

亞洲藏壽司股份有限公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 109 及 108 年第 1 季

地址：臺北市中山區中山北路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 表<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3     |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 4     |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 5~6   |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~9   |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~11 |   | 三                  |
| (四) 重要會計政策之彙總說明           | 11~13 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 13~32 |   | 六~二五               |
| (七) 關係人交易                 | 32~34 |   | 二六                 |
| (八) 質抵押之資產                | -     |   | -                  |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 35    |   | 二七                 |
| (十) 重大之期後事項               | -     |   | -                  |
| (十一) 其 他                  | 35    |   | 二八                 |
| (十二) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 35~36 |   | 二九                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 36、38 |   | 二九                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 37、39 |   | 二九                 |
| (十三) 部門資訊                 | 37    |   | 三十                 |

### 會計師核閱報告

亞洲藏壽司股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

亞洲藏壽司股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲藏壽司股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 瑞 娜

張瑞娜



會計師 周 以 隆

周以隆



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 109 年 5 月 15 日

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資                     | 109年3月31日 (經核閱) |                    |            | 108年12月31日(經查核) |                    |            | 108年3月31日 (經核閱) |                    |            |
|------|-----------------------|-----------------|--------------------|------------|-----------------|--------------------|------------|-----------------|--------------------|------------|
|      |                       | 產               | 金                  | 額 %        | 金               | 額 %                | 金          | 額 %             |                    |            |
|      | 流動資產                  |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)         | \$              | 243,931            | 13         | \$              | 297,456            | 17         | \$              | 167,263            | 13         |
| 1170 | 應收帳款—非關係人 (附註七)       |                 | 37,251             | 2          |                 | 46,791             | 3          |                 | 53,950             | 4          |
| 1200 | 其他應收款 (附註二六)          |                 | 1,325              | -          |                 | 1,396              | -          |                 | 40                 | -          |
| 130X | 存貨 (附註八)              |                 | 11,299             | 1          |                 | 8,464              | -          |                 | 7,562              | 1          |
| 1410 | 預付款項 (附註二六)           |                 | 20,273             | 1          |                 | 15,625             | 1          |                 | 11,305             | 1          |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十三及二六)      |                 | 4,663              | -          |                 | 5,321              | -          |                 | 3,190              | -          |
| 11XX | 流動資產總計                |                 | <u>318,742</u>     | <u>17</u>  |                 | <u>375,053</u>     | <u>21</u>  |                 | <u>243,310</u>     | <u>19</u>  |
|      | 非流動資產                 |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十、二三及二六) |                 | 721,616            | 39         |                 | 646,500            | 37         |                 | 476,313            | 38         |
| 1755 | 使用權資產 (附註十一)          |                 | 754,698            | 41         |                 | 681,725            | 38         |                 | 484,439            | 38         |
| 1780 | 無形資產 (附註十二及二三)        |                 | 897                | -          |                 | 905                | -          |                 | 738                | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四)         |                 | 4,410              | 1          |                 | 4,003              | -          |                 | 2,964              | -          |
| 1915 | 預付工程及設備款 (附註二三及二七)    |                 | 18,452             | 1          |                 | 48,158             | 3          |                 | 42,109             | 3          |
| 1920 | 存出保證金                 |                 | 22,643             | 1          |                 | 19,282             | 1          |                 | 17,422             | 2          |
| 15XX | 非流動資產總計               |                 | <u>1,522,716</u>   | <u>83</u>  |                 | <u>1,400,573</u>   | <u>79</u>  |                 | <u>1,023,985</u>   | <u>81</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計               |                 | <u>\$1,841,458</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$1,775,626</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$1,267,295</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                 |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
|      | 流動負債                  |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
| 2100 | 短期借款 (附註十四及二三)        | \$              | 10,541             | 1          | \$              | 10,541             | 1          | \$              | 21,082             | 2          |
| 2170 | 應付帳款                  |                 | 60,872             | 3          |                 | 70,814             | 4          |                 | 58,542             | 5          |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十一及二三)     |                 | 118,271            | 6          |                 | 115,578            | 6          |                 | 82,257             | 6          |
| 2219 | 其他應付款 (附註十、十五、二三及二六)  |                 | 150,005            | 8          |                 | 144,581            | 8          |                 | 110,695            | 9          |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四)         |                 | 12,884             | 1          |                 | 12,884             | 1          |                 | 29,762             | 2          |
| 2300 | 其他流動負債 (附註十五)         |                 | 2,008              | -          |                 | 1,913              | -          |                 | 1,376              | -          |
| 21XX | 流動負債總計                |                 | <u>354,581</u>     | <u>19</u>  |                 | <u>356,311</u>     | <u>20</u>  |                 | <u>303,714</u>     | <u>24</u>  |
|      | 非流動負債                 |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十一及二三)    |                 | 637,872            | 35         |                 | 568,297            | 32         |                 | 403,068            | 32         |
| 2550 | 負債準備—非流動 (附註十六)       |                 | 35,313             | 2          |                 | 31,876             | 2          |                 | 22,573             | 1          |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四)         |                 | 269                | -          |                 | 510                | -          |                 | -                  | -          |
| 2670 | 其他應付款—非流動 (附註十、十五及二三) |                 | 85,412             | 4          |                 | 82,628             | 5          |                 | 62,411             | 5          |
| 25XX | 非流動負債總計               |                 | <u>758,866</u>     | <u>41</u>  |                 | <u>683,311</u>     | <u>39</u>  |                 | <u>488,052</u>     | <u>38</u>  |
| 2XXX | 負債總計                  |                 | <u>1,113,447</u>   | <u>60</u>  |                 | <u>1,039,622</u>   | <u>59</u>  |                 | <u>791,766</u>     | <u>62</u>  |
|      | 權益 (附註十八)             |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
| 3110 | 普通股股本                 |                 | 378,730            | 21         |                 | 378,730            | 21         |                 | 315,000            | 25         |
| 3200 | 資本公積                  |                 | 140,581            | 8          |                 | 139,650            | 8          |                 | 1,238              | -          |
|      | 保留盈餘                  |                 |                    |            |                 |                    |            |                 |                    |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                |                 | 12,943             | 1          |                 | 12,943             | 1          |                 | 12,943             | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘                 |                 | 195,756            | 10         |                 | 204,681            | 11         |                 | 146,348            | 12         |
| 3300 | 保留盈餘總計                |                 | 208,699            | 11         |                 | 217,624            | 12         |                 | 159,291            | 13         |
| 3400 | 其他權益                  |                 | 1                  | -          |                 | -                  | -          |                 | -                  | -          |
| 3XXX | 權益總計                  |                 | <u>728,011</u>     | <u>40</u>  |                 | <u>736,004</u>     | <u>41</u>  |                 | <u>475,529</u>     | <u>38</u>  |
|      | 負債與權益總計               |                 | <u>\$1,841,458</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$1,775,626</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$1,267,295</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及其子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                      | 109年1月1日至3月31日   |              | 108年1月1日至3月31日   |           |
|------|----------------------|------------------|--------------|------------------|-----------|
|      |                      | 金 額              | %            | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入                 | \$ 511,771       | 100          | \$ 436,078       | 100       |
| 5000 | 營業成本 (附註八、十九及二六)     | <u>316,923</u>   | <u>62</u>    | <u>248,373</u>   | <u>57</u> |
| 5900 | 營業毛利                 | <u>194,848</u>   | <u>38</u>    | <u>187,705</u>   | <u>43</u> |
|      | 營業費用 (附註十九及二六)       |                  |              |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                 | 158,610          | 31           | 110,690          | 26        |
| 6200 | 管理費用                 | 41,875           | 8            | 32,036           | 7         |
| 6300 | 研究發展費用               | 232              | -            | 104              | -         |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益           | ( <u>4</u> )     | <u>-</u>     | ( <u>8</u> )     | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計               | <u>200,713</u>   | <u>39</u>    | <u>142,822</u>   | <u>33</u> |
| 6900 | 營業淨 (損) 利            | ( <u>5,865</u> ) | ( <u>1</u> ) | <u>44,883</u>    | <u>10</u> |
|      | 營業外收入及支出 (附註十九)      |                  |              |                  |           |
| 7010 | 其他收入                 | 304              | -            | 67               | -         |
| 7020 | 其他利益及損失              | ( 906)           | -            | 76               | -         |
| 7050 | 財務成本                 | ( <u>3,106</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>1,911</u> ) | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | ( <u>3,708</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>1,768</u> ) | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨 (損) 利            | ( 9,573)         | ( 2)         | 43,115           | 10        |
| 7950 | 所得稅 (利益) 費用 (附註四及二十) | ( <u>648</u> )   | <u>-</u>     | <u>13,251</u>    | <u>3</u>  |
| 8200 | 本期淨 (損) 利            | ( <u>8,925</u> ) | ( <u>2</u> ) | <u>29,864</u>    | <u>7</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                           | 109年1月1日至3月31日 |      | 108年1月1日至3月31日 |     |
|------|---------------------------|----------------|------|----------------|-----|
|      |                           | 金              | 額 %  | 金              | 額 % |
|      | 其他綜合損益                    |                |      |                |     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目         |                |      |                |     |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | \$ 1           | -    | \$ -           | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)        | 1              | -    | -              | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                  | (\$ 8,924)     | ( 2) | \$ 29,864      | 7   |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：                 |                |      |                |     |
| 8610 | 本公司業主                     | (\$ 8,925)     | ( 2) | \$ 29,864      | 7   |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                |                |      |                |     |
| 8710 | 本公司業主                     | (\$ 8,924)     | ( 2) | \$ 29,864      | 7   |
|      | 每股(虧損)盈餘(附註二<br>一)        |                |      |                |     |
| 9750 | 基 本                       | (\$ 0.24)      |      | \$ 0.95        |     |
| 9850 | 稀 釋                       | (\$ 0.24)      |      | \$ 0.94        |     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎



經理人：西川健太郎



會計主管：林上智



亞洲藏書有限公司及其子公司

民國 109 年 3 月 31 日

(僅經核閱會計準則查核)



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

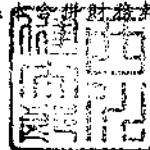
| 代碼 | 普通股                         | 股本     | 資本公積       | 保留盈餘       |           | 總計         | 其他權益              |      | 權益總額       |
|----|-----------------------------|--------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|------|------------|
|    |                             |        |            | 法定盈餘       | 未分配盈餘     |            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額 |            |
| A1 | 108年1月1日餘額                  | 31,500 | \$ 315,000 | \$ -       | \$ 2,225  | \$ 127,202 | \$ 129,427        | \$ - | \$ 444,427 |
| B1 | 107年度盈餘指撥及分配：<br>提列法定盈餘公積   | -      | -          | -          | 10,718    | ( 10,718)  | -                 | -    | -          |
| N1 | 發行員工認股權                     | -      | -          | 1,238      | -         | -          | -                 | -    | 1,238      |
| D1 | 108年1月1日至3月31日淨<br>利暨綜合損益總額 | -      | -          | -          | -         | 29,864     | 29,864            | -    | 29,864     |
| Z1 | 108年3月31日餘額                 | 31,500 | \$ 315,000 | \$ 1,238   | \$ 12,943 | \$ 146,348 | \$ 159,291        | \$ - | \$ 475,529 |
| A1 | 109年1月1日餘額                  | 37,873 | \$ 378,730 | \$ 139,650 | \$ 12,943 | \$ 204,681 | \$ 217,624        | \$ - | \$ 736,004 |
| N1 | 發行員工認股權                     | -      | -          | 931        | -         | -          | -                 | -    | 931        |
| D1 | 109年1月1日至3月31日淨<br>損        | -      | -          | -          | -         | ( 8,925)   | ( 8,925)          | -    | ( 8,925)   |
| D3 | 109年1月1日至3月31日稅<br>後其他綜合損益  | -      | -          | -          | -         | -          | -                 | 1    | 1          |
| D5 | 109年1月1日至3月31日綜<br>合損益總額    | -      | -          | -          | -         | ( 8,925)   | ( 8,925)          | 1    | ( 8,924)   |
| Z1 | 109年3月31日餘額                 | 37,873 | \$ 378,730 | \$ 140,581 | \$ 12,943 | \$ 195,756 | \$ 208,699        | \$ 1 | \$ 728,011 |

後附之附註係本會計師財務報告之一部分。

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及其子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |              | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量    |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨(損)利    | (\$ 9,573)         | \$ 43,115          |
| A20010 | 收益費損項目：      |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用         | 77,670             | 54,242             |
| A20200 | 攤銷費用         | 153                | 119                |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益   | ( 4)               | ( 8)               |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本    | 931                | 1,238              |
| A20900 | 財務成本         | 3,106              | 1,911              |
| A21200 | 利息收入         | ( 102)             | ( 36)              |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益  | ( 167)             | ( 54)              |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益)  | ( 1,092)           | 537                |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 |                    |                    |
| A31150 | 應收帳款         | 9,544              | ( 2,595)           |
| A31180 | 其他應收款        | 60                 | 85                 |
| A31200 | 存 貨          | ( 2,668)           | 425                |
| A31230 | 預付款項         | ( 4,648)           | ( 4,602)           |
| A31240 | 其他流動資產       | 658                | ( 1,944)           |
| A32150 | 應付帳款         | ( 9,942)           | 4,226              |
| A32180 | 其他應付款        | 497                | 3,451              |
| A32230 | 其他流動負債       | 95                 | 192                |
| A33000 | 營運產生之現金      | 64,518             | 100,302            |
| A33100 | 收取之利息        | 113                | 36                 |
| A33300 | 支付之利息        | ( 3,076)           | ( 1,852)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入   | <u>61,555</u>      | <u>98,486</u>      |
|        | 投資活動之現金流量    |                    |                    |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備  | ( 81,622)          | ( 30,893)          |
| B04500 | 購置無形資產       | ( 73)              | -                  |
| B03700 | 存出保證金增加      | ( 3,361)           | ( 1,103)           |
| BBBB   | 投資活動之現金流出    | <u>( 85,056)</u>   | <u>( 31,996)</u>   |

(接次頁)

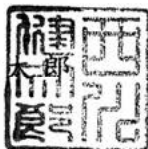


(承前頁)

| 代 碼    |                  | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
|        | 籌資活動之現金流出        |                    |                    |
| C04020 | 租賃本金償還           | (\$ 30,025)        | (\$ 20,732)        |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | 1                  | -                  |
| EEEE   | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | ( 53,525)          | 45,758             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | 297,456            | 121,505            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | \$ 243,931         | \$ 167,263         |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：西川健



經理人：西川健



會計主管：林上智



亞洲藏壽司股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額係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 108 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 109 年 5 月 13 日報告於董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <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 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」                               | 2021 年 1 月 1 日         |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 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。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至合併公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於合併公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表一。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|                      | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 4,404          | \$ 4,580          | \$ 4,397          |
| 銀行支票及活期存款            | 230,639           | 183,993           | 153,997           |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款               | 8,888             | 108,883           | 8,869             |
|                      | <u>\$ 243,931</u> | <u>\$ 297,456</u> | <u>\$ 167,263</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：

|        | 109年3月31日   | 108年12月31日  | 108年3月31日   |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.01%~0.05% | 0.01%~0.05% | 0.01%~0.05% |
| 銀行定期存款 | 0.21%       | 0.21%~0.34% | 0.21%       |

## 七、應收帳款

|                  | 109年3月31日        | 108年12月31日       | 108年3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            | \$ 37,262        | \$ 46,806        | \$ 53,974        |
| 減：備抵損失           | ( 11)            | ( 15)            | ( 24)            |
|                  | <u>\$ 37,251</u> | <u>\$ 46,791</u> | <u>\$ 53,950</u> |

合併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，合併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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，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。因合併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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天   | 逾期<br>31~60天 | 逾期<br>61~90天 | 逾期<br>91~365天 | 合計               |
|----------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率              | -                | -             | 10%          | 20%          | 50%           |                  |
| 總帳面金額                | \$ 37,071        | \$ 165        | \$ -         | \$ 5         | \$ 21         | \$ 37,262        |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | -                | -             | -            | (1)          | (10)          | (11)             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 37,071</u> | <u>\$ 165</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 4</u>  | <u>\$ 11</u>  | <u>\$ 37,251</u> |

108年12月31日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天 | 逾期<br>31~60天 | 逾期<br>61~90天 | 逾期<br>91~365天 | 合計               |
|----------------------|------------------|-------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率              | -                | -           | 10%          | 20%          | 50%           |                  |
| 總帳面金額                | \$ 46,771        | \$ 3        | \$ 1         | \$ -         | \$ 31         | \$ 46,806        |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | -                | -           | -            | -            | (15)          | (15)             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 46,771</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 1</u>  | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 16</u>  | <u>\$ 46,791</u> |

108年3月31日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天  | 逾期<br>31~60天 | 逾期<br>61~90天 | 逾期<br>91~365天 | 合計               |
|----------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率              | -%               | -%           | 10%          | 20%          | 50%           |                  |
| 總帳面金額                | \$ 53,912        | \$ 10        | \$ 4         | \$ -         | \$ 48         | \$ 53,974        |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | -                | -            | -            | -            | (24)          | (24)             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 53,912</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 4</u>  | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 24</u>  | <u>\$ 53,950</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 15              | \$ 32              |
| 減：本期減損迴轉利益 | ( 4)               | ( 8)               |
| 期末餘額       | <u>\$ 11</u>       | <u>\$ 24</u>       |

相較於期初餘額，109年及108年3月31日之應收帳款總帳面金額分別淨減少9,544仟元及淨增加2,595仟元，並導致備抵損失分別減少4仟元及減少8仟元。

#### 八、存 貨

109年及108年3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為46仟元及30仟元。

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為316,923仟元及248,373仟元，銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為167仟元及54仟元。

#### 九、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱                  | 子 公 司 名 稱                     | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|------------------------------|-------------------------------|---------|---------------|----------------|---------------|
|                              |                               |         | 109年<br>3月31日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>3月31日 |
| 亞洲藏壽司股份有限公司                  | Kura Sushi Hong Kong Limited  | 投資業務    | 100%          | 100%           | -             |
| Kura Sushi Hong Kong Limited | Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. | 餐飲服務    | 100%          | -              | -             |

本公司於108年8月6日經董事會決議通過新增投資設立Kura Sushi Hong Kong Limited及Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.，並分別於108年11月4日及109年1月2日完成設立登記。

#### 十、不動產、廠房及設備

| 成 本         | 建 築 物             | 生 財 器 具          | 機 器 設 備           | 租 賃 改 良           | 合 計                 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 109年1月1日餘額  | \$ 185,453        | \$ 40,900        | \$ 370,417        | \$ 403,369        | \$ 1,000,139        |
| 增 添         | 54,595            | 3,523            | 34,344            | 29,173            | 121,635             |
| 處 分         | -                 | -                | ( 135)            | -                 | ( 135)              |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 240,048</u> | <u>\$ 44,423</u> | <u>\$ 404,626</u> | <u>\$ 432,542</u> | <u>\$ 1,121,639</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                  |                   |                  |                   |                   |                   |
| 109年1月1日餘額            | \$ 29,817         | \$ 18,276        | \$ 146,164        | \$ 159,382        | \$ 353,639        |
| 折舊費用                  | 4,657             | 2,011            | 19,361            | 20,490            | 46,519            |
| 處 分                   | -                 | -                | ( 135)            | -                 | ( 135)            |
| 109年3月31日餘額           | <u>\$ 34,474</u>  | <u>\$ 20,287</u> | <u>\$ 165,390</u> | <u>\$ 179,872</u> | <u>\$ 400,023</u> |
| 109年3月31日淨額           | <u>\$ 205,574</u> | <u>\$ 24,136</u> | <u>\$ 239,236</u> | <u>\$ 252,670</u> | <u>\$ 721,616</u> |
| 108年12月31日及109年1月1日淨額 | <u>\$ 155,636</u> | <u>\$ 22,624</u> | <u>\$ 224,253</u> | <u>\$ 243,987</u> | <u>\$ 646,500</u> |
| 成 本                   |                   |                  |                   |                   |                   |
| 108年1月1日餘額            | \$ 129,763        | \$ 30,092        | \$ 263,491        | \$ 285,937        | \$ 709,283        |
| 增 添                   | -                 | 43               | -                 | -                 | 43                |
| 108年3月31日餘額           | <u>\$ 129,763</u> | <u>\$ 30,135</u> | <u>\$ 263,491</u> | <u>\$ 285,937</u> | <u>\$ 709,326</u> |
| 累計折舊                  |                   |                  |                   |                   |                   |
| 108年1月1日餘額            | \$ 15,330         | \$ 10,765        | \$ 82,245         | \$ 92,049         | \$ 200,389        |
| 折舊費用                  | 2,701             | 1,709            | 13,727            | 14,487            | 32,624            |
| 108年3月31日餘額           | <u>\$ 18,031</u>  | <u>\$ 12,474</u> | <u>\$ 95,972</u>  | <u>\$ 106,536</u> | <u>\$ 233,013</u> |
| 108年3月31日淨額           | <u>\$ 111,732</u> | <u>\$ 17,661</u> | <u>\$ 167,519</u> | <u>\$ 179,401</u> | <u>\$ 476,313</u> |

於 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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，合併公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |           |
|------|-----------|
| 建築物  | 10 至 15 年 |
| 生財器具 | 3 至 5 年   |
| 機器設備 | 5 年       |
| 租賃改良 | 5 年       |

合併公司以分期付款方式簽訂購買壽司迴轉台合約，於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合約總價分別為 JPY783,127,000 元、JPY779,477,000 元及 JPY578,454,000 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) 該設備交付後，合併公司以每 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 1.14%，未來應支付款項詳如下表：

|               | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款         | \$ 125,129        | \$ 124,644        | \$ 94,129         |
| 減：一年內到期之應付設備款 | ( <u>39,717</u> ) | ( <u>42,016</u> ) | ( <u>31,718</u> ) |
|               | <u>\$ 85,412</u>  | <u>\$ 82,628</u>  | <u>\$ 62,411</u>  |

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |                   |
| 土地        | \$ 476,549        | \$ 400,008        | \$ 286,686        |
| 建築物       | 277,639           | 281,118           | 197,753           |
| 運輸設備      | <u>510</u>        | <u>599</u>        | <u>-</u>          |
|           | <u>\$ 754,698</u> | <u>\$ 681,725</u> | <u>\$ 484,439</u> |

|            | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 105,730</u>  | <u>\$ -</u>        |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |
| 土地         | \$ 6,898           | \$ 5,456           |
| 建築物        | 24,165             | 16,162             |
| 運輸設備       | <u>88</u>          | <u>-</u>           |
|            | <u>\$ 31,151</u>   | <u>\$ 21,618</u>   |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租情形。

於 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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，合併公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

## (二) 租賃負債

|          | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |                   |
| 流動       | <u>\$ 118,271</u> | <u>\$ 115,578</u> | <u>\$ 82,257</u>  |
| 非流動      | <u>\$ 637,872</u> | <u>\$ 568,297</u> | <u>\$ 403,068</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 土地   | 1.69%     | 1.69%      | 1.69%     |
| 建築物  | 1.69%     | 1.69%      | 1.69%     |
| 運輸設備 | 1.69%     | 1.69%      | -         |

## (三) 重要承租活動及條款

合併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5~16年。於租賃期間終止時，合併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，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司所承租之土地及建築物，承租條件係由合併公司與出租方雙方協議而成，因出租方的租賃型態不同，合併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，並有助於合併公司之利潤管理。

合併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

|                     | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用              | <u>\$ 3,000</u>    | <u>\$ 2,252</u>    |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | <u>\$ 6,459</u>    | <u>\$ 6,310</u>    |
| 租賃之現金(流出)總額         | <u>\$ 42,217</u>   | <u>\$ 30,937</u>   |

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 109年3月31日        |
|------|------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 32,243</u> |

十二、無形資產

|      | 109年3月31日     | 108年12月31日    | 108年3月31日     |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 電腦軟體 | <u>\$ 897</u> | <u>\$ 905</u> | <u>\$ 738</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。電腦軟體係以直線法按3年計提攤銷費用。

於109年1月1日至3月31日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，合併公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

於108年1月1日至3月31日由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

依功能別彙總攤銷費用：

|      | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 推銷費用 | <u>\$ 153</u>      | <u>\$ 119</u>      |

十三、其他資產

|           | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> |                  |                   |                  |
| 暫付款       | \$ 2,982         | \$ 2,390          | \$ 1,722         |
| 用品盤存      | <u>1,681</u>     | <u>2,931</u>      | <u>1,468</u>     |
|           | <u>\$ 4,663</u>  | <u>\$ 5,321</u>   | <u>\$ 3,190</u>  |

十四、短期借款

|              | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                  |                   |                  |
| 信用借款         | <u>\$ 10,541</u> | <u>\$ 10,541</u>  | <u>\$ 21,082</u> |

銀行週轉性借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.14%。

十五、其他負債

|              | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>  |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                   |                   |
| <u>其他應付款</u> |                   |                   |                   |
| 應付設備款        | \$ 54,233         | \$ 49,370         | \$ 33,777         |
| 應付薪資及獎金      | 37,812            | 38,363            | 30,196            |
| 應付勞健保        | 11,138            | 10,944            | 8,767             |
| 應付退休金        | 8,759             | 8,410             | 6,259             |
| 應付休假給付       | 5,992             | 5,380             | 4,537             |
| 其他           | <u>32,071</u>     | <u>32,114</u>     | <u>27,159</u>     |
|              | <u>\$ 150,005</u> | <u>\$ 144,581</u> | <u>\$ 110,695</u> |
| <u>其他負債</u>  |                   |                   |                   |
| 代收款          | \$ 2,008          | \$ 1,904          | \$ 1,349          |
| 其他           | <u>-</u>          | <u>9</u>          | <u>27</u>         |
|              | <u>\$ 2,008</u>   | <u>\$ 1,913</u>   | <u>\$ 1,376</u>   |
| <u>非流動</u>   |                   |                   |                   |
| <u>其他應付款</u> |                   |                   |                   |
| 應付設備款        | <u>\$ 85,412</u>  | <u>\$ 82,628</u>  | <u>\$ 62,411</u>  |

十六、負債準備－非流動

|      | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 除役負債 | <u>\$ 35,313</u> | <u>\$ 31,876</u>  | <u>\$ 22,573</u> |

除役負債準備係合併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，需恢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

109年及108年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為231仟元及161仟元。

#### 十八、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

|                      | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>  |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>60,000</u>     | <u>60,000</u>     | <u>60,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>37,873</u>     | <u>37,873</u>     | <u>31,500</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 378,730</u> | <u>\$ 378,730</u> | <u>\$ 315,000</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。

108年2月19日董事會決議現金增資發行新股6,373仟股，每股面額10元，並以每股新台幣32元溢價發行，增資後實收股本為378,730仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於108年3月20日核准申報生效，並經董事會決議，以108年4月19日為增資基準日，完成相關程序。

##### (二) 資本公積

|                             | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3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                      | \$ 135,926        | \$ 135,926        | \$ -             |
| <u>不得作為任何用途(2)</u>          |                   |                   |                  |
| 員工認股權                       | <u>4,655</u>      | <u>3,724</u>      | <u>1,238</u>     |
|                             | <u>\$ 140,581</u> | <u>\$ 139,650</u> | <u>\$ 1,238</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(六)員工酬勞及董監酬勞。

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 109 年 3 月 3 日舉行董事會及 108 年 3 月 22 日舉行董事會代行股東會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|--------|-----------|-----------|---------------|---------|
|        | 108年度     | 107年度     | 108年度         | 107年度   |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,872  | \$ 10,718 |               |         |
| 現金股利   | 18,937    | 10,718    | \$ 0.5        | \$ 0.34 |

合併公司於 108 年 3 月 25 日取得當時為單一法人股東 Kura Sushi, Inc. 出具拋棄現金股利 10,718 仟元之權利聲明書。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 20 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) 其他收入

|           | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 利息收入—銀行存款 | \$ 102             | \$ 36              |
| 其他        | <u>202</u>         | <u>31</u>          |
|           | <u>\$ 304</u>      | <u>\$ 67</u>       |

### (二) 其他利益及損失

|           | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | (\$ 902)           | \$ 100             |
| 其他        | <u>( 4)</u>        | <u>( 24)</u>       |
|           | <u>(\$ 906)</u>    | <u>\$ 76</u>       |

### (三) 財務成本

|         | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 30              | \$ 59              |
| 租賃負債之利息 | 2,733              | 1,643              |
| 其他利息費用  | <u>343</u>         | <u>209</u>         |
|         | <u>\$ 3,106</u>    | <u>\$ 1,911</u>    |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 311             | \$ -               |
| 利息資本化利率 | 1.69%              | -                  |

### (四) 折舊及攤銷

|            | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 22,170          | \$ 15,145          |
| 營業費用       | <u>55,500</u>      | <u>39,097</u>      |
|            | <u>\$ 77,670</u>   | <u>\$ 54,242</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業費用       | <u>\$ 153</u>      | <u>\$ 119</u>      |

(五) 員工福利費用

|               | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利        |                    |                    |
| 薪資費用          | \$ 133,732         | \$ 96,718          |
| 保險費用          | <u>15,312</u>      | <u>11,286</u>      |
|               | <u>149,044</u>     | <u>108,004</u>     |
| 退職後福利         |                    |                    |
| 確定提撥計畫        | 6,974              | 4,985              |
| 確定福利計畫 (附註十七) | <u>231</u>         | <u>161</u>         |
|               | <u>7,205</u>       | <u>5,146</u>       |
| 股份基礎給付        |                    |                    |
| 權益交割          | <u>931</u>         | <u>1,238</u>       |
| 其他員工福利        | <u>2,579</u>       | <u>3,039</u>       |
| 員工福利費用合計      | <u>\$ 159,759</u>  | <u>\$ 117,427</u>  |
| 依功能別彙總        |                    |                    |
| 營業成本          | \$ 81,613          | \$ 60,527          |
| 營業費用          | <u>78,146</u>      | <u>56,900</u>      |
|               | <u>\$ 159,759</u>  | <u>\$ 117,427</u>  |

(六) 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。109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|--------------------|
| 員工酬勞  | <u>1.23%</u>       |
| 董監事酬勞 | <u>0.57%</u>       |

金額

|       | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|--------------------|
| 員工酬勞  | <u>\$ 540</u>      |
| 董監事酬勞 | <u>250</u>         |



年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 3 日及 108 年 2 月 19 日經董事會決議如下：

| <u>金 額</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------|--------------|--------------|
| 員工酬勞       | \$ 3,000     | \$ 2,660     |
| 董監事酬勞      | -            | -            |

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二十、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

|                | <u>109年1月1日<br/>至3月31日</u> | <u>108年1月1日<br/>至3月31日</u> |
|----------------|----------------------------|----------------------------|
| 當期所得稅          |                            |                            |
| 本期產生者          | \$ -                       | \$ 9,082                   |
| 未分配盈餘加徵        | -                          | 4,823                      |
| 遞延所得稅          |                            |                            |
| 本期產生者          | ( <u>648</u> )             | ( <u>654</u> )             |
| 認列於損益之所得稅 (利益) |                            |                            |
| 費用             | ( <u>\$ 648</u> )          | \$ <u>13,251</u>           |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 108 年度外，截至 107 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（虧損）

|              | 單位：每股元             |                    |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
| 基本每股盈餘（虧損）合計 | <u>(\$ 0.24)</u>   | <u>\$ 0.95</u>     |
| 稀釋每股盈餘（虧損）合計 | <u>(\$ 0.24)</u>   | <u>\$ 0.94</u>     |

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨（損）利

|                         | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本暨稀釋每股盈餘<br>之淨（損）利 | <u>(\$ 8,925)</u>  | <u>\$ 29,864</u>   |

### 股 數

|                          | 單位：仟股              |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 37,873             | 31,500             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞   | <u>-</u>           | <u>138</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>37,873</u>      | <u>31,638</u>      |

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

## 二二、股份基礎給付協議

### 員工認股權計畫

合併公司於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。給與對象包含合併公司、合併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，遇有合併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。

合併公司於109年及108年1月1日至3月31日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

| 員工認股權               | 109年1月1日至3月31日 |             | 108年1月1日至3月31日 |             |
|---------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                     | 單位(仟)          | 加權平均執行價格(元) | 單位(仟)          | 加權平均執行價格(元) |
| 期初流通在外              | 2,168          | \$ -        | 2,400          | \$ -        |
| 本期放棄                | ( 53)          | -           | -              | -           |
| 本期執行                | -              | -           | -              | -           |
| 期末流通在外              | <u>2,115</u>   |             | <u>2,400</u>   |             |
| 期末可執行               | <u>-</u>       |             | <u>-</u>       |             |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值(元) | <u>\$ -</u>    |             | <u>\$ -</u>    |             |

### 二三、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於109年及108年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資活動：

|                  | 109年1月1日至3月31日     | 108年1月1日至3月31日     |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備增加      | (\$ 121,635)       | (\$ 43)            |
| 預付設備款減少(增加)      | 31,240             | ( 14,264)          |
| 應付設備款(減少)增加      | <u>8,773</u>       | <u>( 16,586)</u>   |
| 購置不動產、廠房及設備支付現金數 | <u>(\$ 81,622)</u> | <u>(\$ 30,893)</u> |
| 無形資產增加           | (\$ 145)           | \$ -               |
| 預付設備款減少          | <u>72</u>          | <u>-</u>           |
| 購置無形資產支付現金數      | <u>(\$ 73)</u>     | <u>\$ -</u>        |

(二) 來自籌資活動之負債變動

109年1月1日至3月31日

|      | 109年1月1日          | 現金流量                | 非現金之變動<br>新增租賃    | 109年3月31日         |
|------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 10,541         | \$ -                | \$ -              | \$ 10,541         |
| 租賃負債 | 683,875           | ( 30,025)           | 102,293           | 756,143           |
|      | <u>\$ 694,416</u> | <u>( \$ 30,025)</u> | <u>\$ 102,293</u> | <u>\$ 766,684</u> |

108年1月1日至3月31日

|      | 108年1月1日          | 現金流量                | 108年3月31日         |
|------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 21,082         | \$ -                | \$ 21,082         |
| 租賃負債 | 506,057           | ( 20,732)           | 485,325           |
|      | <u>\$ 527,139</u> | <u>( \$ 20,732)</u> | <u>\$ 506,407</u> |

二四、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由合併公司之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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－合併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

|                   | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3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>\$ 282,507</u> | <u>\$ 345,643</u> | <u>\$ 221,253</u> |
| <u>金融負債</u>       |                   |                   |                   |
| 以攤銷後成本衡量（註2）      | <u>\$ 306,830</u> | <u>\$ 308,564</u> | <u>\$ 252,730</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

合併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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、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

合併公司之營運活動使合併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

合併公司從事以外幣計價之設備採購交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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，參閱附註二八。

##### 敏感度分析

合併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變動 1% 時，將使合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利增加／減少 1,165 仟元及 973 仟元。

## (2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 109年3月31日  | 108年12月31日 | 108年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | \$ 239,527 | \$ 292,876 | \$ 162,866 |
| —金融負債     | 10,541     | 10,541     | 21,082     |

### 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。合併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，合併公司之稅前淨利於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將增加／減少 572 仟元及 354 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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。

合併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

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，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合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年3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>       |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債          | \$ 181,851        | \$ 29,026         | \$ 64,170         | \$ 21,242         |
| 租賃負債           | 30,696            | 87,575            | 259,345           | 378,527           |
| 浮動利率工具         | <u>10,541</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|                | <u>\$ 223,088</u> | <u>\$ 116,601</u> | <u>\$ 323,515</u> | <u>\$ 399,769</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>\$ 130,111</u> | <u>\$ 339,078</u> | <u>\$ 206,509</u> | <u>\$ 148,961</u> |

108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>       |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債          | \$ 184,744        | \$ 30,651         | \$ 57,296         | \$ 25,332         |
| 租賃負債           | 29,431            | 86,147            | 251,635           | 316,662           |
| 浮動利率工具         | <u>-</u>          | <u>10,541</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|                | <u>\$ 214,175</u> | <u>\$ 127,339</u> | <u>\$ 308,931</u> | <u>\$ 341,994</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>\$ 126,233</u> | <u>\$ 326,024</u> | <u>\$ 174,984</u> | <u>\$ 114,140</u> |

108年3月31日

|         | 3個月以內             | 3個月~1年            | 1年~3年             | 3年以上              |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |                   |
| 無付息負債   | \$ 145,784        | \$ 23,453         | \$ 48,114         | \$ 14,297         |
| 租賃負債    | 20,380            | 61,877            | 182,242           | 220,826           |
| 浮動利率工具  | -                 | 21,082            | -                 | -                 |
|         | <u>\$ 166,164</u> | <u>\$ 106,412</u> | <u>\$ 230,356</u> | <u>\$ 235,123</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年             | 1~5年              | 5年~10年            | 10年以上            |
|------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 89,824</u> | <u>\$ 233,403</u> | <u>\$ 122,905</u> | <u>\$ 79,040</u> |

(2) 融資額度

|         | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款 |                   |                   |                   |
| —已動用金額  | \$ 10,541         | \$ 10,541         | \$ 21,082         |
| —未動用金額  | 229,459           | 229,459           | 218,918           |
|         | <u>\$ 240,000</u> | <u>\$ 240,000</u> | <u>\$ 240,000</u> |

二六、關係人交易

合併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                 | 與合併公司之關係      |
|-----------------------|---------------|
| Kura Sushi, Inc. (註1) | 具重大影響之投資者(註2) |

註1：該公司原名 KURA CORPORATION，於 108 年 5 月更名為 Kura Sushi, Inc.。

註2：該公司於 108 年 4 月起因持股比例下降，故轉為具重大影響之投資者。

(二) 進貨

|           | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 1,558</u>    | <u>\$ 1,610</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／名稱  | 109年3月31日       | 108年12月31日      | 108年3月31日   |
|-------|-----------|-----------------|-----------------|-------------|
| 其他應收款 | 具重大影響之投資者 | <u>\$ 1,323</u> | <u>\$ 1,323</u> | <u>\$ -</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)

| 帳列項目  | 關係人類別     | 109年3月31日       | 108年12月31日      | 108年3月31日       |
|-------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付設備款 | 具重大影響之投資者 | \$ -            | \$ 1,394        | \$ -            |
| 其他應付款 | 具重大影響之投資者 | <u>5,664</u>    | <u>3,066</u>    | <u>2,595</u>    |
|       |           | <u>\$ 5,664</u> | <u>\$ 4,460</u> | <u>\$ 2,595</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／名稱  | 109年3月31日    | 108年12月31日   | 108年3月31日   |
|----------------|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 預付費用 (帳列預付款項)  | 具重大影響之投資者 | \$ 40        | \$ 39        | \$ -        |
| 暫付款 (帳列其他流動資產) | 具重大影響之投資者 | <u>8</u>     | <u>-</u>     | <u>-</u>    |
|                |           | <u>\$ 48</u> | <u>\$ 39</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 取得之不動產、廠房及設備

|           | 取得                 | 價                  | 款 |
|-----------|--------------------|--------------------|---|
|           | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |   |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 1,807</u>    | <u>\$ 581</u>      |   |

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置之不動產、廠房及設備，分別計 1,807 仟元及 581 仟元，係由日商 Kura Sushi, Inc. 代支付後向合併公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc. 並未於此交易中收取利潤。

(七) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別     | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------|-----------|--------------------|--------------------|
| 營業費用 | 具重大影響之投資者 | <u>\$ 6,227</u>    | <u>\$ 4,092</u>    |
| 製造費用 | 具重大影響之投資者 | <u>\$ 196</u>      | <u>\$ 236</u>      |

1. 合併公司與日商 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 (帳列營業費用)，合作期間

自 108 年 1 月 1 日起算滿 10 年之日止。期間屆滿 1 個月前，得經雙方協議合意後締結新契約。於 109 年 1 月 1 日嗣因雙方公司更名之故重新簽約，合約期間自 109 年 1 月 1 日起十年期間，若雙方未合意終止合約，則此合約自動續約。

2. 合併公司與日商 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合併公司之標準，每月日商 Kura Sushi, Inc. 依契約所約定方式向合併公司收取協助服務費（帳列營業成本之製造費用）。
3. 合併公司之部分營業費用，係由日商 Kura Sushi, Inc. 代為支付後向合併公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc. 未於此類交易中收取利潤。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之代收代付費用金額分別為 3,230 仟元及 1,198 仟元。

上述關係人交易無其他同類型交易可茲比較。

#### (八) 其他

合併公司以往年度部分購買壽司迴轉台合約係由具重大影響之投資者日商 Kura Sushi, Inc. 擔任連帶保證人，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止擔保餘額分別為 JPY36,822,000 元、JPY47,065,000 元及 JPY80,293,400 元（請參閱附註十）。

#### (九) 主要管理階層薪酬

|        | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,121           | \$ 1,427           |
| 股份基礎給付 | <u>454</u>         | <u>454</u>         |
|        | <u>\$ 2,575</u>    | <u>\$ 1,881</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。

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司簽訂租地委建合約分別為 51,500 仟元、49,005 仟元及 56,290 仟元，已依約支付價款分別為 16,470 仟元、29,965 仟元及 28,245 仟元（帳列預付工程及設備款項下）。
- (二) 截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司提供承租店鋪之保證金而開立票據金額分別為 4,267 仟元、6,069 仟元及 4,167 仟元。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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：

### 109 年 3 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           | \$ | 55,194  | 0.2788 | (日圓：新台幣) | \$ | <u>15,388</u>  |   |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |         |        |          |    |                |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |        |          |    |                |   |   |
| 日圓           |    | 472,894 | 0.2788 | (日圓：新台幣) | \$ | <u>131,843</u> |   |   |

### 108 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           | \$ | 541     | 0.2760 | (日圓：新台幣) | \$ | <u>149</u>     |   |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |         |        |          |    |                |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |        |          |    |                |   |   |
| 日圓           |    | 470,822 | 0.2760 | (日圓：新台幣) | \$ | <u>129,947</u> |   |   |

108年3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           | \$ | 639     |   | 0.2783 (日圓：新台幣) | \$ |   | <u>178</u>    |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |         |   |                 |    |   |               |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |   |                 |    |   |               |   |
| 日圓           |    | 350,179 |   | 0.2783 (日圓：新台幣) | \$ |   | <u>97,455</u> |   |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 109年1月1日至3月31日  |                  |  | 108年1月1日至3月31日  |               |  |
|----|-----------------|------------------|--|-----------------|---------------|--|
|    | 匯率              | 淨兌換(損)益          |  | 匯率              | 淨兌換(損)益       |  |
| 日圓 | 0.2788 (日圓：新台幣) | (\$ <u>902</u> ) |  | 0.2783 (日圓：新台幣) | \$ <u>100</u> |  |

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（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。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表一)

### (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。(附表二)
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：無。
  - (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：無。
  - (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。

### 三十、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，合併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。

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

亞洲藏壽司股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱                       | 被投資公司名稱                       | 所在地區 | 主要營業項目 | 原<br>本<br>期<br>末 | 始<br>期<br>末 | 投<br>資<br>上<br>期<br>末 | 資<br>金<br>期<br>末 | 額<br>期<br>末 | 期<br>末 | 持<br>有<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>本<br>期<br>末 | 投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>本<br>期<br>末 | 認<br>列<br>之<br>損<br>益 | 備<br>註 |
|------------------------------|-------------------------------|------|--------|------------------|-------------|-----------------------|------------------|-------------|--------|----------------------------|--|---|-----------------------|--------|
| 亞洲藏壽司股份有限公司                  | Kura Sushi Hong Kong Limited  | 香 港  | 投資業務   | \$               | -           | \$                    | -                | -           | -      | (\$ 39)                    | (\$ 39)  | (\$ 39)                                   | 39                    | (註一及三) |
| Kura Sushi Hong Kong Limited | Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. | 大陸上海 | 餐飲銷售   | -                | -           | -                     | -                | -           | -      | -                          | -  | -   | -                     | (註二及三) |

註一：Kura Sushi Hong Kong Limited 已於 108 年 11 月 4 日完成設立登記並取得公司註冊證書，註冊資本額為人民幣 16,000 仟元，截至 109 年 3 月 31 日止，尚無相關投資款項匯出。

註二：Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. 已於 109 年 1 月 2 日完成設立登記並取得營業執照，註冊資本額為人民幣 30,000 仟元，截至 109 年 3 月 31 日止，尚無相關投資款項匯出。

註三：係依被投資公司 109 年第 1 季經會計師核閱之財務報表認列之投資損益。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

亞洲藏壽司股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 | 本自台灣匯出投資金額 | 本自台灣匯出累積金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本自台灣匯出投資金額 | 本自台灣匯出累積金額 | 期末被投資公司直接或間接投資之持股比例 | 本期投資損益 | 列報帳目 | 期末投資金額 | 截至本期末已匯回投資收益 | 註備 | 註  |  |
|-------------------------------|--------|-------|------|------------|------------|-------------|------|------------|------------|---------------------|--------|------|--------|--------------|----|----|--|
|                               |        |       |      |            |            | 匯出          | 收回   |            |            |                     |        |      |        |              |    |    |  |
| Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. | 餐飲服務   | \$ -  | 註一   | \$ -       | \$ -       | \$ -        | \$ - | \$ -       | \$ -       | 100%                | \$ -   | \$ - | \$ -   | \$ -         | -  | 註二 |  |

| 本期大陸被投資公司名稱 | 依會審會規定     |
|-------------|------------|
| 依會審會規定      | 依會審會規定     |
| 處( )        | 處( )       |
| 經大          | 經大         |
| 濟陸          | 濟陸         |
| 部地          | 部地         |
| 投註          | 投註         |
| 資           | 資          |
| 審           | 審          |
| 會           | 會          |
| 額           | 額          |
| \$ 436,806  | \$ 436,806 |

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：Kura Sushi Shanghai Co., Ltd. 已於 109 年 1 月 2 日完成設立登記並取得營業執照，註冊資本額為人民幣 30,000 仟元，截至 109 年 3 月 31 日止，尚無相關投資款項匯出。

註三：投資限額為淨值之 60%。