

亞洲藏壽司股份有限公司
(原名:台灣國際藏壽司股份有限公司)

財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	12~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~38		六~二四
(七) 關係人交易	38~40		二五
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二六
(十) 重大之期後事項	42		二八
(十一) 其 他	41~42		二七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		二九
3. 大陸投資資訊	43		二九
(十三) 部門資訊	43		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（原名：台灣國際藏壽司股份有限公司）民國108年及107年6月30日之資產負債表，暨民國108年及107年1月1日至6月30日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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民國108年及107年6月30日之財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至6月30日之財務績效及現金流量之情事。

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 1 0 8 年 8 月 8 日



亞洲壽險股份有限公司
(原名:台灣國際壽險股份有限公司)

資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 354,196	21		\$ 121,505	16		\$ 130,202	20	
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、五及七)	61,650	4		51,347	7		35,165	6	
1200	其他應收款 (附註四)	13	-		125	-		14	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-	-		-	-		3	-	
130X	存貨 (附註四及八)	8,994	1		7,933	1		6,933	1	
1410	預付款項	13,993	1		6,703	1		6,260	1	
1470	其他流動資產 (附註十二)	4,159	-		1,246	-		2,337	-	
11XX	流動資產總計	<u>443,005</u>	<u>27</u>		<u>188,859</u>	<u>25</u>		<u>180,914</u>	<u>28</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、九、二二及二五)	560,920	34		508,894	68		432,332	67	
1755	使用權資產 (附註四及十)	629,982	38		-	-		-	-	
1780	無形資產 (附註四、十一及二二)	762	-		857	-		884	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	3,849	-		2,310	1		1,446	-	
1915	預付工程及設備款 (附註二二及二六)	8,133	-		27,845	4		20,554	3	
1920	存出保證金 (附註十二)	18,901	1		16,319	2		13,059	2	
15XX	非流動資產總計	<u>1,222,547</u>	<u>73</u>		<u>556,225</u>	<u>75</u>		<u>468,275</u>	<u>72</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,665,552</u>	<u>100</u>		<u>\$ 745,084</u>	<u>100</u>		<u>\$ 649,189</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十三)	\$ 10,541	1		\$ 21,082	3		\$ 21,082	3	
2170	應付帳款	68,626	4		54,316	7		52,217	8	
2219	其他應付款 (附註九、十四、二二及二五)	129,023	8		118,391	16		89,684	14	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	23,621	1		15,857	2		10,667	2	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十)	92,458	5		-	-		-	-	
2300	其他流動負債 (附註十四)	1,648	-		1,184	-		808	-	
21XX	流動負債總計	<u>325,917</u>	<u>19</u>		<u>210,830</u>	<u>28</u>		<u>174,458</u>	<u>27</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動 (附註四及十五)	26,170	2		22,573	3		18,012	3	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-		-	-		75	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十)	536,905	32		-	-		-	-	
2670	其他應付款—非流動 (附註九、十四、二二及二五)	65,061	4		67,254	9		53,969	8	
25XX	非流動負債總計	<u>628,136</u>	<u>38</u>		<u>89,827</u>	<u>12</u>		<u>72,056</u>	<u>11</u>	
2XXX	負債總計	<u>954,053</u>	<u>57</u>		<u>300,657</u>	<u>40</u>		<u>246,514</u>	<u>38</u>	
	權益 (附註十七)									
3110	普通股股本	378,730	23		315,000	42		315,000	49	
3200	資本公積	138,402	8		-	-		-	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	12,943	1		2,225	1		2,225	-	
3350	未分配盈餘	181,424	11		127,202	17		85,450	13	
3300	保留盈餘總計	194,367	12		129,427	18		87,675	13	
3XXX	權益總計	<u>711,499</u>	<u>43</u>		<u>444,427</u>	<u>60</u>		<u>402,675</u>	<u>62</u>	
	負債與權益總計	<u>\$1,665,552</u>	<u>100</u>		<u>\$ 745,084</u>	<u>100</u>		<u>\$ 649,189</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：




 亞洲藏壽司股份有限公司
 (原名:台灣國際藏壽司股份有限公司)

綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 931,529	100	\$ 654,261	100
5000	營業成本 (附註四、八及二五)	<u>528,899</u>	<u>57</u>	<u>356,982</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>402,630</u>	<u>43</u>	<u>297,279</u>	<u>45</u>
	營業費用 (附註十八及二五)				
6100	推銷費用	242,822	26	165,054	25
6200	管理費用	64,372	7	46,338	7
6300	研究發展費用	378	-	315	-
6450	預期信用減損損失 (利益)	(<u>5</u>)	-	<u>19</u>	-
6000	營業費用合計	<u>307,567</u>	<u>33</u>	<u>211,726</u>	<u>32</u>
6900	營業淨利	<u>95,063</u>	<u>10</u>	<u>85,553</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註十八)				
7010	其他收入	159	-	337	-
7020	其他利益及損失	(3,643)	-	(2,892)	-
7050	財務成本	(<u>4,291</u>)	(<u>1</u>)	(<u>443</u>)	-
7000	營業外收入及支出合 計	(<u>7,775</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,998</u>)	-
7900	稅前淨利	87,288	9	82,555	13
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>22,348</u>	<u>2</u>	<u>17,131</u>	<u>3</u>
8500	本期淨利暨綜合損益總額	<u>\$ 64,940</u>	<u>7</u>	<u>\$ 65,424</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 1.91</u>		<u>\$ 2.08</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 2.08</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





亞洲藏壽司股份有限公司
(原名:台灣國際藏壽司股份有限公司)

權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	普 通 股	股 本	保 留 盈 餘	盈 餘	總 額			
	股數 (仟股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	權 益 總 額	
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	31,500	\$ 315,000	\$ -	\$ -	\$ 22,251	\$ 22,251	\$ 337,251
B1	106 年度盈餘指撥及分配: 提列法定盈餘公積	-	-	-	2,225	(2,225)	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利暨綜合損益總額	-	-	-	-	65,424	65,424	65,424
Z1	107 年 6 月 30 日 餘 額	31,500	\$ 315,000	\$ -	\$ 2,225	\$ 85,450	\$ 87,675	\$ 402,675
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: 提列法定盈餘公積	-	-	-	10,718	(10,718)	-	-
N1	發行員工認股權	-	-	2,476	-	-	-	2,476
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利暨綜合損益總額	-	-	-	-	64,940	64,940	64,940
E1	現金增資	6,373	63,730	135,926	-	-	-	199,656
Z1	108 年 6 月 30 日 餘 額	37,873	\$ 378,730	\$ 138,402	\$ 12,943	\$ 181,424	\$ 194,367	\$ 711,499

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長:



經理人:



會計主管:



亞洲藏壽司股份有限公司

(原名:台灣國際藏壽司股份有限公司)

現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 87,288	\$ 82,555
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(5)	19
A20100	折舊費用	113,358	42,695
A20200	攤銷費用	241	234
A21900	員工認股權酬勞成本	2,476	-
A20900	財務成本	4,291	443
A21200	利息收入	(97)	(86)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(47)	(9)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	4,032	(363)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(10,298)	(2,292)
A31180	其他應收款	112	(3)
A31200	存 貨	(1,014)	(1,390)
A31230	預付款項	(7,290)	(2,061)
A31240	其他流動資產	(2,913)	(1,201)
A32150	應付帳款	14,310	16,427
A32180	其他應付款	17,338	13,962
A32230	其他流動負債	464	147
A33000	營運產生之現金	222,246	149,077
A33100	收取之利息	97	91
A33300	支付之利息	(680)	(643)
A33500	支付之所得稅	(16,123)	(12,405)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>205,540</u>	<u>136,120</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(113,308)	(103,487)
B04500	購置無形資產	(40)	(483)
B03700	存出保證金增加	(2,582)	(785)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(115,930)</u>	<u>(104,755)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(\$ 10,541)	(\$ 10,541)
C04020	租賃本金償還	(46,034)	-
C04600	現金增資	199,656	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>143,081</u>	<u>(10,541)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	232,691	20,824
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>121,505</u>	<u>109,378</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 354,196</u>	<u>\$ 130,202</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



亞洲藏壽司股份有限公司

(原名：台灣國際藏壽司股份有限公司)

財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

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 108 年 8 月 6 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經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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.69%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 725,711
減：適用豁免之短期租賃	(4,500)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 721,211</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 666,898
加（減）：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	(160,841)
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 506,057</u>

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	108 年 1 月 1 日 調整前 帳面金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 506,057	\$ 506,057
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,057</u>	<u>\$ 506,057</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 89,716	\$ 89,716
租賃負債－非流動	-	416,341	416,341
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,057</u>	<u>\$ 506,057</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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。

(三) 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

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期間生效。

截至本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

除按公允價值衡量之金融工具外，本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

本公司編製財務報告時，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。

(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) 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變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 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，並且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。

(八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。

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。

(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。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已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) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約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。

(十一) 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。

(十二) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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。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資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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。

(十四) 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於發生時認列為員工福利費用。

(十五) 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－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數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

依我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、虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,758	\$ 4,855	\$ 3,957
銀行支票及活期存款	340,564	107,786	117,390
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	8,874	8,864	8,855
	<u>\$ 354,196</u>	<u>\$ 121,505</u>	<u>\$ 130,202</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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%	0.21%

七、應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 61,677	\$ 51,379	\$ 35,184
減：備抵損失	(<u>27</u>)	(<u>32</u>)	(<u>19</u>)
	<u>\$ 61,650</u>	<u>\$ 51,347</u>	<u>\$ 35,165</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：

108年6月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~365天	合計
預期信用損失率	-%	-%	10%	20%	50%	-
總帳面金額	\$ 61,617	\$ -	\$ 2	\$ 7	\$ 51	\$ 61,677
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	-	(1)	(26)	(27)
攤銷後成本	<u>\$ 61,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 61,650</u>

107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	合計
預期信用損失率	-%	-%	10%	20%	50%	-
總帳面金額	\$ 51,305	\$ 4	\$ 4	\$ 4	\$ 62	\$ 51,379
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	-	(1)	(31)	(32)
攤銷後成本	<u>\$ 51,305</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 51,347</u>

107年6月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~365天	合計
預期信用損失率	-%	-%	10%	20%	50%	-
總帳面金額	\$ 35,143	\$ -	\$ 2	\$ 2	\$ 37	\$ 35,184
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	-	-	(19)	(19)
攤銷後成本	<u>\$ 35,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 35,165</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 32	\$ -
加：本期提列減損損失	-	19
減：本期迴轉減損損失	(5)	-
期末餘額	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 19</u>

相較於期初餘額，108年及107年6月30日之應收帳款總帳面金額分別淨增加10,298仟元及2,292仟元，備抵損失分別減少5仟元及增加19仟元。

八、存 貨

108年6月30日暨107年12月31日及107年6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為37仟元、84仟元及68仟元。

108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為528,899仟元及356,982仟元，銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為47仟元及9仟元。

九、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>					
107年1月1日餘額	\$ 83,075	\$ 19,187	\$ 164,691	\$ 171,034	\$ 437,987
增 添	<u>44,469</u>	<u>4,408</u>	<u>49,624</u>	<u>33,412</u>	<u>131,913</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 127,544</u>	<u>\$ 23,595</u>	<u>\$ 214,315</u>	<u>\$ 204,446</u>	<u>\$ 569,900</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ 5,662	\$ 5,536	\$ 37,342	\$ 46,333	\$ 94,873
折舊費用	<u>4,361</u>	<u>2,005</u>	<u>17,468</u>	<u>18,861</u>	<u>42,695</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 7,541</u>	<u>\$ 54,810</u>	<u>\$ 65,194</u>	<u>\$ 137,568</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 117,521</u>	<u>\$ 16,054</u>	<u>\$ 159,505</u>	<u>\$ 139,252</u>	<u>\$ 432,332</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 129,763	\$ 30,092	\$ 263,491	\$ 285,937	\$ 709,283
增 添	<u>55,690</u>	<u>3,135</u>	<u>34,288</u>	<u>27,920</u>	<u>121,033</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 185,453</u>	<u>\$ 33,227</u>	<u>\$ 297,779</u>	<u>\$ 313,857</u>	<u>\$ 830,316</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ 15,330	\$ 10,765	\$ 82,245	\$ 92,049	\$ 200,389
折舊費用	<u>6,630</u>	<u>3,508</u>	<u>28,885</u>	<u>29,984</u>	<u>69,007</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 21,960</u>	<u>\$ 14,273</u>	<u>\$ 111,130</u>	<u>\$ 122,033</u>	<u>\$ 269,396</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 163,493</u>	<u>\$ 18,954</u>	<u>\$ 186,649</u>	<u>\$ 191,824</u>	<u>\$ 560,920</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 114,433</u>	<u>\$ 19,327</u>	<u>\$ 181,246</u>	<u>\$ 193,888</u>	<u>\$ 508,894</u>

本公司於108年及107年1月1日至6月30日由於無減損跡象，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	4 至 5 年

本公司以分期付款方式簽訂購買壽司迴轉台合約，於108年6月30日暨107年12月31日及6月30日之合約總價分別為JPY586,600,000

元、JPY541,504,000 元及 JPY440,514,000 元，該設備帳列於不動產、廠房及設備—機器設備項下，分期付款支付條件摘要說明如下：

- (一) 該設備交付後，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 1.14%，未來應支付款項詳如下表：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付設備款	\$ 98,118	\$ 91,207	\$ 77,699
減：一年內到期之應付設備款	(33,057)	(23,953)	(23,730)
	<u>\$ 65,061</u>	<u>\$ 67,254</u>	<u>\$ 53,969</u>

十、租賃協議

(一) 使用權資產—108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
土地	\$415,244
建築物	<u>214,738</u>
	<u>\$629,982</u>
	108年1月1日
	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$168,996</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 10,913
建築物	<u>33,438</u>
	<u>\$ 44,351</u>

(二) 租賃負債—108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 92,458</u>
非流動	<u>\$536,905</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
土地	1.69%
建築物	1.69%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 4,631
低價值資產租賃費用	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變 動租賃給付費用	\$ 13,250
租賃之現金（流出）總額	(\$ 63,745)

合併公司選擇對符合短期租賃之機械設備及運輸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。

107 年

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 93,873	\$ 72,456
1~5年	367,083	230,648
超過5年	264,755	319,256
	<u>\$ 725,711</u>	<u>\$ 622,360</u>

十一、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 999
單獨取得	615
107年6月30日餘額	<u>\$ 1,614</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 496
攤銷費用	234
107年6月30日餘額	<u>\$ 730</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 884</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 1,831
單獨取得	146
108年6月30日餘額	<u>\$ 1,977</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 974
攤銷費用	<u>241</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 1,215</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 762</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 857</u>

電腦軟體係以直線法按3年計提攤銷費用。

十二、其他資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
暫付款	\$ 2,366	\$ 477	\$ 1,041
用品盤存	<u>1,793</u>	<u>769</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 2,337</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 18,901</u>	<u>\$ 16,319</u>	<u>\$ 13,059</u>

十三、短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 21,082</u>	<u>\$ 21,082</u>

銀行週轉性借款之利率於108年6月30日暨107年12月31日及6月30日皆為1.14%。

十四、其他負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 38,406	\$ 44,973	\$ 31,477
應付薪資及獎金	36,321	31,244	26,073
應付勞健保	8,970	8,311	2,644
應付退休金	6,780	6,124	3,400

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付營業稅	\$ 6,509	\$ 3,247	\$ 4,335
其他	32,037	24,492	21,755
	<u>\$ 129,023</u>	<u>\$ 118,391</u>	<u>\$ 89,684</u>
其他負債			
代收款	\$ 1,647	\$ 1,184	\$ 808
其他	1	-	-
	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 808</u>
非流動			
其他應付款			
應付設備款	<u>\$ 65,061</u>	<u>\$ 67,254</u>	<u>\$ 53,969</u>

十五、負債準備－非流動

	除役負債
107年1月1日餘額	\$ 13,539
本期新增	4,473
107年6月30日餘額	<u>\$ 18,012</u>
108年1月1日餘額	\$ 22,573
本期新增	3,597
108年6月30日餘額	<u>\$ 26,170</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。

十六、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。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>31,500</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 315,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>37,873</u>	<u>31,500</u>	<u>31,500</u>
已發行股本(每股面額10 元)	<u>\$ 378,730</u>	<u>\$ 315,000</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。

本公司於107年4月18日董事會決議修正每股面額為10元及已發行股數為31,500,000股，業經107年6月29日董事會(代行股東會)決議通過。

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 135,926	\$ -	\$ -
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	<u>2,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 138,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，並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，參閱附註十八之(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 108 年 3 月 22 日及 107 年 6 月 29 日董事會（代行股東會）決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 10,718	\$ 2,225		
現金股利	10,718	-	\$ 0.34	\$ -

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

十八、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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 97	\$ 86
其 他	62	251
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 337</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 3,617)</u>	<u>(\$ 2,889)</u>
其他	<u>(26)</u>	<u>(3)</u>
	<u>(\$ 3,643)</u>	<u>(\$ 2,892)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 100	\$ 159
租賃負債之利息	3,751	-
其他利息費用	<u>440</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 4,291</u>	<u>\$ 443</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,806	\$ 13,130
營業費用	<u>81,552</u>	<u>29,565</u>
	<u>\$113,358</u>	<u>\$ 42,695</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 234</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$204,293	\$139,432
保險費用	<u>23,456</u>	<u>14,756</u>
	<u>227,749</u>	<u>154,188</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>10,982</u>	<u>6,368</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
股份基礎給付 權益交割	\$ 2,476	\$ -
其他員工福利 員工福利費用合計	<u>5,311</u> <u>\$246,518</u>	<u>4,139</u> <u>\$164,695</u>
依功能別彙總 營業成本 營業費用	\$128,122 <u>118,396</u> <u>\$246,518</u>	\$ 83,402 <u>81,293</u> <u>\$164,695</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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.22%	0.1%
董監事酬勞	0.57%	-%

金 額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,080	\$ 83
董監事酬勞	500	-

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

本公司於 108 年 2 月 19 日及 107 年 4 月 18 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,660	\$	34
董監事酬勞		-		-

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年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。

(七) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換損失總額	<u>(\$ 3,617)</u>	<u>(\$ 2,889)</u>

十九、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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 18,801	\$ 8,664
未分配盈餘加徵	4,823	2,002
以前年度調整	263	7,541
遞延所得稅		
本期產生者	<u>(1,539)</u>	<u>(1,076)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,348</u>	<u>\$ 17,131</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益及損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.91</u>	<u>\$ 2.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 2.08</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本暨稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 64,940</u>	<u>\$ 65,424</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	34,070	31,500
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,964	-
員工酬勞	<u>64</u>	<u>8</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>36,098</u>	<u>31,508</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。

二一、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	108年1月1日至6月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	2,400	\$ -
本期放棄	(137)	
本期執行	-	
期末流通在外	<u>2,263</u>	
期末可執行	-	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ -	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年6月30日	107年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 11	\$ 11
加權平均剩餘合約期限 (年)	9.5 年	10 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
給與日股票市價	14.67 元	14.67 元
執行價格	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%

108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 認 列 之 酬 勞 成 本 為 2,476 仟 元 。

二二、非現金交易

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	(\$121,033)	(\$131,913)
預付設備款減少	20,516	4,338
應付設備款增加(減少)	(12,791)	19,615
除役負債準備增加	—	4,473
購置不動產、廠房及設備支付 現金數	(\$113,308)	(\$103,487)
無形資產增加	(\$ 146)	(\$ 615)
預付設備款減少	106	132
購置無形資產支付現金數	(\$ 40)	(\$ 483)

二三、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本及保留盈餘項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 415,859	\$ 172,977	\$ 165,381
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	273,251	261,043	216,952

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

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，請參閱附註二七。

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變動 1% 時，將使本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加／減少 1,020 仟元及 790 仟元。

(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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 349,438	\$ 116,650	\$ 126,245
－金融負債	10,541	21,082	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。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將增加／減少 1,694 仟元及 526 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本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。

108年6月30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	\$ 171,333	\$ 25,336	\$ 49,888	\$ 15,173
租賃負債	21,995	70,463	213,567	323,338
浮動利率工具	-	10,541	-	-
	<u>\$ 193,328</u>	<u>\$ 106,340</u>	<u>\$ 263,455</u>	<u>\$ 338,511</u>

107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	\$ 154,176	\$ 18,531	\$ 40,376	\$ 26,878
浮動利率工具	-	21,082	-	-
	<u>\$ 154,176</u>	<u>\$ 39,613</u>	<u>\$ 40,376</u>	<u>\$ 26,878</u>

107年6月30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	\$ 123,606	\$ 18,295	\$ 40,179	\$ 13,790
浮動利率工具	-	21,082	-	-
	<u>\$ 123,606</u>	<u>\$ 39,377</u>	<u>\$ 40,179</u>	<u>\$ 13,790</u>

(2) 融資額度

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
無擔保銀行借款			
— 已動用金額	\$ 10,541	\$ 21,082	\$ 21,082
— 未動用金額	229,459	218,918	218,918
	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

二五、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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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

	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,037</u>	<u>\$ 5,668</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) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付設備款	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 538	\$ -
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>3,202</u>	<u>185</u>	<u>561</u>
		<u>\$ 3,202</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 561</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

	<u>取 得 價 款</u>	
	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
具重大影響之投資者	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 1,768</u>

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 9,538</u>	<u>\$ 2,365</u>
製造費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 486</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司與日商 Kura Sushi, Inc. 簽訂技術合作協定，依約就銷售總額一定比率支付權利金，最新簽訂之合作期間自 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。
 2. 本公司與日商 Kura Sushi, Inc. 簽訂採購服務協定，依約就國內無法供應之食材，按其進貨金額一定比率支付服務費。
- 上述關係人交易無其他同類型交易可茲比較。

(六) 其 他

本公司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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止擔保餘額分別為 JPY67,370,000 元、JPY 90,536,400 元及 JPY113,702,800 元（請參閱附註九）。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 2,622</u>
股份基礎給付	<u>908</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 2,622</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。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司簽訂租地委建合約分別為 39,315 仟元、56,290 仟元及 18,200 仟元，已依約支付價款分別為 6,518 仟元、27,845 仟元及 13,980 仟元（帳列預付工程及設備款項下）。
- (二) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 5,967 仟元、4,434 仟元及 4,434 仟元。

二七、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：

108 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$	611	0.2886	(日圓：新台幣)	\$		176	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		353,927	0.2886	(日圓：新台幣)	\$		102,143	

107 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	\$	658	0.2782	(日圓：新台幣)	\$		183	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		335,909	0.2782	(日圓：新台幣)	\$		93,450	

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$	686	0.2754	(日圓：新台幣)	\$	189		
<u>外幣負債</u>								
日圓		287,522	0.2754	(日圓：新台幣)	\$	79,184		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
日圓	0.2886 (日圓：新台幣)	(\$ 3,617)	(日圓：新台幣)	(\$ 2,889)

二八、重大期後事項

本公司為擴展海外市場，於108年8月6日經董事會決議通過，擬於香港投資設立100%持有之子公司，並透過該子公司於大陸地區轉投資設立公司，擴展海外營運據點。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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。

11. 被投資公司資訊：無。

(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：無。

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，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。