

亞洲藏壽司股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

地址：台北市中山北路3段32號6樓及6樓之1

電話：02-8978-8558

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~50		六~二五
(七) 關係人交易	50~52		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	52		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	52		二八
(十二) 其他	52~54		二九~三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、56		三二
2. 轉投資事業相關資訊	54、57		三二
3. 大陸投資資訊	55、58		三二
4. 主要股東資訊	55、59		三二
(十四) 部門資訊	55		三三
九、重要會計項目明細表	60~72		

### 會計師查核報告

亞洲藏壽司股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

亞洲藏壽司股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞洲藏壽司股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞洲藏壽司股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞洲藏壽司股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞洲藏壽司股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入認列之正確性

亞洲藏壽司股份有限公司係從事餐飲服務及銷售業務，其營業收入係透過各營業據點對消費者所產生，單筆交易金額小但交易筆數多，需仰賴 POS 系統收集彙總每日營業收入資訊。亞洲藏壽司股份有限公司於 110 年底共開設有 42 間店鋪，其中 21 間店鋪係由亞洲藏壽司股份有限公司直接開立發票予消費者，並由會計單位每日核對各店之 POS 報表彙總之營業現金及信用卡收現金額後認列營業收入，110 年度此類型店鋪營業收入淨額計 1,296,745 仟元。因此類型店鋪數量多，仰賴人工核對各項傳票表冊，故本會計師將上述類型店鋪收入認列之正確性列為關鍵查核事項。

收入認列相關會計政策，請參閱個體財務報告附註四(十二)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行之主要查核程序如下：

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

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞洲藏壽司股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞洲藏壽司股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞洲藏壽司股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞洲藏壽司股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞洲藏壽司股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於亞洲藏壽司股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞洲藏壽司股份有限公司查核意見。

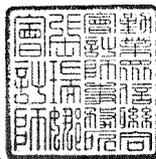
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞洲藏壽司股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 瑞 娜

張瑞娜



會計師 周 以 隆

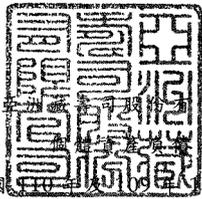
周以隆



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 111 年 3 月 11 日



西川健太郎有限公司  
 合併資產負債表  
 民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

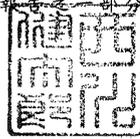
代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 412,215	11	\$ 634,210	20
1170	應收帳款-非關係人(附註四及七)	100,972	3	81,887	3
1200	其他應收款(附註四及二七)	17,550	-	2,036	-
130X	存貨(附註四及八)	16,082	1	17,557	1
1410	預付款項(附註二七)	26,397	1	18,140	1
1470	其他流動資產(附註十三及二七)	5,923	-	5,642	-
11XX	流動資產總計	<u>579,139</u>	<u>15</u>	<u>759,472</u>	<u>25</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十、二四及二七)	1,276,462	32	954,840	31
1755	使用權資產(附註四、五及十一)	1,961,806	49	1,300,276	42
1780	無形資產(附註四及十二)	2,839	-	3,250	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	6,686	-	5,504	-
1915	預付工程及設備款(附註二四)	127,745	3	40,137	1
1920	存出保證金	45,509	1	36,368	1
1985	預付租賃款	8,705	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,429,752</u>	<u>85</u>	<u>2,340,375</u>	<u>75</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,008,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,099,847</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四、十四及二四)	\$ 200,000	5	\$ -	-
2170	應付帳款	117,099	3	113,393	4
2219	其他應付款(附註十、十五、二四及二七)	239,388	6	232,815	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	8	-	9,363	-
2280	租賃負債-流動(附註四、十一及二四)	212,694	5	158,678	5
2300	其他流動負債(附註十五)	2,868	-	2,404	-
21XX	流動負債總計	<u>772,057</u>	<u>19</u>	<u>516,653</u>	<u>16</u>
	非流動負債				
2550	負債準備-非流動(附註四及十六)	74,818	2	54,149	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	2,837	-	646	-
2580	租賃負債-非流動(附註四、十一及二四)	1,759,053	44	1,134,879	37
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	1,628	-	1,902	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及九)	95	-	76	-
2610	其他應付款-非流動(附註十、十五及二四)	125,889	3	129,830	4
2670	其他非流動負債	37	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,964,357</u>	<u>49</u>	<u>1,321,482</u>	<u>43</u>
2XXX	負債總計	<u>2,736,414</u>	<u>68</u>	<u>1,838,135</u>	<u>59</u>
	權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普通股股本	458,560	11	449,800	14
3140	預收股本	957	-	1,870	-
3100	股本總計	<u>459,517</u>	<u>11</u>	<u>451,670</u>	<u>14</u>
3200	資本公積	<u>582,074</u>	<u>15</u>	<u>579,387</u>	<u>19</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	25,012	1	21,815	1
3320	特別盈餘公積	4	-	-	-
3350	未分配盈餘	205,873	5	208,844	7
3300	保留盈餘總計	<u>230,889</u>	<u>6</u>	<u>230,659</u>	<u>8</u>
3400	其他權益	(3)	-	(4)	-
3XXX	權益總計	<u>1,272,477</u>	<u>32</u>	<u>1,261,712</u>	<u>41</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,008,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,099,847</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎

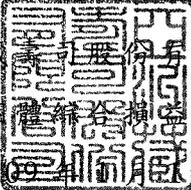


經理人：西川健太郎



會計主管：林上智




 亞洲藏書文化產業股份有限公司  
 個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 2,527,098	100	\$ 2,414,639	100
5000	營業成本（附註四、八及二七）	<u>1,535,008</u>	<u>61</u>	<u>1,457,497</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>992,090</u>	<u>39</u>	<u>957,142</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註十九及二七）				
6100	推銷費用	792,931	31	733,587	30
6200	管理費用	165,924	7	172,110	7
6300	研究發展費用	532	-	669	-
6450	預期信用減損損失回轉 利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 13)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>959,387</u>	<u>38</u>	<u>906,353</u>	<u>37</u>
6900	營業淨利	<u>32,703</u>	<u>1</u>	<u>50,789</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註十 九）				
7100	利息收入	518	-	435	-
7010	其他收入	3,357	-	1,628	-
7020	其他利益及損失	14,938	1	1,508	-
7050	財務成本	( 28,268)	( 1)	( 14,818)	( 1)
7070	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損失之份額（附註九）	<u>( 20)</u>	<u>-</u>	<u>( 72)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 9,475)</u>	<u>-</u>	<u>( 11,319)</u>	<u>( 1)</u>
7900	稅前淨利	23,228	1	39,470	2
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>879</u>	<u>-</u>	<u>7,900</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>22,349</u>	<u>1</u>	<u>31,570</u>	<u>1</u>

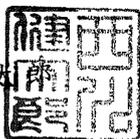
（接次頁）

(承前頁)

代 碼	110年度			109年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目：					
8311		確定福利計畫之再				
		衡量數	\$ 967	-	\$ 503	-
8349		與不重分類之項目				
		相關之所得稅(附				
		註二十)	(193)	-	(101)	-
8310			<u>774</u>	-	<u>402</u>	-
8360	後續可能重分類至損益					
	之項目					
8361		國外營運機構財務				
		報表換算之兌換				
		差額	<u>1</u>	-	( <u>4</u> )	-
8300		本年度其他綜合損				
		益(稅後淨額)	<u>775</u>	-	<u>398</u>	-
8500	本年度綜合損益總額					
			<u>\$ 23,124</u>	<u>1</u>	<u>\$ 31,968</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
			<u>\$ 22,349</u>	<u>1</u>	<u>\$ 31,570</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
			<u>\$ 23,124</u>	<u>1</u>	<u>\$ 31,968</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二一)					
9750	基 本					
			<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.79</u>	
9850	稀 釋					
			<u>\$ 0.48</u>		<u>\$ 0.76</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太

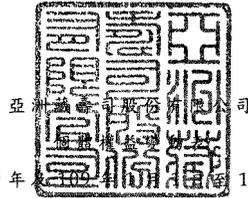


經理人：西川健太



會計主管：林上智





民國 110 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

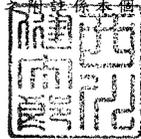
代碼	股數 ( 仟股 )	普通股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	其他權益		
									國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	37,873	\$ 378,730	\$ -	\$ 139,650	\$ 12,943	\$ -	\$ 204,681	\$ 217,624	\$ -	\$ 736,004
	108 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	8,872	-	( 8,872 )	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 18,937 )	( 18,937 )	-	( 18,937 )	
N1	發行員工認股權	-	-	-	6,021	-	-	-	-	-	6,021
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	-	-	1,870	-	-	-	-	-	-	1,870
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	31,570	31,570	-	31,570	
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	402	402	( 4 )	398	
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	31,972	31,972	( 4 )	31,968	
E1	現金增資	7,107	71,070	-	433,716	-	-	-	-	-	504,786
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	44,980	449,800	1,870	579,387	21,815	-	208,844	230,659	( 4 )	1,261,712
	109 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,197	-	( 3,197 )	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4	( 4 )	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 22,893 )	( 22,893 )	-	( 22,893 )	
N1	發行員工認股權	-	-	-	1,811	-	-	-	-	-	1,811
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	876	8,760	( 913 )	876	-	-	-	-	-	8,723
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	22,349	22,349	-	22,349	
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	774	774	1	775	
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	23,123	23,123	1	23,124	
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 45,856	\$ 458,560	\$ 957	\$ 582,074	\$ 25,012	\$ 4	\$ 205,873	\$ 230,889	( \$ 3 )	\$ 1,272,477

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太郎

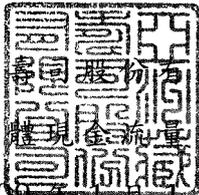


經理人：西川健太郎



會計主管：林上智



  
 亞洲藏物有限公司  
 個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 23,228	\$ 39,470
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	381,981	345,890
A20200	攤銷費用	1,524	1,071
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	-	( 13)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,811	6,021
A20900	財務成本	28,268	14,818
A21200	利息收入	( 518)	( 435)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	23	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 74)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損失之份額	20	72
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利 益)損失	( 6,632)	46
A24100	外幣兌換淨利益	( 24,691)	( 2,735)
A29900	提列退休金成本	693	816
A29900	處分使用權資產損失	1,161	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 19,085)	( 35,083)
A31180	其他應收款	( 432)	( 496)
A31200	存 貨	1,452	( 9,019)
A31230	預付款項	( 8,257)	( 2,515)
A31240	其他流動資產	( 281)	( 321)
A32150	應付帳款	3,706	42,579
A32180	其他應付款	20,474	40,799
A32230	其他流動負債	464	491
A33000	營運產生之現金	404,909	441,382
A33100	收取之利息	674	291
A33300	支付之利息	( 27,438)	( 14,898)
A33500	支付之所得稅	( 9,418)	( 12,887)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>368,727</u>	<u>413,888</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 584,284)	(\$ 396,648)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,571	-
B03700	存出保證金增加	( 9,141)	( 17,086)
B04500	購置無形資產	( 1,113)	( 3,416)
B07300	預付租賃款增加	( 8,705)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 594,672)	( 417,150)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	200,000	-
C00200	短期借款減少	-	( 10,541)
C04020	租賃本金償還	( 181,917)	( 137,162)
C03000	收取存入保證金	37	-
C04500	發放現金股利	( 22,893)	( 18,937)
C04600	發行本公司新股	8,723	506,656
CCCC	籌資活動之淨現金流入	3,950	340,016
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 221,995)	336,754
E00100	年初現金及約當現金餘額	634,210	297,456
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 412,215	\$ 634,210

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：西川健太



經理人：西川健太



會計主管：林上智



亞洲藏壽司股份有限公司

個體財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 109 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」及「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該等修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 110 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 110 年度，追溯適用該修正不影響 110 年 1 月 1 日保留盈餘。

## (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

## (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 1. IAS 1 之修正「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，應評估本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。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

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

#### 2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

### 3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

## (二) 編製基礎

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

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

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

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

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

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內

按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 負債準備

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

## (十二) 收入認列

### 1. 商品之銷售

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

### 2. 利息收入

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

## (十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 政府補助

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

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

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

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

## (十七) 股份基礎給付

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### 租賃期間

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司考量資產之實際使用情況及未來經濟效益，經董事會決議自 110 年 1 月 1 日起，將主要機器設備（迴轉壽司輸送機）及租賃改良物之耐用年限由 5 年變更為與承租契約期間相同，如承租契約期限長於 10 年則以 10 年為限，使用權資產之耐用年限由 5 年變更為與承租契約期間相同，以反映實際耐用年限、合理分攤成本，以利提供可

靠且更攸關之資訊。此項會計估計變動使民國 110 年 1 月 1 日之使用權資產及租賃負債增加新台幣 277,489 千元，及預計將使民國 110 年度之折舊費用減少新台幣 67,819 千元。

#### 六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,639	\$ 6,787
銀行支票及活期存款	393,670	368,525
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	8,906	258,898
	<u>\$ 412,215</u>	<u>\$ 634,210</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：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	0.005%~0.05%	0.001%~0.05%
銀行定期存款	0.07%	0.11%~0.35%

#### 七、應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 100,974	\$ 81,889
減：備抵損失	( 2 )	( 2 )
	<u>\$ 100,972</u>	<u>\$ 81,887</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：

110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	\$100,483	\$ 487	\$ -	\$ -	\$ 4	\$100,974
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	( 2)	( 2)
攤銷後成本	<u>\$100,483</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$100,972</u>

109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	\$ 81,883	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 4	\$ 81,889
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	( 2)	( 2)
攤銷後成本	<u>\$ 81,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 81,887</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 2	\$ 15
減：本年度迴轉減損損失	-	( 13)
年底餘額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

八、存 貨

110年及109年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為162仟元及139仟元。

110及109年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,535,008仟元及1,457,497仟元，銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失23仟元及存貨跌價及呆滯回升利益74仟元。

九、子公司

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	<u>(\$ 95)</u>	<u>(\$ 76)</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	110年12月31日	109年12月31日
Kura Sushi Hong Kong Limited	100%	100%
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	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 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。截至 110 年 12 月 31 日止，本公司尚未匯出投資款項。

#### 十、不動產、廠房及設備

	建 築 物	生 財 器 具	機 器 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 299,405	\$ 58,125	\$ 559,420	\$ 594,461	\$ 1,511,411
增 添	122,350	17,738	157,431	225,908	523,427
處 分	-	(3,087)	(2,403)	(20,309)	(25,799)
110年12月31日餘額	<u>\$ 421,755</u>	<u>\$ 72,776</u>	<u>\$ 714,448</u>	<u>\$ 800,060</u>	<u>\$ 2,009,039</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ 50,417	\$ 25,659	\$ 232,255	\$ 248,240	\$ 556,571
折舊費用	27,147	11,569	75,848	70,063	184,627
處 分	-	(2,736)	(939)	(4,946)	(8,621)
110年12月31日餘額	<u>\$ 77,564</u>	<u>\$ 34,492</u>	<u>\$ 307,164</u>	<u>\$ 313,357</u>	<u>\$ 732,577</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 344,191</u>	<u>\$ 38,284</u>	<u>\$ 407,284</u>	<u>\$ 486,703</u>	<u>\$ 1,276,462</u>
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 185,453	\$ 40,900	\$ 370,417	\$ 403,369	\$ 1,000,139
增 添	113,952	18,772	189,424	191,092	513,240
處 分	-	(1,547)	(421)	-	(1,968)
109年12月31日餘額	<u>\$ 299,405</u>	<u>\$ 58,125</u>	<u>\$ 559,420</u>	<u>\$ 594,461</u>	<u>\$ 1,511,411</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ 29,817	\$ 18,276	\$ 146,164	\$ 159,382	\$ 353,639
折舊費用	20,600	8,927	86,469	88,858	204,854
處 分	-	(1,544)	(378)	-	(1,922)
109年12月31日餘額	<u>\$ 50,417</u>	<u>\$ 25,659</u>	<u>\$ 232,255</u>	<u>\$ 248,240</u>	<u>\$ 556,571</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 248,988</u>	<u>\$ 32,466</u>	<u>\$ 327,165</u>	<u>\$ 346,221</u>	<u>\$ 954,840</u>

於 110 及 109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，本公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	10至16年
生財器具	3至5年
機器設備	5至10年
租賃改良	4至10年

本公司以分期付款方式簽訂購買壽司迴轉台合約，於110及109年度已簽訂之合約總價分別為JPY 1,422,337,000元及JPY 1,121,757,000，該設備帳列於不動產、廠房及設備—機器設備項下，有關分期付款支付內容摘要說明如下：

- (一) 設備交付後，本公司以每6個月為一期支付款項。
- (二) 依合約約定分期付款應支付之應付款，分別帳列於「其他應付款」及「其他應付款—非流動」，超過一年以上應付款評價所採用之折現率為1.14%，未來應支付款項詳如下表：

	110年12月31日	109年12月31日
應付設備款	\$ 187,001	\$ 187,687
減：一年內到期之應付設備款	( <u>61,112</u> )	( <u>57,857</u> )
	<u>\$ 125,889</u>	<u>\$ 129,830</u>

#### 十一、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 880,486	\$ 649,731
建築物	1,081,200	650,281
運輸設備	<u>120</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 1,961,806</u>	<u>\$ 1,300,276</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 907,765</u>	<u>\$ 768,282</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 38,394	\$ 30,637
建築物	158,816	110,064
運輸設備	<u>144</u>	<u>335</u>
	<u>\$ 197,354</u>	<u>\$ 141,036</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租情形。

於 110 及 109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，本公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情事。

## (二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 212,694</u>	<u>\$ 158,678</u>
非流動	<u>\$ 1,759,053</u>	<u>\$ 1,134,879</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
土地	1.69%	1.69%
建築物	1.69%	1.69%
運輸設備	1.69%	1.69%

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為銷售店鋪使用，租賃期間為 5 ~16 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

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

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

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

本公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

本公司於 110 及 109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行建築物租約協商，獲得部分出租人同意無條件將 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之租金金額調降。

(四) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用	\$ 4,683	\$ 3,620
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 15,789	\$ 27,382
租賃之現金(流出)總額	( <u>\$ 227,580</u> )	( <u>\$ 181,279</u> )

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 411,708</u>	<u>\$ 271,250</u>

十二、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 5,817
單獨取得	<u>1,113</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,930</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 2,567
攤銷費用	<u>1,524</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 4,091</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,839</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 2,401
單獨取得	<u>3,416</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 5,817</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ 1,496
攤銷費用	<u>1,071</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 2,567</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,250</u>

電腦軟體係以直線法按3年計提攤銷費用。

於110及109年度因新型冠狀肺炎疫情對一般大眾之消費行為有重大之影響，本公司依資產減損政策評估後，應無認列減損損失之情形。

#### 十三、其他資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
暫付款	\$ 2,385	\$ 3,210
用品盤存	<u>3,538</u>	<u>2,432</u>
	<u>\$ 5,923</u>	<u>\$ 5,642</u>

#### 十四、短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於110年12月31日為1.05%。

## 十五、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 82,237	\$ 98,450
應付薪資及獎金	62,372	53,584
應付勞健保	15,101	13,199
應付退休金	8,171	8,245
應付休假給付	6,556	6,335
其 他	<u>64,951</u>	<u>53,002</u>
	<u>\$ 239,388</u>	<u>\$ 232,815</u>
其他負債		
代收 款	\$ 2,793	\$ 2,356
其 他	<u>75</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 2,404</u>
<u>非 流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	<u>\$ 125,889</u>	<u>\$ 129,830</u>

## 十六、負債準備－非流動

	<u>除 役 負 債</u>
110年1月1日餘額	\$ 54,149
本年度新增	22,538
本年度處分	( <u>1,869</u> )
110年12月31日餘額	<u>\$ 74,818</u>
109年1月1日餘額	\$ 31,876
本年度新增	<u>22,273</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 54,149</u>

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

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

## (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>45,856</u>	<u>44,980</u>
已發行股本(每股面額10元)	<u>\$ 458,560</u>	<u>\$ 449,800</u>
預收股本	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 1,870</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。

109年7月20日董事會決議現金增資發行新股7,107仟股，每股面額10元，並以每股新台幣55元溢價發行，增資後實收股本為71,070仟元。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109年8月3日核准申報生效，並經董事會決議，以109年9月15日為增資基準日，完成相關程序。

上述109年度現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為1,279仟股，711仟股及5,117仟股，其中公開申購及供員工認購均以每股55元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每股77.85元溢價發行，於109年9月15日收足股款並扣除承銷相關手續費後合計504,786仟元。

自109年12月31日至110年10月31日止，本公司員工已行使認股權共計876單位，每單位認購普通股1,000股，共876,000股，每股認購價格為11元，本公司已收足股款9,636仟元，並分別於110年4月12日、110年5月27日、110年9月1日及110年11月29日完成變更登記。另自110年11月1日至110年12月31日止，本

公司員工已行使認股權共計 87 單位，本公司已收足股款，並帳列預收股本 957 仟元，依法將於訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 570,518	\$ 569,642
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
股票發行溢價	5,654	1,344
<u>不得作為任何用途(3)</u>		
員工認股權	<u>5,902</u>	<u>8,401</u>
	<u>\$ 582,074</u>	<u>\$ 579,387</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) 係員工執行現金增資保留認股權產生之資本公積，得用以彌補虧損。

(3) 因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董監酬勞。

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 110 年 7 月 27 日及 109 年 5 月 10 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 8,872</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 22,893</u>	<u>\$ 18,937</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.50</u>

截至民國 111 年 3 月 11 日止，董事會尚未通過民國 110 年度盈餘分派案。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

#### 十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

##### (一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	\$ 329	\$ 167
押金設算息	<u>189</u>	<u>268</u>
	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 435</u>

##### (二) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 1,628</u>

##### (三) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 11,087	\$ 1,584
處分不動產、廠房及設備		
淨利益(損失)	6,632	( 46)
處分使用權資產損失	( 1,161)	-
其他	<u>( 1,620)</u>	<u>( 30)</u>
	<u>\$ 14,938</u>	<u>\$ 1,508</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 830	\$ 140
租賃負債之利息	25,191	13,115
其他利息費用	2,247	1,563
	<u>\$ 28,268</u>	<u>\$ 14,818</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年度	109年度
利息資本化金額	\$ 4,789	\$ 2,097
利息資本化利率	1.69%	1.69%

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 128,028	\$ 99,195
營業費用	253,953	246,695
	<u>\$ 381,981</u>	<u>\$ 345,890</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 1,071</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 626,284	\$ 580,786
保險費用	82,470	66,868
	<u>708,754</u>	<u>647,654</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	34,378	30,502
確定福利計畫	770	925
	<u>35,148</u>	<u>31,427</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>1,811</u>	<u>6,021</u>
其他員工福利		
員工福利費用合計	<u>11,708</u>	<u>11,796</u>
	<u>\$ 757,421</u>	<u>\$ 696,898</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 395,609	\$ 360,250
營業費用	<u>361,812</u>	<u>336,648</u>
	<u>\$ 757,421</u>	<u>\$ 696,898</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。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	11.44%	6.98%
董監事酬勞	-%	1.16%

金額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	\$ 3,000	\$ 3,000
董監事酬勞	-	500

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

(八) 外幣兌換損益

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 24,056	\$ 2,073
外幣兌換(損失)總額	( <u>12,969</u> )	( <u>489</u> )
外幣淨兌換利益	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 1,584</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 54	\$ 9,366
以前年度調整	<u>9</u>	<u>-</u>
	<u>63</u>	<u>9,366</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>816</u>	( <u>1,466</u> )
	<u>816</u>	( <u>1,466</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 7,900</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 23,228</u>	<u>\$ 39,470</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (20%)	\$ 4,646	\$ 7,894
免稅所得	( 3,800)	-
稅上不可減除之費損	24	6
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>9</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 7,900</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 9,363</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 1,267	\$ 44	\$ -	\$ 1,311
負債準備	3,718	1,053	-	4,771
未實現存貨跌價 及呆滯損失	28	4	-	32

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
職工福利資本額				
提撥	\$ 96	(\$ 32)	\$ -	\$ 64
確定福利退休計畫	380	139	( 29)	490
採用權益法之損益份額	15	3	-	18
	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ 6,686</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 646	\$ 2,027	\$ -	\$ 2,673
確定福利退休計畫	-	-	164	164
	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 2,837</u>

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 1,076	\$ 191	\$ -	\$ 1,267
負債準備	2,438	1,280	-	3,718
未實現存貨跌價及呆滯損失	43	( 15)	-	28
職工福利資本額				
提撥	128	( 32)	-	96
確定福利退休計畫	318	163	( 101)	380
採用權益法之損益份額	-	15	-	15
	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>(\$ 101)</u>	<u>\$ 5,504</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 646</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.79</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.76</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 22,349</u>	<u>\$ 31,570</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	45,772	39,971
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	936	1,672
員工酬勞	<u>49</u>	<u>46</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>46,757</u>	<u>41,689</u>

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

## 二二、股份基礎給付協議

### (一) 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。

	110年度		109年度	
	單位 ( 仟 )	加權平均 執行價格 ( 元 )	單位 ( 仟 )	加權平均 執行價格 ( 元 )
員工認股權				
期初流通在外	1,895	\$ -	2,168	\$ -
本期放棄	( 5 )	-	( 103 )	-
本期執行	( 793 )	11	( 170 )	11
期末流通在外	<u>1,097</u>		<u>1,895</u>	
期末可執行	<u>1,097</u>	11	<u>920</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>	

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	110年度	109年度
執行價格之範圍 ( 元 )	\$ 11	\$ 11
加權平均剩餘合約期限 ( 年 )	7年	8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%

110 及 109 年度認列之酬勞成本為 1,811 仟元及 4,677 仟元。

(二) 現金增資保留員工認股權

本公司於 109 年 7 月 20 日董事會決議通過 109 年現金增資發行新股案，並依據公司法保留 711 仟股作為員工認購。如有員工認購不足貨放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

本公司於 109 年 9 月 3 日給與日之現金增資保留員工認購股份使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年9月3日
給與日市場價值（元／股）	56.1 元
行使股價（元／股）	55 元
預期波動率	41.19%
存續期間	0.01 年
無風險利率	0.25%

本公司於 109 年度因現金增資保留員工認購股利認列之酬勞成本為 1,344 仟元。

二三、政府補助

本公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日取得經濟部依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」提供之政府薪資補貼共 19,000 仟元，帳列營業成本及營業費用項下之薪資費用減項。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備增加	(\$ 523,427)	(\$ 513,240)
預付設備款減少（增加）	( 65,007)	17,551
應付設備款增加	4,150	99,041
購置不動產、廠房及設備 支付現金數	(\$ 584,284)	(\$ 396,648)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
不動產、廠房及設備處分價款	\$ 23,809	\$ -
其他應收款增加	( 15,238)	-
處分不動產、廠房及設備 收取現金數	<u>\$ 8,571</u>	<u>\$ -</u>

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 110 年度

	<u>110年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110年12月31日</u>
			<u>新增租賃</u>	<u>處分租賃</u>	<u>利息資本化</u>	
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000
租賃負債	<u>1,293,557</u>	<u>( 181,917)</u>	<u>885,227</u>	<u>( 28,225)</u>	<u>3,105</u>	<u>1,971,747</u>
	<u>\$ 1,293,557</u>	<u>\$ 18,083</u>	<u>\$ 885,227</u>	<u>( \$ 28,225)</u>	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 2,171,747</u>

### 109 年度

	<u>109年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109年12月31日</u>
			<u>新增租賃</u>	<u>利息資本化</u>		
短期借款	\$ 10,541	(\$ 10,541)	\$ -	\$ -		\$ -
租賃負債	<u>683,875</u>	<u>( 137,162)</u>	<u>746,009</u>	<u>835</u>		<u>1,293,557</u>
	<u>\$ 694,416</u>	<u>( \$ 147,703)</u>	<u>\$ 746,009</u>	<u>\$ 835</u>		<u>\$ 1,293,557</u>

## 二五、資本風險管理

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

本公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目組成）。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－本公司無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	<u>\$ 530,737</u>	<u>\$ 718,133</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 682,376</u>	<u>\$ 476,038</u>

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款－非關係人、應付帳款、短期借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司從事以外幣計價之設備採購交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

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 110 及 109 年度之稅前淨利減少 1,109 仟元及 735 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：

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 402,576	\$ 627,423
－金融負債	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。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 110 及 109 年度將增加／減少 2,026 仟元及 6,274 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110年及109年12月31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。

#### 110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	\$ 308,296	\$ 48,191	\$ 95,576	\$ 30,313
租賃負債	51,564	161,130	632,381	1,126,672
固定利率工具	-	200,000	-	-
	<u>\$ 359,860</u>	<u>\$ 409,321</u>	<u>\$ 727,957</u>	<u>\$ 1,156,985</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>\$ 242,475</u>	<u>\$ 908,052</u>	<u>\$ 707,310</u>	<u>\$ 296,156</u>

#### 109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	\$ 301,024	\$ 45,184	\$ 90,434	\$ 39,396
租賃負債	41,479	117,199	416,479	718,400
	<u>\$ 342,503</u>	<u>\$ 162,383</u>	<u>\$ 506,913</u>	<u>\$ 757,796</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>\$ 179,137</u>	<u>\$ 570,421</u>	<u>\$ 457,448</u>	<u>\$ 208,243</u>

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款		
— 已動用金額	\$ 200,000	\$ -
— 未動用金額	<u>40,000</u>	<u>240,000</u>
	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Kura Sushi, Inc.	具重大影響之投資者
Kura Sushi Hong Kong Limited	子 公 司

(二) 進 貨

	110年度	109年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 10,142</u>	<u>\$ 7,850</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	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	具重大影響之投資者	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 1,687</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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 4,505</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

	110年12月31日	109年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 18</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	110年度		109年度	
具重大影響之投資者	<u>\$ 1,612</u>		<u>\$ 3,032</u>	

本公司 110 及 109 年度購置之不動產、廠房及設備，分別計 1,612 仟元及 3,032 仟元，係由日商 Kura Sushi, Inc. 代支付後向本公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc. 並未於此交易中收取利潤。

(七) 其他關係人交易

帳	列	項	目	關	係	人	類	別	110年度	109年度
暫	付	款		子	公	司			<u>\$ 439</u>	<u>\$ 428</u>
營	業	費	用	具	重	大	影	響	<u>\$ 23,755</u>	<u>\$ 23,734</u>
製	造	費	用	具	重	大	影	響	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 1,025</u>

1. 本公司與日商 Kura Sushi, Inc. 簽訂商標及專利授權契約，依約就銷售總額一定比率支付權利金（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. 本公司與日商 Kura Sushi, Inc. 簽訂採購協助契約（食材手配サポート），針對無法於臺灣當地取得之食材，委請日商 Kura Sushi, Inc. 協助尋求品質合格之供應商，及安排交付及運輸方式等事項，以確保品質及交期皆符合本公司之標準，每月日商 Kura Sushi, Inc. 依契約所約定方式向本公司收取協助服務費（帳列營業成本）。
3. 本公司之部分營業費用，係由日商 Kura Sushi, Inc. 代為支付後向本公司請款，為代收代付交易，日商 Kura Sushi, Inc. 未於此類交易中收取利潤。110 及 109 年度之代收代付費用金額分別為 11,119 仟元及 11,661 仟元。

上述關係人交易無其他同類型交易可茲比較。

(八) 其他

本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 12 月 31 日止擔保餘額為 JPY13,373,000 元（請參閱附註十）。

(九) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 11,709	\$ 15,600
股份基礎給付	733	1,816
	<u>\$ 12,442</u>	<u>\$ 17,416</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司簽訂租地委建合約分別為 184,370 仟元及 49,500 仟元，已依約支付價款分別為 93,263 仟元及 0 仟元（帳列預付工程及設備款項下）。
- (二) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司提供承租店鋪之保證金而開立票據金額分別為 9,052 仟元及 11,670 仟元。

二九、重大之期後事項

本公司於 111 年 1 月 12 日取得經濟部投資審議委員會核准，嗣於 111 年 2 月 21 日匯出投資款人民幣 15,500 仟元至 Kura Sushi Hong Kong Limited，並透過 Kura Sushi Hong Kong Limited 於 111 年 3 月 3 日匯出投資款人民幣 15,000 仟元至 Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.。

三十、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行，以及今年台灣因疫情社區感染增高警戒管制等級之影響，部份營業據點曾短期間暫停營業，但在疫情穩定及獲得控制後已恢復營業。惟疫情警戒期間，台灣政府要求餐飲業 5 月中旬至 8 月初不得內用僅能提供外帶，及消費者居家辦公減少外食外的影響下，致本公司 110 年 5 月至 7 月營業收入

大幅下降，進而影響本公司獲利，雖各店於 110 年 8 月後依循各地政策已逐漸陸續恢復正常營業，但本公司持續採取下列行動因應疫情可能變化：

(一) 調整營運策略

本公司成立以來皆以消費者「內用」提供商品為主要營業模式，受疫情影響本公司陸續推出「外帶」餐盒。另在後疫情時代為讓消費者更安心，本公司亦朝向用餐「零接觸」的方向來規劃，陸續推動如消費者手機自行點餐及消費後自助結帳等，來讓消費者用食的更安心。

(二) 籌資策略

本公司因疫情影響獲利，為維持應有的營運資金及資本支出資金需求，本公司於第三季起啟動融資活動加以因應。

(三) 政府紓困措施

本公司因營運受疫情影響之故，適用政府紓困政策進而向政府申請薪資補貼，截至 110 年 12 月 31 日止已取得 19,000 仟元之補貼款。

本公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三一、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：

110 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	\$	346,152	0.2405	(日圓：新台幣)	\$	<u>83,249</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		807,160	0.2405	(日圓：新台幣)	\$	<u>194,122</u>		

109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	\$	436,429	0.2763	(日圓：新台幣)	\$	120,585		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		702,464	0.2763	(日圓：新台幣)	\$	194,091		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	110年度		109年度	
		匯	率	匯	率
日	圓	0.2405 (日圓：新台幣)	淨兌換(損)益	0.2763 (日圓：新台幣)	淨兌換(損)益
			\$ 11,087		\$ 1,584

### 三二、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：附表一。
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。(附表二)

### (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。(附表三)
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。

### (四) 主要股東資訊 (附表四)

#### 三三、部門資訊

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

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

亞洲藏壽司股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
亞洲藏壽司股份有限公司	建築物	109/10/1	\$ 51,208	依訂單條件支付	盛田營造有限公司	無	-	-	-	-	比價及議價	營業使用	無
	建築物	110/3/1	53,548	依訂單條件支付	盛田營造有限公司、台灣船場室內裝修股份有限公司	無	-	-	-	-	比價及議價	營業使用	無

亞洲藏壽司股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 110 年度

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有比率(%)	帳面金額	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					
亞洲藏壽司股份有限公司	Kura Sushi Hong Kong Limited	香港	投資業務	\$ -	\$ -	-	-	100%	(\$ 95)	(\$ 20)	(\$ 20)	(註一及三)
Kura Sushi Hong Kong Limited	Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	大陸上海	餐飲銷售	-	-	-	-	100%	-	-	-	(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明書，註冊資本額為人民幣 16,000 仟元，截至 110 年 12 月 31 日止，尚無相關投資款項匯出，惟於期後 111 年 2 月 21 日匯出投資款人民幣 15,500 仟元。

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 110 年 12 月 31 日止，尚無相關投資款項匯出，惟於期後 111 年 3 月 3 日 Kura Sushi Hong Kong Limited 匯出投資款人民幣 15,000 仟元。

註三：係依被投資公司 110 年度經會計師查核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三。

亞洲藏壽司股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	本期匯出或收回投資金額		本期匯出或收回投資金額		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	期末投資金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出投資金額	初積匯出	自台灣匯出投資金額	末積匯出						
Kura Sushi Shanghai Co., Ltd.	餐飲服務	\$ -	註一	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -	註二

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額 (註三)	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ -	\$65,160 (RMB 15,000,000)	\$763,486

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 110 年 12 月 31 日止，尚無相關投資款項匯出，惟於期後 111 年 3 月 3 日匯出投資款人民幣 15,000 仟元。

註三：係按本期期末匯率人民幣：台幣=1：4.344 予以換算。

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 110 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
KURA SUSHI, INC.	31,200,000	67.99%

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

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

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表四
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表四
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十五
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十五
其他流動負債明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表七
負債準備—非流動明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
財務成本明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊及折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

亞洲藏壽司股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，  
係為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金			註一	\$	<u>9,639</u>
銀行存款					
新台幣存款					
活期存款					309,831
支票存款					593
外幣活期存款			註二		<u>83,246</u>
小計					<u>393,670</u>
約當現金					
新台幣定期存款					<u>8,906</u>
合 計					<u>\$ 412,215</u>

註一：包括港幣 450 元、日圓 15,656 元及人民幣 590 元，分別按匯率  
HKD\$1 = \$3.549、JPY\$1 = \$0.2405 及 RMB\$1 = \$4.344 換算。

註二：係日圓 346,136,069 元，按匯率 JPY\$1 = \$0.2405 換算。

亞洲藏壽司股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
A 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款	\$	11,923
B 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		9,727
C 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		7,998
D 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		7,747
E 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		6,489
F 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		6,177
G 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		5,828
H 公 司		賣場暨百貨公司	餐飲款		5,178
其他 (註)		餐 飲 款			<u>39,907</u>
小 計					100,974
	減：備抵呆帳				( <u>2</u> )
合 計					<u>\$ 100,972</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。



亞洲藏壽司股份有限公司  
使用權資產暨累計折舊變動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本期增加額 (註)	本期減少額	期 末 餘 額
使用權資產				
土地	\$ 715,933	\$ 288,644	\$ -	\$ 1,004,577
建築物	835,062	619,121	( 45,403)	1,408,780
運輸設備	432	-	-	432
小 計	<u>\$ 1,551,427</u>	<u>\$ 907,765</u>	<u>(\$ 45,403)</u>	<u>\$ 2,413,789</u>
累計折舊				
土地	\$ 66,202	\$ 57,889	\$ -	\$ 124,091
建築物	184,781	158,816	( 16,017)	327,580
運輸設備	168	144	-	312
小 計	<u>\$ 251,151</u>	<u>\$ 216,849</u>	<u>(\$ 16,017)</u>	<u>\$ 451,983</u>
淨 額	<u>\$ 1,300,276</u>		<u>\$ 29,386</u>	<u>\$ 1,961,806</u>

註：累計折舊本期新增數包含認列於損益之折舊費用 197,354 仟元及資本化認列為預付設備及工程款取得成本之折舊 19,495 仟元。

亞洲藏壽司股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	抵 押 或 擔 保
信用借款					
	I 銀 行	110.07.09~111.07.08	1.05%	\$ 50,000	無
	I 銀 行	110.08.10~111.08.10	1.05%	100,000	無
	I 銀 行	110.09.10~111.09.09	1.05%	<u>50,000</u>	無
	合 計			<u>\$ 200,000</u>	

亞洲藏壽司股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
J 廠 商	貨 款	\$ 80,204
K 廠 商	貨 款	10,242
L 廠 商	貨 款	9,572
M 廠 商	貨 款	8,937
N 廠 商	貨 款	6,549
其他 (註)	貨 款	<u>1,595</u>
合 計	貨 款	<u>\$ 117,099</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞洲藏壽司股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	租 賃 期 間	折 現 率	餘 額
土 地		104.12~126.8	1.69%	\$ 926,287
建 築 物		104.9~125.6	1.69%	1,045,338
運輸設備		108.11~111.10	1.69%	<u>122</u>
小 計				1,971,747
減：一年內到期之租賃負債				( <u>212,694</u> )
				<u>\$ 1,759,053</u>

亞洲藏壽司股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	餐飲收入		<u>\$ 2,527,098</u>

亞洲藏壽司股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初存貨 (註)	\$ 17,557
本期進貨	977,707
期末存貨 (註)	( <u>16,082</u> )
直接原料耗用	979,182
直接人工	347,810
製造費用	206,871
其他營業成本	<u>1,145</u>
營業成本總計	<u>\$1,535,008</u>

註：期初及期末存貨分別包括備抵存貨跌價及呆滯損失 139 仟元及 162 仟元，本期存貨跌價及呆滯回升損失為 23 仟元。

亞洲藏壽司股份有限公司

製造費用明細表

民國 110 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額		
折	舊	\$ 128,028			
保	險	費	42,922		
水	電	瓦	斯	費	21,825
其	他	(註)	<u>14,096</u>		
			<u>\$ 206,871</u>		

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之5%。

亞洲藏壽司股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資（含退休金）	\$ 202,899	\$ 112,534	\$ -	\$ 315,433
折 舊	246,855	7,098	-	253,953
消耗品費	69,181	67	-	69,248
廣 告 費	65,909	1,966	-	67,875
水電瓦斯費	50,989	290	-	51,279
保 險 費	29,632	9,916	-	39,548
勞 務 費	12,333	9,686	-	22,019
其他（註）	<u>115,133</u>	<u>24,367</u>	<u>532</u>	<u>140,032</u>
合 計	<u>\$ 792,931</u>	<u>\$ 165,924</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 959,387</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之5%。

亞洲藏壽司股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 110 及 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 329,320	\$ 294,564	\$ 623,884	\$ 303,902	\$ 273,984	\$ 577,886
勞健保費用	42,922	39,548	82,470	34,579	32,289	66,868
退休金費用	18,490	16,658	35,148	16,387	15,040	31,427
董事酬金	-	2,400	2,400	-	2,900	2,900
其他員工福利	<u>4,878</u>	<u>8,641</u>	<u>13,519</u>	<u>5,382</u>	<u>12,435</u>	<u>17,817</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 395,610</u>	<u>\$ 361,811</u>	<u>\$ 757,421</u>	<u>\$ 360,250</u>	<u>\$ 336,648</u>	<u>\$ 696,898</u>
折舊費用	<u>\$ 128,028</u>	<u>\$ 253,953</u>	<u>\$ 381,981</u>	<u>\$ 99,195</u>	<u>\$ 246,695</u>	<u>\$ 345,890</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,071</u>

註：

- (1) 110 及 109 年度之平均員工人數分別為 2,315 人及 1,900 人，其中未兼任員工之董事皆為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- (2) 110 及 109 年度之平均員工福利費用分別為 327 仟元及 366 仟元。
- (3) 110 及 109 年度之平均員工薪資費用 270 仟元及 305 仟元。110 年度平均員工薪資費用較 109 年度下降 11.48%。
- (4) 110 及 109 年年底之員工人數分別為 2,536 人及 2,084 人，其中正職與兼職之員工人數比約為 1:4，兼職人員係依各店鋪之營運需求依排班安排打卡上班，依上班小時數計算薪酬，故每月總上班小時數與薪酬非固定。
- (5) 110 及 109 年度之平均正職員工人數約分別為 441 人及 452 人，平均正職員工薪資費用 603 仟元及 634 仟元。110 年度平均正職員工薪資費用較 109 年度下降 0.3%。
- (6) 本公司薪資報酬政策：
  1. 本公司員工薪酬包含按月發給之薪資及公司根據年度獲利數額、員工績效表現所發放之酬勞。
  2. 本公司經理人依其依年度獲利及各經理人之績效表現給予適當之獎金及酬勞分配，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
  3. 本公司董事之報酬依「董事及功能性委員會薪酬辦法」規定，董事酬勞則考量工作表現、承擔責任與貢獻並依章程規定提撥不高於年度獲利數額之 3%，報酬及酬勞皆由經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111171 號

會員姓名：(1) 張瑞娜  
(2) 周以隆

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

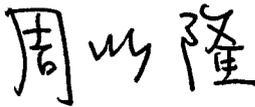
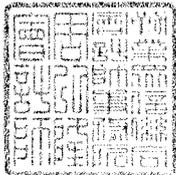
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：54669129

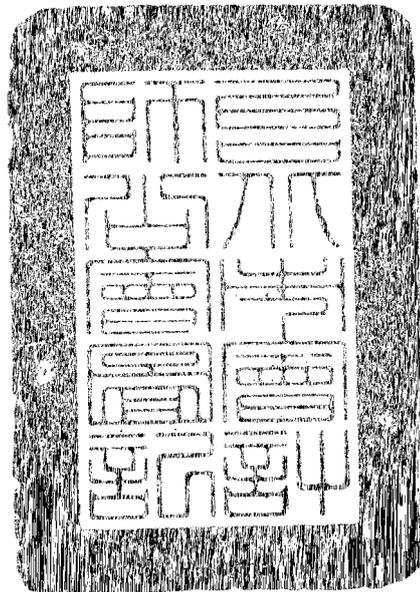
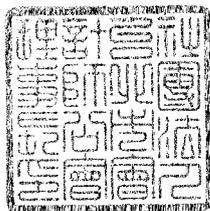
會員書字號：(1) 北市會證字第 2366 號  
(2) 北市會證字第 2654 號

印鑑證明書用途：辦理 亞洲藏壽司股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 04 日

