

亞洲藏壽司股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111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 告 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(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) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~33		六~二六
(七) 關係人交易	33~35		二七
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二八
(九) 重大之期後事項	35		二九
(十) 其 他	36~37		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、 40~41		三一
2. 轉投資事業相關資訊	37、42		三一
3. 大陸投資資訊	37~38、43		三一
4. 主要股東資訊	38、44		三一
(十二) 部門資訊	38~39		三二

### 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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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」編製允當表達之合併財務報表係公司管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

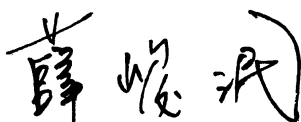
#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲藏壽司股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

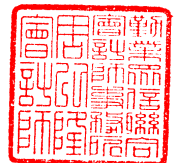
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 薛 峻 泯



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090358185 號函



會計師 周 以 隆



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 112 年 8 月 10 日

亞洲藏書同股份有限公司及其子公司



合併資產負債表

民國 112 年 6 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日 (重編後)			111年6月30日 (重編後)			111年1月1日 (重編後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 394,359	8		\$ 376,186	9		\$ 407,023	9		\$ 412,600	10	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七)	8,919	-		-	-		-	-		-	-	
1170	應收帳款－非關係人 (附註八)	102,283	2		101,172	2		77,713	2		100,972	3	
1200	其他應收款 (附註二四及二七)	19,415	-		690	-		3,946	-		17,550	-	
130X	存貨 (附註九)	33,027	1		25,965	1		21,555	1		16,082	-	
1410	預付款項 (附註二七)	32,829	1		21,842	1		27,393	1		26,406	1	
1470	其他流動資產 (附註十四)	11,611	-		10,201	-		9,139	-		5,484	-	
11XX	流動資產總計	<u>602,443</u>	<u>12</u>		<u>536,056</u>	<u>13</u>		<u>546,769</u>	<u>13</u>		<u>579,094</u>	<u>14</u>	
	非流動資產												
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二四 及二七)	1,838,928	38		1,562,475	36		1,479,859	35		1,276,462	32	
1755	使用權資產 (附註十二)	2,163,873	45		2,043,508	47		2,117,895	49		1,961,806	49	
1780	無形資產 (附註十三及二七)	12,690	-		2,289	-		2,890	-		2,839	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註三及四)	37,584	1		26,290	-		21,599	-		16,879	-	
1915	預付工程及設備款 (附註二四及二七)	103,822	2		125,737	3		86,356	2		127,745	3	
1920	存出保證金	69,796	2		53,197	1		48,203	1		45,509	1	
1985	預付租賃款	-	-		-	-		-	-		8,705	1	
15XX	非流動資產總計	<u>4,226,693</u>	<u>88</u>		<u>3,813,496</u>	<u>87</u>		<u>3,756,802</u>	<u>87</u>		<u>3,439,945</u>	<u>86</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,829,136</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,349,552</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,303,571</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,019,039</u>	<u>100</u>	
	負債及權益												
	流動負債												
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 100,000	2		\$ 100,000	2		\$ 200,000	5		\$ 200,000	5	
2170	應付帳款	183,911	4		141,522	3		124,525	3		117,099	3	
2219	其他應付款 (附註十一、十六、二四及 二七)	490,921	10		250,828	6		261,926	6		239,388	6	
2230	本期所得稅負債	43,274	1		64,316	1		20,190	-		8	-	
2280	租賃負債－流動 (附註十二)	273,771	6		242,314	6		244,857	6		212,694	5	
2300	其他流動負債 (附註十六)	5,212	-		3,787	-		3,497	-		2,918	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,097,089</u>	<u>23</u>		<u>802,767</u>	<u>18</u>		<u>854,995</u>	<u>20</u>		<u>772,107</u>	<u>19</u>	
	非流動負債												
2550	負債準備－非流動 (附註十七)	114,959	2		98,175	2		91,106	2		74,818	2	
2570	遞延所得稅負債 (附註三及四)	21,328	-		17,334	-		18,660	-		13,030	-	
2580	租賃負債－非流動 (附註十二)	1,907,147	40		1,822,662	42		1,875,651	44		1,759,053	44	
2640	淨確定福利負債－非流動	3,173	-		2,541	-		1,761	-		1,628	-	
2610	其他應付款－非流動 (附註十一、十六 及二四)	118,146	2		110,130	3		121,498	3		125,889	3	
2670	其他非流動負債	37	-		37	-		37	-		37	-	
25XX	非流動負債總計	<u>2,164,790</u>	<u>44</u>		<u>2,050,879</u>	<u>47</u>		<u>2,108,713</u>	<u>49</u>		<u>1,974,455</u>	<u>49</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,261,879</u>	<u>67</u>		<u>2,853,646</u>	<u>65</u>		<u>2,963,708</u>	<u>69</u>		<u>2,746,562</u>	<u>68</u>	
	權益 (附註十九)												
3110	普通股股本	467,170	10		463,070	11		462,800	11		458,560	11	
3140	預收股本	-	-		154	-		-	-		957	-	
3100	股本總計	<u>467,170</u>	<u>10</u>		<u>463,224</u>	<u>11</u>		<u>462,800</u>	<u>11</u>		<u>459,517</u>	<u>11</u>	
3200	資本公積	<u>582,935</u>	<u>12</u>		<u>582,525</u>	<u>13</u>		<u>582,498</u>	<u>13</u>		<u>582,074</u>	<u>15</u>	
	保留盈餘												
3310	法定盈餘公積	51,370	1		27,324	1		27,324	1		25,012	1	
3320	特別盈餘公積	381	-		3	-		3	-		4	-	
3350	未分配盈餘	<u>472,687</u>	<u>10</u>		<u>423,211</u>	<u>10</u>		<u>267,038</u>	<u>6</u>		<u>205,873</u>	<u>5</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>524,438</u>	<u>11</u>		<u>450,538</u>	<u>11</u>		<u>294,365</u>	<u>7</u>		<u>230,889</u>	<u>6</u>	
3400	其他權益	( 7,286 )	-		( 381 )	-		200	-		( 3 )	-	
3XXX	權益總計	<u>1,567,257</u>	<u>33</u>		<u>1,495,906</u>	<u>35</u>		<u>1,339,863</u>	<u>31</u>		<u>1,272,477</u>	<u>32</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,829,136</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,349,552</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,303,571</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,019,039</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 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 1,212,627	100	\$ 795,776	100	\$ 2,398,661	100	\$ 1,710,622	100
5000	<u>723,126</u>	<u>60</u>	<u>477,999</u>	<u>60</u>	<u>1,416,490</u>	<u>59</u>	<u>1,009,374</u>	<u>59</u>
5900	<u>489,501</u>	<u>40</u>	<u>317,777</u>	<u>40</u>	<u>982,171</u>	<u>41</u>	<u>701,248</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註二十及二七）							
6100	342,171	28	247,347	31	661,213	27	501,706	29
6200	77,503	6	47,362	6	134,058	6	94,339	6
6300	225	-	78	-	422	-	227	-
6450	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	<u>419,901</u>	<u>34</u>	<u>294,785</u>	<u>37</u>	<u>795,699</u>	<u>33</u>	<u>596,272</u>	<u>35</u>
6900	<u>69,600</u>	<u>6</u>	<u>22,992</u>	<u>3</u>	<u>186,472</u>	<u>8</u>	<u>104,976</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二十）							
7100	660	-	152	-	944	-	243	-
7010	1,339	-	1,781	-	2,447	-	3,083	-
7020	10,809	1	11,587	1	10,720	1	14,861	1
7050	(10,961)	(1)	(9,005)	(1)	(20,580)	(1)	(17,769)	(1)
7000	<u>1,847</u>	<u>-</u>	<u>4,515</u>	<u>-</u>	<u>(6,469)</u>	<u>-</u>	<u>418</u>	<u>-</u>
7900	71,447	6	27,507	3	180,003	8	105,394	6
7950	<u>14,304</u>	<u>1</u>	<u>5,515</u>	<u>-</u>	<u>36,027</u>	<u>2</u>	<u>21,104</u>	<u>1</u>
8200	<u>57,143</u>	<u>5</u>	<u>21,992</u>	<u>3</u>	<u>143,976</u>	<u>6</u>	<u>84,290</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(7,508)	(1)	(980)	-	(6,905)	-	203	-
8300	<u>(7,508)</u>	<u>(1)</u>	<u>(980)</u>	<u>-</u>	<u>(6,905)</u>	<u>-</u>	<u>203</u>	<u>-</u>
8500	<u>\$ 49,635</u>	<u>4</u>	<u>\$ 21,012</u>	<u>3</u>	<u>\$ 137,071</u>	<u>6</u>	<u>\$ 84,493</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：							
8610	<u>\$ 57,143</u>	<u>5</u>	<u>\$ 21,992</u>	<u>3</u>	<u>\$ 143,976</u>	<u>6</u>	<u>\$ 84,290</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	<u>\$ 49,635</u>	<u>4</u>	<u>\$ 21,012</u>	<u>3</u>	<u>\$ 137,071</u>	<u>6</u>	<u>\$ 84,493</u>	<u>5</u>
	每股盈餘（附註二二）							
9750	<u>\$ 1.22</u>		<u>\$ 0.48</u>		<u>\$ 3.08</u>		<u>\$ 1.82</u>	
9850	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 3.06</u>		<u>\$ 1.80</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

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外  
係新台幣仟元

代 碼	股 本					保 留 盈 餘			其 他 權 益		
	股數 ( 仟股 )	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	45,856	\$ 458,560	\$ 957	\$ 582,074	\$ 25,012	\$ 4	\$ 205,873	\$ 230,889	(\$ 3)	\$ 1,272,477
	110 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,312	-	( 2,312)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 1)	1	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	( 20,814)	( 20,814)	-	( 20,814)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	424	4,240	( 957)	424	-	-	-	-	-	3,707
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	84,290	84,290	-	84,290
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	203	203
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	84,290	84,290	203	84,493
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	46,280	\$ 462,800	\$ -	\$ 582,498	\$ 27,324	\$ 3	\$ 267,038	\$ 294,365	\$ 200	\$ 1,339,863
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	46,307	\$ 463,070	\$ 154	\$ 582,525	\$ 27,324	\$ 3	\$ 423,211	\$ 450,538	(\$ 381)	\$ 1,495,906
	111 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	24,046	-	( 24,046)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	378	( 378)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	( 70,076)	( 70,076)	-	( 70,076)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	410	4,100	( 154)	410	-	-	-	-	-	4,356
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	143,976	143,976	-	143,976
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,905)	( 6,905)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	143,976	143,976	( 6,905)	137,071
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	46,717	\$ 467,170	\$ -	\$ 582,935	\$ 51,370	\$ 381	\$ 472,687	\$ 524,438	(\$ 7,286)	\$ 1,567,257

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111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	\$ 180,003	\$ 105,394
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	6	-
A20100	折舊費用	278,536	232,955
A20200	攤銷費用	1,345	928
A20900	財務成本	20,580	17,769
A21200	利息收入	( 944)	( 243)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,031	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	131	210
A24100	外幣兌換淨利益	( 29,140)	( 38,562)
A29900	提列退休金成本	632	133
A29900	處分使用權資產損失(利益)	238	( 3)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 1,117)	23,259
A31180	其他應收款	( 46)	13,604
A31200	存 貨	( 7,193)	( 5,683)
A31230	預付款項	( 10,987)	( 987)
A31240	其他流動資產	( 1,410)	( 3,655)
A32150	應付帳款	42,389	7,426
A32180	其他應付款	47,284	3,513
A32230	其他流動負債	<u>1,425</u>	<u>579</u>
A33000	營運產生之現金	524,763	356,637
A33100	收取之利息	942	243
A33300	支付之利息	( 19,547)	( 16,728)
A33500	支付之所得稅	( <u>64,369</u> )	( <u>12</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>441,789</u>	<u>340,140</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 8,919)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 252,614)	( 238,233)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	-
B04500	購置無形資產	( 11,743)	( 979)
B03700	存出保證金增加	( 16,599)	( 2,694)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 289,845)	( 241,906)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	( 131,113)	( 107,721)
C04600	發行本公司新股	4,356	3,707
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 126,757)	( 104,014)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 7,014)	203
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	18,173	( 5,577)
E00100	期初現金及約當現金餘額	376,186	412,600
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 394,359	\$ 407,023

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子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 109 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯上櫃買賣。

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

本合併財務報告於 112 年 8 月 10 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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

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

資產及負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年6月30日</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 15,515</u>
資產增加	<u>\$ 15,515</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 15,515</u>
負債增加	<u>\$ 15,515</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債之 111 年影響

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 13,016	\$ 13,274	\$ 26,290
資產影響	<u>\$ 13,016</u>	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 26,290</u>
遞延所得稅負債	\$ 4,060	\$ 13,274	\$ 17,334
負債影響	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 17,334</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 8,905	\$ 12,694	\$ 21,599
資產影響	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ 12,694</u>	<u>\$ 21,599</u>
遞延所得稅負債	\$ 5,966	\$ 12,694	\$ 18,660
負債影響	<u>\$ 5,966</u>	<u>\$ 12,694</u>	<u>\$ 18,660</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 6,686	\$ 10,193	\$ 16,879
資產影響	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 16,879</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,837	\$ 10,193	\$ 13,030
負債影響	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 13,030</u>

(二) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註 3

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估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。

2020 年修正另規定，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不

影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至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，參閱附註十及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅費用

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

##### 3. 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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 111 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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 11,784	\$ 13,013	\$ 11,324
銀行支票及活期存款	382,575	354,257	386,790
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	8,916	8,909
	<u>\$ 394,359</u>	<u>\$ 376,186</u>	<u>\$ 407,023</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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
銀行活期存款	0.001%~0.520%	0.001%~0.395%	0.001%~0.145%
銀行定期存款	-	0.15%	0.15%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 8,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 112 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款之利率區間為年利率 0.20%。

八、應收帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 102,295	\$ 101,178	\$ 77,715
減：備抵損失	( 12 )	( 6 )	( 2 )
	<u>\$ 102,283</u>	<u>\$ 101,172</u>	<u>\$ 77,713</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：

#### 112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	逾期365天以上	合計
預期信用損失率	-	-	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$102,271	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 23	\$ -	\$102,295
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(12)	-	(12)
攤銷後成本	<u>\$102,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$102,283</u>

#### 111年12月31日

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

#### 111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	逾期365天以上	合計
預期信用損失率	-	-	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 77,710	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 77,715
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(2)	-	(2)
攤銷後成本	<u>\$ 77,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,713</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6	\$ 2
加：本期提列減損損失	6	-
期末餘額	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 2</u>

## 九、存 貨

112年6月30日暨111年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為298仟元、167仟元及372仟元。

112年及111年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為723,126仟元、477,999仟元、1,416,490仟元及1,009,374仟元，銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失126仟元、261仟元、131仟元及210仟元。

## 十、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		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
亞洲藏壽司股份有限公司	Kura Sushi Hong Kong Limited	投資業務	100%	100%	100%
Kura Sushi Hong Kong Limited	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	餐飲服務	100%	100%	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人民幣15,500仟元，並間接轉投資設立Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.，主要從事餐飲業務，持股比例100%，業經經濟部投審會經審二字第11000340070號函及經審二字第11100096360號函備查在案。Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.於109年1月2日取得營業執照，由Kura Sushi Hong Kong Limited於111年3月3日匯入資本金人民幣15,000仟元，並於111年3月4日完成驗資。

本公司於111年9月16日經董事會決議通過新增投資Kura Sushi Hong Kong Limited人民幣15,000仟元，累積投資金額為人民幣30,500仟元，並間接轉投資Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.，業經經濟部投審會經審二字第11100157660號函及經審二字第11200042130號函備查在案。Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.由Kura Sushi Hong Kong Limited於111年11月4日匯入資本金人民幣15,000仟元，並於111年11月8日完成驗資，累積間接投資金額為人民幣30,000仟元。



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

本公司於 112 年 6 月 27 日經董事會決議通過新增投資 Kura Sushi Hong Kong Limited 人民幣 20,000 仟元，截至 112 年 6 月 30 日，上述決議增資款尚未匯出。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	建 築 物	生 財 器 具	機 器 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 733,966	\$ 95,242	\$ 817,627	\$ 888,290	\$ 2,535,125
增 添	188,678	34,976	93,714	122,093	439,461
處 分	-	( 834)	( 11,338)	( 18,413)	( 30,585)
淨兌換差額	-	( 5)	-	-	( 5)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 922,644</u>	<u>\$ 129,379</u>	<u>\$ 900,003</u>	<u>\$ 991,970</u>	<u>\$ 2,943,996</u>
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 129,677	\$ 43,691	\$ 399,298	\$ 399,984	\$ 972,650
折舊費用	33,698	9,882	49,858	47,778	141,216
處 分	-	( 834)	( 3,302)	( 4,657)	( 8,793)
淨兌換差額	-	( 1)	-	( 4)	( 5)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 163,375</u>	<u>\$ 52,738</u>	<u>\$ 445,854</u>	<u>\$ 443,101</u>	<u>\$ 1,105,068</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 759,269</u>	<u>\$ 76,641</u>	<u>\$ 454,149</u>	<u>\$ 548,869</u>	<u>\$ 1,838,928</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 604,289</u>	<u>\$ 51,551</u>	<u>\$ 418,329</u>	<u>\$ 488,306</u>	<u>\$ 1,562,475</u>
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 421,755	\$ 72,776	\$ 714,448	\$ 800,060	\$ 2,009,039
增 添	193,477	18,189	70,151	38,613	320,430
處 分	-	( 3,048)	( 27)	-	( 3,075)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 615,232</u>	<u>\$ 87,917</u>	<u>\$ 784,572</u>	<u>\$ 838,673</u>	<u>\$ 2,326,394</u>
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 77,564	\$ 34,492	\$ 307,164	\$ 313,357	\$ 732,577
折舊費用	23,045	7,038	45,065	41,885	117,033
處 分	-	( 3,048)	( 27)	-	( 3,075)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 100,609</u>	<u>\$ 38,482</u>	<u>\$ 352,202</u>	<u>\$ 355,242</u>	<u>\$ 846,535</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 514,623</u>	<u>\$ 49,435</u>	<u>\$ 432,370</u>	<u>\$ 483,431</u>	<u>\$ 1,479,859</u>

於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因新型冠狀病毒肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，合併公司於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司以分期付款方式簽訂購買壽司迴轉台合約，於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合約總價分別為 JPY1,856,201,000 元、JPY1,544,640,000 元及 JPY1,497,668,000 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%~4.82%，未來應支付款項詳如下表：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付設備款	\$ 185,678	\$ 173,378	\$ 182,457
減：一年內到期之應付設備款	( <u>67,532</u> )	( <u>63,248</u> )	( <u>60,959</u> )
	<u>\$ 118,146</u>	<u>\$ 110,130</u>	<u>\$ 121,498</u>

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,046,749	\$ 1,025,239	\$ 1,018,546
建築物	1,117,124	1,018,269	1,099,301
運輸設備	-	-	48
	<u>\$ 2,163,873</u>	<u>\$ 2,043,508</u>	<u>\$ 2,117,895</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 207,001</u>	<u>\$ 140,808</u>	<u>\$ 297,081</u>	<u>\$ 280,633</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 18,820	\$ 15,318	\$ 36,485	\$ 28,755
建築物	52,677	43,755	100,835	87,095
運輸設備	-	36	-	72
	<u>\$ 71,497</u>	<u>\$ 59,109</u>	<u>\$ 137,320</u>	<u>\$ 115,922</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112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大轉租情形。

於112年1月1日至6月30日由於無任何減損跡象，故未進行減損評估。

於111年1月1日至6月30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。

## (二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 273,771</u>	<u>\$ 242,314</u>	<u>\$ 244,857</u>
非流動	<u>\$ 1,907,147</u>	<u>\$ 1,822,662</u>	<u>\$ 1,875,651</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	1.69%~3.47%	1.69%	1.69%
建築物	1.69%~4.82%	1.69%~3.79%	1.69%
運輸設備	-	-	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5~20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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 3,576</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 14,011</u>	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 28,595</u>	<u>\$ 13,436</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>(\$ 98,872)</u>	<u>(\$ 69,308)</u>	<u>(\$ 183,899)</u>	<u>(\$ 140,242)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
承租承諾	<u>\$ 368,444</u>	<u>\$ 277,750</u>	<u>\$ 274,185</u>

### 十三、無形資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
電腦軟體	<u>\$ 12,690</u>	<u>\$ 2,289</u>	<u>\$ 2,890</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於112年及111年1月1日至6月30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。

依功能別彙總攤銷費用：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業費用	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 928</u>

十四、其他資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 5,621	\$ 428	\$ 110
用品盤存	3,489	2,319	5,350
暫付款	<u>2,501</u>	<u>7,454</u>	<u>3,679</u>
	<u>\$ 11,611</u>	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 9,139</u>

十五、短期借款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.00%~2.12%、2.00%~2.12% 及 1.05%。

十六、其他負債

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 194,055	\$ 72,190	\$ 79,494
應付薪資及獎金	90,252	71,927	65,171
應付股利	70,076	-	20,814
應付勞健保	23,487	19,494	17,783
應付退休金	13,272	10,982	9,903
應付未休假獎金	8,065	7,496	6,165
應付員工及董監事酬勞	7,117	7,500	5,234
其 他	<u>84,597</u>	<u>61,239</u>	<u>57,362</u>
	<u>\$ 490,921</u>	<u>\$ 250,828</u>	<u>\$ 261,926</u>
其他負債			
代收款	\$ 5,187	\$ 3,696	\$ 3,388
其 他	<u>25</u>	<u>91</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 3,497</u>
<u>非 流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	<u>\$ 118,146</u>	<u>\$ 110,130</u>	<u>\$ 121,498</u>

## 十七、負債準備－非流動

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
除役負債	<u>\$ 114,959</u>	<u>\$ 98,175</u>	<u>\$ 91,106</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。

## 十八、退職後福利計畫

112年及111年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為405仟元、112仟元、811仟元及224仟元。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
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 股數(仟股)	<u>46,717</u>	<u>46,307</u>	<u>46,280</u>
已發行股本	<u>\$ 467,170</u>	<u>\$ 463,070</u>	<u>\$ 462,800</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,500仟股。

自109年12月31日至112年6月30日止，本公司員工已行使認股權共計1,737單位，每單位認購普通股1,000股，共1,737,000股，每股認購價格為11元，本公司已收足股款19,107仟元，並分別於110年4月12日、110年5月27日、110年9月1日、110年11月29日、111年3月29日、111年5月26日、111年12月9日及112年4月6日、112年6月6日完成變更登記。

## (二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 581,355	\$ 578,890	\$ 578,728
不得作為任何用途(2)			
員工認股權	<u>1,580</u>	<u>3,635</u>	<u>3,770</u>
	<u>\$ 582,935</u>	<u>\$ 582,525</u>	<u>\$ 582,498</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，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

## 二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 614	\$ 104	\$ 680	\$ 116
押金設算息	46	48	264	127
	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 243</u>

### (二) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 1,163	\$ 1,390	\$ 2,014	\$ 2,514
其他	176	391	433	569
	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 3,083</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 11,088	\$ 11,694	\$ 14,119	\$ 14,982
處分不動產、廠房及設備淨損失	( 3,031)	-	( 3,031)	-
處分使用權資產(損)益	( 238)	-	( 238)	3
不動產、廠房及設備減損損失迴轉	3,061	-	-	-
其他	( 71)	( 107)	( 130)	( 124)
	<u>\$ 10,809</u>	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 10,720</u>	<u>\$ 14,861</u>

### (四) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 514	\$ 523	\$ 1,022	\$ 1,041
租賃負債之利息	9,831	7,873	18,407	15,509
其他利息費用	616	609	1,151	1,219
	<u>\$ 10,961</u>	<u>\$ 9,005</u>	<u>\$ 20,580</u>	<u>\$ 17,769</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 934	\$ 766	\$ 1,495	\$ 1,683
利息資本化利率	1.69%~4.82%	1.69%	1.69%~4.82%	1.69%



(五) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,275	\$ 39,012	\$ 85,668	\$ 76,347
營業費用	<u>101,487</u>	<u>80,523</u>	<u>192,868</u>	<u>156,608</u>
	<u>\$ 144,762</u>	<u>\$ 119,535</u>	<u>\$ 278,536</u>	<u>\$ 232,955</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 928</u>

(六) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 271,651	\$ 196,825	\$ 539,693	\$ 411,990
保險費用	<u>32,809</u>	<u>24,644</u>	<u>63,372</u>	<u>47,645</u>
	<u>304,460</u>	<u>221,469</u>	<u>603,065</u>	<u>459,635</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	13,602	9,850	26,059	18,920
確定福利計畫 (附註十八)	<u>405</u>	<u>112</u>	<u>811</u>	<u>224</u>
	<u>14,007</u>	<u>9,962</u>	<u>26,870</u>	<u>19,144</u>
其他員工福利	<u>3,759</u>	<u>2,498</u>	<u>7,027</u>	<u>5,083</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 322,226</u>	<u>\$ 233,929</u>	<u>\$ 636,962</u>	<u>\$ 483,862</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 169,385	\$ 122,838	\$ 335,994	\$ 255,350
營業費用	<u>152,841</u>	<u>111,092</u>	<u>300,968</u>	<u>228,512</u>
	<u>\$ 322,226</u>	<u>\$ 233,930</u>	<u>\$ 636,962</u>	<u>\$ 483,862</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。112 年及 111 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

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.0%	3.8%
董監事酬勞	0.3%	0.8%

## 金額

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,800	\$ 1,500	\$ 3,600	\$ 3,000
董監事酬勞	300	300	600	600

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

111及110年度員工酬勞及董監事酬勞分別於112年3月9日及111年3月10日經董事會決議如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 6,000	\$ 3,000
董監事酬勞	1,500	-

111及110年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與111及110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。

## 二一、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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 18,146	\$ 4,308	\$ 43,327	\$ 20,194
遞延所得稅				
本期產生者	( 3,842)	1,207	( 7,300)	910
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,304</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 36,027</u>	<u>\$ 21,104</u>

### (二) 所得稅核定情形

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

## 二二、每股盈餘

單位：每股元

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.22	\$ 0.48	\$ 3.08	\$ 1.82
稀釋每股盈餘	\$ 1.21	\$ 0.47	\$ 3.06	\$ 1.80

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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111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	\$ 57,143	\$ 21,992	\$ 143,976	\$ 84,290

### 股 數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111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	46,717	46,276	46,682	46,191
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	298	642	298	642
員工酬勞	29	40	29	56
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	47,044	46,958	47,009	46,889

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。

## 二三、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。

本公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30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	713	\$ 11	1,097	\$ 11
本期放棄	-		( 6)	
本期執行	( 396)	11	( 337)	11
本期失效	( 1)	11	-	
期末流通在外	<u>316</u>		<u>754</u>	
期末可執行	<u>316</u>	11	<u>754</u>	11
本期給與之認股權加權 平均公允價值 ( 元 )	<u>\$ 4.96</u>		<u>\$ 4.96</u>	

## 二四、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

#### 1. 購置不動產、廠房及設備支付現金數

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	(\$ 439,461)	(\$ 320,430)
預付設備款減少	27,924	50,856
應付工程及設備款增加	<u>158,923</u>	<u>31,341</u>
購置不動產、廠房及設 備支付現金數	<u>(\$ 252,614)</u>	<u>(\$ 238,233)</u>

#### 2. 合併公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分不動產、廠房及設備收取價款中包含應收賠償款 ( 帳列其他應收款 ) 18,731 仟元。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

	現金流量之變動						112年6月30日
	112年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	金 處 分 租 賃	之 利 息 資 本 化	變 匯 率 變 動 影 響 數	
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,000
租賃負債	<u>2,064,976</u>	( <u>131,113</u> )	<u>280,310</u>	( <u>34,076</u> )	<u>904</u>	( <u>83</u> )	<u>2,180,918</u>
	<u>\$ 2,164,976</u>	( <u>\$ 131,113</u> )	<u>\$ 280,310</u>	( <u>\$ 34,076</u> )	<u>\$ 904</u>	( <u>\$ 83</u> )	<u>\$ 2,280,918</u>

## 111年1月1日至6月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動				111年6月30日
			新增租賃	處分租賃	利息資本化	匯率變動影響數	
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000
租賃負債	<u>1,971,747</u>	<u>( 107,721)</u>	<u>255,641</u>	<u>( 554)</u>	<u>1,395</u>	-	<u>2,120,508</u>
	<u>\$ 2,171,747</u>	<u>( \$ 107,721)</u>	<u>\$ 255,641</u>	<u>( \$ 554)</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,320,508</u>

### 二五、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。

### 二六、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (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

	112年6月30日	111年12月31日	111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）	<u>\$ 524,976</u>	<u>\$ 478,048</u>	<u>\$ 488,682</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	<u>\$ 892,978</u>	<u>\$ 602,480</u>	<u>\$ 707,949</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、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，參閱附註三十。

##### 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升值 1% 時，將使合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別增加 1,774 仟元及 1,514 仟元；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

##### (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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 391,494	\$ 363,173	\$ 395,699
－金融負債	100,000	100,000	200,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將增加／減少 1,457 仟元及 978 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合併資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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 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。

112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	\$ 620,862	\$ 53,970	\$ 87,507	\$ 30,639
租賃負債	66,445	207,326	506,377	1,400,770
固定利率工具	-	100,000	-	-
	<u>\$ 687,307</u>	<u>\$ 361,296</u>	<u>\$ 593,884</u>	<u>\$ 1,431,409</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>\$ 308,937</u>	<u>\$ 1,060,049</u>	<u>\$ 731,657</u>	<u>\$ 299,398</u>

111年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1年~3年</u>	<u>3年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 342,379	\$ 49,971	\$ 90,651	\$ 19,479
租賃負債	58,193	184,121	461,258	1,361,404
固定利率工具	-	100,000	-	-
	<u>\$ 400,572</u>	<u>\$ 334,092</u>	<u>\$ 551,909</u>	<u>\$ 1,380,883</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年~10年</u>	<u>10年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 274,301</u>	<u>\$ 956,368</u>	<u>\$ 716,599</u>	<u>\$ 305,618</u>

111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	\$ 338,257	\$ 48,194	\$ 94,913	\$ 26,585
租賃負債	57,716	187,141	463,909	1,411,742
固定利率工具	200,000	-	-	-
	<u>\$ 595,973</u>	<u>\$ 235,335</u>	<u>\$ 558,822</u>	<u>\$ 1,438,327</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>\$ 267,575</u>	<u>\$ 969,931</u>	<u>\$ 758,240</u>	<u>\$ 311,087</u>



## (2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行借款			
— 已動用金額	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 340,000</u>

## 二七、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	與本公司之關係
Kura Sushi, Inc.	具重大影響之投資者

### (二) 進貨

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 5,984</u>

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

### (三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他應收款	具重大影響之投資者	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 252</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，帳列其他應付款—流動）

帳列項目	關係人類別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>\$ 7,480</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ 6,264</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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
預付費用（帳列預付款項）	具重大影響之投資者	\$ 100	\$ 61	\$ 87
預付工程及設備款	具重大影響之投資者	<u>2,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 87</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 147</u>

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置之不動產、廠房及設備，分別計 154 仟元及 147 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) 取得無形資產

	取	得	價	款
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置之無形資產計 1,770 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。

(八) 其他關係人交易

項	目	關係人名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業費用		具重大影響之投資者	<u>\$ 8,565</u>	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 19,936</u>	<u>\$ 12,951</u>
製造費用		具重大影響之投資者	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 809</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。112年及111年4月1日至6月30日及112年及111年1月1日至6月30日之代收代付費用金額分別為2,502仟元、3,160仟元、7,943仟元及4,398仟元。

上述關係人交易無其他同類型交易可茲比較。

#### (九) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ 6,474</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

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112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，合併公司簽訂租地委建合約分別為161,340仟元、150,220仟元及154,213仟元，已依約支付價款分別為66,359仟元、75,024仟元及77,381仟元（帳列預付工程及設備款項下）。
- (二) 截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，合併公司提供承租店鋪之保證金而開立票據金額皆為9,052仟元。

#### 二九、重大之期後事項

合併公司於112年7月7日取得經濟部投資審議委員會核准，嗣於112年7月12日匯出投資款人民幣20,000仟元至Kura Sushi Hong Kong Limited，並透過Kura Sushi Hong Kong Limited於112年7月14日匯出投資款人民幣20,000仟元至Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按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：

112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	\$	1,673	0.2150	(日圓：新台幣)	\$	<u>360</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		826,808	0.2150	(日圓：新台幣)	\$	<u>177,764</u>		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$	4,279	0.2324	(日圓：新台幣)	\$	<u>994</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		794,724	0.2324	(日圓：新台幣)	\$	<u>180,917</u>		

111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	\$	173,575	0.2182	(日圓：新台幣)	\$	<u>37,874</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		867,246	0.2182	(日圓：新台幣)	\$	<u>189,233</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日	
外幣	匯率	淨兌換	淨兌換	匯率	淨兌換
日圓		(損)益	(損)益		(損)益
	0.2150 (日圓：新台幣)	\$ 11,088		0.2182 (日圓：新台幣)	\$ 11,541

		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
外幣	匯率	淨兌換	淨兌換	匯率	淨兌換
日圓		(損)益	(損)益		(損)益
	0.2150 (日圓：新台幣)	\$ 14,119		0.2182 (日圓：新台幣)	\$ 14,829

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
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 (附表三)

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

### 三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區 — 餐飲業務

大陸地區 — 餐飲業務

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	台 灣 地 區	大 陸 地 區	總 計
來自外部客戶收入	\$ 2,394,467	\$ 4,194	\$ 2,398,661
部門間收入	-	-	-
部門收入	\$ 2,394,467	\$ 4,194	\$ 2,398,661
部門損益	\$ 225,298	(\$ 38,826)	\$ 186,472
利息收入			944
租賃收入			97
處分不動產、廠房及設備 損失			( 3,031)

(接次頁)

(承前頁)

	台 灣 地 區	大 陸 地 區	總 計
外幣兌換淨利益			\$ 14,119
財務成本			( 20,580)
其他利益及損失			1,982
稅前淨利			<u>\$ 180,003</u>

111年1月1日至6月30日

	台 灣 地 區	大 陸 地 區	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,710,622	\$ -	\$ 1,710,622
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 1,710,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,710,622</u>
部門損益	<u>\$ 112,629</u>	<u>(\$ 7,653)</u>	<u>\$ 104,976</u>
利息收入			243
租賃收入			80
外幣兌換淨利益			14,982
財務成本			( 17,769)
其他利益及損失			2,882
稅前淨利			<u>\$ 105,394</u>

以上報導之收入均係與外部客戶交易所產生。112年及111年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、租賃收入、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、外幣兌換淨（利益）損失、財務成本、其他利益及損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台灣地區	\$ 4,496,907	\$ 4,231,549	\$ 4,238,649
大陸地區	332,229	118,003	64,922
合併資產總額	<u>\$ 4,829,136</u>	<u>\$ 4,349,552</u>	<u>\$ 4,303,571</u>

亞洲藏壽司股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來項 目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註2)	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利率區 間	資金貸與 性質	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資 金必要之 原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註3)	備 註
													名 稱	價 值			
0	亞洲藏壽司股 份有限公司	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	應收關係人 款項	是	\$ 88,900 (CNY 20,000)	\$ 85,640 (CNY 20,000)	\$ -	2%	有短期融 通資 金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 470,177	\$ 626,903	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

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



亞洲藏壽司股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	亞洲藏壽司股份有限公司	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	2	\$ 195,987	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 21,169	\$ -	3.19%	\$ 1,567,257	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

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

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

亞洲藏壽司股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
亞洲藏壽司股份有限公司	Kura Sushi Hong Kong Limited	香港	投資業務	\$ 268,005	\$ 134,919	60,500,000	100	\$ 198,060	(\$ 39,773)	(\$ 39,773)	(註一)
Kura Sushi Hong Kong Limited	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	大陸上海	餐飲銷售	265,740	132,930	-	100	195,987	( 39,784)	( 39,784)	(註一)

註一：係依被投資公司 112 年第 2 季經會計師核閱之財務報表認列之投資損益。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

亞洲藏壽司股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額						
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	餐飲服務	\$ 265,740	註一	\$ 132,930	\$ 132,810	\$ -	\$ 265,740	(\$ 39,784)	100%	(\$ 39,784)	\$ 195,987	\$ -	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 ( 註 二 ) ( 註 三 ) ( 註 四 )		
\$265,740 (RMB 60,000,000)	\$342,560 (RMB 80,000,000)	\$ 940,354

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

註二：係按投資當時之匯率換算。

註三：係按資產負債表日之人民幣匯率 4.282 元換算成新台幣。

註四：投資限額為淨值之 60%。

亞洲藏壽司股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表五

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

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

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