

王座國際餐飲股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第3季

地址：台北市信義區基隆路二段51號4樓之2

電話：(02)23773088

§ 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、合併財務報告附註			
(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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~37		六~二八
(七) 關係人交易	37~40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~42		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~45		三三
2. 轉投資事業相關資訊	43、46		三三
3. 大陸投資資訊	43		三三
(十四) 部門資訊	43		三四

會計師核閱報告

王座國際餐飲股份有限公司 公鑒：

前 言

王座國際餐飲股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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，致無法允當表達王座國際餐飲股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 劉 怡 青



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號



會計師 張 正 修



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號



中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 279,086	22		\$ 386,713	42		\$ 372,063	43	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七及三十)	37	-		-	-		-	-	
1150	應收票據	824	-		577	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註八及二九)	113,533	9		100,595	11		81,181	9	
1200	其他應收款	298	-		77	-		4,166	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-	-		170	-		99	-	
130X	存貨 (附註九)	44,791	4		42,321	5		41,027	5	
1470	其他流動資產 (附註十五)	19,834	2		9,721	1		11,123	1	
11XX	流動資產總計	458,403	37		540,174	59		509,659	59	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	210,831	17		110,638	12		88,870	10	
1755	使用權資產 (附註十二及二九)	443,857	35		207,349	23		202,866	24	
1805	商譽 (附註四、十三及二六)	72,698	6		-	-		-	-	
1821	其他無形資產 (附註十四、二九及三一)	27,965	2		27,984	3		29,476	4	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	3,552	-		945	-		948	-	
1990	其他非流動資產 (附註十五)	33,487	3		24,285	3		25,779	3	
15XX	非流動資產總計	792,390	63		371,201	41		347,939	41	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,250,793	100		\$ 911,375	100		\$ 857,598	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 50,000	4		\$ -	-		\$ -	-	
2130	合約負債－流動 (附註二一)	17,622	1		12,377	1		18,379	2	
2170	應付帳款 (附註二九)	91,323	7		87,090	10		83,608	10	
2200	其他應付款 (附註十七及二九)	147,615	12		124,323	14		97,167	11	
2230	當期所得稅負債 (附註四及二三)	5,872	1		-	-		-	-	
2250	負債準備－流動 (附註十八)	10,400	1		8,300	1		8,200	1	
2280	租賃負債－流動 (附註十二及二九)	110,039	9		83,110	9		80,653	10	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	9,140	1		-	-		-	-	
2300	其他流動負債	4,716	-		2,622	-		2,454	-	
21XX	流動負債總計	446,727	36		317,822	35		290,461	34	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)	13,203	1		-	-		-	-	
2550	負債準備－非流動 (附註十八)	10,392	1		9,150	1		8,250	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	62	-		34	-		49	-	
2580	租賃負債－非流動 (附註十二及二九)	339,037	27		128,487	14		125,484	14	
25XX	非流動負債總計	362,694	29		137,671	15		133,783	15	
2XXX	負債總計	809,421	65		455,493	50		424,244	49	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十、二十及二五)									
	股本									
3110	普通股	197,350	16		196,000	22		196,000	23	
3140	預收股本	26	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	197,376	16		196,000	22		196,000	23	
3200	資本公積	163,341	13		175,034	19		173,551	20	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	10,870	1		2,765	-		2,765	1	
3320	特別盈餘公積	2	-		642	-		642	-	
3350	未分配盈餘	37,456	3		81,443	9		60,402	7	
3300	保留盈餘總計	48,328	4		84,850	9		63,809	8	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(204)	-		(2)	-		(6)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	408,841	33		455,882	50		433,354	51	
36XX	非控制權益 (附註十及二六)	32,531	2		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	441,372	35		455,882	50		433,354	51	
	負債及權益總計	\$ 1,250,793	100		\$ 911,375	100		\$ 857,598	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧珊



王座國際餐飲股份有限公司及子公司



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及二九)	\$ 517,669	100	\$ 354,366	100	\$1,281,614	100	\$1,027,374	100
5000	營業成本(附註九、二二及二九)	255,809	50	177,229	50	639,293	50	526,531	51
5900	營業毛利	261,860	50	177,137	50	642,321	50	500,843	49
	營業費用(附註二二及二九)								
6100	推銷費用	194,284	37	133,759	38	492,895	38	383,470	37
6200	管理費用	30,057	6	17,961	5	73,504	6	59,023	6
6300	研究發展費用	359	-	333	-	908	-	969	-
6000	營業費用合計	224,700	43	152,053	43	567,307	44	443,462	43
6500	其他收益及費損淨額(附註二二)	(1,964)	-	475	-	(1,013)	-	669	-
6900	營業淨利	35,196	7	25,559	7	74,001	6	58,050	6
	營業外收入及支出(附註二二及二九)								
7100	利息收入	61	-	46	-	1,586	-	514	-
7020	其他利益及損失	1,410	-	1,733	1	530	-	3,544	-
7510	利息費用	(2,683)	(1)	(801)	-	(5,255)	(1)	(2,095)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,212)	(1)	978	1	(3,139)	(1)	1,963	-
7900	稅前淨利	33,984	6	26,537	8	70,862	5	60,013	6
7950	所得稅費用(附註四及二三)	5,959	1	-	-	5,959	-	-	-
8200	本期淨利	28,025	5	26,537	8	64,903	5	60,013	6
	其他綜合損益								
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	104	-	213	-	(242)	-	636	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 28,129	5	\$ 26,750	8	\$ 64,661	5	\$ 60,649	6
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 27,885	5	\$ 26,537	8	\$ 65,425	5	\$ 60,013	6
8620	非控制權益	140	-	-	-	(522)	-	-	-
8600		\$ 28,025	5	\$ 26,537	8	\$ 64,903	5	\$ 60,013	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 27,989	5	\$ 26,750	8	\$ 65,183	5	\$ 60,649	6
8720	非控制權益	140	-	-	-	(522)	-	-	-
8700		\$ 28,129	5	\$ 26,750	8	\$ 64,661	5	\$ 60,649	6
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	\$ 1.41		\$ 1.50		\$ 3.33		\$ 3.48	
9850	稀 釋	\$ 1.40		\$ 1.48		\$ 3.28		\$ 3.40	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧嫻





王座國際餐飲有限公司及子公司

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十、二十及二五)

代碼	股數 (仟股)	金額	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	
											(附註十及二六)	權益總額
A1	113年1月1日餘額	17,000	\$ 170,000	\$ -	\$ 86,873	\$ 1,517	\$ -	\$ 12,479	(\$ 642)	\$ 270,227	\$ -	\$ 270,227
	112年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	1,248	-	(1,248)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	642	(642)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(10,200)	-	(10,200)	-	(10,200)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	(74,800)	-	-	-	-	(74,800)	-	(74,800)
E1	現金增資	2,600	26,000	-	156,515	-	-	-	-	182,515	-	182,515
N1	現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	-	509	-	-	-	-	509	-	509
N1	母公司發行員工認股權	-	-	-	479	-	-	-	-	479	-	479
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	3,975	-	-	-	-	3,975	-	3,975
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	60,013	-	60,013	-	60,013
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	636	636	-	636
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	60,013	636	60,649	-	60,649
Z1	113年9月30日餘額	19,600	\$ 196,000	\$ -	\$ 173,551	\$ 2,765	\$ 642	\$ 60,402	(\$ 6)	\$ 433,354	\$ -	\$ 433,354
A1	114年1月1日餘額	19,600	\$ 196,000	\$ -	\$ 175,034	\$ 2,765	\$ 642	\$ 81,443	(\$ 2)	\$ 455,882	\$ -	\$ 455,882
	盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	8,105	-	(8,105)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(640)	640	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(101,947)	-	(101,947)	-	(101,947)
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,053	33,053
C3	未支領股利	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	(15,680)	-	-	-	-	(15,680)	-	(15,680)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	3,519	-	-	-	-	3,519	-	3,519
M3	處分採用權益法之子公司	-	-	-	-	-	-	-	40	40	-	40
D1	114年1月1日至9月30日淨(損)利	-	-	-	-	-	-	65,425	-	65,425	(522)	64,903
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(242)	(242)	-	(242)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	65,425	(242)	65,183	(522)	64,661
N1	股份基礎給付交易	135	1,350	26	467	-	-	-	-	1,843	-	1,843
Z1	114年9月30日餘額	19,735	\$ 197,350	\$ 26	\$ 163,341	\$ 10,870	\$ 2	\$ 37,456	(\$ 204)	\$ 408,841	\$ 32,531	\$ 441,372

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧姍



王座國際餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 70,862	\$ 60,013
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	134,590	105,354
A20200	攤銷費用	5,294	4,907
A20900	利息費用	5,255	2,095
A21200	利息收入	(1,586)	(514)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,519	4,963
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,661	350
A22900	處分使用權資產淨利益	(62)	(183)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	192	(33)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(247)	-
A31150	應收帳款	(2,304)	33,855
A31180	其他應收款	(98)	(4,100)
A31200	存 貨	3,775	5,004
A31240	其他流動資產	(3,098)	(2,159)
A32125	合約負債	(3,669)	8,139
A32150	應付帳款	(6,672)	(2,115)
A32180	其他應付款	20,884	2,678
A32200	負債準備	(1,238)	(600)
A32230	其他流動負債	396	128
A33000	營運產生之現金	227,454	217,782
A33100	收取之利息	1,586	514
A33300	支付之利息	(5,255)	(2,095)
A33500	支付之所得稅	(133)	(34)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>223,652</u>	<u>216,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 六)	(\$ 85,267)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(89,889)	(41,684)
B02800	處分不動產、廠房及設備淨現金流 (出)入	(87)	394
B03700	存出保證金增加	(568)	(2,932)
B03800	存出保證金減少	195	3,524
B04500	購置無形資產	(5,176)	(4,868)
B07100	預付設備款增加	-	(2,531)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(180,792)	(48,097)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	80,000	-
C00200	短期借款減少	(30,000)	-
C01700	償還長期借款	(3,622)	-
C04020	租賃負債本金償還	(80,898)	(61,885)
C04500	發放現金股利	(117,626)	(85,000)
C04600	現金增資	-	182,515
C04800	員工執行認股權	1,843	-
CCCC	籌資活動之淨現金流 (出)入	(150,303)	35,630
DDDD	匯率變動對現金之影響	(184)	640
EEEE	現金淨(減少)增加	(107,627)	204,340
E00100	期初現金餘額	386,713	167,723
E00200	期末現金餘額	\$ 279,086	\$ 372,063

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧姍



王座國際餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

王座國際餐飲股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 104 年 12 月 14 日，所營業務主要為連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

本公司股票自 113 年 9 月 10 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。

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 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總及說明

(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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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本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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

(四) 企業合併

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、

被收購者之非控制權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(六) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,270	\$ 2,102	\$ 2,192
銀行支票及活期存款	<u>275,816</u>	<u>384,611</u>	<u>369,871</u>
	<u>\$ 279,086</u>	<u>\$ 386,713</u>	<u>\$ 372,063</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
銀行存款	0.13%-0.73%	0.00%-0.95%	0.13%-0.95%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 114 年 9 月 30 日止，受限制銀行存款利率為 0.71%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

八、應收帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 112,871	\$ 100,487	\$ 81,167
總帳面金額－關係人	<u>662</u>	<u>108</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 113,533</u>	<u>\$ 100,595</u>	<u>\$ 81,181</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，另合併公司對門店銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為 15~30 天，應收帳款因授信期間短不予計息。為減輕信用風險，合併公司管

理階層指派專責團隊負責授信額度之決定及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，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。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$111,400	\$ 597	\$ 1,043	\$ 393	\$ 100	\$ -	\$113,533
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$111,400</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,533</u>

113年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$ 99,630	\$ 805	\$ 160	\$ -	\$ -	\$ -	\$100,595
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 99,630</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$100,595</u>

113年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$ 80,925	\$ 256	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81,181
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 80,925</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,181</u>

九、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 物 料	\$ 38,072	\$ 37,171	\$ 36,843
商 品	<u>6,719</u>	<u>5,150</u>	<u>4,184</u>
	<u>\$ 44,791</u>	<u>\$ 42,321</u>	<u>\$ 41,027</u>

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為254,950仟元、176,355仟元、636,762仟元及523,985仟元。

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯（迴轉利益）損失分別為(83)仟元、(91)仟元、192仟元及(33)仟元，迴轉存貨跌價及呆滯損失係因存貨去化所致。

十、子 公 司

(一) 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			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本 公 司	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	-	100%	100%	1
	Kingza USA, LLC (以下稱「Kingza USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	100%	100%	100%	2
	養心餐飲股份有限公司(以下稱「養心公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	51%	-	-	3
	養和食品股份有限公司(以下稱「養和公司」)	食品之製造及銷售	51%	-	-	3
Kingza HK	王座餐飲管理(上海)有限公司(以下稱「王座上海公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	-	-	-	1

備 註：

- Kingza HK 於 106 年 1 月設立，主要業務係轉投資中國大陸地區王座上海公司，本公司於 112 年 5 月董事會決議將 Kingza HK 及其投資之王座上海公司辦理清算。王座上海公司及 Kingza HK 分別已於 113 年 6 月及 114 年 5 月完成清算註銷。
- 本公司於 112 年 5 月經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，於美國地區設立子公司，Kingza USA, LLC 於 112 年 12 月完成設立登記，並於 113 年 6 月匯出 3,242 仟元（美元 100 仟元）。
- 本公司於 114 年 4 月 22 日經董事會決議通過，為整合集團內部資源，強化營運綜效，豐富品牌矩陣，進一步涵蓋多元之飲食型態與消費族群，分別以 102,400 仟元及 4,700 仟元取得養心公

司及養和公司各 51% 股權，並於 114 年 4 月 23 日簽訂股權買賣合約，以 114 年 6 月 1 日為收購基準日。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>非控制權益所持股 權及表決權比例</u> 114年9月30日
養心公司	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>分配予非控制權益 之 損 益</u>	<u>非 控 制 權 益</u>
	114年6月1日 至9月30日	114年 9月30日
養心公司	\$ 45	\$ 32,493
其 他	(567)	38
	<u>(\$ 522)</u>	<u>\$ 32,531</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

養心公司

	114年7月1日 至9月30日	114年9月30日
流動資產		\$ 74,433
非流動資產		340,463
流動負債		(129,887)
非流動負債		(218,697)
權 益		<u>\$ 66,312</u>
權益歸屬於：		
本公司業主		\$ 33,819
非控制權益		<u>32,493</u>
		<u>\$ 66,312</u>
	114年7月1日 至9月30日	114年6月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 94,716</u>	<u>\$ 117,072</u>
本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 93</u>
淨利及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 446	\$ 48
非控制權益	<u>427</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 93</u>

114年6月1日
至9月30日

現金流量	
營業活動	\$ 55,193
投資活動	(25,406)
籌資活動	(11,425)
淨現金流入	<u>\$ 18,362</u>

十一、不動產、廠房及設備

成本	租賃改良物	運輸設備	雜項設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
114年1月1日餘額	\$ 305,195	\$ -	\$ 180,539	\$ -	\$ 7,512	\$ 493,246
由企業合併取得(附註二六)	84,792	829	54,586	1,077	-	141,284
增添	50,257	-	18,602	-	7,077	75,936
處分	(23,343)	-	(7,810)	-	-	(31,153)
內部移轉	11,981	-	325	-	(12,306)	-
114年9月30日餘額	<u>\$ 428,882</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 246,242</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 679,313</u>
累計折舊						
114年1月1日餘額	\$ 236,538	\$ -	\$ 146,070	\$ -	\$ -	\$ 382,608
由企業合併取得(附註二六)	35,270	644	26,725	155	-	62,794
折舊費用	33,325	46	19,256	32	-	52,659
處分	(22,208)	-	(7,371)	-	-	(29,579)
114年9月30日餘額	<u>\$ 282,925</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 184,680</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,482</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 145,957</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 61,562</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 210,831</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 68,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 110,638</u>
成本						
113年1月1日餘額	\$ 276,603	\$ -	\$ 165,997	\$ -	\$ 1,739	\$ 444,339
增添	15,081	-	10,601	-	9,309	34,991
處分	(7,700)	-	(7,808)	-	-	(15,508)
內部移轉	345	-	1,733	-	(2,078)	-
113年9月30日餘額	<u>\$ 284,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,970</u>	<u>\$ 463,822</u>
累計折舊						
113年1月1日餘額	\$ 211,910	\$ -	\$ 135,207	\$ -	\$ -	\$ 347,117
折舊費用	27,973	-	14,626	-	-	42,599
處分	(7,555)	-	(7,209)	-	-	(14,764)
113年9月30日餘額	<u>\$ 232,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,952</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 52,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,970</u>	<u>\$ 88,870</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

租賃改良物	1至10年
運輸設備	5年
雜項設備	1至10年
其他設備	10年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業或處分相關資產所產生。

合併公司評估 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之不動產、廠房及設備並無減損跡象。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 442,773	\$ 205,613	\$ 201,282
運輸設備	349	689	861
生財器具	735	1,047	723
	<u>\$ 443,857</u>	<u>\$ 207,349</u>	<u>\$ 202,866</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 84,295</u>
由企業合併取得(附註二六)			<u>\$ 235,855</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
建築物	\$ 31,145	\$ 21,970	\$ 81,204
運輸設備	212	172	570
生財器具	47	31	157
	<u>\$ 31,404</u>	<u>\$ 22,173</u>	<u>\$ 81,931</u>
			113年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 127,058</u>

除增添、合併取得及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 110,039</u>	<u>\$ 83,110</u>	<u>\$ 80,653</u>
非流動	<u>\$ 339,037</u>	<u>\$ 128,487</u>	<u>\$ 125,484</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.45%-2.60%	1.45%-2.00%	1.45%-2.00%
運輸設備	1.45%-2.60%	1.45%	1.45%
生財器具	2.00%	2.00%	2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干不動產做為門市及中央廚房使用，部分門市租賃約定按門市銷售總額或淨額之特定百分比給付變動租賃給付。該變動給付條款主係用於百貨商場之門市。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額特定百分比計算；
2. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 5,005</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 4,661</u>	<u>\$ 2,297</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 31,963</u>	<u>\$ 23,548</u>	<u>\$ 82,717</u>	<u>\$ 68,894</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 175,220)</u>	<u>(\$ 140,109)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、雜項設備及符合低價值資產租賃之雜項設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、商譽

	114年1月1日 至9月30日
<u>成本</u>	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得（附註二六）	<u>72,698</u>
期末餘額	<u>\$ 72,698</u>
<u>累計減損損失</u>	
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 72,698</u>

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>特 許 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 5,474	\$ 61,942	\$ 67,416
由企業合併取得（附註二六）	234	-	234
單獨取得	<u>1,320</u>	<u>3,856</u>	<u>5,176</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 65,798</u>	<u>\$ 72,826</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ 1,897	\$ 37,535	\$ 39,432
由企業合併取得（附註二六）	135	-	135
攤銷費用	<u>1,541</u>	<u>3,753</u>	<u>5,294</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 41,288</u>	<u>\$ 44,861</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 27,965</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 24,407</u>	<u>\$ 27,984</u>
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 3,497	\$ 62,858	\$ 66,355
單獨取得	2,055	2,813	4,868
處 分	(<u>78</u>)	(<u>3,810</u>)	(<u>3,888</u>)
113年9月30日餘額	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ 61,861</u>	<u>\$ 67,335</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
113年1月1日餘額	\$ 296	\$ 36,544	\$ 36,840
攤銷費用	1,223	3,684	4,907
處 分	(<u>78</u>)	(<u>3,810</u>)	(<u>3,888</u>)
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 36,418</u>	<u>\$ 37,859</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 25,443</u>	<u>\$ 29,476</u>

合併公司評估 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之其他無形資產並無減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年
特許權	2至20年

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三一。

十五、其他資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 16,901	\$ 10,971	\$ 10,610
長期預付費用	10,880	10,880	11,560
預付工程及設備款	<u>5,706</u>	<u>2,434</u>	<u>3,609</u>
	<u>\$ 33,487</u>	<u>\$ 24,285</u>	<u>\$ 25,779</u>
存出保證金			
— 流動（帳列其他流動 資產）	<u>\$ 5,547</u>	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 3,981</u>
— 非流動	<u>\$ 16,901</u>	<u>\$ 10,971</u>	<u>\$ 10,610</u>

十六、借 款

(一) 短期借款（113年12月31日及9月30日：無）

	<u>114年9月30日</u>
<u>銀行借款</u>	
兆豐商業銀行	<u>\$ 50,000</u>

短期借款之利率於114年9月30日為1.98%，並由合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人。

(二) 長期借款（113年12月31日及9月30日：無）

	<u>114年9月30日</u>
<u>銀行借款</u>	
合作金庫銀行	\$ 16,867
兆豐商業銀行	<u>5,476</u>
	22,343
減：列為1年內到期部分	(<u>9,140</u>)
	<u>\$ 13,203</u>

合併公司係以中小企業信用保證基金擔保，並由合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人，合作金庫銀行借款最終到期日為119年9月15日；兆豐商業銀行借款最終到期日為116年8月31日。

截至114年9月30日止，有效年利率為2.220%~2.723%。

十七、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 75,369	\$ 50,953	\$ 46,262
應付工程及設備款	11,997	36,762	8,913
應付權利金	8,746	7,840	8,387
應付保險費	7,352	6,638	6,456
其他	44,151	22,130	27,149
	<u>\$ 147,615</u>	<u>\$ 124,323</u>	<u>\$ 97,167</u>

十八、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
除役負債			
一流 動	<u>\$ 10,400</u>	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 8,200</u>
一非 流 動	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 8,250</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,450	\$ 15,700
由企業合併取得 (附註二六)	2,410	-
本期新增	2,170	1,350
本期使用	(<u>1,238</u>)	(<u>600</u>)
期末餘額	<u>\$ 20,792</u>	<u>\$ 16,450</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租門市，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。

十九、退職後福利計畫

合併公司中之本公司所適用「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辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數 (仟股)	<u>19,735</u>	<u>19,600</u>	<u>19,600</u>
已發行股本	<u>\$ 197,350</u>	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ 196,000</u>
預收股本	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於113年7月24日董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，發行新股2,600仟股，每股面額10元，總額26,000仟元，增資後實收股本為196,000仟元。上述現金增資案以113年9月6日為增資基準日，公開申購承銷價及競價拍賣得標加權平均價分別為每股70.80元及71.59元，收足股款185,565仟元，另發行新股之交易成本3,050仟元作為資本公積之減項。

本公司於114年1月1日至9月30日股本變動主要原因係員工執行認股權所致；預收股本26仟元（股數2仟股）則係員工執行認股權之預收股款。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 154,732	\$ 165,252	\$ 165,252
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
未支領股利	1	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>8,608</u>	<u>9,782</u>	<u>8,299</u>
	<u>\$ 163,341</u>	<u>\$ 175,034</u>	<u>\$ 173,551</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 條第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，以「本期稅後淨利」加計「本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配餘額之數額」，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，次依公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；其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股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年提撥不低於當年度盈餘之 10% 分配股東股息紅利，若當年度虧損或以往年度尚有盈餘時，得分配以往年度之盈餘，惟當年度累積可分配盈餘（即可分配盈餘加計以前年度未分配盈餘）低於本公司實收股本 10% 時，得不分派股息或紅利與股東；股東股息紅利之發放得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利所佔比率不低於股東股利分配數 30%。前述股利以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 1,248</u>
（迴轉）提列特別盈餘公積	<u>(\$ 640)</u>	<u>\$ 642</u>
現金股利	<u>\$ 72,520</u>	<u>\$ 10,200</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.70	\$ 0.60

另本公司 114 年 3 月 5 日及 113 年 3 月 21 日董事會分別決議以資本公積 15,680 仟元（每股 0.8 元）及 74,800 仟元（每股 4.40 元）發放現金。

上述現金股利已由董事會決議分配，113 及 112 年度其餘盈餘分配項目分別已於 114 年 6 月 3 日及 113 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

本公司於董事會決議 114 年期中盈餘分配案如下：

	<u>114年第2季</u>
董事會決議日	114年8月8日
法定盈餘公積	<u>\$ 3,754</u>
現金股利	<u>\$ 29,427</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.50

114 年第 2 季每股股利因員工行使員工認股權，致實際發放每股現金股利調整為 1.49197657 元。

二一、收 入

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
客戶合約收入				
餐飲收入	\$ 499,857	\$ 340,281	\$1,235,213	\$ 986,174
商品銷貨及其他	<u>17,812</u>	<u>14,085</u>	<u>46,401</u>	<u>41,200</u>
	<u>\$ 517,669</u>	<u>\$ 354,366</u>	<u>\$1,281,614</u>	<u>\$1,027,374</u>

合約餘額

應收帳款請參閱附註八。

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債				
加盟及代理授權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179
客戶忠誠計畫	9,133	12,083	18,104	9,787
預收餐飲禮券款	7,478	-	-	-
其他	<u>1,011</u>	<u>294</u>	<u>275</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 17,622</u>	<u>\$ 12,377</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 10,240</u>
流 動	<u>\$ 17,622</u>	<u>\$ 12,377</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 10,240</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二二、本期淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(\$ 2,004)	\$ 100	(\$ 1,661)	(\$ 350)
處分使用權資產淨利益	38	183	62	183
政府補助收入	<u>2</u>	<u>192</u>	<u>586</u>	<u>836</u>
	<u>(\$ 1,964)</u>	<u>\$ 475</u>	<u>(\$ 1,013)</u>	<u>\$ 669</u>

(二) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 37	\$ 25	\$ 1,514	\$ 444
其他	<u>24</u>	<u>21</u>	<u>72</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 514</u>

(三) 其他利益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	\$ 614	(\$ 113)	(\$ 1,353)	\$ 128
其他	<u>796</u>	<u>1,846</u>	<u>1,883</u>	<u>3,416</u>
	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 3,544</u>

(四) 利息費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 2,518	\$ 781	\$ 4,963	\$ 2,028
銀行借款利息	142	-	223	-
其他利息費用	<u>23</u>	<u>20</u>	<u>69</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 2,095</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,656	\$ 9,726	\$ 36,186	\$ 29,225
營業費用	<u>38,397</u>	<u>26,154</u>	<u>98,404</u>	<u>76,129</u>
	<u>\$ 52,053</u>	<u>\$ 35,880</u>	<u>\$ 134,590</u>	<u>\$ 105,354</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,294	\$ 1,222	\$ 3,753	\$ 3,684
管理費用	<u>546</u>	<u>457</u>	<u>1,541</u>	<u>1,223</u>
	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ 4,907</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)	\$ 5,150	\$ 4,133	\$ 15,400	\$ 12,312
股份基礎給付 權益交割(附註二 五)	469	1,988	3,519	4,963
其他員工福利	<u>149,797</u>	<u>94,645</u>	<u>359,831</u>	<u>279,561</u>
	<u>\$ 155,416</u>	<u>\$ 100,766</u>	<u>\$ 378,750</u>	<u>\$ 296,836</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 67,622	\$ 37,072	\$ 148,556	\$ 110,030
營業費用	<u>87,794</u>	<u>63,694</u>	<u>230,194</u>	<u>186,806</u>
	<u>\$ 155,416</u>	<u>\$ 100,766</u>	<u>\$ 378,750</u>	<u>\$ 296,836</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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% 提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前述提撥之員工酬勞中，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以不低於 0.5% 為基層員工酬勞。

114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞、113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.97%	2.94%
董事酬勞	0.93%	0.98%

金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 1,742</u>
董事酬勞	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 581</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 5 日及 113 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	<u>2,227</u>	\$	<u>715</u>
董事酬勞	\$	<u>742</u>	\$	<u>238</u>

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,175	\$ -	\$ 6,175	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>216</u>)	-	(<u>216</u>)	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 5,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,959</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度、養心公司及養和公司截至 112 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 3.33</u>	<u>\$ 3.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 3.40</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 27,885</u>	<u>\$ 26,537</u>	<u>\$ 65,425</u>	<u>\$ 60,013</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	19,708	17,707	19,637	17,237
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	220	206	275	206
員工酬勞	<u>30</u>	<u>24</u>	<u>37</u>	<u>211</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>19,958</u>	<u>17,937</u>	<u>19,949</u>	<u>17,654</u>

二五、股份基礎給付協議

(一) 現金增資保留員工認購權利

本公司於 113 年 7 月 24 日經董事會決議現金增資依公司法規定保留發行股數之若干比例由員工認購。

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：

	113年8月
給與日股價	71.40 元
執行價格	70.80 元
預期波動率	25.00 %
存續期間	0.05 年
無風險利率	1.1458 %
給與之認股權加權平均公允價值	1.9585 元

(二) 本公司員工認股權計畫

本公司於 112 年 6 月 13 日給與員工認股權 500 仟單位，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，

每 1 單位可認購普通股 1 股。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	456	\$ 14.40	486	\$ 15.00
本期執行	(137)	13.44	-	-
本期放棄	(30)	13.63	(27)	14.51
期末流通在外	<u>289</u>	13.20	<u>459</u>	14.40
期末可執行	<u>76</u>	13.20	<u>-</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
行使價格 (元)	\$ 13.20	\$ 14.40	\$ 14.40
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.70年	3.45年	3.70年

本公司於 112 年 6 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年6月
給與日股價	49.01 元
執行價格	15.00 元
預期波動率	35.00 %
存續期間	5.00 年
無風險利率	1.0807%-1.0882%

112 年 6 月給予員工認股權評價所使用之預期波動率係採同業歷史股價作為波動率預測之依據。

本公司 114 及 113 年度辦理股票除息作業，112 年 6 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 114 年 9 月 5 日、114 年 4 月 9 日及 113 年 4 月 11 日起調整為 13.20 元、13.48 元及 14.40 元。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 469 仟元、1,325 仟元、3,519 仟元及 3,975 仟元。

(三) 母公司員工認股權計畫

本公司之母公司六角國際事業股份有限公司(六角公司)於109年12月8日給與員工認股權1,000仟單位，給與對象包含六角公司及其子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，每1單位可認購普通股1股。認股權行使價格為發行當日六角公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有六角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113年7月1日至9月30日與113年1月1日至9月30日認列六角公司給予本公司員工之員工認股權所認列之酬勞成本分別為154仟元及479仟元(114年1月1日至9月30日：無)。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
養心餐飲股份有限公司 (以下稱「養心公司」)	連鎖式餐飲店之加 盟及相關產品之 銷售	114年6月1日	51%	<u>\$102,400</u>
養和食品股份有限公司 (以下稱「養和公司」)	食品之製造及銷售	114年6月1日	51%	<u>\$ 4,700</u>

合併公司為擴展餐飲市場版圖，布局高成長潛力之素食餐飲產業，整合集團資源，強化營運綜效及豐富品牌矩陣，於114年4月22日董事會決議通過，分別以現金102,400仟元及4,700仟元收購養心公司及養和公司各51%股權，並於114年4月23日簽訂股權買賣合約，以114年6月1日為收購日。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	養 心 公 司	養 和 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 20,637	\$ 1,196
按攤銷後成本衡量之 金融資產	37	-
應收帳款及其他應收款	8,239	4,996
存 貨	4,294	2,143
預付款項	3,502	1,094
其他流動資產	9,435	69
非流動資產		
不動產、廠房及設備	57,727	20,763
使用權資產	223,553	12,302
其他無形資產	99	-
遞延所得稅資產	2,363	-
其他非流動資產	18,937	530
流動負債		
合約負債—流動	(8,914)	-
應付帳款及其他應付款	(34,935)	(5,604)
租賃負債—流動	(22,531)	(1,300)
一年內到期之長期負債	(8,154)	(2,740)
其他流動負債	(1,627)	(9,151)
非流動負債		
長期借款	(3,571)	(11,500)
負債準備—非流動	(1,850)	(560)
租賃負債—非流動	(201,022)	(11,002)
	<u>\$ 66,219</u>	<u>\$ 1,236</u>

部分收購之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定收購日之可辨認淨資產。

(三) 因收購產生之商譽

	養 心 公 司	養 和 公 司
移轉對價	\$ 102,400	\$ 4,700
加：非控制權益（養心公司 及養和公司之49%所有 權權益）	32,447	606
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(66,219)	(1,236)
因收購產生之商譽	<u>\$ 68,628</u>	<u>\$ 4,070</u>

截至本合併財務報告通過發布日止，收購養心公司及養和公司之收購價格分攤報告尚未完成，是以將投資成本與取得股權淨值之差額暫列入商譽項下。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	<u>養 心 公 司</u>	<u>養 和 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 102,400	\$ 4,700
減：取得之現金及約當現金 餘額	(<u>20,637</u>)	(<u>1,196</u>)
	<u>\$ 81,763</u>	<u>\$ 3,504</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>養 心 公 司</u>	<u>養 和 公 司</u>
營業收入	<u>\$ 116,912</u>	<u>\$ 5,385</u>
本年度淨利(損)	<u>\$ 377</u>	(<u>1,153</u>)

倘該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，114年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入為1,438,408仟元，擬制淨利為62,718仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 279,086	\$ 386,713	\$ 372,063
受限制銀行存款(帳 列按攤銷後成本衡 量之金融資產)	37	-	-
應收票據	824	577	-
應收帳款	113,533	100,595	81,181
其他應收款	298	77	4,166
存出保證金	22,448	14,423	14,591
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	50,000	-	-
應付帳款	91,323	87,090	83,608
其他應付款	67,534	68,364	48,719
長期借款(含一年內 到期)	22,343	-	-

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險(係利率風險)、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利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響。

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，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之美元貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，對合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少／增加 529 仟元及 100 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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

：	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 449,076	\$ 211,597	\$ 206,137
具現金流量利率風險			
－金融資產	273,794	382,743	368,002
－金融負債	72,343	-	-

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 1,511 仟元及 2,760 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集團財務損失之風險。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(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。

114年9月30日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 159,340	\$ 498	\$ -
租賃負債	120,246	245,226	120,000
浮動利率工具	59,140	13,203	-
	<u>\$ 338,726</u>	<u>\$ 258,927</u>	<u>\$ 120,000</u>

113年12月31日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 155,454	\$ -	\$ -
租賃負債	86,383	120,829	12,003
	<u>\$ 241,837</u>	<u>\$ 120,829</u>	<u>\$ 12,003</u>

113年9月30日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 132,327	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>83,814</u>	<u>114,935</u>	<u>15,045</u>
	<u>\$ 216,141</u>	<u>\$ 114,935</u>	<u>\$ 15,045</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 230,000</u>

二九、關係人交易

本公司之母公司為六角國際事業股份有限公司，於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日持有本公司普通股分別為60.65%、61.07%及61.07%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
六角國際事業股份有限公司(以下稱「六角公司」)	母 公 司
春上股份有限公司(以下稱「春上公司」)	兄 弟 公 司
翰林國際企業股份有限公司(以下稱「翰林公司」)	兄 弟 公 司
Chatime USA, LLC(以下稱「Chatime USA」)	兄 弟 公 司
亨泰國際投資控股有限公司(以下稱「亨泰公司」)	實 質 關 係 人(該 公 司 董 事 長 為 本 公 司 董 事 長 之 配 偶)

(二) 營業收入

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 28	\$ 24	\$ 172	\$ 348
兄弟公司	600	6	626	1,370
實質關係人	10	-	43	88
	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 1,806</u>

合併公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 163	\$ 137	\$ 414	\$ 652
兄弟公司	29	-	29	-
	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 652</u>

合併公司與關係人之進貨交易與一般交易並無重大差異。

(四) 其他利益及損失 (114年1月1日至9月30日：無)

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 300	\$ 300
兄弟公司	300	300
主要管理階層	400	400
	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

本公司其他利益主係晚宴贊助款。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	母 公 司	\$ 27	\$ 97	\$ 9
	兄弟公司	635	11	5
		<u>\$ 662</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 14</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。114年9月30日、113年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	母公司	\$ 135	\$ 95	\$ 98
	兄弟公司	30	-	-
		<u>\$ 165</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 98</u>
其他應付款	母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	母公司	\$ 3,131	\$ 3,986	\$ 4,269
	實質關係人	484	789	890
		<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 5,159</u>

帳列項目	關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用	母公司	\$ 14	\$ 18	\$ 45	\$ 59
	實質關係人	3	5	10	16
		<u>\$ 17</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 75</u>

合併公司於112年6月及12月分別向母公司及亨泰公司承租辦公室，租賃期間分別為5年及3年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(八) 取得其他資產（114年1月1日及9月30日：無）

關係人名稱	帳列項目	取得價款
		113年1月1日 至9月30日
六角公司	無形資產	<u>\$ 1,714</u>

合併公司向六角公司取得營業使用之無形資產，取得價款係參考類似資產於市場之交易水準。

(九) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
薪資及其他	\$ 1,823	\$ 2,253	\$ 5,464	\$ 6,650
退職後福利	48	64	154	193
股份基礎給付	6	162	49	500
	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 7,343</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為禮券履約保證之擔保（113年12月31日及9月30日：無）：

	114年9月30日
受限制銀行存款	<u>\$ 37</u>

三一、重大契約

- (一) 合併公司與 ATOM Food International Pte. Ltd. 簽訂特許經營合約，取得銀座杏子豬排品牌之台灣區代理權；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (二) 六角公司與木查喀顧問有限公司及渝饌食品有限公司簽訂特許經營合約及品牌顧問合約，取得段純貞牛肉麵品牌之台灣區代理權，合約期間 25 年。六角公司於 106 年 4 月處分段純貞牛肉麵事業單位之業務相關資產及特許經營有關權利予合併公司。合併公司另於 106 年度與木查喀顧問有限公司簽訂中國境內約定區域之品牌授權，合約期間 10 年；於 108 年 7 月與段純貞餐飲有限公司及木查喀顧問有限公司簽訂段純貞品牌授權契約增補協議，取得在台灣地區以外，海外之國家發展連鎖加盟業務之授權；權利金皆係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (三) 合併公司與 Eat & International Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得大阪王將餃子品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 3 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

- (四) 合併公司與 GOLIP Co., Ltd. 簽訂特許加盟合約，取得京都勝牛品牌之台灣區域主特許加盟權（包括合併公司直接經營商鋪時，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年。合併公司另於 108 年 6 月與 GOLIP CO., Ltd. 簽訂香港區域主特許加盟權合約，取得香港地區京都勝牛品牌之香港區域主特許加盟權，合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (五) 合併公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司於民國 108 年 4 月簽訂加盟合約，取得太陽蕃茄拉麵品牌之台灣區域加盟權，加盟區域係台北市松山一號店店鋪及除台北市以外之各縣市區域，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 3 年；權利金係由雙方約定以每月實際開店店鋪個數按一固定價格計算。雙方已於 112 年 10 月確認不展延該合約，合約到期日為 113 年 4 月 21 日。
- (六) 合併公司與 KYOCHON F&B Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得橋村炸雞品牌之台灣區代理權（包括合併公司直接經營商鋪，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 5 年，若無違反合約所載事宜，合併公司得於合約終止前決定是否展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (七) 合併公司於 114 年 7 月與台灣鳥三和有限公司簽訂加盟合約及門店買賣契約，取得鷄三和之台灣區域（除台北南京東路門店外）加盟權暨微風台北車站門店及漢神巨蛋門店，合約期間 10 年，若無違反合約所載事宜，合併公司得於合約到期前 6 個月提出續約申請；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

三二、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各個體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：

114 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	579	30.45	(美元：新台幣)	\$	17,618		

113 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>								
美元	\$	697	32.79	(美元：新台幣)	\$	22,863		

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	106	31.65	(美元：新台幣)	\$	3,346		

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨(損失)利益分別為 614 仟元、(113)仟元、(1,353)仟元及 128 仟元。

三三、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：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，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。

三四、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。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，本公司係屬從事連鎖式餐飲店加盟及相關產品銷售之單一營運部門，故無須揭露。

王座國際餐飲股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，
 為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 質 (註2)	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	王座國際餐飲股份有限公司	養心餐飲股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 38,000	\$ 38,000	\$ 38,000	2.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 40,884	\$ 81,768	

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：資金貸與性質之說明如下：

- (1)有業務往來。
- (2)有短期資金融通之必要。

註 3：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 20%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 10%為限，此資金貸與他人係採用 114 年 9 月 30 日之淨值計算。

王座國際餐飲股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
				科目	金額		
0	王座國際餐飲股份有限公司	養心餐飲股份有限公司	1	其他應收款—關係人	\$ 38,289	無重大差異	3%
1	養和食品股份有限公司	養心餐飲股份有限公司	3	其他流動負債	10,980	無重大差異	1%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

王座國際餐飲股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 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	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza USA, LLC	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 3,242	\$ 3,242	100,000	100%	\$ 3,258	\$ 175	\$ 175	子 公 司
	養心餐飲股份有限公司	臺北市中山區松江路128號 1樓及2樓	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	102,400	-	22,585,911	51%	102,448	(2,752)	48	子 公 司
	養和食品股份有限公司	臺北市中山區松江路152號 10樓之8	食品之製造及銷售	4,700	-	4,257,990	51%	4,109	(378)	(591)	子 公 司

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。