
處 分	-	-	(364,249)	(1,190)	(34,014)	(457,004)	-	(856,457)	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,622</u>	<u>\$ 313,937</u>	<u>\$ 48,818</u>	<u>\$ 85,677</u>	<u>\$ 480,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 996,629</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 1,511,361</u>	<u>\$ 250,280</u>	<u>\$ 473,753</u>	<u>\$ 40,853</u>	<u>\$ 45,399</u>	<u>\$ 893,218</u>	<u>\$ 730,111</u>	<u>\$ 3,944,975</u>	

本公司預期部分門店之不動產、廠房及設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於113年度認列減損損失18,635仟元，該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司係採用使用價值作為此不動產、廠房及設備之可回收金額，所採用之折現率為7.48%。

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，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 1,582,506</u>	<u>\$ 1,563,832</u>
	113年度	112年度
使用權資產之增添	<u>\$ 512,787</u>	<u>\$ 998,118</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 446,150</u>	<u>\$ 372,086</u>

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 403,804</u>	<u>\$ 335,443</u>
非流動	<u>\$ 1,132,016</u>	<u>\$ 1,159,387</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
建築物	2.00%	2.00%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物，租賃期間為 1~10 年。

(四) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	<u>\$ 12,557</u>	<u>\$ 15,444</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 7,272</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 417,394</u>	<u>\$ 425,052</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 893,680)</u>	<u>(\$ 789,041)</u>

本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。

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	<u>\$ 212,826</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 212,826</u>
<u>累計折舊</u>	
113年1月1日餘額	\$ 2,461
折舊費用	<u>291</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 2,752</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 210,074</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	<u>\$ 212,826</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 212,826</u>
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 2,170
折舊費用	<u>291</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 2,461</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 210,365</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

113 年度投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司於各資產負債表日評價，以第 3 等級輸入值衡量；112 年度未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	113年12月31日	112年12月31日
公允價值	<u>\$ 242,478</u>	<u>\$ 242,899</u>

十七、無形資產

	<u>無 形 資 產</u>
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 80,087
單獨取得	<u>13,552</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 93,639</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,438
攤銷費用	<u>13,558</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 55,996</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,643</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 58,290
單獨取得	<u>21,797</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 80,087</u>
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,197
攤銷費用	<u>11,241</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,438</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 37,649</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
------	-------

十八、借 款

(一) 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款(1)及(2)	<u>\$ 405,000</u>	<u>\$ 313,000</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 2.00% ~ 2.46% 及 2.04% ~ 2.25%。

(2) 擔保借款係以本公司活期存款、自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一）。

(二) 應付短期票券

	113年12月31日	112年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 204,500</u>	<u>\$ 266,500</u>

商業本票係以本公司活期存款、自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一）。

商業本票之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 2.128% ~ 2.22% 及 2.05% ~ 2.31%

(三) 長期借款

	113年12月31日	112年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	\$ 2,453,658	\$ 2,980,823
減：列為 1 年內到期部分	(<u>507,092</u>)	(<u>673,686</u>)
長期借款	<u>\$ 1,946,566</u>	<u>\$ 2,307,137</u>

銀行擔保借款係以本公司活期存款、自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 113 年 12 月至 133 年 12 月，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.945% ~ 2.55% 及 1.82% ~ 2.50%。

十九、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 556,697	\$ 499,199
應付休假給付	111,908	86,947
應付勞健退	90,176	79,624
應付營業稅	48,066	34,301
其 他	<u>177,792</u>	<u>229,463</u>
	<u>\$ 984,639</u>	<u>\$ 929,534</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 34,969	\$ 29,466
計畫資產公允價值	(<u>5,055</u>)	(<u>3,137</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 29,914</u>	<u>\$ 26,329</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
113 年 1 月 1 日	\$ 29,466	(\$ 3,137)	\$ 26,329
服務成本			
當期服務成本	2,567	-	2,567
利息費用（收入）	405	(47)	358
認列於損益	2,972	(47)	2,925
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(253)	(253)
精算損益－財務假設 變動	(836)	-	(836)
精算損益－經驗調整	3,367	-	3,367
認列於其他綜合損益	2,531	(253)	2,278
雇主提撥	-	(1,618)	(1,618)
113 年 12 月 31 日	\$ 34,969	(\$ 5,055)	\$ 29,914
112 年 1 月 1 日	\$ 21,437	(\$ 2,400)	\$ 19,037
服務成本			
當期服務成本	1,664	-	1,664
利息費用（收入）	349	(43)	306
認列於損益	2,013	(43)	1,970
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(12)	(12)
精算損益－財務假設 變動	1,217	-	1,217
精算損益－經驗調整	4,799	-	4,799
認列於其他綜合損益	6,016	(12)	6,004
雇主提撥	-	(682)	(682)
112 年 12 月 31 日	\$ 29,466	(\$ 3,137)	\$ 26,329

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率	1.50%	1.38%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,589)	(\$ 1,217)
減少 0.25%	\$ 1,700	\$ 1,294
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,638	\$ 1,244
減少 0.25%	(\$ 1,541)	(\$ 1,178)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	113年12月31日	112年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,034	\$ 529
確定福利義務平均到期期間	29.8年	28.3年

二一、權益

(一) 股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	68,000	68,000
額定股本	\$ 680,000	\$ 680,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	57,303	49,604
已發行股本	\$ 573,030	\$ 496,040

本公司普通股股本變動主要係因員工執行認股權所致。

本公司於 113 年 10 月、113 年 11 月及 112 年 12 月員工執行認股權分別共計 234 仟股、7,465 仟股及 13,448 仟股，並分別於 113 年 11 月 25 日、113 年 12 月 9 日、112 年 12 月 4 日及 112 年 12 月 19 日完成辦理變更登記。

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。

(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(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,503,563	\$ 880,398
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>120,558</u>	<u>7,788</u>
	<u>\$ 1,624,121</u>	<u>\$ 888,186</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二三之(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。

本公司於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 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>\$ 12,334</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 124,010</u>	<u>\$ 28,925</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 0.8</u>

另本公司於 113 年 6 月 21 日股東常會決議以資本公積 64,485 仟元發放現金。

本公司 114 年 4 月 2 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 14,278</u>
現金股利	<u>\$ 130,143</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.2</u>

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月 16 日召開之股東常會決議。

另本公司董事會於 114 年 4 月 2 日擬議通過以資本公積 224,793 仟元發放現金，有關 113 年資本公積配發現金案尚待預計於 114 年 5 月 16 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

	113年度	112年度
年初餘額	<u>\$ 1,344,815</u>	<u>\$ 691,096</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(1,191,420)	678,769
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>-</u>	<u>(25,050)</u>
年底餘額	<u>\$ 153,395</u>	<u>\$ 1,344,815</u>

二二、收 入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
自助百匯	\$ 7,814,716	\$ 6,349,092
單點餐廳	2,742,456	2,217,539
其 他	24,885	18,780
	<u>\$ 10,582,057</u>	<u>\$ 8,585,411</u>

(一) 客戶合約之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 641,866</u>	<u>\$ 743,017</u>
合約負債		
預收餐券款	\$ 727,914	\$ 567,939
客戶忠誠計畫	43,519	29,863
預收訂金	285,733	250,398
其 他	-	296
	<u>\$ 1,057,166</u>	<u>\$ 848,496</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：

	113年度	112年度
<u>來自年初合約負債</u>		
預收餐券款	\$ 316,566	\$ 318,030
客戶忠誠計畫	18,614	8,763
預收訂金	250,398	53,595
其 他	-	-
	<u>\$ 585,578</u>	<u>\$ 380,388</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 5,253	\$ 3,111
其 他	97	117
	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 3,228</u>

(二) 其他收入

	113年度	112年度
租賃收入		
—投資性不動產	\$ 2,555	\$ 2,669
—其 他	1,904	2,092
政府補助收入（附註二八）	2,428	6,866
股利收入	25,065	27,135
其 他	8,441	6,500
	<u>\$ 40,393</u>	<u>\$ 45,262</u>

(三) 其他利益及（損失）

	113年度	112年度
處分金融資產（損）益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	\$ 99	\$ 453
處分不動產、廠房及設備損失	(1,660)	(4,593)
折舊費用	(291)	(291)
不動產、廠房及設備減損損失	(18,635)	-
其 他	(2,055)	(1)
	<u>(\$ 22,542)</u>	<u>(\$ 4,432)</u>

(四) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 80,245	\$ 73,044
證券商借款利息	-	126
租賃負債之利息	34,294	25,364
	<u>\$ 114,539</u>	<u>\$ 98,534</u>

(五) 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	\$ 303,625	\$ 210,663
營業費用	627,098	508,925
其他利益及損失	291	291
	<u>\$ 931,014</u>	<u>\$ 719,879</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15	\$ 20
營業費用	13,543	11,221
	<u>\$ 13,558</u>	<u>\$ 11,241</u>

(六) 員工福利費用

	113年度	112年度
短期員工福利	<u>\$ 3,120,916</u>	<u>\$ 2,576,694</u>
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	130,363	98,118
確定福利計畫	<u>2,925</u>	<u>1,970</u>
	<u>133,288</u>	<u>100,088</u>
股份基礎給付	606,406	455,337
其他員工福利	<u>188,163</u>	<u>92,325</u>
	<u>\$ 4,048,773</u>	<u>\$ 3,224,444</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,714,910	\$ 1,362,875
營業費用	<u>2,333,863</u>	<u>1,861,569</u>
	<u>\$ 4,048,773</u>	<u>\$ 3,224,444</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。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董監酬勞分別於 114 年 4 月 2 日及 113 年 4 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	1%	1%
董監酬勞	-	-

金 額

	現 金 紅 利	現 金 紅 利
	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 1,758	\$ 1,246
董監酬勞	-	-

年度個體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。

112 及 111 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

二四、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：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 41,096	\$ 4,697
以前年度之調整	29	-
	<u>41,125</u>	<u>4,697</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(11,694)	14,312
以前年度調整	-	1,288
	<u>(11,694)</u>	<u>15,600</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,431</u>	<u>\$ 20,297</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>\$ 174,030</u>	<u>\$ 123,388</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 34,806	\$ 24,678
稅上不可減除之費損	129	95
免稅所得	(5,533)	(5,764)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	29	1,288
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,431</u>	<u>\$ 20,297</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
遞延所得稅		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 456	\$ 1,201
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	48,111	(35,751)
	<u>\$ 48,567</u>	<u>(\$ 34,550)</u>

(三) 本期所得稅負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅負債	<u>\$ 38,231</u>	<u>\$ 4,422</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產之變動如下：

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 5,266	\$ 261	\$ 456	\$ 5,983
應付未休假代金	17,389	4,992	-	22,381
存貨跌價損失	1,703	(1,165)	-	538
應付員工福利	3,240	(1,387)	-	1,853
遞延收入	5,973	2,731	-	8,704
負債準備	33,025	302	-	33,327
不動產、廠房及設備減損	-	3,727	-	3,727
	<u>\$ 66,596</u>	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 76,513</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
使用權資產	\$ 16,144	(\$ 2,233)	\$ -	\$ 13,911
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,111	-	(48,111)	-
	<u>\$ 64,255</u>	<u>(\$ 2,233)</u>	<u>(\$ 48,111)</u>	<u>\$ 13,911</u>

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,808	\$ 257	\$ 1,201	\$ 5,266
應付未休假代金	10,706	6,683	-	17,389
存貨跌價損失	-	1,703	-	1,703
應付員工福利	6,304	(3,064)	-	3,240
遞延收入	4,888	1,085	-	5,973
負債準備	10,558	22,467	-	33,025
虧損扣抵	32,265	(32,265)	-	-
	<u>\$ 68,529</u>	<u>(\$ 3,134)</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 66,596</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
使用權資產	\$ 3,678	\$ 12,466	\$ -	\$ 16,144
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,360	-	35,751	48,111
	<u>\$ 16,038</u>	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 35,751</u>	<u>\$ 64,255</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	113年度	112年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 2.76</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.83</u>	<u>\$ 2.75</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

	113年度	112年度
本年度淨利	<u>\$ 144,599</u>	<u>\$ 103,091</u>

股 數

單位：仟股

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	50,581	37,304
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	454	93
員工酬勞	<u>51</u>	<u>26</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>51,086</u>	<u>37,423</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。

二六、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司董事會分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 10 月 31 日決議通過發行員工認股權憑證 9,318 單位及 13,682 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：

113 年度

員 工 認 股 權	113年3月發行		112年10月發行	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -	234	\$35.20
本年度給與	9,318	35.20	-	-
本年度行使	(7,465)	35.20	(234)	35.20
年底流通在外	<u>1,853</u>		<u>-</u>	
年底可行使	<u>1,853</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 64.35</u>		<u>\$ -</u>	

112 年度

員 工 認 股 權	112年10月發行	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	13,682	36.71
本年度行使	(13,448)	36.71
年底流通在外	<u>234</u>	
年底可行使	<u>234</u>	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 33.28</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
113 年 3 月發行	\$ 35.20	\$ 0.18	\$ -	\$ -
112 年 10 月發行	-	-	36.71	0.83

本公司於 113 年 3 月及 112 年 10 月給與之員工認股權均使用二項式模型 (Binominal model) 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	113年3月發行	112年10月發行
給與日股價	101.06 元	69.52 元
行使價格	36.71 元	36.71 元
預期波動率	-	37.13%
存續期間	0.00 年	0.54 年
預期股利率	-	-
無風險利率	-	1.0535%

113 及 112 年度認列之酬勞成本分別為 606,406 仟元及 455,337 仟元。

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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、政府補助

本公司於 113 及 112 年度取得青年就業補助、農糧署補助及旅遊補助等政府補助分別為 2,428 仟元及 6,866 仟元，並認列於其他收入項下。

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

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

113 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	\$ 1,184,743	\$ -	\$ -	\$ 1,184,743

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,951	\$ -	\$ -	\$ 4,951
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市股票	\$ 2,424,274	\$ -	\$ -	\$ 2,424,274

113 及 112 年度無第 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

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
金融資產	\$ -	\$ 4,951
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之金融資產</u>	1,184,743	2,424,274
<u>按攤銷後成本衡量之金融</u>		
<u>資產（註 1）</u>	1,979,947	2,111,302
<u>金融負債</u>		
<u>按攤銷後成本衡量（註 2）</u>	3,796,718	4,558,290

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述(1)）。

本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

因本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。本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。

本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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 38,864	\$ 36,502
—金融負債	1,740,320	1,761,330
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,274,359	1,303,811
—金融負債	2,858,658	3,293,823

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司113及112年度稅前淨利將分別減少15,843仟元及19,990仟元；當利率減少1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因本公司之浮動利率之銀行存款及借款所致。

(2) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本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%，113 及 112 年度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 11,847 仟元及 24,243 仟元。

本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本公司財務損失之風險。本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。本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

本公司係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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本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。

113 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	\$ 703,630	\$ 29,930	\$ -	\$ 733,560
浮動利率工具	965,703	958,306	1,255,762	3,179,771
租賃負債	430,594	1,062,067	118,143	1,610,804
固定利率工具	<u>212,431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>212,431</u>
	<u>\$ 2,312,358</u>	<u>\$ 2,050,303</u>	<u>\$ 1,373,905</u>	<u>\$ 5,736,566</u>

112 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	\$ 991,479	\$ 6,488	\$ -	\$ 997,967
浮動利率工具	1,047,620	1,146,888	1,331,817	3,526,325
租賃負債	347,298	989,811	232,006	1,569,115
固定利率工具	<u>266,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>266,500</u>
	<u>\$ 2,652,897</u>	<u>\$ 2,143,187</u>	<u>\$ 1,563,823</u>	<u>\$ 6,359,907</u>

(2) 融資額度

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 4,592,221	\$ 4,174,444
— 未動用金額	<u>1,001,979</u>	<u>1,603,056</u>
	<u>\$ 5,594,200</u>	<u>\$ 5,777,500</u>

三十、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
福立川菜餐廳股份有限公司	子 公 司
福宴館餐廳有限公司	其他關係人
全香堂股份有限公司	本公司董事長為其負責人
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
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
明日股份有限公司	本公司董事為其負責人
陳 啓 昌	本公司董事長
陳 毅 航	本公司董事

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
其他關係人	<u>\$ 1,976</u>	<u>\$ 2,123</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	113年度	112年度
其他關係人	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 30</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。本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	113年度	112年度
子 公 司	\$ 3,451	\$ 2,868
其他關係人	<u>8,466</u>	<u>2,289</u>
	<u>\$ 11,917</u>	<u>\$ 5,157</u>

本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	113年度	112年度
其他關係人	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 833</u>

(六) 合約負債

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
其他關係人	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 40</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	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款－關係人	福宴館餐廳有限公司	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 473</u>

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

(八) 應付關係人款（不含向關係人借款）

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	福宴館餐廳有限公司	\$ 1	\$ 94
	福立川菜餐廳股份有限公司	-	11
		<u>\$ 1</u>	<u>\$ 105</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ -</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 113 年與伊歐室內裝修設計工程有限公司約定裝潢工程總價 42,608 仟元，分別為尚在進行中帳列未完工程 10,042 仟元，已完工轉列不動產、廠房設備 16,642 仟元，轉列費用 259 仟元，未付尾款 15,665 仟元。

本公司 112 年與伊歐室內裝修設計工程有限公司約定裝潢工程總價 14,883 仟元，分別為尚在進行中帳列未完工程 9,000 仟元，已完工轉列不動產、廠房設備 2,087 仟元，轉列費用 58 仟元，未付尾款 3,738 仟元。

(十) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
租賃費用		
子 公 司	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ 2,857</u>

本公司於 113 年 7 月及 112 年 7 月分別向子公司承租辦公室及生財設備，租賃期間均為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。短期租賃及低價值資產租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	\$ 1,998	\$ 1,429

(十一) 背書保證

關係人為本公司背書保證

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司向元大銀行及彰化銀行借款額度係由本公司董事長陳啓昌擔任連帶保證人，其餘銀行借款額度皆由本公司董事長陳啓昌及董事陳毅航擔任連帶保證人。

截至 113 年 12 月 31 日止，本公司向彰化銀行及台新銀行借款額度係由本公司董事長陳啓昌擔任連帶保證人，其餘銀行借款額度皆由本公司董事長陳啓昌及董事陳毅航擔任連帶保證人。

(十二) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 71,609	\$ 63,201
退職後福利	779	672
股份基礎給付	464,313	269,069
	<u>\$ 536,702</u>	<u>\$ 332,942</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產已抵押作為取得銀行長、短期借款、證券商長、短期借款、履約保證及僱用建教生之擔保品。

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,581,642	\$ 1,581,642
投資性不動產	187,157	187,157
銀行活期存款	86,847	110,735
銀行定期存款	26,446	50,338
	<u>\$ 1,882,092</u>	<u>\$ 1,929,872</u>

三二、重大之期後事項

為活化公司資產，提升資金運效率，本公司計畫出售高雄市前鎮區土地，董事會於 114 年 2 月 27 日通過授權董事長洽詢相關交易對象及交易對價。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
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：附表四。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (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年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、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。

饗賓餐旅事業股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 113 年度

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	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額	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	\$ 50,340	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	119.19	\$ 50,340	-	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其轉投資公司

年底持有有價證券情形

民國 113 年 12 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	年 底				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	8,151	\$ 1,184,743	6%	\$ 1,184,743	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 113 年度最後交易日之收盤價計算。

饗賓餐旅事業股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國 113 年度

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		年 底 持 有 被 投 資 公 司		本 年 度 認 列 之 投 資 收 益	備 註		
				年 底	年 初	股 數 (仟 股)	比 率			帳 面 金 額	
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%	\$ 43,327	\$ 2,668	\$ 2,504	註

註：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

饗賓餐旅事業股份有限公司及其轉投資公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年度

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
饗賓餐旅事業股份有限公司	嘉義廠(馬稠後)營造工程及變更設計工程	113.9.1	\$ 378,033	已全數支付	邵柏勳建築師事務所、達茂營造(股)公司、寬捷國際有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	依契約價格	營運使用	無

§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		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附表一
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		附註九
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採權益法之長期股權投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十六
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十六
使用權資產變動明細表		明細表五
租賃負債明細表		附註十五
無形資產變動明細表		附註十七
遞延所得稅資產明細表		附註二四
短期借款明細表		明細表七
應付短期票券明細表		附註十八
應付帳款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

饗賓餐旅事業股份有限公司

現金明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	24,457
銀行存款					
活期存款					<u>539,436</u>
				\$	<u>563,893</u>

饗賓餐旅事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公 司	\$ 180,453
B 公 司	79,660
C 公 司	60,964
D 公 司	54,579
E 公 司	49,342
F 公 司	39,105
其他（註 1）	177,763
減：備抵呆帳	-
	<u>\$ 641,866</u>

註 1：各客戶餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

註 2：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

饗賓餐旅事業股份有限公司

存貨明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	帳 面 價 值	市 價
原 物 料	\$ 402,819	\$ 402,819
半 成 品	85,693	85,693
在 製 品	<u>3,479</u>	<u>3,479</u>
	<u>\$ 491,991</u>	<u>\$ 491,991</u>

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

饗賓餐旅事業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 113 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	年 初	餘 額	本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		投 資 收 益	年 底		餘 額	市價或淨值 (註)
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		股數(仟股)	持 股 %	金 額	
福立川菜餐廳股份有限公司	2,000	<u>\$ 40,823</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,504</u>	2,000	100.00	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 25,170</u>

註：股權淨值係依被投資公司經會計師查核之同期間財務報表，按持股比例計算。

饗賓餐旅事業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
成 本					
建 築 物	\$ 2,360,600	\$ 512,787	\$ 146,347	\$ 2,727,040	
累積折舊					
建 築 物	<u>796,768</u>	<u>446,150</u>	<u>98,384</u>	<u>1,144,534</u>	
帳面淨額	<u>\$ 1,563,832</u>	<u>\$ 66,637</u>	<u>\$ 47,963</u>	<u>\$ 1,582,506</u>	

饗賓餐旅事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公 司	\$ 30,356
B 公 司	28,979
其他（註 1）	<u>466,502</u>
合 計	<u>\$ 525,837</u>

註 1：各廠商餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

饗賓餐旅事業股份有限公司

短期借款明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	契 約 期 間	年 利 率 (%)	借 款 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
擔保借款					
第一商銀	113.11.14~114.11.14	2.28%	\$ 100,000	\$ 120,000	銀行存款
安泰銀行	113.12.27~114.01.22	2.22%	60,000	60,000	銀行存款
富邦商銀	113.10.21~114.01.19	2.46%	100,000	200,000	銀行存款
華南商銀	113.09.30~114.03.28	2.20%	50,000	50,000	銀行存款
陽信銀行	113.02.02~114.02.02	2.16%	15,000	15,000	土地及建物
土地銀行	113.12.16~114.03.16	2.33%	30,000	30,000	擔保人
遠東商銀	113.10.01~114.01.02	2.00%	50,000	50,000	擔保人
合 計			<u>\$ 405,000</u>		

饗賓餐旅事業股份有限公司

長期借款明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權銀行	契約期間	年利率(%)	年底餘額	融資額度	抵押或擔保	備註
長期擔保借款						
遠東銀行	112/11/07~115/11/06	2.415%	\$ 76,667	\$ 300,000	銀行存款	註 1
遠東銀行	113/02/06~116/02/03	2.415%	130,000	300,000	銀行存款	註 1
台中銀行	111/12/07~114/12/07	2.220%	23,849	70,000	銀行存款	
台中銀行	113/01/08~116/01/08	2.220%	56,172	80,000	銀行存款	
合作金庫	112/12/01~118/08/22	2.303%	154,286	195,000	土地及銀行存款	
合作金庫	110/03/24~115/09/24	2.303%	16,315	45,000	土地及建物	
合作金庫	113/12/20~133/12/20	1.945%	696,500	267,500	土地及建物	
合作金庫	101/08/29~120/02/29	2.118%	54,770	429,000	土地及建物	
台灣銀行	112/06/13~133/06/13	1.945%	600,000	600,000	土地	
兆豐銀行	109/05/07~114/05/07	2.170%	104,168	500,000	信用保證基金	
兆豐銀行	111/05/27~118/05/27	2.375%	36,805	200,000	土地	註 2
兆豐銀行	111/05/27~118/05/27	2.375%	73,611	200,000	土地	註 2
兆豐銀行	111/05/27~118/05/27	2.375%	36,805	200,000	土地	註 2
兆豐銀行	112/12/20~117/12/20	2.455%	150,000	150,000	銀行存款	
新光銀行	113/05/17~116/05/17	2.480%	48,690	60,000	銀行存款	
華南銀行	112/12/20~115/12/20	2.550%	133,333	200,000	銀行存款	
彰化銀行	110/01/21~125/01/21	2.185%	55,854	74,500	土地及建物	
台企銀行	111/07/21~114/07/21	2.300%	5,833	30,000	擔保人	
			2,453,658			
減：1 年內到期部分			(507,092)			
				\$ 1,946,566		

註 1：共用融資額度 300,000 仟元

註 2：共用融資額度 200,000 仟元

饗賓餐旅事業股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
餐食收入	\$ 10,555,159
其他收入	33,652
減：銷貨退回及折讓	(6,754)
營業收入	<u>\$ 10,582,057</u>

饗賓餐旅事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
直接原物料	
年初原物料	\$ 214,313
加：本年度進料	4,255,692
減：年底原物料	402,819
直接原物料出售	4,526
轉列營業費用	186,681
轉列製造費用	<u>1,230</u>
直接原物料耗用	3,874,749
直接人工	1,333,723
製造費用	<u>880,129</u>
製造成本	6,088,601
加：年初在製品	3,051
減：年底在製品	<u>3,479</u>
製成品成本合計	6,088,173
加：年初半成品	62,039
營業費用轉入	518
減：年底半成品	85,693
轉列營業費用	1,524
轉列製造費用	<u>160</u>
產銷成本合計	6,063,353
加：盤盈虧	452
原料出售成本	4,526
減：下腳收入	<u>3,448</u>
營業成本	<u>\$ 6,064,883</u>

饗賓餐旅事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	銷 售 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 969,284	\$ 1,137,035	\$ 2,106,319
折 舊	608,587	18,511	627,098
租金支出	432,619	6,486	439,105
水電瓦斯費	186,921	1,822	188,743
其他費用（註）	<u>760,898</u>	<u>132,147</u>	<u>893,045</u>
	<u>\$ 2,958,309</u>	<u>\$ 1,296,001</u>	<u>\$ 4,254,310</u>

註：各項目金額皆未超過該科目金額百分之五。

饗賓餐旅事業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別明細表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	113年度			112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	\$ 1,403,186	\$ 1,439,133	\$ 2,842,319	\$ 1,155,384	\$ 1,206,035	\$ 2,361,419
勞健保費用	158,417	120,180	278,597	116,077	99,198	215,275
退休金費用	72,508	60,780	133,288	48,806	51,282	100,088
股份基礎給付	-	606,406	606,406	-	455,337	455,337
其他員工福利費用	80,799	107,364	188,163	42,608	49,717	92,325
員工福利費用 合計	<u>\$ 1,714,910</u>	<u>\$ 2,333,863</u>	<u>\$ 4,048,773</u>	<u>\$ 1,362,875</u>	<u>\$ 1,861,569</u>	<u>\$ 3,224,444</u>
折舊費用	<u>\$ 303,625</u>	<u>\$ 627,098</u>	<u>\$ 930,723</u>	<u>\$ 210,663</u>	<u>\$ 508,925</u>	<u>\$ 719,588</u>
攤銷費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 13,543</u>	<u>\$ 13,558</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 11,241</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 4,655 人及 4,910 人，其中未兼任員工之董事人數均為 0 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 1140922 號

會員姓名：(1) 張青霞
(2) 邱盟捷

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

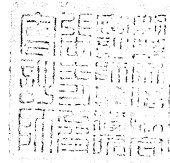
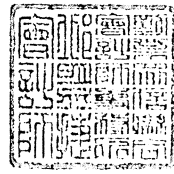
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：79955280

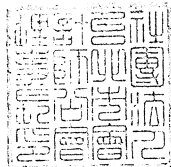
會員書字號：(1) 北市會證字第 4251 號
(2) 北市會證字第 3591 號

印鑑證明書用途：辦理 饗賓餐旅事業股份有限公司

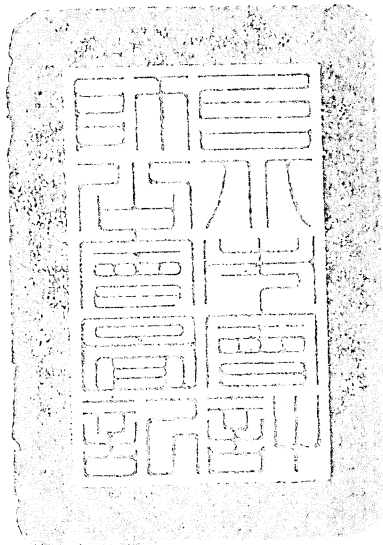
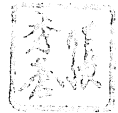
113 年 01 月 01 日 至
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張青霞	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	邱盟捷	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 03 日