

亞洲藏壽司股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市中山北路3段32號6樓及6樓之1

電話：02-8978-8558

§ 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	3~6		-
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	13~17		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~49		六~二六
(七) 關係人交易	50~52		二七
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二八
(九) 重大之期後事項	53		二九
(十) 其 他	53~54		三十
(十一) 附註揭露事項	54~55		三一
1. 重大交易事項相關資訊	54、56~57		
2. 轉投資事業相關資訊	54、58		
3. 大陸投資資訊	55、59		
4. 主要股東資訊	55、60		
(十四) 部門資訊	55		三二
九、重要會計項目明細表	61~73		

會計師查核報告

亞洲藏壽司股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞洲藏壽司股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達亞洲藏壽司股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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，與亞洲藏壽司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，對亞洲藏壽司股份有限公司民國 112 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。

茲對亞洲藏壽司股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列之正確性

亞洲藏壽司股份有限公司係從事餐飲服務及銷售業務，其營業收入係透過各營業據點對消費者所產生，單筆交易金額小但交易筆數多，需仰賴 POS 系統收集彙總每日營業收入資訊。亞洲藏壽司股份有限公司於 112 年底共開設有 54 間店鋪，其中 31 間店鋪係由亞洲藏壽司股份有限公司直接開立發票予消費者，並由會計單位每日核對各店之 POS 報表彙總之營業現金及信用卡收現金額後認列營業收入，112 年度此類型店鋪營業收入淨額計 2,983,318 仟元。因此類型店鋪數量多，仰賴人工核對各項傳票表冊，故本會計師將上述類型店鋪收入認列之正確性列為關鍵查核事項。

收入認列相關會計政策，請參閱個體財務報告附註四(十二)。

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. 瞭解及測試 ERP 系統之一般電腦環境控制是否有效。
2. 自總公司 POS 系統產生之店鋪營業收入報表選取樣本執行內部控制有效性測試，抽查會計單位是否確實取得外部對帳單及執行對帳程序，且其所執行對帳紀錄皆彙總於營業日報表，並依照制訂之調查門檻追查對帳差異。
3. 執行交易細項測試，抽查營業日報表是否與會計單位人工切立之營業收入入帳傳票金額一致。

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亞洲藏壽司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亞洲藏壽司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。

亞洲藏壽司股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核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，惟其目的非對亞洲藏壽司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，以及使亞洲藏壽司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亞洲藏壽司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. 對於亞洲藏壽司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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞洲藏壽司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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞洲藏壽司股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 薛 峻 泯

薛峻泯



會計師 周 以 隆

周以隆



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090358185 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 1 日



亞洲化學股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年 12 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	112年12月31日			111年12月31日 (重編後)			111年1月1日 (重編後)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	149,505	3	\$	269,240	6	\$	412,215	11
1170	應收帳款—非關係人(附註四及七)		141,276	3		101,172	2		100,972	3
1200	其他應收款(附註四及二七)		2,093	-		1,202	-		17,550	-
130X	存貨(附註四及八)		34,175	1		25,965	1		16,082	1
1410	預付款項(附註二七)		24,885	-		21,125	1		26,397	1
1470	其他流動資產(附註十三及二七)		5,222	-		4,829	-		5,923	-
11XX	流動資產總計		<u>357,156</u>	<u>7</u>		<u>423,533</u>	<u>10</u>		<u>579,139</u>	<u>15</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及九)		207,474	4		111,652	3		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二四及二七)		1,863,618	38		1,562,326	36		1,276,462	32
1755	使用權資產(附註四、五及十一)		2,335,161	47		2,040,344	47		1,961,806	49
1780	無形資產(附註四、十二及二七)		4,797	-		2,289	-		2,839	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		61,714	1		26,290	-		16,879	-
1915	預付工程及設備款(附註二四)		112,544	2		125,737	3		127,745	3
1920	存出保證金		55,425	1		51,977	1		45,509	1
1985	預付租賃款		-	-		-	-		8,705	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,640,733</u>	<u>93</u>		<u>3,920,615</u>	<u>90</u>		<u>3,907,341</u>	<u>90</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,997,889</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,344,148</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,019,084</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四、十四及二四)	\$	150,000	3	\$	100,000	2	\$	200,000	5
2170	應付帳款		183,117	4		141,522	3		117,099	3
2219	其他應付款(附註十、十五、二四及二七)		323,993	6		248,985	6		239,388	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)		79,540	2		64,316	1		8	-
2280	租賃負債—流動(附註四、十一及二四)		279,821	5		240,304	6		212,694	5
2300	其他流動負債(附註十五)		3,886	-		3,147	-		2,868	-
21XX	流動負債總計		<u>1,020,357</u>	<u>20</u>		<u>798,274</u>	<u>18</u>		<u>772,057</u>	<u>19</u>
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註四及十六)		152,189	3		98,175	2		74,818	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		26,461	1		17,334	-		13,030	-
2580	租賃負債—非流動(附註四、十一及二四)		2,055,269	41		1,821,751	42		1,759,053	44
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)		3,045	-		2,541	-		1,628	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及九)		-	-		-	-		95	-
2610	其他應付款—非流動(附註十、十五及二四)		102,351	2		110,130	3		125,889	3
2670	其他非流動負債		37	-		37	-		37	-
25XX	非流動負債總計		<u>2,339,352</u>	<u>47</u>		<u>2,049,968</u>	<u>47</u>		<u>1,974,550</u>	<u>49</u>
2XXX	負債總計		<u>3,359,709</u>	<u>67</u>		<u>2,848,242</u>	<u>65</u>		<u>2,746,607</u>	<u>68</u>
	權益(附註十八)									
3110	普通股股本		467,190	9		463,070	11		458,560	11
3140	預收股本		-	-		154	-		957	-
3100	股本總計		<u>467,190</u>	<u>9</u>		<u>463,224</u>	<u>11</u>		<u>459,517</u>	<u>11</u>
3200	資本公積		582,937	12		582,525	13		582,074	15
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		51,370	1		27,324	1		25,012	1
3320	特別盈餘公積		381	-		3	-		4	-
3350	未分配盈餘		541,457	11		423,211	10		205,873	5
3300	保留盈餘總計		<u>593,208</u>	<u>12</u>		<u>450,538</u>	<u>11</u>		<u>230,889</u>	<u>6</u>
3400	其他權益	(5,155)	-	(381)	-	(3)	-
3XXX	權益總計		<u>1,638,180</u>	<u>33</u>		<u>1,495,906</u>	<u>35</u>		<u>1,272,477</u>	<u>32</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,997,889</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,344,148</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,019,084</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎



經理人：西川健太郎



會計主管：林上智



亞洲藏壽司股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 4,955,401	100	\$ 3,847,885	100
5000	營業成本（附註四、八、十 九及二七）	<u>2,958,116</u>	<u>60</u>	<u>2,239,108</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>1,997,285</u>	<u>40</u>	<u>1,608,777</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註十九及二七）				
6100	推銷費用	1,381,956	28	1,083,632	28
6200	管理費用	201,287	4	179,036	5
6300	研究發展費用	774	-	606	-
6450	預期信用減損損失	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,584,018</u>	<u>32</u>	<u>1,263,278</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利	<u>413,267</u>	<u>8</u>	<u>345,499</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註十 九）				
7100	利息收入	1,491	-	461	-
7010	其他收入（附註二三）	5,226	-	9,087	-
7020	其他利益及損失	7,802	-	4,055	-
7050	財務成本	(42,384)	(1)	(35,861)	(1)
7070	採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資 損失之份額（附註九）	(<u>119,990</u>)	(<u>2</u>)	(<u>22,794</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>147,855</u>)	(<u>3</u>)	(<u>45,052</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	265,412	5	300,447	8
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>53,209</u>	<u>1</u>	<u>59,383</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>212,203</u>	<u>4</u>	<u>241,064</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111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	\$ 679	-	(\$ 751)	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅				
	(附註二十)	(136)	-	150	-
8310		<u>543</u>	-	<u>(601)</u>	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	(4,774)	-	(378)	-
8300	本年度其他綜合損				
	益(稅後淨額)	(4,231)	-	(979)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 207,972</u>	<u>4</u>	<u>\$ 240,085</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 4.54</u>		<u>\$ 5.21</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.51</u>		<u>\$ 5.14</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎



經理人：西川健太郎



會計主管：林上智



亞洲通商股份有限公司
個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	股數(仟股)	普通股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	其他權益		
									國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額	
A1	111年1月1日餘額	45,856	\$ 458,560	\$ 957	\$ 582,074	\$ 25,012	\$ 4	\$ 205,873	\$ 230,889	(\$ 3)	\$ 1,272,477
	110年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,312	-	(2,312)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(1)	1	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	(20,814)	(20,814)	-	(20,814)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	451	4,510	(803)	451	-	-	-	-	-	4,158
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	241,064	241,064	-	241,064
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(601)	(601)	(378)	(979)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	240,463	240,463	(378)	240,085
Z1	111年12月31日餘額	46,307	463,070	154	582,525	27,324	3	423,211	450,538	(381)	1,495,906
	111年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	24,046	-	(24,046)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	378	(378)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	(70,076)	(70,076)	-	(70,076)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	412	4,120	(154)	412	-	-	-	-	-	4,378
D1	112年度淨利	-	-	-	-	-	-	212,203	212,203	-	212,203
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	543	543	(4,774)	(4,231)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	212,746	212,746	(4,774)	207,972
Z1	112年12月31日餘額	46,719	\$ 467,190	\$ -	\$ 582,937	\$ 51,370	\$ 381	\$ 541,457	\$ 593,208	(\$ 5,155)	\$ 1,638,180

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎

經理人：西川健太郎

會計主管：林上智

亞洲藏壽司股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 265,412	\$ 300,447
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	577,882	487,820
A20200	攤銷費用	2,433	1,897
A20300	預期信用減損損失	1	4
A20900	財務成本	42,384	35,861
A21200	利息收入	(1,491)	(461)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	737	5
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損失之份額	119,990	22,794
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	3,878	102
A24100	外幣兌換淨利益	(20,723)	(20,401)
A29900	提列退休金成本	1,183	162
A29900	處分使用權資產損失(利益)	238	(3)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(40,105)	(204)
A31180	其他應收款	(914)	16,352
A31200	存 貨	(8,947)	(9,888)
A31230	預付款項	(3,760)	5,272
A31240	其他流動資產	(393)	1,094
A32150	應付帳款	41,595	24,423
A32180	其他應付款	37,556	20,091
A32230	其他流動負債	739	279
A32200	負債準備	(1,606)	-
A33000	營運產生之現金	1,016,089	885,646
A33100	收取之利息	1,495	457
A33300	支付之利息	(41,692)	(36,508)
A33500	支付之所得稅	(64,418)	(32)
AAAA	營業活動之淨現金流入	911,474	849,563

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出 (採用權益法之投資)	(\$ 220,586)	(\$ 134,919)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(548,849)	(495,557)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18,039	-
B03700	存出保證金增加	(3,448)	(6,468)
B04500	購置無形資產	(4,941)	(1,347)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(759,785)	(638,291)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加 (減少)	50,000	(100,000)
C04020	租賃本金償還	(255,726)	(237,591)
C04500	發放現金股利	(70,076)	(20,814)
C04600	發行本公司新股	4,378	4,158
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(271,424)	(354,247)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(119,735)	(142,975)
E00100	年初現金及約當現金餘額	269,240	412,215
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 149,505	\$ 269,240

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎



經理人：西川健太郎



會計主管：林上智



亞洲藏壽司股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

亞洲藏壽司股份有限公司(以下稱「本公司」)於 103 年 1 月 21 日設立，原名台灣國際藏壽司股份有限公司，嗣於 108 年 6 月更名為亞洲藏壽司股份有限公司，主要從事經營餐飲有關之業務。

本公司股票自 109 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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」)

除下列說明外，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：

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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，本公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於 111 年 1 月 1 日。

若依修正前之 IAS 12 處理，本公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 22,200
資產增加	<u>\$ 22,200</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 22,200
負債增加	<u>\$ 22,200</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 13,016	\$ 13,274	\$ 26,290
資產影響	<u>\$ 13,016</u>	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 26,290</u>
遞延所得稅負債	\$ 4,060	\$ 13,274	\$ 17,334
負債影響	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 17,334</u>

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 6,686	\$ 10,193	\$ 16,879
資產影響	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 16,879</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,837	\$ 10,193	\$ 13,030
負債影響	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 13,030</u>

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

1. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排之特性係一個或多個融資提供者承諾支付一企業應付其供應商之金額，且該企業同意於其供應商被支付之同一日（或其後之日期）依該等安排之條款及條件支付。該修正規定，本公司應揭露能使財務報表使用者評估供應商融資安排對本公司之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。

除上述影響外，截至本個體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。

(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 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則。

(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絡市場之報價（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) 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；
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) 外 幣

本公司編制財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 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期收益。

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。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

(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損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、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。

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及其他應收款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

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）之減損損失。

應收帳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，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過365天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

於一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. 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（包括租賃協議中特別載明租賃資產於歸還予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工廠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

1. 商品之銷售

本公司提供餐食料理之販售與服務。銷貨收入係於正常營業活動中對顧客銷售餐飲服務已收或應收對價之公允價值。餐飲服務於餐點交付予顧客、與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客及銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列銷貨收入。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(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。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

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給付（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。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 12 月 31 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。

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

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) 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。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生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

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一員工認股權。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

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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，僅於其很有可能具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具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。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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。於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、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12,760	\$ 13,013
銀行支票及活期存款	127,815	247,311
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	8,930	8,916
	<u>\$ 149,505</u>	<u>\$ 269,240</u>

銀行存款及銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.52%	0.001%~0.395%
銀行定期存款	0.15%	0.15%

七、應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 141,283	\$ 101,178
減：備抵損失	(<u> 7</u>)	(<u> 6</u>)
	<u>\$ 141,276</u>	<u>\$ 101,172</u>

本公司對餐飲銷售多採現金收付暨信用卡交易，惟部分營業據點設立於賣場或百貨公司之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間主要為15~30天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，並考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾 期	逾 期 1~30天	逾 期 31~60天	逾 期 61~90天	逾 期 91~365天	逾 期 365天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$135,639	\$ 5,627	\$ 2	\$ 3	\$ 12	\$ -	\$141,283
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(<u> 1</u>)	(<u> 6</u>)	-	(<u> 7</u>)
攤銷後成本	<u>\$135,639</u>	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$141,276</u>

111年12月31日

	未逾	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~365天	逾期 365天以上	合計
預期信用損失率	-	-	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$101,059	\$ 106	\$ -	\$ 1	\$ 12	\$ -	\$101,178
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(6)	-	(6)
攤銷後成本	<u>\$101,059</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$101,172</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 6	\$ 2
加：本期提列減損損失	<u>1</u>	<u>4</u>
年底餘額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 6</u>

八、存 貨

112年及111年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為904仟元及167仟元。

112及111年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,958,116仟元及2,239,108仟元，銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失737仟元及5仟元。

九、子 公 司

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	<u>\$ 207,474</u>	<u>\$ 111,652</u>
	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
Kura Sushi Hong Kong Limited	100%	100%
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	100%	100%

本公司於111年9月16日經董事會決議通過新增投資Kura Sushi Hong Kong Limited人民幣15,000仟元，累積投資金額為人民幣30,500仟元，並間接轉投資Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.，業經經濟部投審會經審二字第11100157660號函及經審二字第11200042130號函備查在案。Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.由Kura Sushi Hong Kong Limited於111年3月3日及111年11月4日分別匯入資本金各15,000

仟元，並於 111 年 11 月 8 日完成驗資，累積間接投資金額為人民幣 30,000 仟元。

本公司於 112 年 3 月 9 日經董事會決議通過新增投資 Kura Sushi Hong Kong Limited 人民幣 30,000 仟元，累積投資金額為人民幣 60,500 仟元，並間接轉投資 Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.，業經經濟部投審會經審二字第 11200042120 號函及經審二字第 11200091620 號函備查在案。Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.由 Kura Sushi Hong Kong Limited 於 112 年 4 月 12 日匯入資本金人民幣 30,000 仟元，並於 112 年 5 月 11 日完成驗資，累積間接投資金額為人民幣 60,000 仟元。

本公司於 112 年 6 月 27 日經董事會決議通過新增投資 Kura Sushi Hong Kong Limited 人民幣 20,000 仟元，累積投資金額為人民幣 80,500 仟元，並間接轉投資 Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.，業經經濟部投審會經審二字第 11200093410 號函。Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.由 Kura Sushi Hong Kong Limited 於 112 年 7 月 14 日匯入資本金人民幣 20,000 仟元，並於 112 年 7 月 24 日完成驗資，累積間接投資金額為人民幣 80,000 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	建 築 物	生 財 器 具	機 器 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 733,966	\$ 95,080	\$ 817,626	\$ 888,290	\$ 2,534,962
增 添	257,685	42,560	127,042	195,172	622,459
處 分	-	(3,616)	(11,412)	(18,413)	(33,441)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 991,651</u>	<u>\$ 134,024</u>	<u>\$ 933,256</u>	<u>\$ 1,065,049</u>	<u>\$ 3,123,980</u>
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 129,677	\$ 43,677	\$ 399,298	\$ 399,984	\$ 972,636
折舊費用	76,447	21,097	102,087	99,619	299,250
處 分	-	(3,531)	(3,336)	(4,657)	(11,524)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 206,124</u>	<u>\$ 61,243</u>	<u>\$ 498,049</u>	<u>\$ 494,946</u>	<u>\$ 1,260,362</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 785,527</u>	<u>\$ 72,781</u>	<u>\$ 435,207</u>	<u>\$ 570,103</u>	<u>\$ 1,863,618</u>
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 421,755	\$ 72,776	\$ 714,448	\$ 800,060	\$ 2,009,039
增 添	312,211	28,190	103,795	88,230	532,426
處 分	-	(5,886)	(617)	-	(6,503)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 733,966</u>	<u>\$ 95,080</u>	<u>\$ 817,626</u>	<u>\$ 888,290</u>	<u>\$ 2,534,962</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物	生 財 器 具	機 器 設 備	租 賃 改 良	合 計
累計折舊					
111年1月1日餘額	\$ 77,564	\$ 34,492	\$ 307,164	\$ 313,357	\$ 732,577
折舊費用	52,113	15,071	92,649	86,627	246,460
處 分	-	(5,886)	(515)	-	(6,401)
111年12月31日餘額	<u>\$ 129,677</u>	<u>\$ 43,677</u>	<u>\$ 399,298</u>	<u>\$ 399,984</u>	<u>\$ 972,636</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 604,289</u>	<u>\$ 51,403</u>	<u>\$ 418,328</u>	<u>\$ 488,306</u>	<u>\$ 1,562,326</u>

於 112 年度，部分店鋪經辨認有減損跡象，本公司於 112 年度依資產減損政策評估後，其可回收金額大於帳面金額，故無認列減損損失之情事。

於 111 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，惟本公司依 111 年度資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	10 至 20 年
生財器具	3 至 5 年
機器設備	5 至 10 年
租賃改良	5 至 10 年

本公司以分期付款方式簽訂購買壽司迴轉台合約，於 112 及 111 年度已簽訂之合約總價分別為 JPY 1,667,240,000 元及 JPY 1,544,640,000 元，該設備帳列於不動產、廠房及設備－機器設備項下，有關分期付款支付內容摘要說明如下：

- (一) 設備交付後，本公司以每 6 個月為一期支付款項。
- (二) 依合約約定分期付款應支付之應付款，分別帳列於「其他應付款」及「其他應付款－非流動」，超過一年以上應付款評價所採用之折現率為 1.69%~4.82%，未來應支付款項詳如下表：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付設備款	\$ 166,795	\$ 173,378
減：一年內到期之應付設備款	(64,444)	(63,248)
	<u>\$ 102,351</u>	<u>\$ 110,130</u>

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 1,102,291	\$ 1,025,239
建築物	<u>1,232,870</u>	<u>1,015,105</u>
	<u>\$ 2,335,161</u>	<u>\$ 2,040,344</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 616,727</u>	<u>\$ 358,392</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 76,649	\$ 62,879
建築物	201,983	178,361
運輸設備	-	120
	<u>\$ 278,632</u>	<u>\$ 241,360</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租情形。

於 112 年度由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

於 111 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，本公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 279,821</u>	<u>\$ 240,304</u>
非流動	<u>\$ 2,055,269</u>	<u>\$ 1,821,751</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	1.69%~3.47%	1.69%
建築物	1.69%~3.47%	1.69%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為銷售店鋪使用，租賃期間為5～20年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

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

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

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

本公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	\$ 5,684	\$ 5,376
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 54,674	\$ 36,103
租賃之現金（流出）總額	(<u>\$353,292</u>)	(<u>\$ 311,075</u>)

本公司選擇對符合短期租賃之機械設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
承租承諾	\$ <u>94,013</u>	\$ <u>277,750</u>

十二、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 8,277
單獨取得	<u>4,941</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 13,218</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 5,988
攤銷費用	<u>2,433</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 8,421</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 4,797</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,930
單獨取得	<u>1,347</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 8,277</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 4,091
攤銷費用	<u>1,897</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,988</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,289</u>

電腦軟體係以直線法按3年計提攤銷費用。

於112年度由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

於111年度因新型冠狀肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，本公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

十三、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
用品盤存	\$ 3,633	\$ 2,319
暫付款	<u>1,589</u>	<u>2,510</u>
	<u>\$ 5,222</u>	<u>\$ 4,829</u>

十四、短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.08% 及 2.00%~2.12%。

十五、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 108,899	\$ 72,190
應付薪資及獎金	86,082	70,943
應付勞健保	25,418	19,494
應付退休金	14,036	10,982
應付未休假獎金	8,810	7,452
應付員工及董監事酬勞	6,690	7,500
其 他	<u>74,058</u>	<u>60,424</u>
	<u>\$ 323,993</u>	<u>\$ 248,985</u>
其他負債		
代收 款	\$ 3,869	\$ 3,118
其 他	<u>17</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 3,147</u>
<u>非 流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	<u>\$ 102,351</u>	<u>\$ 110,130</u>

十六、負債準備－非流動

	<u>除 役 負 債</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,175
本年度新增	55,620
本年度處分	(<u>1,606</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 152,189</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,818
本年度新增	<u>23,357</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 98,175</u>

除役負債準備係本公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

十七、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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>46,719</u>	<u>46,307</u>
已發行股本(每股面額 10 元)	<u>\$ 467,190</u>	<u>\$ 463,070</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,500 仟股。

自 109 年 12 月 31 日至 112 年 12 月 31 日止，本公司員工已行使認股權共計 1,739 單位，每單位認購普通股 1,000 股，共 1,739,000 股，每股認購價格為 11 元，本公司已收足股款 19,129 仟元，並分別於 110 年 4 月 12 日、110 年 5 月 27 日、110 年 9 月 1 日、110 年 11 月 29 日、111 年 3 月 29 日、111 年 5 月 26 日、111 年 12 月 9 日及 112 年 4 月 6 日、112 年 6 月 6 日、112 年 8 月 21 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 581,372	\$ 578,890
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
員工認股權	<u>1,565</u>	<u>3,635</u>
	<u>\$ 582,937</u>	<u>\$ 582,525</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。

(2) 因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及資金需求等因素，每年就當年度淨利提撥不低於 10% 分配股東，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 10%。

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 112 年 6 月 27 日及 111 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 24,046</u>	<u>\$ 2,312</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 378)</u>	<u>(\$ 1)</u>
現金股利	<u>\$ 70,076</u>	<u>\$ 20,814</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 0.45</u>

截至 113 年 3 月 11 日止，董事會尚未通過 112 年度盈餘分派案。
有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 27 日召開之
股東常會決議。

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 1,049	\$ 253
押金設算息	<u>442</u>	<u>208</u>
	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 461</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
政府補助收入	\$ 4,094	\$ 8,040
其他	<u>1,132</u>	<u>1,047</u>
	<u>\$ 5,226</u>	<u>\$ 9,087</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 12,427	\$ 4,413
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(3,878)	(102)
處分使用權資產(損失)利益	(238)	3
其他	<u>(509)</u>	<u>(259)</u>
	<u>\$ 7,802</u>	<u>\$ 4,055</u>

(四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 2,746	\$ 1,448
租賃負債之利息	37,208	32,005
其他利息費用	<u>2,430</u>	<u>2,408</u>
	<u>\$ 42,384</u>	<u>\$ 35,861</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息資本化金額	\$ 2,916	\$ 2,704
利息資本化利率	1.69%~3.47%	1.69%

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 178,038	\$ 158,057
營業費用	<u>399,844</u>	<u>329,763</u>
	<u>\$ 577,882</u>	<u>\$ 487,820</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 1,897</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,062,996	\$ 872,148
保險費用	<u>132,027</u>	<u>100,816</u>
	<u>1,195,023</u>	<u>972,964</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	53,740	40,624
確定福利計畫	<u>1,623</u>	<u>447</u>
	<u>55,363</u>	<u>41,071</u>
其他員工福利		
員工福利費用合計	<u>13,842</u>	<u>11,230</u>
	<u>\$ 1,264,228</u>	<u>\$ 1,025,265</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 691,989	\$ 548,653
營業費用	<u>572,239</u>	<u>476,612</u>
	<u>\$ 1,264,228</u>	<u>\$ 1,025,265</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 11 日及 112 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1.84%	1.95%
董監事酬勞	0.75%	0.49%

金 額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ 5,000	\$ 6,000
董監事酬勞	2,050	1,500

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。

本公司 111 年度員工酬勞及 111 年度董監事酬勞與財務報告認列之金額並無差異。112 年度董監事酬勞之實際配發金額與年度個體財務報告之認列金額不同，差異數調整為 113 年度之損益。

	<u>112 年度</u>		<u>111 年度</u>	
	<u>員工酬勞</u>	<u>董監事酬勞</u>	<u>員工酬勞</u>	<u>董監事酬勞</u>
董事會決議配發金額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 1,500</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 1,500</u>

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

(八) 外幣兌換損益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 12,710	\$ 5,343
外幣兌換（損失）總額	(283)	(930)
外幣淨兌換利益	<u>\$ 12,427</u>	<u>\$ 4,413</u>

二十、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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 79,642	\$ 64,339
以前年度調整	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>79,642</u>	<u>64,340</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(26,433)	(4,957)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,209</u>	<u>\$ 59,383</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 265,412</u>	<u>\$ 300,447</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 53,082	\$ 60,090
免稅所得	-	(780)
稅上不可減除之費損	127	72
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	1
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,209</u>	<u>\$ 59,383</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 79,540</u>	<u>\$ 64,316</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額 (重編後)	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年 底 餘 額
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 1,490	\$ 271	\$ -	\$ 1,761
負債準備	19,636	10,803	-	30,439
未實現存貨跌價及 呆滯損失	33	147	-	180
職工福利資本額 提撥	32	(32)	-	-
確定福利退休計畫	522	237	-	759
採用權益法之損益 份額	4,577	23,998	-	28,575
	<u>\$ 26,290</u>	<u>\$ 35,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,714</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 4,046	\$ 65	\$ -	\$ 4,111
使用權資產	13,274	8,926	-	22,200
確定福利退休計畫	14	-	136	150
	<u>\$ 17,334</u>	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 26,461</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額 (重編後)	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 1,311	\$ 179	\$ -	\$ 1,490
負債準備	14,964	4,672	-	19,636
未實現存貨跌價及 呆滯損失	32	1	-	33
職工福利資本額 提撥	64	(32)	-	32
確定福利退休計畫	490	32	-	522
採用權益法之損益 份額	18	4,559	-	4,577
	<u>\$ 16,879</u>	<u>\$ 9,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,290</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 2,673	\$ 1,373	\$ -	\$ 4,046
使用權資產	10,193	3,081	-	\$ 13,274
確定福利退休計畫	164	-	(150)	14
	<u>\$ 13,030</u>	<u>\$ 4,454</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ 17,334</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.54</u>	<u>\$ 5.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.51</u>	<u>\$ 5.14</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 212,203</u>	<u>\$ 241,064</u>

股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	46,701	46,250
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	284	640
員工酬勞	47	51
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>47,032</u>	<u>46,941</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。

二二、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 107 年 12 月 31 日給與員工認股權 2,400 單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司、本公司之控制公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 10 年，憑證持有人自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得就被授與認股權憑證數量之 50% 以下行使認股權利；屆滿 3 年後，得就被授與認股權憑證數量之 100% 以下行使認股權利。認股權原始行使價格為每股 11 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。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年度		111年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
年初流通在外	713	\$ 11	1,097	\$ 11
本年度喪失	(2)		(6)	
本年度行使	(398)	11	(378)	11
年底流通在外	<u>313</u>		<u>713</u>	
年底可行使	<u>313</u>	11	<u>713</u>	11
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ 4.96</u>		<u>\$ 4.96</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年度	111年度
執行價格之範圍（元）	\$ 11	\$ 11
加權平均剩餘合約期限（年）	5年	6年

本公司於 107 年 12 月 31 日給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	滿 二 年 後 既得員工認股權	滿 三 年 後 既得員工認股權
給與日股價	14.67 元	14.67 元
行使價格	11 元	11 元
預期波動率	26.61%	26.62%
預期存續期間	6 年	6.5 年
預期股利率	1.16%	1.16%
無風險利率	0.78%	0.79%

二三、政府補助

本公司 111 年度取得經濟部依據「經濟部辦理受嚴重特殊傳染性肺炎影響之餐飲業者行銷補助作業要點」提供之餐飲業行銷補助共 3,900 仟元，帳列其他收入項下。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備增加	(\$ 622,459)	(\$ 532,426)
使用權資產轉入	-	23,810
預付設備款減少	23,887	18,264
應付工程及設備款增加(減少)	<u>49,723</u>	<u>(5,205)</u>
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	<u>(\$ 548,849)</u>	<u>(\$ 495,557)</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			112年12月31日
			新增租賃	處分租賃	利息資本化	
短期借款	\$ 100,000	\$ 50,000	\$	\$	\$	\$ 150,000
租賃負債	<u>2,062,055</u>	<u>(255,726)</u>	<u>561,107</u>	<u>(34,076)</u>	<u>1,730</u>	<u>2,335,090</u>
	<u>\$ 2,162,055</u>	<u>(\$ 205,726)</u>	<u>\$ 561,107</u>	<u>(\$ 34,076)</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 2,485,090</u>

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			111年12月31日
			新增租賃	處分租賃	利息資本化	
短期借款	\$ 200,000	(\$ 100,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,000
租賃負債	<u>1,971,747</u>	<u>(237,591)</u>	<u>326,330</u>	<u>(554)</u>	<u>2,123</u>	<u>2,062,055</u>
	<u>\$ 2,171,747</u>	<u>(\$ 337,591)</u>	<u>\$ 326,330</u>	<u>(\$ 554)</u>	<u>\$ 2,123</u>	<u>\$ 2,162,055</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業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歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

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。

(二) 公允價值資訊－本公司無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	<u>\$ 292,874</u>	<u>\$ 371,614</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	<u>\$ 759,461</u>	<u>\$ 600,637</u>

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及其他應付款
—非流動等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款—非關係人、應付帳款、短期借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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（包含匯率風險、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外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事以外幣計價之設備採購交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到日幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使本公司 112 及 111 年度之稅前淨利增加 1,563 仟元及 1,795 仟元；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	112年12月31日	111年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 136,745	\$ 256,227
—金融負債	150,000	100,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司之稅前淨利於 112 及 111 年度將增加／減少 133 仟元及 1,562 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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集團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，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司已動用之融資額度，參閱(2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

112年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1年~3年</u>	<u>3年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 456,527	\$ 50,583	\$ 80,328	\$ 22,023
租賃負債	66,317	213,504	558,193	1,497,076
固定利率工具	-	150,000	-	-
	<u>\$ 522,844</u>	<u>\$ 414,087</u>	<u>\$ 638,521</u>	<u>\$ 1,519,099</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年~10年</u>	<u>10年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 324,832</u>	<u>\$ 1,157,023</u>	<u>\$ 771,318</u>	<u>\$ 344,091</u>

111年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1年~3年</u>	<u>3年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 340,536	\$ 49,971	\$ 90,651	\$ 19,479
租賃負債	57,858	182,446	460,347	1,361,404
固定利率工具	-	100,000	-	-
	<u>\$ 398,394</u>	<u>\$ 332,417</u>	<u>\$ 550,998</u>	<u>\$ 1,380,883</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年~10年</u>	<u>10年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 272,292</u>	<u>\$ 955,363</u>	<u>\$ 716,599</u>	<u>\$ 305,618</u>

(2) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行借款		
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>190,000</u>	<u>240,000</u>
	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 340,000</u>

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Kura Sushi, Inc.	具重大影響之投資者
Kura Sushi Hong Kong Limited	子公司
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	孫公司

(二) 進貨

	112年度	111年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 14,695</u>	<u>\$ 12,247</u>

上述對關係人之進貨並無其他同類型交易可供比較，進貨價格係由雙方議定，付款條件為月結30天。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	具重大影響之投資者	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 252</u>
其他應收款	子公司	<u>\$ 242</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	孫公司	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 700</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證且未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款，帳列其他應付款－流動）

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付設備款	具重大影響之投資者	<u>\$ 336</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 5,626</u>
其他應付款	孫公司	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
預付費用（帳列預付款項）	具重大影響之投資者	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 61</u>
預付工程及設備款	具重大影響之投資者	<u>2,678</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 61</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得 價 款	
	112年度	111年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,379</u>	<u>\$ 226</u>

本公司 112 及 111 年度購置之不動產、廠房及設備，分別計 4,379 仟元及 226 仟元，係由日商 Kura Sushi, Inc.代支付後向本公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc.並未於此交易中收取利潤。

(七) 取得無形資產

	取 得 價 款	
	112年度	111年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ -</u>

本公司 112 年度購置之無形資產計 2,281 仟元，係由日商 Kura Sushi, Inc.代支付後向本公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc.並未於此交易中收取利潤。

(八) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.		
保證金額	\$ 50,000	\$ 50,000
實際動支金額	(<u>26,587</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 23,413</u>	<u>\$ 50,000</u>

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
暫付款	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242</u>
營業費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 33,009</u>	<u>\$ 24,235</u>
營業費用	孫 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>
製造費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 1,606</u>

1. 本公司與日商 Kura Sushi, Inc. 簽訂商標及專利授權契約，依約就銷售總額一定比率支付權利金或技術及商標使用許可費（帳列營業費用），合作期間最早自 109 年 1 月 1 日起最晚自 112 年 1 月 1 日起算滿 10 年之日止，若雙方未合意終止合約，則此合約自動續約。
2. 本公司與日商 Kura Sushi, Inc. 簽訂採購協助契約（食材手配サポート），針對無法於臺灣當地取得之食材，委請日商 Kura Sushi, Inc. 協助尋求品質合格之供應商，及安排交付及運輸方式等事項，以確保品質及交期皆符合本公司之標準，每月日商 Kura Sushi, Inc. 依契約所約定方式向本公司收取協助服務費（帳列營業成本之製造費用）。
3. 本公司之部分營業費用，係由日商 Kura Sushi, Inc. 代為支付後向本公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc. 未於此類交易中收取利潤。112 及 111 年度之代收代付費用金額分別為 8,232 仟元及 4,995 仟元。
4. 本公司之部分營業費用，係由孫公司 Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. 代為支付後向本公司請款，為代收代付交易，Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. 未於此類交易中收取利潤。111 年度之代收代付費用金額為 195 仟元。

上述關係人交易無其他同類型交易可茲比較。

(十) 主要管理階層薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 7,371</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司簽訂租地委建合約分別為 165,202 仟元及 150,220 仟元，已依約支付價款分別為 86,367 仟元及 75,024 仟元（帳列預付工程及設備款項下）。
- (二) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司提供承租店鋪之保證金而開立票據金額分別為 8,952 仟元 9,052 仟元。

二九、重大之期後事項

本公司於 112 年 11 月 28 日取得經濟部投資審議委員會核准，嗣於 113 年 1 月 26 日匯出投資款人民幣 20,000 仟元至 Kura Sushi Hong Kong Limited，並透過 Kura Sushi Hong Kong Limited 於 113 年 1 月 30 日匯出投資款人民幣 20,000 仟元至 Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$	93,780	0.2172	(日圓：新台幣)	\$	<u>20,332</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		813,029	0.2172	(日圓：新台幣)	\$	<u>176,590</u>		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$	4,279	0.2324	(日圓：新台幣)	\$		994	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		776,626	0.2324	(日圓：新台幣)	\$		180,488	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
日圓	0.2172 (日圓：新台幣)	\$ 12,477	0.2324 (日圓：新台幣)	\$ 4,414

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。(無)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(無)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表五)

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，本公司營運決策係以集團整體營運績效及經濟資源為主要考量基礎，故係屬單一營運部門。

本公司主要於台灣營運，且無其他來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者。

亞洲藏壽司股份有限公司
 資金貸與他人
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註2)	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利率區間	資金貸與 性質 (註4)	業 務 往 來 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資 金 貸 與 總 額 (註3)	備 註
													名 稱	價 值			
0	亞洲藏壽司股份 有限公司	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	應收關係人 款項	是	\$ 88,900 (CNY 20,000)	\$ -	\$ -	2%	有短期融 通資金 必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 491,454	\$ 655,272	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與他人限額係本公司依證券交易法第36條之1，暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理；本公司資金貸與總額限額不得超過公司最近期淨值40%。個別對象貸放資金額度以不超過最近期淨值30%為限。

亞洲藏壽司股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	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 (註 3)	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 (註 2)											
0	亞洲藏壽司股份有限 公司	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	2	\$ 205,389	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 26,587	\$ -	3.05%	\$ 1,638,180	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證最高限額為股權淨值，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額。

1. 總額限額：本公司近期財務報表之淨值。
2. 個別限額：不得超過本公司近期財務報表淨值之百分之五十；該子公司最近期財務報告或自結財務報表之淨值。

亞洲藏壽司股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 112 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		期末持		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
亞洲藏壽司股份有限公司	Kura Sushi Hong Kong Limited	香港	投資業務	\$ 355,505	\$ 134,919	80,500,000	100	\$ 207,474	(\$ 119,990)	(\$ 119,990)	(註一)
Kura Sushi Hong Kong Limited	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	大陸上海	餐飲銷售	352,260	132,930	-	100	205,389	(119,991)	(119,991)	(註一)

註一：係依被投資公司 112 年度經會計師查核之財務報表認列之投資損益。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

亞洲藏壽司股份有限公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	匯 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額						
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	餐飲服務	\$ 352,260	註一	\$ 132,930	\$ 219,330	\$ -	\$ 352,260	(\$ 119,991)	100%	(\$ 119,991)	\$ 205,389	\$ -	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 二) (註 三) (註 四)		
\$352,260 (RMB 80,000,000)	\$346,160 (RMB 80,000,000)	\$ 982,908

註一：係本公司透過香港子公司 Kura Sushi Hong Kong Limited 間接持有之大陸投資事業。

註二：係按投資當時之匯率換算。

註三：係按資產負債表日之人民幣匯率 4.327 元換算成新台幣。

註四：投資限額為淨值之 60%。

亞洲藏壽司股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
KURA SUSHI, INC.	31,200,000	66.78%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§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
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表四
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表四
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十五
其他流動負債明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表七
負債準備－非流動明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		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		附註十九
財務成本明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊及折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

亞洲藏壽司股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	12,760
銀行存款					
新台幣存款					
	活期存款			101,120	
	支票存款			1,086	
	外幣活期存款		註一	25,609	
	小計			127,815	
約當現金					
	新台幣定期存款			8,930	
合 計				\$	149,505

註一：係日圓 93,780 仟元，按匯率 JPY\$1 = \$0.2172 換算。

係人民幣 1,225 仟元，按匯率 CNY\$1 = \$4.327 換算。

亞洲藏壽司股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
A 公司		餐 飲 款		\$	33,991
B 公司		賣場暨百貨公司餐飲款			17,313
C 公司		賣場暨百貨公司餐飲款			11,994
D 公司		餐 飲 款			9,730
E 公司		賣場暨百貨公司餐飲款			8,075
F 公司		賣場暨百貨公司餐飲款			7,460
G 公司		賣場暨百貨公司餐飲款			7,357
其他(註)		餐 飲 款			<u>45,363</u>
小 計					141,283
	減：備抵呆帳				(<u>7</u>)
合 計					<u>\$ 141,276</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞洲藏壽司股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金		額	
		成	本	淨	變現價值
原	料				
			<u>\$ 34,175</u>		<u>\$ 34,471</u>

註：針對久滯及跌價之存貨已提列備抵存貨跌價及呆滯損失 904 仟元。

亞洲藏壽司股份有限公司
使用權資產暨累計折舊變動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額 (註)	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
使用權資產				
土 地	\$ 1,226,342	\$ 162,664	\$ -	\$ 1,389,006
建 築 物	<u>1,500,795</u>	<u>454,063</u>	<u>(49,322)</u>	<u>1,905,536</u>
小 計	<u>\$ 2,727,137</u>	<u>\$ 616,727</u>	<u>(\$ 49,322)</u>	<u>\$ 3,294,542</u>
累計折舊				
土 地	\$ 201,103	\$ 85,612	\$ -	\$ 286,715
建 築 物	<u>485,690</u>	<u>201,984</u>	<u>(15,008)</u>	<u>672,666</u>
小 計	<u>\$ 686,793</u>	<u>\$ 287,596</u>	<u>(\$ 15,008)</u>	<u>\$ 959,381</u>
淨 額	<u>\$ 2,040,344</u>		<u>\$ 34,314</u>	<u>\$ 2,335,161</u>

註：累計折舊本期新增數包含認列於損益之折舊費用 278,632 仟元及資本化認列為預付設備及工程款取得成本之折舊 8,964 仟元。

亞洲藏壽司股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	抵 押 或 擔 保
信用借款				
H 銀 行	112.08.28~113.08.28	2.08%	\$ 100,000	無
H 銀 行	112.11.07~113.11.06	2.08%	<u>50,000</u>	無
合 計			<u>\$ 150,000</u>	

亞洲藏壽司股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
I 廠 商	貨 款	\$ 129,382
J 廠 商	貨 款	18,416
K 廠 商	貨 款	14,427
其他 (註)	貨 款	<u>20,892</u>
合 計		<u>\$ 183,117</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞洲藏壽司股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	餘 額
土 地	104.12~132.2	1.69%~3.47%	\$ 1,183,285
建 築 物	105.4~127.3	1.69%~3.47%	<u>1,151,805</u>
小 計			2,335,090
減：一年內到期之租賃負債			(<u>279,821</u>)
			<u>\$ 2,055,269</u>

亞洲藏壽司股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業收入			
	餐飲收入		<u>\$ 4,955,401</u>

亞洲藏壽司股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初存貨 (註)	\$ 25,965
本期進貨	2,034,259
期末存貨 (註)	(<u>34,175</u>)
直接原料耗用	2,026,049
直接人工	615,983
製造費用	313,986
其他營業成本	<u>2,098</u>
營業成本總計	<u>\$ 2,958,116</u>

註：期初及期末存貨分別包括備抵存貨跌價及呆滯損失 167 仟元及 904 仟元，本期存貨跌價及呆滯損失為 737 仟元。

亞洲藏壽司股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$ 178,038
保 險 費	70,451
水電瓦斯費	36,985
租金支出	22,957
其他（註）	<u>5,555</u>
	<u>\$ 313,986</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之5%。

亞洲藏壽司股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資（含退休金）	\$ 376,433	\$ 125,943	\$ -	\$ 502,376
折 舊	393,787	6,057	-	399,844
廣 告 費	112,706	10,886	-	123,592
消耗品費	110,722	-	-	110,722
水電瓦斯費	88,678	390	-	89,068
保 險 費	48,271	13,306	-	61,577
勞 務 費	17,790	10,744	-	28,534
其他（註）	<u>233,569</u>	<u>33,962</u>	<u>774</u>	<u>268,305</u>
合 計	<u>\$ 1,381,956</u>	<u>\$ 201,288</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 1,584,018</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之5%。

亞洲藏壽司股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表
民國 112 及 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 586,291	\$ 472,615	\$ 1,058,906	\$ 469,765	\$ 398,483	\$ 868,248
勞健保費用	70,451	61,576	132,027	52,645	48,171	100,816
退休金費用	29,692	25,671	55,363	21,957	19,114	41,071
董事酬金	-	4,090	4,090	-	3,900	3,900
其他員工福利	<u>5,555</u>	<u>8,287</u>	<u>13,842</u>	<u>4,286</u>	<u>6,944</u>	<u>11,230</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 691,989</u>	<u>\$ 572,239</u>	<u>\$ 1,264,228</u>	<u>\$ 548,653</u>	<u>\$ 476,612</u>	<u>\$ 1,025,265</u>
折舊費用	<u>\$ 178,038</u>	<u>\$ 399,844</u>	<u>\$ 577,882</u>	<u>\$ 158,057</u>	<u>\$ 329,763</u>	<u>\$ 487,820</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 1,897</u>

註：

- (1) 112 及 111 年度之平均員工人數分別為 3,233 人及 2,737 人，其中未兼任員工之董事分別皆為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- (2) 112 及 111 年度之平均員工福利費用分別為 390 仟元及 374 仟元。
- (3) 112 及 111 年度之平均員工薪資費用分別為 328 仟元及 318 仟元。112 年度平均員工薪資費用較 111 年度上升 3.14%。
- (4) 112 及 111 年年底之員工人數分別為 3,538 人及 2,928 人，其中正職與兼職之員工人數比約為 1:6.5，兼職人員係依各店鋪之營運需求依排班安排打卡上班，依上班小時數計算薪酬，故每月總上班小時數與薪酬非固定。
- (5) 112 及 111 年度之平均正職員工人數約分別為 431 人及 424 人，平均正職員工薪資費用分別為 715 仟元及 657 仟元。112 年度平均正職員工薪資費用較 111 年度上升 8.83%。
- (6) 本公司薪資報酬政策：
 1. 本公司員工薪酬包含按月發給之薪資及公司根據年度獲利數額、員工績效表現所發放之酬勞。
 2. 本公司經理人依其依年度獲利及各經理人之績效表現給予適當之獎金及酬勞分配，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
 3. 本公司董事之報酬依「董事及功能性委員會薪酬辦法」規定，董事酬勞則考量工作表現、承擔責任與貢獻並依章程規定提撥不高於年度獲利數額之 3%，報酬及酬勞皆由經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

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 1131369 號

會員姓名：
 (1) 薛峻泯
 (2) 周以隆

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


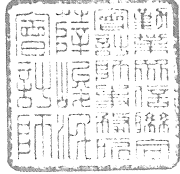

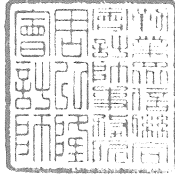
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 54669129

會員書字號：
 (1) 北市會證字第 3935 號
 (2) 北市會證字第 2654 號

印鑑證明書用途： 辦理 亞洲藏壽司股份有限公司

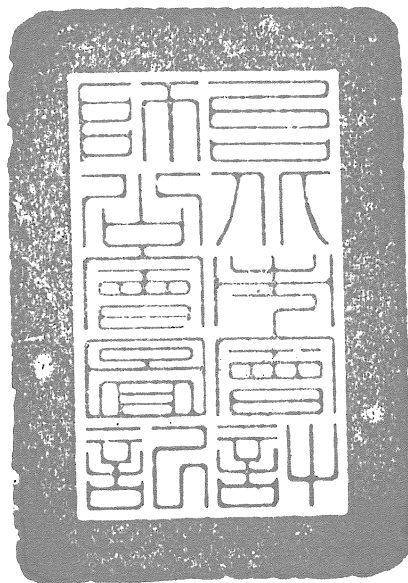
112 年 01 月 01 日 至
 112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 02 月 02 日