

股票代號：2751



王座國際餐飲股份有限公司
KINGZA INTERNATIONAL CO., LTD

民國 111 年度

年 報

公司網址：<http://www.kingza.com.tw>

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 3 0 日 刊 印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓 名：林照峰
職 稱：財務長
電 話：(03)550-1667

電子郵件信箱：jamescflin@kingza.com.tw

代理發言人

姓 名：林子恒
職 稱：總經理
電 話：(03)550-1667

電子郵件信箱：rocker@kingza.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司

地 址：新竹縣竹北市高鐵九路 98 號 3 樓

電 話：(03)550-1667

工廠(中央廚房)

地 址：臺中市大里區瑞城里中興路一段 2 巷 81 弄 55 號

電 話：(04)2492-5659

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：永豐金證券股份有限公司 股務代理部

地 址：台北市博愛路 17 號 3 樓

電 話：(02)2381-6288

網 址：<http://securities.sinopac.com>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：劉怡青、邱政俊

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電 話：(02)2725-9988

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.kingza.com.tw>

王座國際餐飲股份有限公司

年報目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	3
一、組織系統.....	3
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	5
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	11
四、公司治理運作情形.....	14
五、簽證會計師公費.....	24
六、更換會計師資訊.....	24
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	25
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	25
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	26
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	26
肆、募資情形.....	27
一、資本及股份.....	27
二、公司債辦理情形.....	31
三、特別股辦理情形.....	31
四、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	31
五、員工認股權憑證辦理情形.....	31
六、限制員工權利新股辦理情形.....	31
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	31
八、資金運用計畫執行情形.....	31
伍、營運概況.....	34
一、業務內容.....	34
二、市場及產銷概況.....	40
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	44
四、環保支出資訊.....	44
五、勞資關係.....	45
六、重要契約.....	46

陸、財務概況	47
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	47
二、最近五年度財務分析.....	51
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	55
四、最近年度財務報告.....	55
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	55
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響.....	55
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	56
一、財務狀況.....	56
二、財務績效.....	57
三、現金流量.....	57
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	58
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計 畫.....	58
六、風險事項.....	59
七、其他重要事項.....	61
捌、特別記載事項	62
一、關係企業相關資料.....	62
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	63
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	63
四、其他必要補充說明事項.....	63
五、近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	63
附件一、111 年度合併財務報告暨會計師查核報告	65
附件二、111 年度個體財務報告暨會計師查核報告	111

壹、致股東報告書

各位股東，大家好：

王座國際餐飲股份有限公司 營業報告書

111年王座國際餐飲股份有限公司(以下簡稱本公司)全年度營業收入達新台幣921,276仟元，較110年成長24.04%，營業毛利為新台幣410,671仟元，較110年成長41.23%，稅前淨利為新台幣14,893仟元。

近年新冠肺炎疫情衝擊全球，集團積極做了許多體質優化與調整的工作，包括海外市場的拓展宣傳、數位化轉型調整、電商新零售；還有進行既有品牌的優化，提供更好品質的產品給消費者，以刺激消費者增加來餐廳消費的意願與頻率。加上營運模式上的優化以因應人力缺工的發生，才能讓我們111年業績與利潤相較前一年都有大步成長的成績。

展望112年，我們有既有品牌的業績及利潤穩定成長，這已經是公司很重要的發展基石，還有海外市場的開拓，目前段純貞牛肉麵與京都勝牛在海外已經累積有近10家餐廳，加上新代理的韓國第一炸雞品牌橋村炸雞，計畫在今年，台灣能夠展出2~3家新開店，我們會利用這一年的時間，學習發展出加盟的營運模式，讓台灣與海外市場加盟並進，成為未來業績與獲利成長的新動能。

本公司未來將持續致力於打造「國際餐飲品牌平台」，公司全體同仁將繼續朝向成長目標努力邁進，積極加強海外的佈局，打造各地區消費者喜愛的品牌、優質產品及最佳服務，落實公司「長期、穩定、發展、科技、國際」之國際化發展方針，以為全體股東創造最高的價值。

敬祝

身體健康 萬事如意

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧姍



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 104 年 12 月 14 日

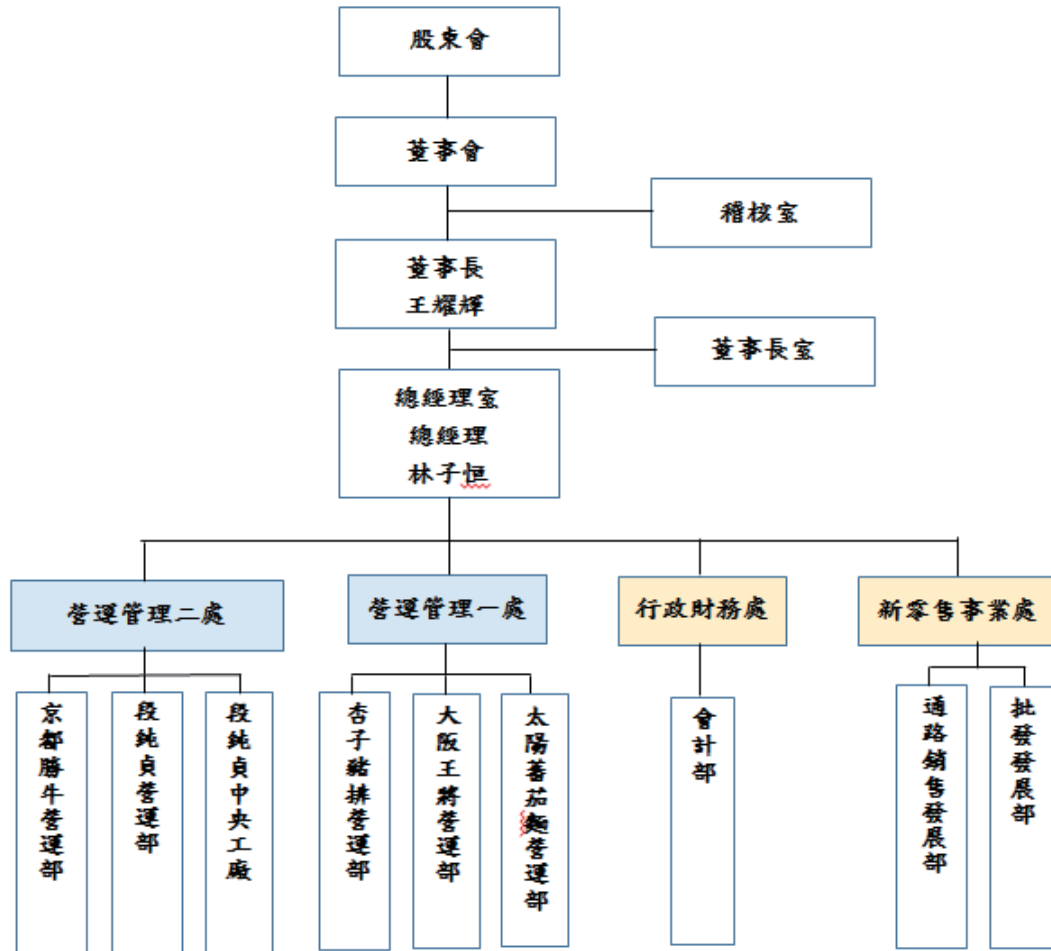
二、公司沿革

年 度	重 要 發 展 記 事
104	王座國際餐飲股份有限公司(以下簡稱「王座」)設立於新竹縣竹北市，實收資本額為 3,000 千元。
105	1.六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「六角國際」)將「杏子日式豬排」之相關營運暨品牌代理權分割予王座，以換取王座新發行普通股11,700千股，實收資本額增加至120,000千元，分割基準日為105年8月1日。 2.王座簽訂「大阪王將餃子專賣店」代理合約。
106	1.王座辦理現金增資180,000千元，實收資本額增加至300,000千元。 2.106年4月六角國際處分段純貞牛肉麵及探魚烤魚之業務相關資產及特許經營有關權利予王座。 3.王座取得「段純貞牛肉麵」中國區品牌代理權。
107	王座取得「京都勝牛」代理合約。
108	1.王座取得「太陽蕃茄麵」台灣區台北市以外區域代理合約。 2.段純貞進軍國際，拓展至香港、美國。
109	1.勝牛進軍國際，拓展至香港市場。 2.各品牌推出即食包，開啟電商模式。 3.王座辦理減資彌補虧損140,000千元・現金增資10,000千元。
110	1.建立虛擬品牌愛啃炸雞 AK Chicken。 2.中央廚房生產的品牌產品銷售至便利超商團購。 3.段純貞授權美國加州代理經營。
111	1.簽訂韓國「橋村炸雞」代理M.O.U.。 2.王座會員經營突破50萬。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)主要部門所營業務

部門	主要職掌
董事長	(1) 達成公司年度預算及財測目標，以確保公司年度績效目標達成。 (2) 規劃完成公司重大投資案件之決策，以提高公司獲利及中、長期發展。 (3) 規劃開發新事業版圖，以確保公司永續發展。 (4) 經營管理公司形象及企業關係，以建立公司優質專業的企業形象。 (5) 召集專案計劃執行會議，追蹤年度營運計劃及專案執行進度。
總經理	(1) 擬定及落實公司使命、核心價值、未來願景、策略目標與組織文化，以確保公司永續經營。 (2) 規劃及落實選任高階領導人才庫機制及培育，以確保公司發展所需人才充沛適用。 (3) 制訂公司各項制度與章則，建立可靠適法的營運系統，以有效推動各項策略。 (4) 代表公司經營涉外關係，並協調核心關係人，開發達成目標所需的各

部 門	主 要 職 掌
	<p>項資源並適切管理風險，以確保公司永續發展。</p> <p>(5) 規劃及發展公司組織管理，落實各級同仁績效管理及培育，以提升公司整體績效與專業能力。</p>
稽核室	<p>(1) 依據風險評估擬訂年度內部稽核計畫。</p> <p>(2) 定期內部稽核報告及不定期專案稽核報告。</p>
營運管理一處	<p>(1) 各品牌之門市管理。</p> <p>(2) 各品牌之營運督導。</p> <p>(3) 各品牌之行銷規劃。</p> <p>(4) 各品牌之公關處理。</p> <p>(5) 協助國外代理商建立營運訓練系統。</p> <p>(6) 中央工廠之生產與管理。</p>
營運管理二處	<p>(1) 各品牌之門市管理。</p> <p>(2) 各品牌之營運督導。</p> <p>(3) 各品牌之行銷規劃。</p> <p>(4) 各品牌之公關處理。</p> <p>(5) 展店硬體設施/設備建構及維護。</p>
行政財務處	<p>(1) 預算彙編、稅務及會計事務之規劃與管理、股務作業、資金調度與融資作業、轉投資事業之設立規劃、評估與執行。</p> <p>(2) 規劃公司整體資訊發展目標與策略，制定資訊安全管理政策與資安工作推動，管理資訊系統開發與維護，硬體購置及維護。</p> <p>(3) 建立與規劃人力資源政策及制度，薪獎制度之規劃及分析，規劃績效管理制度，規劃與開發各項招募管道等。</p>
新零售事業處	<p>(1) 平台會員整合/行銷操作&管理</p> <p>(2) 數位點數策略及設計</p> <p>(3) 電商營運管理</p> <p>(4) 開發線上購物平台</p> <p>(5) 商品開發策略</p> <p>(6) 電商平台&商品設計</p>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

職稱	國籍或 或 註冊地	姓名	性別/ 年齡	選(就)/任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他 人名義 持有股 份	主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率				職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	六角國際事業股 份有限公司	-	110/7/12	113/7/11	104/11/25	12,531,487	100%	12,531,487	73.71%	-	-	-	國立屏東科 大農企管 系學士	註 1	-	-	-	
	中華民國	代表人：王耀輝	男 /51~60 歲	110/7/12	113/7/11	104/11/25	170,638	-	170,638	1.00%	168,489	0.99%	-	六角國際事 業(股)公 司創辦人 兼董事長 帆宣系統 科技(股) 公司業務 經理		-	-	-	
董事	中華民國	六角國際事業股 份有限公司	-	110/7/12	113/7/11	104/11/25	12,531,487	100%	12,531,487	73.71%	-	-	-	國立台灣 科技大學 EMBA	王座國際餐 飲(股)公 司總經理 春上股份 有限公司 董事	-	-	-	
	中華民國	代表人：林子恒	男 /41~50 歲	110/7/12	113/7/11	104/11/25	230,416	-	230,416	1.36%	-	-	-	六角國際 經理 怡和餐飲 (股)公司 北區營運 經理		-	-	-	
董事	中華民國	六角國際事業股 份有限公司	-	110/7/12	113/7/11	104/11/25	12,531,487	100%	12,531,487	73.71%	-	-	-	輔仁大學 食品營養 系學士	天恩粉團 股份有限 公司總經 理	-	-	-	
	中華民國	代表人：王漢彬	男 /41~50 歲	110/7/12	113/7/11	107/1/9	37,331	0.13%	37,331	0.22%	-	-	-	航榮工業 (股)公司 國際業務 專員 金錫貿易 (股)公司 業務 協成化工 (股)公司 研發專員 六角國際 事業(股) 公司副總 經理		-	-	-	
董事	中華民國	陳柏鋁	男 /41~50 歲	110/7/12	113/7/11	107/1/9	-	-	-	-	-	-	-	中正大學 財務金融 研究所 碩士 交通大學 管理科學 系學士 其樂達科 技業務經 理 國泰創投 投資部副 理	鉉康科技 股份有限 公司董事 集誠資本 股份有限 公司資深 副總	-	-	-	

112年4月2日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	湯鵬緝	男 51~60歲	110/7/12	113/7/11	107/6/29	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學法商學院會計系 資誠會計師事務所查帳部副理 惠眾會計師事務所查帳部經理	湯樂園有限公司董事 憶聲電子股份有限公司獨立董事 限公司證券投資顧問 全球證券投資有限公司董事長	-	-	-	
獨立董事	中華民國	黃精培	男 51~60歲	110/7/12	113/7/11	107/6/29	-	-	-	-	-	-	-	-	淡江大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所審計部主任 大華證券(股)公司承銷部襄理 元大證券(股)公司承銷部襄理	中山普萊聯合會計師事務所會計師	-	-	-	
獨立董事	中華民國	莊銘鴻	男 41~50歲	110/7/12	113/7/11	107/6/29	-	-	-	-	-	-	-	-	英國萊斯特大學企業碩士 新生物本顧問(股)公司投資部副總經理 永豐創業投資(股)公司投資處經理 源創管理顧問(股)公司投資部副理	醬子科技股份有限公司監察人	-	-	-	

註 1：六角國際事業股份有限公司 董事長、Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd. 董事、Chatime Franchising Pty. Ltd. 董事、Goobne Operations Pty. Ltd. 董事、Goobne Zetland Pty. Ltd. 董事、Chatime USA, LLC 董事長、Bake Code USA, LLC 董事、Chatime HK Ltd. 董事、Kevito Group Ltd. 董事、王座國際餐飲(股)公司 董事長、王座餐飲管理(上海)有限公司 董事、春上(股)公司 董事長、天恩粉園(股)公司 董事長、Kingza HK Limited 董事、萬豐國際有限公司 董事、東陽國際有限公司 董事、瑞里(杭州)餐飲管理有限公司 董事、寬容投資有限公司 董事長、允浩投資有限公司 董事長、Chatime Northstar, LLC 法人 董事。

1.法人股東之主要股東

112年4月2日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
六角國際事業股份有限公司(註)	亨泰國際投資控股有限公司(14.64%)、 寬容投資有限公司(12.58%)、 兆鼎投資股份有限公司(9.08%)、 容玉投資股份有限公司(5.16%)、 王耀輝(3.46%)

註：六角國際事業股份有限公司主要股東係依據其112年4月2日股東名冊。

2.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東

112年4月2日

法人名稱	法人之主要股東
亨泰國際投資控股有限公司	王麗玉(10%)
寬容投資有限公司	王耀輝(10%)
兆鼎投資股份有限公司	王國男(1.80%)、王黃玉惠(0.20%)
容玉投資股份有限公司	王黃玉惠(1.80%)、王國男(0.20%)

3.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露:

112年4月2日

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
六角國際事業股份有限公司 代表人：王耀輝		具有商務及營運判斷能力之工作經驗。 歷任帆宣系統科技(股)公司業務經理、六角國際事業股份有限公司董事長。 未有公司法第30條各款情事。		無
六角國際事業股份有限公司 代表人：林子恒		具有商務及營運判斷能力之工作經驗。 歷任六角國際事業(股)公司副總經理、怡和餐飲(股)公司北區營運經理、春上股份有限公司董事。 未有公司法第30條各款情事。		無
六角國際事業股份有限公司 代表人：王漢彬		具有商務、研發及營運判斷能力之工作經驗。 歷任航榮工業(股)公司國際業務專員、金鎬貿易(股)公司業務、協成化工(股)公司研發專員、六角國際事業(股)公司副總經理、天恩粉圓股份有限公司總經理。 未有公司法第30條各款情事。		無
陳柏錫		具有商務及財務之工作經驗。 歷任其樂達科技業務經理、國泰創投投資部副理、益鼎創投投資部協理、富邦證創投資部主管。 未有公司法第30條各款情事。		無

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
湯鵬縉		具有會計、銀行業務且取得會計師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 歷任資誠會計師事務所查帳部副理、惠眾會計師事務所查帳部經理。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	一家
黃精培		具有會計、銀行業務且取得會計師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 歷任安侯建業聯合會計師事務所審計部主任、大華證券(股)公司承銷部襄理、元大證券(股)公司承銷部襄理。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	無
莊銘鴻		具有商務及財務之工作經驗。 歷任新生資本顧問(股)公司投資部副總經理、永豐創業投資(股)公司投資處經理、源創管理顧問(股)公司投資部副理。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

4.董事會多元化及獨立性:

(一)依本公司「公司章程」規定，本公司董事選舉採「候選人提名制度」，所有董事候選人經提名及資格審查，由董事會決議通過送請股東會選任之。董事應具備執行職務所必需之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

1. 營運判斷能力。
2. 會計及財務分析能力。
3. 經營管理能力。
4. 危機處理能力。
5. 產業知識。
6. 國際市場觀。
7. 領導能力。
8. 決策能力。

(二)本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含 4 位董事、3 位獨立董事，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業，全體董事間皆未具有配偶或二親等以內之親屬關係，符合證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。

相關落實情形如下表：

多元化 核心項目 董事姓名	國籍	性別	兼任 本公司 員工	年齡區間		經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	營運 判斷	國際 市場觀
				41 至 50	51 至 60						
六角國際事業股份有限公司 代表人：王耀輝	中華民國	男	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
六角國際事業股份有限公司 代表人：林子恒	中華民國	男	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
六角國際事業股份有限公司 代表人：王漢彬	中華民國	男		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳柏錫	中華民國	男		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
湯鵬縉	中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃精培	中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
莊銘鴻	中華民國	男		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓

(三)多元化政策之具體管理目標與目前達成情形：上表六項具備能力，任一能力於全體董事會成員中至少須有兩~三位董事具備。個別董事成員至少須具備上述六項能力中之四項。

目前達成情形：目前董事會成員皆達成多元化政策目標，本公司將持續為董事成員安排多元進修課程，俾提升其決策品質、善盡督導能力，進而強化董事會職能。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月2日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林子恒	男	111/04/01	230,416	1.36%	-	-	-	-	國立台灣科技大學EMBA 六角國際事業(股)公司副總經理 怡和餐飲(股)公司北區營運經理	春上股份有限公司 董事	-	-	-	
財務長	中華民國	林照峰	男	106/12/20	26,665	0.16%	-	-	-	-	瑞士洛桑管理學院&長江商學院 雙學位 EMBA 美國塔夫茨大學經濟研究所碩士 台灣大學經濟學系學士 英屬維京群島商富厚投資集團有限公司合夥人 六角國際事業(股)公司財務長 宇智顧問(股)公司 經理	瑞禾晶華管理顧問股份有限公司 監察人 微電能源股份有限公司 董事 唯數娛樂科技股份有限公司 獨立董事	-	-	-	
會計主管	中華民國	施慧嫻	女	108/03/07	-	-	-	-	-	-	淡江大學會計學系 資誠聯合會計師事務所審計服務部-副理		-	-	-	

董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 2,000,000 元	陳柏鋁、湯鵬縉、黃精培、莊銘鴻		陳柏鋁、湯鵬縉、黃精培、莊銘鴻	
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	林子恒	林子恒
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	4 人	4 人	1 人	1 人

(二)監察人之酬金:本公司 107 年 6 月 29 日設置審計委員會取代監察人之職權，故不適用。

(三)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例		領取自來公司以外資或轉事母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	林子恒	4,077	4,077	-	-	-	-	-	-	-	-	4,077 26.87%	4,077 26.87%	無

註：本公司 112 年 3 月 14 日董事會業已通過，111 年度結算淨利，彌補以前年度虧損，擬不分配員工酬勞。

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	林子恒	林子恒
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	1 人	1 人

(四)111 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

本公司 112 年 3 月 14 日董事會業已通過，111 年度結算淨利，彌補以前年度虧損，擬不分配員工酬勞。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準及組合訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新臺幣千元；%

	職稱	110 年度		111 年度	
		酬金總額	占稅後純益比例	酬金總額	占稅後純益比例
本公司	董事	984	(1.19%)	988	6.51%
	監察人	-	-	-	-
	總經理及副總經理	3,535	(4.28%)	4,077	26.87%
合併報告所有公司	董事	984	(1.19%)	988	6.51%
	監察人	-	-	-	-
	總經理及副總經理	3,535	(4.28%)	4,077	26.87%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

A.董事及監察人：本公司給付董事及監察人之酬薪係依本公司章程規定辦理。

B.總經理及副總經理：包含薪資、獎金及員工紅利等，係依所擔任之職務及貢獻度訂定。

本公司董事、監察人、總經理及副總經理之酬金皆依本公司章程及對公司貢獻程度暨參考同業水準等要素訂定之，與經營績效之關聯性成正相關，並依據法令規定於公開說明書中揭露給付金額，未來風險應屬有限。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(111)董事會開會 4 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 (B)	委託出席次數	實際出席(列)席率 (%) (B/A)	備註
董事長	六角國際事業股份有限公司 代表人：王耀輝	4	0	100%	
董事	六角國際事業股份有限公司 代表人：王漢彬	3	1	75%	
董事	六角國際事業股份有限公司 代表人：林子恒	4	0	100%	
董事	陳柏鋁	4	0	100%	
獨立董事	湯鵬縉	4	0	100%	
獨立董事	黃精培	4	0	100%	
獨立董事	莊銘鴻	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已訂定董事會議事辦法，以健全董事會監督及管理功能。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

最近年度(111)審計委員會開會 4 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	湯鵬縉	4	0	100%	
獨立董事	黃精培	4	0	100%	
獨立董事	莊銘鴻	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：列示於「董事會重要決議」(請參閱第 23 頁)，各項議案業經審計委員會成員同意審議通過，並經董事會全體出席董事決議通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：
無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會進行稽核業務報告及討論；本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理 實務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？		√	本公司尚未訂定公司治理實務守則	本公司重視股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益，並定期發布財務資訊及各項公告，以提升公司資訊透明度，與公司治理守則原則一致。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√ √ √ √		(一)本公司設有專責人員處理股東建議或糾紛等問題。 (二)本公司隨時掌握控制公司之主要股東名單。 (三)為降低風險，本公司已依法令於內部控制制度中建立制度。 (四)本公司於內部人就任前即事先告知相關法規。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p> <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)本公司董事會成員多元化，除有相關產業背景者外，有財會專業背景。</p> <p>(二)本公司尚未設置功能性委員會。</p> <p>(三)本公司尚未訂定董事會績效評估程序。</p> <p>(四)本公司與簽證會計師間並無利益關係，惟仍定期評估其獨立性。</p>	<p>本公司未來將視實際需要設置功能性委員會，並訂定董事會績效評估程序。</p>
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>√</p>		<p>本公司由股務單位專職負責有關公司治理相關事務，包括：提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會相關事宜、辦理公司變更登記、製作董事會議事錄及股東會議事錄。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	<p>√</p>		<p>利害關係人如有需求可隨時聯絡公司發言人或代理發言人。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	<p>√</p>		<p>本公司委任永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事宜。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>七、資訊公開</p> <p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一)本公司已架設網站並揭露相關資訊。</p> <p>(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度。</p> <p>(三)本公司已指定專人負責公告及申報。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√		<p>(一)員工權益：本公司已成立職工福利委員會及勞資委員會，並訂有相關規定，保障員工權益。</p> <p>(二)僱員關懷：規劃員工團體保險、定期健康檢查，並辦理員工教育訓練。</p> <p>(三)投資人關係及利害關係人之權利：本公司依法令規定公佈公司資訊，以保障投資人及利害關係人權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商皆保持暢通之申訴管道，由各專屬部門負責溝通、協調，以保障其應有之合法權益。</p> <p>(五)董事進修之情形：本公司董事每年持續進修課程。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注本業，配合相關法令執行各項政策推動，建立各項標準作業執行規範，以期降低並預防任何可能的風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司由專屬部門負責客戶洽詢及申訴管道。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司尚未對董事購買責任保險，未來將會依規定進行投保。</p>	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：不適用。				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：
本公司尚未設置薪資報酬委員會。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		√	目前尚未制定相關制度及設置專(兼)職單位。	本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，故不適用。未來將配合法令規定予以執行。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		√	本公司尚未訂定與公司營運關之環境、社會及公司治理議題相關風險管理政策或策略。	本公司尚未制定，將視公司營運狀況及規模訂定。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一)、(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率，來達成節能減廢，降低對環境之衝擊公司全體員工亦配合實施資源回收，辦公室照明亦換成節能燈具實施節電措施，達到節省資源效果，廢棄物在合格處理的原則下，選擇資源利用之處理途徑並委由取得廢棄物清理清除許可證之機構負責回收再利用。</p> <p>(三)、(四)本公司力行節能減碳措施推動，並配合政府政策減少塑膠材料使用量，有關產品之週邊包材已逐步改為環保可分解材質。辦公室亦推動文件電子化作業，節能減碳。</p>	無重大差異
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	√		(一)本公司遵守相關勞動法規，訂定任用考核程序，以保障員工合法權益。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬? (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育? (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序? (六) 公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形?	√ √ √ √ √		(二)本公司人事部為員工申訴管道,對於員工申訴事項皆保密處理。 (三)本公司提供員工整潔安全的工作環境,並加強員工教育訓練,以強化員工對工作安全之共識與落實。 (四)本公司重視員工職能發展,提供員工相關訓練課程。 (五)本公司產品銷售及服務,皆遵循各國相關法規及與客戶簽訂之合約辦理,並設專職負責處理客戶之問題,以保護消費者權益。 (六)本公司之供應商皆定期評估並訪廠。本公司與主要供應商之契約,表明當違反公司社會責任政策,得隨時終止或解除契約。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?		√	本公司依櫃買中心規定,定期將相關資訊公告於公開資訊觀測站與本公司網站,目前尚未編製企業社會責任報告書,未來將視實務需求編制,以加強揭露推動企業社會責任之情形。	本公司將適時揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊,目前對履行社會責任之情形大致符合法令,未來將視狀況進行規劃並訂定相關辦法,尚無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所訂守則之差異情形:本公司尚未訂定企業社會責任守則,故不適用。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊:無。				

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一) 本公司本著誠信經營企業，並要求董事會與經理人落實誠信經營之承諾。</p> <p>(二) 對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充份了解公司誠信經營之決心及有不誠信行為之懲罰。</p> <p>(三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一) 本公司對廠商訂有徵信制度，並對廠商建立資料，與供應商簽訂契約時，均要供應商保持超然地位，不與本公司有不當之利益連結，並以公開、透明之方式進行商業活動。</p> <p>(二) 本公司雖尚無設置推動企業社會責任專職單位，但董事長定期宣導相關政策。</p> <p>(三) 對於所執行業務有利益衝突時，應先告知主管並主動迴避。董事會各項議案，有利益衝突時，皆需迴避，不參與表決。</p> <p>(四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p> <p>(五) 對員工舉辦教育訓練，使其了解公司</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			誠信經營之決心。	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		(一)~(三)本公司員工若發現有違反誠信經營規定之情事時，可透過電話或信件主動向董事長、總經理、稽核主管或其他適當主管檢舉相關違反誠信經營規定人員，本公司對於檢舉人身分及檢舉內容將確實保密。	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>		✓	本公司雖未訂誠信經營手冊，但於日常作業或新進人員訓練時，加強宣導誠信之重要。	本公司將視未來實際需要訂定誠信經營守則，並於網站上揭露內容及推動成效。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定誠信經營守則，故不適用。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司尚未訂定公司治理守則。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書：參閱下頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

王座國際餐飲股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：112年3月14日

- 本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國111年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國112年3月14日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

王座國際餐飲股份有限公司

董事長：王耀輝



簽章

總經理：林子恒



簽章

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

股東會或董事會	日期	重要決議
董事會	110/3/23	第一案：本公司 109 年度營業報告書及財務報表審議案。 第二案：本公司 109 年度虧損撥補案。 第三案：通過「內部控制制度聲明書」案。 第四案：修訂本公司「董事選舉辦法」案。 第五案：修訂本公司「公司章程」案。 第六案：改選董事 7 名(含獨立董事 3 名)案。 第七案：擬解除新任董事及其代表人之競業禁止案。 第八案：訂定本公司召開民國 110 年股東常會相關事宜案。 第九案：依據公司法第 172 條之 1 規定，受理持股 1%以上股東提案。 第十案：受理獨立董事候選人提名案。 第十一案：擬追認上海商業儲蓄銀行授信案。
董事會	110/6/8	第一案：重新訂定本公司召開民國 110 年股東常會開會日期、地點及相關事宜。
股東常會	110/7/12	承認事項 (1) 109 年度營業報告書及財務報表案。 (2) 109 年度虧損撥補案。 討論暨選舉事項 (1) 改選董事 7 名(含獨立董事 3 名)案。 (2) 擬解除新任董事及其代表人之競業禁止案。 (3) 修訂本公司「董事選舉辦法」案。 (4) 修訂本公司「公司章程」案。
董事會	110/7/12	第一案：推選本公司董事長案。
董事會	110/8/10	第一案：本公司 110 年度第二季財務報告案。 第二案：本公司截至 110 年第二季應收帳款及應收帳款以外款項之逾期款項非屬資金貸與性質。 第三案：擬向國泰世華銀行授信案。
董事會	110/12/8	第一案：本公司變更財務報告簽證會計師案。 第二案：本公司 111 年度預算案。 第三案：本公司 111 年度稽核計畫案。 第四案：擬追認玉山銀行授信案。 第五案：擬向兆豐國際商業銀行授信案。
董事會	111/3/10	第一案：本公司 110 年度營業報告書及財務報表審議案。 第二案：本公司虧損達實收資本額二分之一報告。 第三案：本公司 110 年度虧損撥補案。 第四案：通過「內部控制制度聲明書」案。 第五案：擬通過經理人異動任命案。 第六案：修訂本公司「公司章程」案。 第七案：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 第八案：修訂本公司「股東會議事辦法」案。 第九案：訂定本公司召開民國 111 年股東常會相關事宜案。 第十案：依據公司法第 172 條之 1 規定，受理持股 1%以上股東提案。 第十一案：擬追認上海商業儲蓄銀行授信案。
股東常會	111/6/9	承認事項： (1) 110 年度營業報告書及財務報表案。 (2) 110 年度虧損撥補案。

股東會或 董事會	日期	重要決議
		討論暨選舉事項 (1) 修訂本公司「公司章程」案。 (2) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 (3) 修訂本公司「股東會議事辦法」案。
董事會	111/6/9	無。
董事會	111/8/9	第一案：本公司 111 年度第二季財務報告案。 第二案：擬追認玉山銀行授信案。
董事會	111/12/6	第一案：本公司 112 年度預算案。 第二案：本公司 112 年度稽核計畫案。 第三案：擬向兆豐國際商業銀行授信案。 第四案：擬追認國泰世華商業銀行授信案。
董事會	112/3/14	第一案：本公司 111 年度營業報告書及財務報表審議案。 第二案：本公司 111 年度虧損撥補案。 第三案：通過「內部控制制度聲明書」案。 第四案：擬訂定本公司「應收帳款評價(備抵應收提列)政策」案。 第五案：擬辦理股票全面換發無實體案。 第六案：擬訂定本公司 112 年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法。 第七案：訂定本公司召開民國 112 年股東常會相關事宜案。 第八案：依據公司法第 172 條之 1 規定，受理持股 1% 以上股東提案。 第九案：擬追認取得「橋村炸雞」品牌代理權。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、簽證會計師公費

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	劉怡青	邱政俊	111/1/1-111/12/31	1,100	-	1,100	

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額與非審計服務內容：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年截至 4 月 2 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事長	六角國際事業(股)公司	-	-	-	-
	代表人：王耀輝	-	-	-	-
董事	六角國際事業(股)公司	-	-	-	-
	代表人：林子恒	-	-	-	-
	代表人：王漢彬	-	-	-	-
董事	陳柏鋁	-	-	-	-
獨立董事	湯鵬縉	-	-	-	-
獨立董事	黃精培	-	-	-	-
獨立董事	莊銘鴻	-	-	-	-
總經理	林子恒	-	-	-	-
財務長	林照峰	-	-	-	-
會計主管	施慧姍	-	-	-	-
大股東	六角國際事業(股)公司	-	-	-	-

(二)股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

(三)股權質押之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112年4月2日；單位：股

項次	姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
		股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
1	六角國際事業(股)公司	12,531,487	73.71%	-	-	-	-	王耀輝	董事長	
	代表人：王耀輝	170,638	1.00%	168,489	0.99%	-	-	王麗玉	配偶	
2	兆鼎投資(股)公司	298,511	1.76%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王國男	-	-	-	-	-	-	王耀輝	二親等	
3	開發文創價值創業投資(股)公司	266,650	1.57%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：劉紹樑	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	林子恒	230,416	1.36%	-	-	-	-	-	-	
5	厚豐投資有限公司	224,652	1.32%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：葉玉鈴	1,721	0.01%	-	-	-	-	-	-	
6	融登投資有限公司	207,803	1.22%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：葉玉蘭	2,815	0.02%	-	-	-	-	-	-	
7	王耀輝	170,638	1.00%	168,489	0.99%	-	-	六角國際事業(股)公司	董事長	
								王麗玉	配偶	
8	裕恒國際投資有限公司	168,648	0.99%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：許嘉蘭	643	0.00%	-	-	-	-	-	-	
9	王麗玉	168,489	0.99%	170,638	1.00%	-	-	六角國際事業(股)公司	董事	
								王耀輝	配偶	
10	黃愛萍	114,979	0.68%	-	-	-	-	-	-	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：千股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
KINGZA HK LIMITED	-	100%	-	-	-	100%
王座餐飲管理(上海)有限公司	-	100%	-	-	-	100%

註：非股份制，為出資額比例。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本來源

單位：千股；新臺幣千元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
104/12	10	300	3,000	300	3,000	設立股本 3,000千元	-	註1
105/8	10	20,000	200,000	12,000	120,000	分割受讓增資 117,000千元	分割受讓	註2
106/5	10	50,000	500,000	30,000	300,000	現金增資 180,000千元	-	註3
109/11	10	50,000	500,000	16,000	160,000	減資 140,000千元		註4
109/12	10	50,000	500,000	17,000	170,000	現金增資 10,000千元		註4

註1：中華民國 104 年 12 月 14 日經授中字第 10434009770 號。

註2：中華民國 105 年 8 月 29 日經授中字第 10534294830 號。

註3：中華民國 106 年 5 月 19 日經授中字第 10633279820 號。

註4：中華民國 109 年 12 月 28 日經授中字第 10933747530 號。(減增資一併送件)

2.股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	30,000,000	20,000,000	50,000,000	本公司股票未在證券交易所上市及未在證券商營業處所買賣

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

112 年 4 月 2 日(停止過戶日)；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	-	-	21	1,201	1	1,223
持有股數	-	-	141,494,930	27,691,200	813,870	170,000,000
持股比例	-	-	83.23%	16.29%	0.48%	100.00%

(三)股權分散情形

112年4月2日(停止過戶日)

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	1,007	199,243	1.17%
1,000 至 5,000	120	239,895	1.41%
5,001 至 10,000	26	155,752	0.92%
10,001 至 15,000	17	205,026	1.21%
15,001 至 20,000	5	80,987	0.48%
20,001 至 30,000	18	454,426	2.67%
30,001 至 40,000	4	158,433	0.93%
40,001 至 50,000	-	-	-
50,001 至 100,000	14	912,265	5.37%
100,001 至 200,000	6	834,454	4.91%
200,001 至 400,000	5	1,228,032	7.22%
400,001 至 600,000	-	-	-
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	1	12,531,487	73.71%
合 計	1,223	17,000,000	100.00%

註：截至公開發行說明書刊印日止本公司並無發行特別股。

(四)主要股東名單

112年4月2日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
六角國際事業股份有限公司		12,531,487	73.71%
兆鼎投資股份有限公司		298,511	1.76%
開發文創價值創業投資股份有限公司		266,650	1.57%
林子恒		230,416	1.36%
厚豐投資有限公司		224,652	1.32%
融登投資有限公司		207,803	1.22%
王耀輝		170,638	1.00%
裕恒國際投資有限公司		168,648	0.99%
王麗玉		168,489	0.99%
黃愛萍		114,979	0.68%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；千股

年 度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日(註 8)	
每股 市價 (註 1)	最 高	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	最 低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平 均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每股 淨值 (註 2)	分 配 前	7.94	8.88	10.72(註 10)	
	分 配 後	不適用	不適用	不適用	
每股 盈餘	加權平均股數	17,000	17,000	17,000	
	每 股 盈 餘(註 3)	(4.86)	0.89	1.83(註 10)	
每股 股利	現 金 股 利	-	(註 9)	-	
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	-	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累 積 未 付 股 利(註 4)	-	-	-	
投資 報酬 分析	本 益 比(註 5)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	本 利 比(註 6)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	現 金 股 利 殖 利 率(註 7)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1: 列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2: 請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3: 如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4: 權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5: 本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 6: 本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 7: 現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

註 8: 每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9: 本公司 111 年度虧損撥補案業經董事會決議通過，惟尚未經股東會決議通過。

註 10: 112 年截至 3 月 31 日之每股淨值及每股盈餘尚未經會計師核閱。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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百分之十分配股東股息紅利，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百分之十時，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百分之三十。

前述股利發放之比例，得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 111 年度虧損撥補案，業經 112 年 3 月 14 日董事會擬議，本年度結算稅後淨利，彌補以前年度虧損，擬不分派現金股利，尚待 112 年股東常會通過。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 111 年度結算淨利，彌補以前年度虧損，擬不分派現金股利，並無無償配股之情形。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥至少 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

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。

2. 本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司就章程所訂估計可能發放之員工及董事酬勞，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於 112 年 3 月 14 日董事會通過，111 年度結算淨利，彌補以前年度虧損，故無分派員工酬勞及董事酬勞。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因

及處理情形：無此情形。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

本公司前各次募集與發行有價證券計畫實際完成日距本次申報日未逾三年者，有 106 年 5 月現金增資發行普通股以及 109 年 12 月現金增資發行普通股，茲就前各次增資計畫內容、執行情形及預計效益是否顯現，說明如下：

(一)106 年 5 月辦理之現金增資，其計畫及執行情形如下：

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號：中華民國 106 年 5 月 19 日經授中字第 10633279820 號。

(2)本次計畫所需資金總額：新臺幣 252,000 千元

(3)資金來源：現金增資發行普通股 18,000 千股，每股面額新臺幣 10 元，每股發行價格為新臺幣 14 元，募集總金額為新臺幣 252,000 千元。

(4)資金運用計畫及進度：充實營運資金，106 年第二季執行完畢。

(5)預計可能產生之效益：此次增資計畫用以挹注公司營運資金之需求，以因應營運規模持續成長並改善財務結構，使財務調度更為靈活，藉以提升公司競爭力及降低營運風險。

(6)變更計畫內容、資金來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期：不適用。

2.執行情形

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因 及改進計畫
	支用金額(千元)	預計	252,000	
充實營運 資金	支用金額(千元)	實際	252,000	已依計畫進度執行完成
		執行進度	預定	
	執行進度	實際	100.00%	

3.執行效益

單位：新臺幣千元

項目		年度	105 年度 (增資前)	106 年度 (增資後)
流動資產			48,666	217,480
流動負債			62,010	138,296
負債總額			62,010	138,302
利息費用			5	110
營業收入			212,148	749,534
每股盈餘(元)			(0.65)	0.75
財務結構	負債占資產比率(%)		33.54%	25.93%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		105.89%	161.08%
償債能力	流動比率		78.48%	157.26%
	速動比率		77.41%	143.63%

本次計畫用於充實營運資金，業於 106 年第二季執行完畢，由上表可知本公司 106 年底增資後之負債占資產比率為 25.93%，相較 105 年底增資前已有下降，其長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率分別由增資前之 105.89%、78.48%及 77.41%上升至 161.08%、157.26%及 143.63%，顯示本公司增資後之財務指標較增資前已逐步改善，故本次增資效益應有合理顯現。

(二)109 年 12 月辦理之現金增資，其計畫及執行情形如下：

1.計畫內容

- (1)主管機關核准日期及文號：中華民國 109 年 12 月 28 日經授中字第 10933747530 號。
- (2)本次計畫所需資金總額：新臺幣 10,000 千元
- (3)資金來源：現金增資發行普通股 1,000 千股，每股面額新臺幣 10 元，每股發行價格為新臺幣 10 元，募集總金額為新臺幣 10,000 千元。
- (4)資金運用計畫及進度：充實營運資金，110 年第一季執行完畢。
- (5)預計可能產生之效益：此次增資計畫用以挹注公司營運資金之需求，以因應營運規模持續成長並改善財務結構，使財務調度更為靈活，藉以提升公司競爭力及降低營運風險。
- (6)變更計畫內容、資金來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期：無。
- (7)輸入金融監督管理委員會指定資訊申報網站之日期：不適用。

2.執行情形

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因 及改進計畫
	支用金額(千元)	預計	10,000,000	
充實營運 資金		實際	10,000,000	已依計畫進度執行完成
		執行進度	預定	
		實際	100.00%	

3.執行效益

單位：新臺幣千元

項目	年度	108 年度	109 年度
		(增資前)	(增資後)
流動資產		256,586	210,193
流動負債		320,669	226,497
負債總額		430,124	285,099
利息費用		3,707	3,089
營業收入		1,020,877	918,093
每股盈餘(元)		(1.56)	(6.05)
財務結構	負債占資產比率(%)	58.65%	56.77%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	199.48%	238.79%
償債能力	流動比率	80.02%	92.80%
	速動比率	74.12%	83.00%

本次計畫用於充實營運資金，業於 110 年第一季執行完畢，由上表可知本公司 109 年底增資後之負債占資產比率為 56.77%，相較 108 年底增資前已有下降，其長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率分別由增資前之 199.48%、80.02%及 74.12%上升至 238.79%、92.80%及 83.00%，顯示本公司增資後之財務指標較增資前已逐步改善，故本次增資效益應有合理顯現。

伍、營運概況

一、業務內容

本公司核准設立於 104 年 12 月 14 日，主要業務為代理國內外餐飲品牌並經營連鎖直營店，提供餐食料理之銷售與服務。

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

營業項目代碼	營業項目
F 2 0 8 0 4 0	化粧品零售業
F 1 0 8 0 4 0	化粧品批發業
F 4 0 1 0 1 0	國際貿易業
F 1 0 2 1 7 0	食品什貨批發業
F 3 0 1 0 2 0	超級市場業
F 2 0 1 0 7 0	花卉零售業
F 1 0 1 1 0 0	花卉批發業
F 1 0 6 0 5 0	陶瓷玻璃器皿批發業
F 1 0 2 0 4 0	飲料批發業
F 1 0 2 0 5 0	茶葉批發業
F 1 0 6 0 2 0	日常用品批發業
F 2 0 3 0 1 0	食品什貨、飲料零售業
F 2 0 4 1 1 0	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
F 2 0 6 0 2 0	日常用品零售業
I 1 0 3 0 6 0	管理顧問業
J Z 9 9 0 5 0	仲介服務業
F 1 0 9 0 7 0	文教、樂器、育樂用品批發業
F 2 0 5 0 4 0	家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
F 5 0 1 0 3 0	飲料店業
I Z 0 6 0 1 0	理貨包裝業
F 5 0 1 0 6 0	餐館業
I 3 0 1 0 3 0	電子資訊供應服務業
J B 0 1 0 1 0	會議及展覽服務業
I 4 0 1 0 1 0	一般廣告服務業
I 5 0 1 0 1 0	產品設計業
C 1 0 4 0 2 0	烘焙炊蒸食品製造業
Z Z 9 9 9 9 9	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 主要產品之營業比重

單位：新臺幣千元

產品別	年度別	110 年度		111 年度	
		銷售金額	比例(%)	銷售金額	比例(%)
餐飲收入		712,846	95.97%	860,667	93.42%
其他		29,902	4.03%	60,609	6.58%
合計		742,748	100.00%	921,276	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司以代理國內外餐飲品牌並透過經營連鎖直營店為主要業務，提供餐食料理之銷售與服務，目前已擁有五個國內外餐飲品牌台灣地區或大陸地區之獨家代理權，未來將持續尋求有潛力之餐飲品牌或推出自有品牌。本公司目前主要餐飲品牌及商品內容如下：

品牌別	商品內容
 杏子日式豬排	各式日式豬排套餐、日式炸物、日式燒酒、飲料、日式便當等餐點。
 段純貞	以牛肉麵為主打，並有各種特色小麵、炒手及滷味等中式餐點。
 餃子專門店 大阪王將	日式的中華料理，包含日式餃子、日式拉麵等日式麵、飯、餃子餐點。
 京都勝牛 牛カツ專門店	日式元祖炸牛排、炸物、日式甜點等產品
 太陽の恵み味 太陽のトマト麺	主打蕃茄湯頭、健康日式洋食

4. 計畫開發之新商品(服務)

本公司新商品開發計畫分為幾個類別：

(1) 既有產品類別新產品的開發

每個月定期召開會議，通過合議制方式來核定新產品是否可以推出，至少一個季度，推出一個主要品項的新產品，來滿足顧客的需求，進而增加來店消費頻率以及吸引新客拜訪。

(2) 新類別的產品開發

專案性質的產品開發，視個別品牌的需求，以專案方式進行新品類的產品開發，以增加品牌產品品類的豐富性與價值感，進而滿足更多消費者的需求及

滿意度。

(3)新餐飲品牌的開發

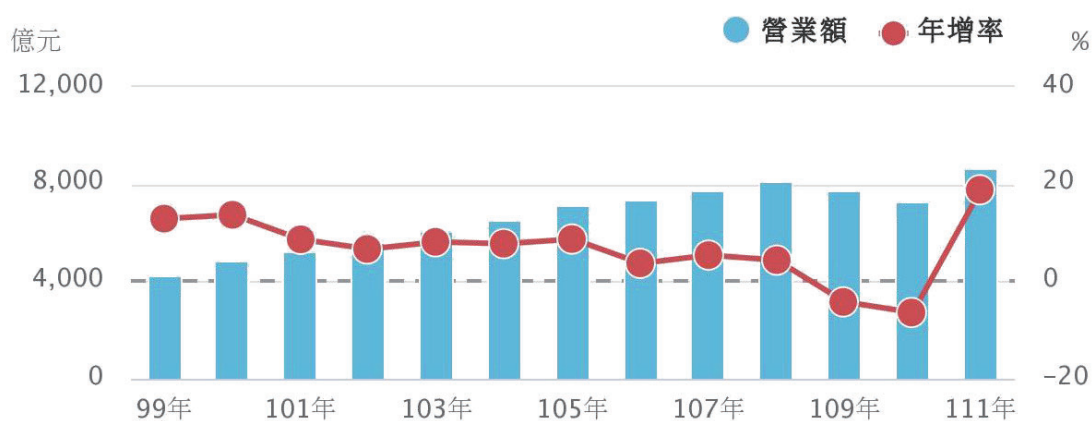
尋求新品牌，吸引更多新顧客群體的消費，以強化公司在市場的競爭優勢與市佔率。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

依據經濟部統計處公告之資料顯示，111 年度台灣地區餐飲業營業額為新臺幣 8,653 億元，其中餐館業營業額為 7,234 億元，年增率為 18.9%。

圖一、餐飲業營業額經年增率



資料來源：經濟部統計處

產業發展趨勢如下：

(1)因疫情趨緩，2022年重回成長軌道

2022 因疫苗接種率提高，病毒且感染人數呈現穩定，伴隨防疫政策的鬆綁，民眾外出用餐意願增加，掀起一波報復性消費熱潮，111 年下半年業績逐月成長，甚至超過疫情前的營業額表現。

(2)連鎖餐飲業朝向數位化

餐飲業者亦積極導入訂餐 APP、餐飲點餐系統，以強化數位化布局、拓展銷售通路管道，根據經濟部統計處的調查，食材成本、人事成本、營業成本為餐飲業者前三大問題；在這些因素下，智慧化成為餐飲業者的解方，利用有限資源投入關鍵技術，實現商業模式創新

根據經濟部統計處的統計，數位服務項目以「經營網路社群或 Line」占最高、其次為「行動支付」、「線上點餐系統」及「線上訂位服務」等，顯示在疫情干擾及民眾消費習慣改變驅動下，業者加速數位轉型，提供更多數位加值

服務以強化競爭力。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司所營業務主要為代理國內外餐飲品牌並經營連鎖直營店，提供餐食料理之銷售與服務，其餐飲營運模式為：向上游供應商取得原物料及各項食材，本公司代理餐飲品牌或自行研發新口味及設計餐點，將原物料或半成品配送至直營店，依本公司研發之菜單做後續加工並銷售予一般消費大眾，故以本公司主營業務而言，係處於餐飲產業鏈之中游端。

上游	中游	下游
原物料及各項食材供應，如：肉類、水產、蔬果、飲料、油脂、各式餐具及相關耗材等。	食品之研發與製造，例如餐點設計、研發、加工、烹煮品牌經營，例如品牌建立及直營、代理與加盟管理等。	一般消費大眾

3. 產品發展趨勢

(1) 消費者口味多元化及異國料理接受度提高

近年來台灣的飲食文化深受國際化發展及資訊流通迅速影響，出國旅遊人數大幅提升，加上各國影視傳播媒體引進台灣，多國餐飲文化不斷衝擊，使得台灣消費者對異國料理接受度隨之提升。本公司採用多元化及跨國化的版圖擴展方式，引進日式的杏子豬排、大阪王將餃子、京都勝牛，中式的段純貞牛肉麵、日式洋食的太陽蕃茄麵，口味多元化，符合消費者求新求變的需求。

(2) 餐飲業朝品牌化及國際化發展

台灣餐飲業設備投資與資本投入金額相對不高，為多數創業及轉業者優先考慮之產業，惟因進入門檻低，競爭激烈，故業者經營以連鎖品牌加盟為主，並朝國際化發展，以提升企業獲利。為了進軍國外市場，連鎖加盟總部首先必須建立完整 Know-How，制定出完善的標準化流程與教育訓練制度，但亦需適度地保留彈性，因應國情的不同而有所調整。而跨國授權經理，更要進行詳細評估並慎選當地代理加盟者，以維持服務及品質的穩定度，方可創造出更大的品牌力與競爭力。

(3) 與通路策略聯盟

連鎖餐飲業者看準百貨公司或商場的集客力，並可提高品牌知名度及高端形象，故各家知名餐廳集團紛紛搶進，主要係因百貨公司或商場餐飲時段並無明顯中、晚餐區分，顧客在任何時段都會進門消費，藉消費時段拉長以增加來客量，加上備有停車場，停車較方便，故百貨公司或商場是連鎖餐飲業未來展店地點的首選，而百貨公司或商場亦會篩選品牌接受度高或形象佳之餐飲業者進駐，以達吸客效應。

4. 產品競爭情形

台灣餐飲連鎖品牌眾多，競爭者眾多，本公司品牌多元化，符合消費者求新求變的口味變化，且本公司營業據點遍布全省各地，不侷限於少數縣市，市場規

模優於其他同業；未來希望透過標準化管理模式，對食材品質與安全及成本實現更好的管控，落實門市優化管理，以提升客戶滿意度及回客率。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣千元

年度/項目	111 年度	112 度截至 3 月 31 日止
研發費用	1	0

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	技術或產品	
110	杏子豬排	醬燒鮭魚丼飯/醬燒牛肉丼飯/日式鹽麩棒腰內豬排/紅麩扇貝腰內豬排/麻辣里肌熟成豬排鍋膳
	段純貞	老火鍋麻辣水煮魚麵/老火鍋麻辣水煮雙享麵/腿排酥嫩雞麵/青花椒牛肉麵
	京都勝牛	炙燒牛五花盒膳/龍虎腰內豬排/龍虎翼板牛排/雪花鐵板牛排(松露風味)
	大阪王將	日本鹽麩腰內豬排/石鍋博多豚骨野菜拉麵/石鍋博多豚骨海鮮拉麵/南蠻炸雞
111	杏子豬排	烏魚子熟成里肌豬排/蔥鹽生蒜熟成里肌豬排/柚子椒鹽熟成里肌豬排/韓式洋釀腰內豬排/韓式海大蝦熟成腰內豬排/韓式蜂蜜蒜味海大蝦熟成腰內豬排/麻辣熟成里肌豬排/麻辣豚骨熟成腰內烏龍麵
	段純貞	酥脆腿排嫩雞麵/青花椒牛肉麵/牛肉丸五花麵/厚豚骨排骨麵/蛤蠣嫩雞麵/老火鍋麻辣水煮系列
	京都勝牛	明太子鐵板牛排/熟成柚香厚切里肌豬排/熟成明太子厚切里肌豬排/蒲燒BBQ雙醬鰻牛/蒲燒BBQ雙醬鰻豬/蠻牛優格氣泡飲/麻辣炸牛排/戰斧腰內豬排/雙戰斧套餐/煙燻起司BBQ鐵板牛排
	大阪王將	石鍋鰻魚炊飯/炙燒牛豬肉五目炒飯/石鍋麻辣拉麵/麻辣Q伴麵
112/3	杏子豬排	豪華海陸熟成里肌豬排/大大豪華海陸熟成里肌豬排/黑豚熟成TORO里肌/黑豚熟成棒腰內豬排/黑豚熟成里肌豬排/蔥花黑豚熟成里肌鍋膳/黑豚熟成生薑燒里肌豬排
	段純貞	豬軟骨牛肉湯麵/豬軟骨胡椒雞湯麵/豬軟骨嫩雞湯麵
	京都勝牛	干貝魷魚鐵板牛排/海陸三味熟成腰內豬排/炸烤雙饗餐
	大阪王將	柚子胡椒豚骨拉麵/起司餃子/起司天津飯/雞白湯拉麵

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期發展計畫

(1)持續台灣市場的佈局，增加品牌知名度與能見度

台灣市場為公司的根基，並且透過台灣市場直營的發展，進而發展出更多優秀人才，因為公司品牌的多樣性，在商場與街邊都為重點發展方向，持續在台灣地區展店佈局，以增進台灣消費者對公司品牌的知名度與能見度。

(2)品牌海外授權代理業務

品牌海外授權代理為公司品牌發展之重要策略之一，未來主要授權發展的品牌為段純貞牛肉麵，除了了解物料進出口相關規範，以及各地區物料價格狀況及物料種類，訂定出品牌輸出最佳營運流程，以確保輸出的品牌能夠順利在海外展店，並且在品質上、服務上、裝修上，能夠符合當地消費者的喜好。

(3)持續人員發展吸引優秀人才

隨著集團近年展店步伐加速，並計畫將更多品牌帶入國際市場，有好的人才，才能有助於公司的發展，公司將持續建立良好的形象，並且訂定良好的人資制度與人員發展升遷制度，並且透過階梯式的訓練流程，讓好的人才在公司能夠得到好的訓練及發展，進而培育出精實有執行力的團隊，以因應公司未來的發展。

2.長期發展計畫

(1)打造五個卓越品牌，奠定公司發展穩定性

公司發展以永續經營為宗旨，為了奠定公司發展更加穩固的基石，持續建立至少五個品牌都能有展店 40 家餐廳潛力的發展方向，以增加公司的獲利能力以及承受各種市場風險的能力，進而達到穩定永續經營的目標。

(2)以顧客為中心的服務管理流程，增加顧客滿意度及黏著性

建立完善的顧客服務管理流程，從設置顧客服務電話中心至持續神秘顧客專案，並且不斷提升會員管理 APP 系統，讓顧客服務的管理，能夠有更科學的分析與創新，進而優化人員服務質量與產品品質，以增進顧客滿意度及顧客的黏著性。

(3)自有品牌為主，代理品牌為輔方向，讓台灣品牌走上國際

讓台灣餐飲品牌走上國際品牌是公司長期發展的志向，因此自有品牌的建立將是公司重點發展方向。公司將透過自創、併購、合資合作方式，建立公司自有餐飲品牌，持續推展台灣餐飲至國際市場，且讓公司業務拓展更加多元化及穩固，以符合公司穩健發展的成長性，並且能夠吸引國際人才，讓公司的人力資源更加完整，成為公司發展的正向循環指標。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(服務)地區

單位：新臺幣千元

年度別 地區別	110 年度		111 年度	
	銷售金額	比例(%)	銷售金額	比例(%)
內銷	725,225	97.64%	904,368	98.16%
外銷	17,523	2.36%	16,908	1.84%
合計	742,748	100.00%	921,276	100.00%

2.市場占有率

根據經濟部統計處資料顯示，111 年度台灣餐館業之營業額 7,234 億元，本公司 111 年度營業收入為 742,748 千元，市場佔有率為 1.020%，近年受到 COVID-19 疫情的影響，公司開啟電商模式創造出另一番業績。

3.市場未來之供需狀況與成長性

我國經濟結構與生活型態轉變，婦女就業人數增加，雙薪家庭比例高，導致外食人口比例高，外食族群增加相對促使產業持續發展，也為餐飲業帶來強勁需求，成了餐飲業成長的助力之一。

資料時間	營業額 (億元)	年增率 (%)
99年	4,255	12.93
100年	4,839	13.72
101年	5,258	8.67
102年	5,609	6.68
103年	6,066	8.15
104年	6,538	7.77
105年	7,109	8.73
106年	7,374	3.73
107年	7,775	5.43
108年	8,116	4.39
109年	7,776	-4.19
110年	7,280	-6.37
111年	8,653	18.86

表一、餐飲業營業額及年增率

資料來源：經濟部統計處

隨著台灣經濟的持續成長，國民所得提升，人民生活水準及消費能力隨之提高，而隨著外食人口漸增，加上國人休閒旅遊風氣漸盛，餐飲服務需求日增，消費者用餐除了考慮餐點品質外，對於無形的服務品質也越來越重視，業者透過店

鋪設計、開發新商品，吸引消費者上門，未來餐飲業營業額將會持續穩定成長。

4. 競爭利基

(1) 落實食安管理

為維護消費者食品安全，對於主要原物料於首次向供應商進行採購前，供應商需提供每項原料的原物料，並提供 SGS 檢測紀錄，本公司亦會不定期送外部檢驗機構進行自主檢驗，各營業據點並嚴格執行店舖衛生管理檢查與指導，以保護消費者健康。

(2) 品牌及餐飲多樣化

為滿足消費者多變嘗鮮的口味變化，本公司持續引進新餐飲品牌，成立迄今已擁有杏子日式豬排、段純貞牛肉麵、大阪王將、京都勝牛及太陽蕃茄麵等餐飲品牌，各品牌並會持續研發推出新菜色，以多元化的餐點提供消費者，並擴大滿足不同消費年齡層的需求，顯現出本公司持續的品牌及餐點研發創新力。

(3) 營運門市展點快速

本公司截至 111 年度已擁有近 50 家門市，展店速度遠高於其他餐飲同業，店面主要以高坪效的百貨店及賣場店為主，創造最大營運效益。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 外食人口持續增加

台灣外食市場持續擴大隨著國人可支配所得增加，家庭結構的單純化，雙薪家庭的普及，在追求高品質生活及方便性考量下，致外食人口逐年成長。加上週休二日實施，休閒旅遊風氣興盛，及政府推展新興產業，如會展產業等，更是帶動餐飲業蓬勃發展。台灣民眾外食習慣增加，幾乎每週就有超過4天會在外用餐，尤其以年輕族群居多，餐飲支出占家庭消費性支出的比重也呈現逐年升高的趨勢，成為國內餐飲業者持續成長的動能。

B. 連鎖商業模式標準化產品規格

雖餐飲業以獨資之中小企業為主，但近年部分餐飲業者朝向大型化、連鎖化發展，餐飲業建立連鎖加盟體系，可以帶來規模經濟的效益；藉由統一進貨，以增加議價能力；統一後勤管理及統一行銷，降低成本支出，也因連鎖經營具有成本、價格及品牌等優勢，已成為近年餐館業主要發展趨勢。

C. 國內中平價餐飲品牌增加

近年國人名目薪資成長空間僅微幅成長，國內餐飲業者持續推出中平價餐飲品牌刺激民眾外出消費用餐意願(客單價介於200~400元區間)，其中多數業者以個人化定食和麵食類餐點取代套餐供餐模式，藉此縮短客戶用餐

時間，以提高門市翻桌率。

D.過半業者經營網路社群或line

本公司積極透過網路行銷餐飲品牌，主因隨著智慧型手機普及，餐館業經營模式也隨之改變，多半業者經營網路社群或設置官方line帳號，俾利網路行銷，凝聚品牌向心力；並提供線上訂位，以提升服務效率，也提供手機支付功能，顯示未來行動生活的趨勢持續帶動下，可望持續提升餐飲業數位服務。

(2)不利因素與因應對策

A.人才培養不易人員流動性高

隨著經濟發展，社會價值觀之改變及勞工意識抬頭，餐飲服務人員培養不易，人員流動率高

因應對策：

本公司除持續增加配合供貨商外，並透過持續展店，擴大營運規模，增加食材議價能力，以降低食材成本，另本公司常年持續與餐飲相關的大專院校或職業學校進行建教合作，一方面進行產學交流、培育在學學生，另一方面更藉以吸收優質人才加入服務。並持續於每年在各學校進行校園招生，對各科系之學生或各種不同背景的人員均廣為接納、歡迎有志於餐飲發展的人員加入，多元化人才供給上的選擇。

另在人才培育方面，本公司建立一套培訓發展計劃，員工進入公司，不分正職或兼職人員均有明確發展路徑，更可明確知悉其職涯規劃及發展方向，搭配集團快速成長的發展，寬廣的發展空間加上務實經營的文化特色，人員可以適度的留任並長期的發展。

B.台灣餐飲業市場競爭激烈

台灣餐飲市場趨於成熟，我國上市櫃餐飲業者持續成立新款餐飲品牌，或引進代理國外餐飲品牌，以增加集團營運規模，再加上國外知名餐飲集團相繼進駐我國餐飲市場，餐飲業家數將持續成長，以致餐飲市場競爭強度持續提升。

因應對策：

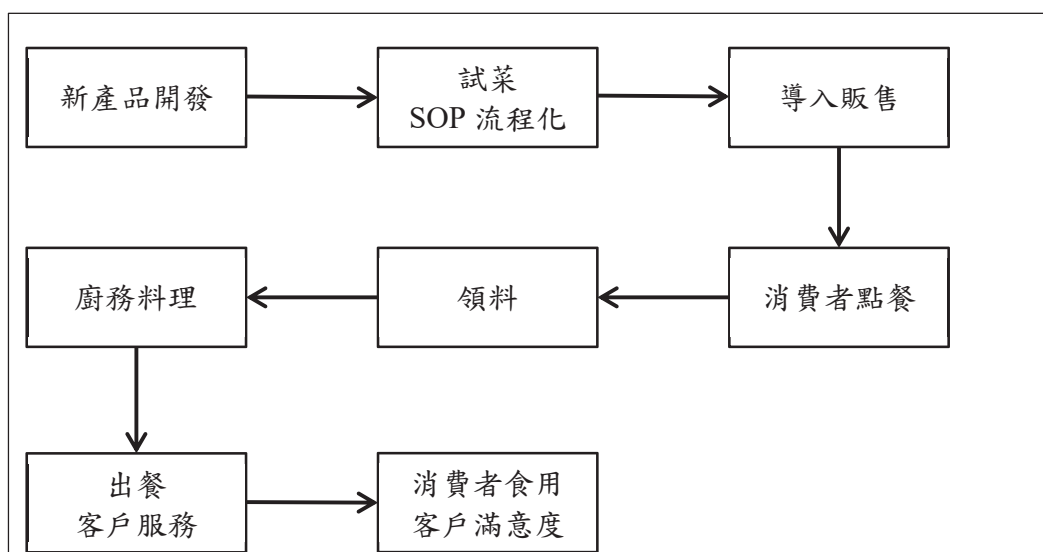
本公司持續引進新餐飲品牌，並不定期研發更新餐點內容，讓消費者可以品嚐到不同之餐點，增加更多選擇性。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要商品之重要用途

產品項目	產品用途
餐飲服務	提供中式、日式等東方料理。

2.主要產品產製過程



(三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料包含肉類、海鮮及生鮮蔬果等多項食材，各原料之供應情形良好，尚無供應短缺或斷料之情事發生。

(四)主要進銷貨客戶名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額、比例及增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	廠商 A	102,866	40.18%	無	廠商 A	142,154	46.14%	無
2	廠商 B	32,433	12.67%	無	廠商 B	36,409	11.82%	無
3	廠商 F	20,389	7.97%	無	廠商 F	27,112	8.80%	無
	其他	100,299	39.18%		其他	102,424	33.24%	
	進貨淨額	255,987	100.00%		進貨淨額	308,099	100.00%	

本公司主要向進貨廠商採購醬料、肉類、蔬菜等，其採購比率因銷售狀況不同而產生金額變動。

- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例及增減變動原因

本公司為餐飲連鎖直營店，其消費者主要為一般性消費者，故未有占銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：千套餐/千碗；新臺幣千元

年度 生產量值	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
餐飲收入	2,392	2,392	435,211	2,732	2,372	472,724
其他	110	110	16,756	215	215	37,881
合計	2,502	2,502	451,968	2,947	2,947	510,605

(六)最近二年度銷售量值

單位：千套餐/千碗；新臺幣千元

年度 銷售量值	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品								
餐飲收入	2,392	712,846	-	-	2,732	860,667	-	-
其他	95	12,379	15	17,523	170	43,701	45	16,908
合計	2,487	725,225	15	17,523	2,902	904,368	45	16,908

增減變動說明：111 年下半年度不受 COVID-19 疫情影響，增加國內餐飲收入，以及本公司擴展快速消費品銷售，故內銷金額增加；海外店家數較 110 年度增加，但因海外加盟代理按合約比例認列，因此外銷金額減少。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人

年 度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日
員工人數	直接員工	348	289	290
	間接員工	484	429	421
	合計	832	718	711
平均年歲		24.25	24.64	24.88
平均服務年資		1.43	1.79	1.83
學歷分布比率	博 士			
	碩 士	0.24%	3	2
	大 專	31.25%	267	241
	高 中	66.59%	443	456
	高中以下	1.92%	5	12

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）。

(一)最近年度因污染環境所受損失及處分：無。

(二)未來因應對策及可能之支出：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施與實施情形

依據相關法令規定，設有職工福利委員會以推行各項福利措施如旅遊、年節禮金、慶生活動等，另有福利補助金之申請，如婚喪喜慶、生育補助等，更有員工教育訓練、社團活動、員工分紅等福利措施。此外，另為員工辦理團體保險及旅遊平安險等措施，提供員工更高的生活保障。

2.進修及訓練

依本公司人力資源計畫安排各項訓練課程與考核，以培養工作技能與管理職能。

(1)餐廳同仁：依公司規劃安排門市人員進行各項訓練課程及考核，培養工作技能及管理職能。訓練部依門市人員不同職等提供產品製作、食品安全、顧客關係、意外事件處理及損益分析等課程，門市人員訓練規劃係由初期學習產品製作到獨立管理門市食品安全，中階幹部則應學習建立良好顧客關係等，營運主管須可擬定行單一門店訓練計畫並確實執行。本公司已規劃完備的訓練時程表，內含訓練者工具及考核檢定方式，確定門市各職級員工皆具備應有之職能，進而提供顧客最完善的服務。

(2)總部同仁：依工作需求，實施內、外訓等各項訓練課程。

3.退休制度與實施情形

本公司為照顧員工退休生活，促進勞資關係及增進工作效率，已依勞工退休金條例，採確定提撥制，按月提撥退休金到勞保局之員工個人帳戶，員工退休後可享有各項社會福利。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

依據相關法令規定，勞資雙方並依照聘僱合約、工作規則及各項管理規章辦理，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司勞資雙方係以勞動基準法為準則，在經營管理上採行人性化管理，故勞、資雙方關係融洽，最近兩年度及截至年報刊印日未曾因勞資糾紛事件影響公司營運。

六、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
品牌代理合約	ATOM Food International Pte. Ltd. アトム株式会社	105年~125年	杏子豬排台灣區品牌授權及技術移轉合約	保密條款、競業禁止
品牌代理合約	Eat & Co Limited	110年~115年	王將台灣區品牌授權及技術移轉合約	保密條款、競業禁止
品牌代理合約	木查喀顧問有限公司	105/7/29~130/7/31	段純貞台灣區品牌授權及技術移轉合約	保密條款、競業禁止
品牌代理合約	木查喀顧問有限公司	106/5/8~116/5/7	段純貞大陸區(限上海/北京/廣州)品牌授權及技術移轉合約	無
品牌代理合約	GOLIP CO., LTD.	107/5/25~117/5/24	京都勝牛台灣區品牌授權及技術移轉合約	保密條款、競業禁止
品牌代理合約	綠洲餐飲管理顧問股份有限公司	108/4/22~113/4/21	太陽蕃茄台灣區品牌授權及技術移轉合約	保密條款、競業禁止

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表

1.合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度 (註 1)
流動資產		207,544	256,586	210,193	179,120	217,418
不動產、廠房及設備		238,233	206,887	115,444	62,368	49,023
無形資產		32,961	37,244	30,524	26,051	21,801
其他資產		37,500	36,224	31,567	28,846	28,606
資產總額		516,238	733,360	502,164	379,060	407,621
流動負債	分配前	184,253	320,669	226,497	193,751	205,229
	分配後	184,253	320,669	226,497	193,751	尚未分配
非流動負債		3,802	109,455	58,602	50,387	51,466
負債總額	分配前	188,055	430,124	285,099	244,138	256,695
	分配後	188,055	430,124	285,099	244,138	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		328,183	303,236	217,065	134,922	150,926
股本		300,000	300,000	170,000	170,000	170,000
資本公積		80,902	81,601	82,061	82,707	83,304
保留盈餘	分配前	(52,617)	(77,636)	(34,536)	(117,202)	(102,031)
	分配後	(52,617)	(77,636)	(34,536)	(117,202)	尚未分配
其他權益		(102)	(729)	(460)	(583)	(347)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	328,183	303,236	217,065	134,922	150,926
	分配後	328,183	303,236	217,065	134,922	尚未分配

註 1：111 年度虧損撥補案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

2.合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元，惟每股盈餘為元

項目	最近五年度財務資料				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度 (註 1)
營業收入	971,757	1,020,877	918,093	742,748	921,276
營業毛利	422,135	449,277	361,654	290,780	410,671
營業損益	(61,469)	(23,425)	(97,103)	(83,199)	15,019
營業外收入及支出	(245)	(1,735)	183	579	(126)
稅前淨利	(61,714)	(25,160)	(96,920)	(82,620)	14,893
繼續營業單位本期淨利	(61,714)	(25,160)	(96,920)	(82,620)	14,893
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(62,388)	(25,019)	(96,900)	(82,666)	15,171
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(363)	(627)	269	(123)	236
本期綜合損益總額	(62,751)	(25,646)	(96,631)	(82,789)	15,407
淨利歸屬於母公司業主	(62,388)	(25,019)	(96,900)	(82,666)	15,171
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(62,751)	(25,646)	(96,631)	(82,789)	15,407
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(2.08)	(1.56)	(6.05)	(4.86)	0.89

註 1：111 年度虧損撥補案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

3.個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度 (註 1)
流動資產		190,676	240,164	193,544	162,845	200,989
不動產、廠房及設備		238,196	206,860	115,426	62,359	49,021
無形資產		32,961	37,244	30,524	26,051	21,801
其他資產		54,118	52,393	47,952	44,850	44,743
資產總額		515,951	733,080	501,882	378,780	407,327
流動負債	分配前	183,966	320,389	226,215	193,471	204,935
	分配後	183,966	320,389	226,215	193,471	尚未分配
非流動負債		3,802	109,455	58,602	50,387	51,466
負債總額	分配前	187,768	429,844	284,817	243,858	256,401
	分配後	187,768	429,844	284,817	243,858	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		328,183	303,236	217,065	134,922	150,926
股本		300,000	300,000	170,000	170,000	170,000
資本公積		80,902	81,601	82,061	82,707	83,304
保留盈餘	分配前	(52,617)	(77,636)	(34,536)	(117,202)	(102,031)
	分配後	(52,617)	(77,636)	(34,536)	(117,202)	尚未分配
其他權益		(102)	(729)	(460)	(583)	(347)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	328,183	303,236	217,065	134,922	150,926
	分配後	328,183	303,236	217,065	134,922	尚未分配

註 1：111 年度虧損撥補案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

4.個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元，惟每股盈餘為元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度 (註 1)
營業收入	949,243	1,020,877	918,093	742,748	921,276
營業毛利	420,358	449,342	361,654	290,824	410,671
營業損益	(47,092)	(23,160)	(96,957)	(83,008)	15,171
營業外 收入及支出	(14,622)	(2,000)	37	388	(278)
稅前淨利	(61,714)	(25,160)	(96,920)	(82,620)	14,893
繼續營業單位 本期淨利	(61,714)	(25,160)	(96,920)	(82,620)	14,893
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(62,388)	(25,019)	(96,900)	(82,666)	15,171
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)	(363)	(627)	269	(123)	236
本期綜合 損益總額	(62,751)	(25,646)	(96,631)	(82,789)	15,407
淨利歸屬於 母公司業主	(62,388)	(25,019)	(96,900)	(82,666)	15,171
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(62,751)	(25,646)	(96,631)	(82,789)	15,407
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(2.08)	(1.56)	(6.05)	(4.86)	0.89

註 1：111 年度虧損撥補案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
107年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邱政俊、韋亮發	無保留意見
108年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邱政俊、莊碧玉	無保留意見
109年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邱政俊、莊碧玉	無保留意見
110年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉怡青、邱政俊	無保留意見
111年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉怡青、邱政俊	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	36.43	58.65	56.77	64.41	62.97	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	139.35	199.48	238.79	297.12	412.85	
償債能力(%)	流動比率	112.64	80.02	92.80	92.45	105.94	
	速動比率	101.89	74.12	82.49	77.08	89.55	
	利息保障倍數	(221.79)	(5.79)	(30.38)	(32.38)	7.50	
經營能力	應收款項週轉率(次)	13.03	13.26	14.45	10.92	10.90	
	平均收現日數	28.01	27.52	25.25	33.42	33.48	
	存貨週轉率(次)	38.99	34.61	29.26	18.42	17.02	
	應付款項週轉率(次)	12.44	11.02	10.22	8.32	8.96	
	平均銷貨日數	9.36	10.55	12.47	19.82	21.45	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.02	4.59	5.70	8.35	16.54	
	總資產週轉率(次)	1.85	1.63	1.49	1.69	2.34	
獲利能力	資產報酬率(%)	(11.85)	(3.53)	(15.29)	(18.31)	4.32	
	權益報酬率(%)	(17.25)	(7.92)	(37.25)	(46.97)	10.61	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(20.57)	(8.39)	(57.01)	(48.63)	8.76	
	純益率(%)	(6.42)	(2.45)	(10.55)	(11.13)	1.65	
	每股盈餘(元)	(2.08)	(1.56)	(6.05)	(4.86)	0.89	
現金流量	現金流量比率(%)	34.50	64.02	57.48	19.14	52.10	
	現金流量允當比率(%)	53.06	94.16	111.61	110.36	170.39	
	現金再投資比率(%)	14.84	47.06	28.26	9	24.21	
槓桿度	營運槓桿度	(10.82)	(29.78)	(6.24)	(5.96)	41.58	
	財務槓桿度	1.00	0.86	0.97	0.97	1.21	

說明：最近二年度(110年及111年)各項財務比率變動原因。(變動達20%者)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率：主因111年度不動產、廠房及設備折舊使淨額減少所致，以及獲利使股東權益增加。
- 2.利息保障倍數：主要係因111年度獲利所致。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率(次)：主因111年度營收增加以及不動產、廠房及設備折舊使淨額減少所致。
- 4.總資產週轉率：主因111年度營收增加所致。
- 5.資產報酬率：主要係因111年度獲利所致。
- 6.權益報酬率：主要係因111年度獲利所致。
- 7.稅前純益占實收資本額比率：主要係因111年度獲利所致。
- 8.純益率：主要係因111年度獲利所致。
- 9.每股盈餘：主要係因111年度獲利所致。
- 10.現金流量比率：主因111年度獲利以及PP&E折舊使營運活動淨現金流入增加所致。
- 11.現金流量允當比率：近五年營業活動現金流量較高，且資本支出較低所致。
- 12.現金再投資比率：主因111年度獲利以及PP&E折舊使營運活動淨現金流入增加所致。
- 13.營運槓桿度：主因111年度營收增加及當年度獲利所致。
- 14.財務槓桿度：主因111年度營收增加及當年度獲利所致。

註1：財務分析計算公式如下所列：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.39	58.64	56.75	64.38	62.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	139.37	199.50	238.83	297.16	412.87
償債能力 (%)	流動比率	103.65	74.96	85.56	84.17	98.07
	速動比率	92.95	69.08	75.25	68.78	82.63
	利息保障倍數	(221.79)	(5.79)	(30.38)	(32.38)	7.5
經營能力	應收款項週轉率(次)	13.15	14.10	15.57	11.7	11.52
	平均收現日數	27.75	25.88	23.44	31.19	31.68
	存貨週轉率(次)	40.03	34.77	29.33	18.43	17.02
	應付款項週轉率(次)	12.83	11.07	10.26	8.35	8.99
	平均銷貨日數	9.12	10.50	12.44	19.8	21.45
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.06	4.59	5.70	8.36	16.54
	總資產週轉率(次)	1.82	1.63	1.49	1.69	2.34
獲利能力	資產報酬率(%)	(11.93)	(3.53)	(15.29)	(18.32)	4.33
	權益報酬率(%)	(17.25)	(7.92)	(37.25)	(46.97)	10.61
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(20.57)	(8.39)	(57.01)	(48.6)	8.76
	純益率(%)	(6.57)	(2.45)	(10.55)	(11.13)	1.65
	每股盈餘(元)	(2.08)	(1.56)	(6.05)	(4.86)	0.89
現金流量	現金流量比率(%)	34.90	63.03	57.52	19.16	52.16
	現金流量允當比率(%)	56.11	97.01	115.23	113.89	167.58
	現金再投資比率(%)	15.63	46.30	28.24	9.00	24.21
槓桿度	營運槓桿度	(13.90)	(33.05)	(6.93)	(7)	41.11
	財務槓桿度	0.99	0.86	0.97	0.97	1.21

說明：最近二年度(110 年及 111 各項財務比率變動原因。(變動達 20%者)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主因 111 年度不動產、廠房及設備折舊使淨額減少所致，以及獲利使股東權益增加。
2. 速動比率：主因現金及應收帳款餘額增加所致。
3. 利息保障倍數：主要係因 111 年度獲利所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率(次)：主因 111 年度營收增加以及不動產、廠房及設備折舊使淨額減少所致。
5. 總資產週轉率：主因 111 年度營收增加所致。
6. 資產報酬率：主要係因 111 年度獲利所致。
7. 權益報酬率：主要係因 111 年度獲利所致。
8. 稅前純益占實收資本額比率：主要係因 111 年度獲利所致。
9. 純益率：主要係因 111 年度獲利所致。
10. 每股盈餘：主要係因 111 年度獲利所致。
11. 現金流量比率：主因 111 年度獲利以及 PP&E 折舊使營運活動淨現金流入增加所致。
12. 現金流量允當比率：近五年營業活動現金流量較高，且資本支出較低所致。
13. 現金再投資比率：主因 111 年度獲利以及 PP&E 折舊使營運活動淨現金流入增加所致。
14. 營運槓桿度：主因 111 年度營收增加及當年度獲利所致。
15. 財務槓桿度：主因 111 年度營收增加及當年度獲利所致。

註1：財務分析計算公式如下所列：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告請參閱第 64 頁。

四、最近年度財務報告

最近年度財務報告請參閱附件一：111 年度合併財務報告暨會計師查核報告，第 65 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告請參閱附件二：111 年度個體財務報告暨會計師查核報告，第 111 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新台幣仟元；%

年 度				
項 目	110 年度	111 年度	增（減）金額	變動比例(%)
流動資產	179,120	217,418	38,298	21.38%
不動產、廠房及設備	62,368	49,023	(13,345)	(21.40%)
無形資產	26,051	21,801	(4,250)	(16.31%)
使用權資產	82,675	90,773	8,098	9.79%
其他資產	28,846	28,606	(240)	(0.83%)
資產總額	379,060	407,621	28,561	7.53%
流動負債	193,751	205,229	11,478	5.92%
非流動負債	50,387	51,466	1,079	2.14%
負債總額	244,138	256,695	12,557	5.14%
股 本	170,000	170,000	-	0.00%
資本公積	82,707	83,304	597	0.72%
保留盈餘	(117,202)	(102,031)	15,171	(12.94%)
其他權益	(583)	(347)	236	(40.48%)
非控制權益	-	-	-	-
權益總額	134,922	150,926	16,004	11.86%
110~111 年度合併財務報表重大變動項目說明(針對金額變動達百分之二十以上，且金額達新臺幣一仟萬元者)：				
1.流動資產：主因 111 年下半年獲利狀況佳帶來銀行存款及應收帳款所致。				
2.不動產、廠房及設備：111 年度處分不動產及廠房較少所致。				

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

(一)經營結果比較分析表

單位：新臺幣千元

年 度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	742,748	921,276	178,528	24.04%
營業成本	451,968	510,605	58,637	12.97%
營業毛利	290,780	410,671	119,891	41.23%
營業費用	379,362	397,393	18,031	4.75%
其他收益及費損淨額	5,383	1,741	(3,642)	(67.66%)
營業利益	(83,199)	15,019	98,218	118.05%
營業外收入及支出	579	(126)	(705)	(121.76%)
稅前淨利	(82,620)	14,893	97,513	118.03%
所得稅費用	(46)	278	324	704.35%
稅後淨利	(82,666)	15,171	97,837	118.35%
110~111年度合併財務報表增減比例變動分析說明(變動20%以上或金額達一仟萬元):				
1.營業收入、營業成本、營業毛利、營業費用、營業利益、稅前淨利及稅後淨利:111年度下半年不受COVID-19疫情影響,故使整年度轉虧為盈。				
2.營業外收入及支出:主因為疫情影響品牌主提供以前年度權利金減免轉業外收入。				
3.其他收益及費損淨額:主因111年度疫情趨緩,政府補助款金額較小所致。				
4.所得稅費用:主因未實現減損損失及存貨評價損失影響之所得稅利益。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司係依照過去經營績效及未來展店計畫，訂定年度銷售目標。未來展店計畫依市場狀況審慎評估，所需資金除了由營運獲利產生外，亦可透過合適之舉債及增資來因應。

三、現金流量

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

(一)最近年度(111年度)現金流量分析

單位：新臺幣千元

期初 現金餘額	全年來自營業 活動淨現金 流量	全年其他活動 之現金流量	預計現金 剩餘(不足) 數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
77,238	106,919	(88,919)	95,238	-	-
最近年度現金流量變動情形分析:					
1.營業活動:營運活動之現金淨流入主係因營業獲利、折舊費用以及處分不動產、廠房及設備所產生之淨現金流入。					
2.其他活動(投資及籌資活動):本公司111年度因新設門市導致投資活動之現金淨流出,籌資活動因租賃負債本金償還產生現金流出,致全年其他活動產生現金淨流出。					

(二)流動性不足之改善計畫：本公司營業活動之淨現金流入可支應投資活動及融資活動之現金支出，故資金尚無流動性不足的情形。

(三)未來一年(112年)現金流動性分析

單位：新臺幣千元

期初 現金餘額	預計全年來自營業活動 淨現金流量	預計全年其他活動之現 金流量	預計現金 剩餘(不足) 數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
95,238	100,000	(80,000)	115,238	-	-
1.未來一年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：預計營業獲利及資產折舊帶來之營業活動之淨現金流入。 (2)其他活動(投資及籌資活動)：預計現金流出主係本公司預計展店、租賃負債本金償還等。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度重大資本支出主要為新展店添置營業器具及租賃改良，係以自有資金或銀行融資支應，對財務業務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

本公司對於海外轉投資事業之財務業務管理政策，係以本公司內部控制制度之相關管理辦法為主軸作為管理海外轉投資事業財務業務之依據，並依「對子公司監督與管理辦法」及「集團企業、特定公司及關係人交易之管理辦法」作為轉投資事業經營管理之依循規範，並依循「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規範，執行對轉投資事業之監督及管理作業。

單位：新臺幣千元

轉投資公司	政策	111年度認列 (損)益	獲利或虧損 主要原因	改善計畫
KINGZA HK LIMITED	控股公司	(103)	為控股公司，主要係認列子公司王座餐飲管理(上海)有限公司之投資損益	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	拓展中國市場	17	尋找加盟主，調整營運方向	依營運規劃執行

(二)其他未來一年投資計畫：無。

六、風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動影響及未來因應措施

本公司 110 年度及 111 年度利息收入分別為 128 仟元及 196 仟元，佔營業收入比率分別為 0.017%及 0.021%；利息支出則分別為 2,475 仟元及 2,291 仟元，佔營業收入比率分別為 0.333%及 0.249%，利息支出及利息收入佔營業收入比率皆低，故不致因利率變動而對公司之營運有重大影響。

本公司營運以自有資金為主，且本公司與往來銀行保有良好之授信往來關係，未來公司將密切注意利率之變動及全球經濟發展趨勢，並積極與往來銀行爭取最低之利率，適時採取必要措施以規避利率上漲之風險。

2.匯率變動影響及未來因應措施

本公司 110 年度及 111 年度之兌換利益淨額分別為 409 仟元及 321 仟元，佔營業收入比率分別為 0.055%及 0.035%。由於本公司採購及銷售產品以內購及內銷為主，因此匯率變動對本公司之營運影響數不大，本公司為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。

3.通貨膨脹影響及未來因應措施

近年來受到原物料上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響，且本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，並能依供應商之成本變動而彈性調整售價，故能避免因通貨膨脹而產生對公司重大之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證、及衍生性商品交易之情事。

2.本公司已訂有「取得或處分資產處理辦法」、「資金貸與他人作業辦法」及「背書保證管理辦法」，並經股東會決議通過在案，未來若因業務所需而有交易需求時，其交易處理將依相關管理辦法及法令規定執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

新產品的開發攸關品牌發展的競爭力，而產品的發展方向，我們將持續研究市場消費者的需求及產業發展的方向，參考產品概念、產品擺盤的視覺性、產品標準化生產可行性、產品風味度來進行研發。本公司目標於每一個季度，每個品牌至少推出一個主要產品來滿足市場消費者需求及刺激消費者消費力道。

本公司 110 年度及 111 年度之研發費用分別為 6 仟元及 1 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 0.174%及 0.028%，未來將持續投入新產品及新菜色之研發，以滿足市場消費者需求及因應市場趨勢變化。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未因受國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情事。未來除不定期蒐集及評估國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務之影響外，亦會諮詢相關專業人士，以充分掌握外在資訊，適時採取因應措施。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，並注意相關技術發展及變化，了解消費者喜好以推出符合大眾市場潮流之產品，而最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大之科技改變及產業變化，其結果足使本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向恪遵相關法令規定，重視員工操守與紀律之管理並要求主管以身作則，截至公開說明書刊印日止並未發生任何不良企業形象之情事。本公司在追求營運成長、獲利及股東權益最大化同時，亦能善盡企業之社會責任，朝向建立一流公司治理之企業形象，讓顧客、員工與投資股東所能信賴的企業邁進。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購他公司之計畫，故不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無擴充廠房之計畫，故不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司為取得可靠且穩定的原物料供應，及考量農產品生產期、品質良率、產能充分及交期配合等因素，與特定之供應廠商維持長期的合作關係並往來多年，雙方配合關係良好，並無缺貨之風險，且各項重要原物料均有兩家以上之供貨來源，以降低進貨集中之風險，另本公司除與既有供應商客戶建立良好而穩定之合作關係外，亦適時尋求其他優良供應商，藉以降低進貨集中之風險。

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司以代理國內外餐飲品牌並透過經營連鎖直營店為主要業務，銷貨對象主為一般消費大眾，並無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理工情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業圖



(二)各關係企業基本資料

111年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
KINGZA HK LIMITED	106年1月	香港	USD1,200 仟元	轉投資控股公司
王座餐飲管理(上海)有限公司	106年3月	中國	USD1,190 仟元	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售

(三)推定為控制或從屬關係者：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
KINGZA HK LIMITED	董事	王耀輝	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	董事兼總經理	王耀輝	-	-
	監察人	王麗玉	-	-

(六)各關係企業營運概況

111年12月31日;單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額 (仟元)	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期稅 後(損)益	每股 稅後 盈餘
KINGZA HK LIMITED	USD1,200	16,612	475	16,137	-	(121)	(103)	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	USD1,190	16,828	219	16,609	-	(31)	17	-

(七)關係企業合併財務報表

本公司民國 111 年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務

報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(八)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

王座國際餐飲股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國 111 年度營業報告書、個體財務報告、合併財務報告及虧損撥補議案等，其中個體財務報告及合併財務報告業經委託勤業眾信聯合會計師事務所劉怡青會計師及邱政俊會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報告、合併財務報告及虧損撥補議案經審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零九條規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

112年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日

附件一、111 年度合併財務報告暨會計師查核報告

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查核報告
民國 111 及 110 年度

地址：新竹縣竹北市高鐵九路 98 號 3 樓

電話：(03)5501667

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：王座國際餐飲股份有限公司



董事長：王 耀 輝



中 華 民 國 112 年 3 月 14 日

會計師查核報告

王座國際餐飲股份有限公司 公鑒：

查核意見

王座國際餐飲股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告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，足以允當表達王座國際餐飲股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及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合併財務報告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，與王座國際餐飲股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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。

其他事項

王座國際餐飲股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估王座國際餐飲股份有限公司及其子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王座國際餐飲股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王座國際餐飲股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對王座國際餐飲股份有限公司及其子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，以及使王座國際餐飲股份有限公司及其子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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王座國際餐飲股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
 5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
 6. 對於王座國際餐飲股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。
- 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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青

劉怡青



會計師 邱 政 俊

邱政俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 112 年 3 月 14 日

王座國際餐飲股份有限公司及子公司



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 95,238		23	\$ 77,238		20
1170	應收帳款 (附註四、七及二六)	88,409		22	71,487		19
1200	其他應收款 (附註四)	114		-	613		-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	10		-	10		-
130X	存貨 (附註四及八)	31,240		8	27,966		7
1470	其他流動資產	2,407		-	1,806		1
11XX	流動資產總計	<u>217,418</u>		<u>53</u>	<u>179,120</u>		<u>47</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	49,023		12	62,368		16
1755	使用權資產 (附註四及十一)	90,773		22	82,675		22
1821	無形資產 (附註四、十二及二七)	21,801		6	26,051		7
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	602		-	267		-
1990	其他非流動資產 (附註十三)	28,004		7	28,579		8
15XX	非流動資產總計	<u>190,203</u>		<u>47</u>	<u>199,940</u>		<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 407,621</u>		<u>100</u>	<u>\$ 379,060</u>		<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註四及十四)	\$ 30,000		7	\$ 30,000		8
2130	合約負債—流動 (附註四及十九)	603		-	1,574		-
2170	應付帳款 (附註二六)	59,531		15	54,473		14
2200	其他應付款 (附註十五及二六)	64,195		16	63,936		17
2280	租賃負債—流動 (附註四及十一)	49,073		12	42,188		11
2300	其他流動負債	1,827		-	1,580		1
21XX	流動負債總計	<u>205,229</u>		<u>50</u>	<u>193,751</u>		<u>51</u>
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動 (附註四及十九)	222		-	581		-
2550	負債準備—非流動 (附註四及十六)	5,330		2	3,220		1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	57		-	-		-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十一)	45,857		11	46,447		12
2670	其他非流動負債	-		-	139		-
25XX	非流動負債總計	<u>51,466</u>		<u>13</u>	<u>50,387</u>		<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>256,695</u>		<u>63</u>	<u>244,138</u>		<u>64</u>
	權益 (附註四、九及十八)						
3100	普通股	170,000		42	170,000		45
3200	資本公積	83,304		20	82,707		22
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積	1,517		-	1,517		-
3350	待彌補虧損	(103,548)		(25)	(118,719)		(31)
3300	累積虧損總計	(102,031)		(25)	(117,202)		(31)
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(347)		-	(583)		-
3XXX	權益總計	<u>150,926</u>		<u>37</u>	<u>134,922</u>		<u>36</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 407,621</u>		<u>100</u>	<u>\$ 379,060</u>		<u>100</u>

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



王座國際餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十九及二六）	\$ 921,276	100	\$ 742,748	100
5000	營業成本（附註四、八、二十及二六）	<u>510,605</u>	<u>55</u>	<u>451,968</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>410,671</u>	<u>45</u>	<u>290,780</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註四及二十及二六）				
6100	推銷費用	366,618	40	351,557	47
6200	管理費用	30,774	3	27,799	4
6300	研究發展費用	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>397,393</u>	<u>43</u>	<u>379,362</u>	<u>51</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、十二、二十及二三）	<u>1,741</u>	<u>-</u>	<u>5,383</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利（損）	<u>15,019</u>	<u>2</u>	<u>(83,199)</u>	<u>(11)</u>
	營業外收入及支出（附註四及二十）				
7020	其他利益及損失	1,969	-	2,926	-
7100	利息收入	196	-	128	-
7510	利息費用	<u>(2,291)</u>	<u>-</u>	<u>(2,475)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(126)</u>	<u>-</u>	<u>579</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 14,893	2	(\$ 82,620)	(11)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>(46)</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利(損)	<u>15,171</u>	<u>2</u>	<u>(82,666)</u>	<u>(11)</u>
	其他綜合損益(附註四及九)				
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>236</u>	<u>-</u>	<u>(123)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 15,407</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 82,789)</u>	<u>(11)</u>
	每股盈餘(損失)(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.89</u>		<u>(\$ 4.86)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.89</u>		<u>(\$ 4.86)</u>	

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



王座國際餐館股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股 (附註十八) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註四及十八) 額	積累虧損 (附註十八) 法定盈餘公積	待彌補虧損 (附註十八)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四、九)	權益總額
A1	17,000	\$ 170,000	\$ 82,061	\$ 1,517	(\$ 36,053)	(\$ 460)	\$ 217,065
N1	-	-	646	-	-	-	646
D1	-	-	-	-	(82,666)	-	(82,666)
D3	-	-	-	-	-	(123)	(123)
D5	-	-	-	-	(82,666)	(123)	(82,789)
Z1	17,000	170,000	82,707	1,517	(118,719)	(583)	134,922
N1	-	-	597	-	-	-	597
D1	-	-	-	-	15,171	-	15,171
D3	-	-	-	-	-	236	236
D5	-	-	-	-	15,171	236	15,407
Z1	17,000	\$ 170,000	\$ 83,304	\$ 1,517	(\$ 103,548)	(\$ 347)	\$ 150,926

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：施慧娟

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 14,893	(\$ 82,620)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	96,411	131,190
A20200	攤銷費用	5,061	4,818
A20900	利息費用	2,291	2,475
A21200	利息收入	(196)	(128)
A21900	員工認股權酬勞成本	597	646
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,604	7,092
A22900	處分使用權資產淨利益	(1,730)	(1,335)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	765	-
A23800	無形資產減損損失	-	500
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(16,922)	(16,052)
A31180	其他應收款	500	(388)
A31200	存 貨	(4,039)	(6,867)
A31240	其他流動資產	(601)	449
A32125	合約負債	(1,330)	29
A32130	應付票據	-	(385)
A32150	應付帳款	5,055	699
A32180	其他應付款	5,568	61
A32200	負債準備	(160)	(520)
A32230	其他流動負債	247	(234)
A33000	營運產生之現金	109,014	39,430
A33100	收取之利息	196	128
A33300	支付之利息	(2,291)	(2,475)
AAAA	營業活動之淨現金流入	106,919	37,083
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,888)	(18,158)
B02800	處分不動產、廠房及設備淨現金流入（出）	361	(313)
B03700	存出保證金增加	(777)	(1,383)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B03800	存出保證金減少	\$ 1,119	\$ 3,519
B04500	購置無形資產	(163)	(197)
B07100	預付設備款增加	(447)	(141)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(30,795)	(16,673)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(10,000)
C04020	租賃負債本金償還	(58,363)	(64,216)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(58,363)	(74,216)
DDDD	匯率變動對現金之影響	239	(123)
EEEE	現金淨增加(減少)	18,000	(53,929)
E00100	年初現金餘額	77,238	131,167
E00200	年底現金餘額	\$ 95,238	\$ 77,238

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本公司於 107 年 4 月 19 日經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)核准股票公開發行。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 14 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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；及
3. 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) 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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表一及二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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及累計減損損失後之金額衡量。

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。合併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

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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併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。

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當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

合併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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

(2) 金融資產之減損

合併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。

合併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，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併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。

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

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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

認列為負債準備係租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務，其認列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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 餐飲銷貨收入

餐飲收入來自連鎖式餐飲店相關餐飲之銷售，於餐飲服務提供予顧客時認列。

2. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自連鎖式餐飲店相關產品之銷售。由於該等產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

3. 勞務收入

勞務收入包含特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

4. 授權收入

合併公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間以直線法認列授權收入，按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列授權收入。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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（包含固定給付及實質固定給付）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，合併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合併資產負債表。

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

所有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合併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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併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。

(十七) 股份基礎給付協議

母公司給與本公司員工之權益交割股份基礎給付協議

母公司給與本公司員工以母公司權益工具交割之員工認股權，係視為對本公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，本公司於既得期間內認列為酬勞成本，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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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，惟合併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合併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併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。合併公司評估未有重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,348	\$ 1,337
銀行支票及活期存款	93,890	75,901
	<u>\$ 95,238</u>	<u>\$ 77,238</u>

七、應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 92,974	\$ 74,936
總帳面金額－關係人	52	1,101
減：備抵損失	(4,617)	(4,550)
	<u>\$ 88,409</u>	<u>\$ 71,487</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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 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	\$ 75,079	\$ 13,330	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,617	\$ 93,026
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(4,617)	(4,617)
攤銷後成本	<u>\$ 75,079</u>	<u>\$ 13,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,409</u>

110 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	\$ 71,487	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,550	\$ 76,037
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(4,550)	(4,550)
攤銷後成本	<u>\$ 71,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,487</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
年初餘額	\$ 4,550	\$ 4,585
外幣換算差額	<u>67</u>	<u>(35)</u>
年底餘額	<u>\$ 4,617</u>	<u>\$ 4,550</u>

八、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 物 料	\$ 25,550	\$ 27,687
商 品	<u>5,690</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 31,240</u>	<u>\$ 27,966</u>

111及110年度與餐飲相關之營業成本分別510,418仟元及451,678仟元。

111年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失765仟元（110年度：無）。

九、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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	註
Kingza HK	王座餐飲管理(上海)有限公司 (以下稱「王座上海公司」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	註

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，截至111年12月31日止，本公司共計匯出美元1,200仟元投資Kingza HK；Kingza HK共計匯出美元1,190仟元投資王座上海公司。王座上海公司於中國大陸地區之門市於107年底結束營業。

十、不動產、廠房及設備

	租賃改良物	運輸設備	雜項設備	未完工程及待驗設備	合計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 231,606	\$ -	\$ 165,624	\$ 807	\$ 398,037
增 添	4,446	-	5,521	17,774	27,741
處 分	(8,752)	-	(15,643)	-	(24,395)
內部移轉	15,534	-	2,546	(18,080)	-
淨兌換差額	-	-	1	-	1
111年12月31日餘額	<u>\$ 242,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,049</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 401,384</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ 191,983	\$ -	\$ 143,686	\$ -	\$ 335,669
折舊費用	22,993	-	15,128	-	38,121
處 分	(6,189)	-	(15,241)	-	(21,430)
淨兌換差額	-	-	1	-	1
111年12月31日餘額	<u>\$ 208,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 352,361</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 34,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,475</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 49,023</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 272,624	\$ 630	\$ 171,190	\$ 1,316	\$ 445,760
增 添	11,025	-	4,495	5,420	20,940
處 分	(57,037)	(630)	(10,995)	-	(68,662)
內部移轉	4,994	-	935	(5,929)	-
淨兌換差額	-	-	(1)	-	(1)
110年12月31日餘額	<u>\$ 231,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,624</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 398,037</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ 204,279	\$ 357	\$ 125,680	\$ -	\$ 330,316
折舊費用	39,887	116	27,234	-	67,237
處 分	(52,183)	(473)	(9,227)	-	(61,883)
淨兌換差額	-	-	(1)	-	(1)
110年12月31日餘額	<u>\$ 191,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,669</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 39,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,938</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 62,368</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9年
運輸設備	5年
雜項設備	1至6年

合併公司於年度財務報導期間結束日對不動產、廠房及設備之可回收金額進行減損評估，請參閱附註十二。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 90,462	\$ 82,078
運輸設備	<u>311</u>	<u>597</u>
	<u>\$ 90,773</u>	<u>\$ 82,675</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 72,984</u>	<u>\$ 46,665</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 58,004	\$ 63,632
運輸設備	<u>286</u>	<u>321</u>
	<u>\$ 58,290</u>	<u>\$ 63,953</u>

除增添及認列折舊費用，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111及110度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 49,073</u>	<u>\$ 42,188</u>
非流動	<u>\$ 45,857</u>	<u>\$ 46,447</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	1.45%	1.45%
運輸設備	1.45%	1.45%

(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或淨額特定百分比計算；

2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0% 至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用及不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 60,170</u>	<u>\$ 50,415</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 120,004)</u>	<u>(\$ 116,027)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及雜項設備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。

十二、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>特 許 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 1,119	\$ 52,556	\$ 53,675
單獨取得	71	740	811
處 分	(368)	-	(368)
111年12月31日餘額	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 53,296</u>	<u>\$ 54,118</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 879	\$ 26,745	\$ 27,624
攤銷費用	255	4,806	5,061
處 分	(368)	-	(368)
111年12月31日餘額	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 31,551</u>	<u>\$ 32,317</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 21,801</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,092	\$ 51,908	\$ 53,000
單獨取得	197	648	845
處 分	(170)	-	(170)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 52,556</u>	<u>\$ 53,675</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 718	\$ 21,758	\$ 22,476
攤銷費用	331	4,487	4,818
處 分	(170)	-	(170)
認列減損損失	-	500	500
110年12月31日餘額	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 26,745</u>	<u>\$ 27,624</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 25,811</u>	<u>\$ 26,051</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對部分現金產生單位相關資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位之財務預測未來現金流量作為估計基礎，於 111 及 110 年度分別使用折現率 10.90%~16.28% 及 9.78%~16.01% 予以計算，以反應相關現金產生單位之特定風險。110 年度因太陽蕃茄拉麵品牌特許權受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展影響，合併公司預期用該品牌之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失 500 仟元。111 年度經評估後未有減損損失。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1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，請參閱附註二七。

十三、其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 13,452	\$ 13,794
長期預付費用	12,240	12,920
預付設備款	<u>2,312</u>	<u>1,865</u>
	<u>\$ 28,004</u>	<u>\$ 28,579</u>

十四、短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.92% 及 1.35%。

十五、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 35,532	\$ 29,604
應付工程及設備款	550	5,967
其他	<u>28,113</u>	<u>28,365</u>
	<u>\$ 64,195</u>	<u>\$ 63,936</u>

十六、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 3,220</u>
年初餘額	\$ 3,220	\$ 3,420
本年度新增	2,270	320
本年度使用	(160)	(500)
本年度迴轉未使用	<u>-</u>	<u>(20)</u>
年底餘額	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 3,220</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租店鋪，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

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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數 (仟股)	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>
已發行股本	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 170,000</u>

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、106 年 10 月 3 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 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 111 及 110 年度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 597 仟元及 646 仟元。

截至 111 年 12 月 31 日止，六角公司於 106 年 10 月 3 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位皆已全數執行完畢(包含行使及逾期失效)。

(二) 資本公積

資本公積股票發行溢價得用以彌補虧損，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。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

本公司已於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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，參閱附註二十之(六)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%。

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。

因本公司 111 及 110 年度帳列累積虧損，是以 112 年 3 月 14 日董事會擬議 111 年度及 111 年 6 月 9 日股東常會決議 110 年度無盈餘可供分配。

十九、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
直營收入	\$ 860,667	\$ 712,846
商品銷貨及其他	<u>60,609</u>	<u>29,902</u>
	<u>\$ 921,276</u>	<u>\$ 742,748</u>

(一) 合約餘額

應收帳款請參閱附註七。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債			
營運服務	\$ 287	\$ 266	\$ 268
加盟及代理授權	<u>538</u>	<u>1,889</u>	<u>1,858</u>
	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,126</u>
流動	\$ 603	\$ 1,574	\$ 1,777
非流動	<u>222</u>	<u>581</u>	<u>349</u>
	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,126</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) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三十。

二十、本年度淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	111年度	110年度
處分使用權資產淨利益	\$ 1,730	\$ 1,335
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2,604)	(7,092)
政府補助收入(附註二三)	2,615	11,640
無形資產減損損失	-	(500)
	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 5,383</u>

(二) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益	\$ 321	\$ 409
其他	1,648	2,634
	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 3,043</u>

(三) 利息費用

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 1,471	\$ 1,396
銀行借款利息	771	1,026
其他利息費用	49	53
	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 2,475</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,504	\$ 40,310
營業費用	68,907	90,880
	<u>\$ 96,411</u>	<u>\$ 131,190</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,806	\$ 4,487
管理費用	255	331
	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 4,818</u>

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利（附註十七）	\$ 11,467	\$ 11,081
股份基礎給付		
權益交割	597	646
其他員工福利	<u>263,208</u>	<u>234,965</u>
	<u>\$ 275,272</u>	<u>\$ 246,692</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 111,684	\$ 102,961
營業費用	<u>163,588</u>	<u>143,731</u>
	<u>\$ 275,272</u>	<u>\$ 246,692</u>

(六) 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。111 及 110 年度因公司尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

110 及 109 年度未配發員工酬勞及董事酬勞，亦未於 110 及 109 年度個體財務報告認列相關費用。

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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 178)	\$ 46
以前年度之調整	(100)	-
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 278)</u>	<u>\$ 46</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利（損）	\$ 14,893	(\$ 82,620)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用（利益）	\$ 2,979	(\$ 16,524)
稅上不可減除之費損	10	6
免稅所得	(312)	(2,328)
未認列之虧損扣抵	(2,875)	18,841
未認列之可減除暫時性差異	20	51
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	(100)	-
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(\$ 278)	\$ 46

(二) 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：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未休假獎金	\$ 266	\$ 83	\$ 349
未實現兌換損失	1	(1)	-
未實現存貨跌價損失	-	153	153
未實現減損損失	-	100	100
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 602</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 57	\$ 57

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未休假獎金	\$ 313	(\$ 47)	\$ 266
未實現兌換損失	-	1	1
	<u>\$ 313</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ 267</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
117 年度到期	\$ 31,599	\$ 45,974
118 年度到期	21,692	21,692
119 年度到期	111,392	111,392
120 年度到期	<u>93,701</u>	<u>94,201</u>
	<u>\$258,384</u>	<u>\$273,259</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 19,762</u>	<u>\$ 19,659</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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。

二二、每股盈餘（損失）

單位：每股元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本及稀釋每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.89</u>	<u>(\$ 4.86)</u>

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

歸屬於合併公司業主之本年度淨利（損）

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘（損失）之淨利（損）	<u>\$ 15,171</u>	<u>(\$ 82,666)</u>

股 數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>

二三、政府補助

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，於 111 年度取得勞動部之「青年就業領航計畫」、「安穩雇用計畫－雇主雇用獎助措施經費補助案」及經濟部之「受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之餐飲業者行銷補助」，計畫補助分別為 1,065 仟元、675 仟元及 875 仟元。

於 110 年 6 月取得經經濟部審議完竣之「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」政府補助方案，計畫補助總為 11,640 仟元。

二四、資本風險管理

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

二五、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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金	\$ 95,238	\$ 77,238
應收帳款	88,409	71,487
其他應收款	114	613
存出保證金	13,452	13,794
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	30,000	30,000
應付帳款	59,531	54,473
其他應付款	24,254	30,390

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、應收帳款、短期借款、應付帳款、租賃負債及其他應付款等。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要承擔之主要財務風險為利率變動風險。

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 94,930	\$ 88,635
具現金流量利率風險		
— 金融資產	92,234	74,428
— 金融負債	30,000	30,000

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 111 年度之稅前淨利將增加／減少 622 仟元；110 年度之稅前淨損將減少／增加 444 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，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債		\$ 83,903	\$ -
租賃負債	1.45%	50,041	46,420
浮動利率工具	1.92%	30,000	-
		<u>\$ 163,944</u>	<u>\$ 46,420</u>

110年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債		\$ 84,965	\$ -
租賃負債	1.45%	42,887	47,367
浮動利率工具	1.35%	30,000	-
		<u>\$ 157,852</u>	<u>\$ 47,367</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：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行借款額度		
—未動用金額	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

二六、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111年及110年12月31日持有本公司普通股皆為73.71%。

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。除已於其他附註等揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(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

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	111年度	110年度
母 公 司	\$ 463	\$ 11,152
兄 弟 公 司	74	83
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 11,235</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	111年度	110年度
母 公 司	\$ 3,580	\$ 414
兄 弟 公 司	656	974
	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 1,388</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) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	母 公 司	\$ 10	\$ 1,058
	兄 弟 公 司	42	43
		<u>\$ 52</u>	<u>\$ 1,101</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111及110年度應收關係人款項並無備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	母 公 司	\$ 71	\$ 70
	兄 弟 公 司	33	43
		<u>\$ 104</u>	<u>\$ 113</u>
其他應付款	母 公 司	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 189</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 租金費用

關 係 人 類 別	111年度	110年度
母 公 司	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

合併公司向母公司承租辦公室，該租約於112年3月到期，租金依約按季支付。

(七) 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：

	111年度	110年度
薪資及其他	\$ 10,819	\$ 6,109
股份基礎給付	597	596
	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 6,705</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、重大契約

- (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，合約期間 20 年；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舖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舖個數按一固定價格計算。

二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，致本年度營業收入下降，惟隨疫情趨緩，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

另為因應疫情影響，合併公司向政府申請薪資及營運資金等補助（參閱附註二三）。合併公司與直營門市之出租人進行租約協商，於 111 及 110 年度分別取得租金減讓 382 仟元及 6,671 仟元，合併公司未選擇採實務權宜作法，係依租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產。

合併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。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：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% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：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% 以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：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及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：參閱附表二。
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。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依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。

(一) 產品別資訊

合併公司主要從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，請參閱附註十九。

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
台灣	\$ 904,368	\$ 725,225	\$ 176,147	\$ 185,870
中國	11,342	16,412	2	9
美國	5,566	1,111	-	-
	<u>\$ 921,276</u>	<u>\$ 742,748</u>	<u>\$ 176,149</u>	<u>\$ 185,879</u>

非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

111 及 110 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

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 本 期 未 結 算 日	未 結 算 日 末 結 算 日		持 有 權 益 比 率	持 帳 面 金 額	有 限 公 司 本 期 末 結 算 日 末 結 算 日	被 投 資 公 司 本 期 末 結 算 日 末 結 算 日	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
					原 始 投 資 本 期 未 結 算 日	未 結 算 日 末 結 算 日						
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	\$ 36,246	\$ 36,246	-	100%	\$ 16,137		(\$ 103)	(\$ 103)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

王座國際餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，
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 (註 4)	投資方式	本自台灣匯出投資 金額	本自台灣匯出 金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出投資 金額	被投資公司損益	合併公司 直接或間接 投資之比例	本期認列投資 損益(註 2)	期末帳 面金額	截至本 期已匯回投資收益	註
						匯出	收回							
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 34,903 (RMB 7,918 仟元)	註 1	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ -	-(USD 1,190 仟元)	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ 17	100%	\$ 17	\$ 16,609	\$ -	註 5

本期末大陸地區投資金額	\$35,886(美元 1,190 仟元)	審計委員會核准投資金額	\$46,065(美元 1,500 仟元)
本期末大陸地區投資金額	\$90,556	審計委員會核准投資金額	\$90,556

註 1：係透過子公司 Kingza HK Limited 間接投資大陸公司。

註 2：本年度認列投資損益係以經台灣母會計師查核之財務報告認列。

註 3：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 111 年 12 月 31 日合併公司業主之權益 60% 計算。

註 4：係以 111 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 5：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附件二、111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

王座國際餐飲股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：新竹縣竹北市高鐵九路98號3樓

電話：(03)5501667

會計師查核報告

王座國際餐飲股份有限公司 公鑒：

查核意見

王座國際餐飲股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達王座國際餐飲股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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告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，與王座國際餐飲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。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估王座國際餐飲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王座國際餐飲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。

王座國際餐飲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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對王座國際餐飲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，以及使王座國際餐飲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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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王座國際餐飲股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於王座國際餐飲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，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成王座國際餐飲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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青



劉怡青

會計師 邱 政 俊



邱政俊

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 78,511	19	\$ 60,776	16
1170	應收帳款 (附註四、七及二六)	88,409	22	71,487	19
1200	其他應收款 (附註四及二六)	412	-	514	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	10	-	10	-
130X	存貨 (附註四及八)	31,240	8	27,966	7
1470	其他流動資產	2,407	-	2,092	1
11XX	流動資產總計	<u>200,989</u>	<u>49</u>	<u>162,845</u>	<u>43</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	16,137	4	16,004	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	49,021	12	62,359	16
1755	使用權資產 (附註四及十一)	90,773	22	82,675	22
1821	無形資產 (附註四、十二及二七)	21,801	6	26,051	7
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	602	-	267	-
1990	其他非流動資產 (附註十三)	28,004	7	28,579	8
15XX	非流動資產總計	<u>206,338</u>	<u>51</u>	<u>215,935</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 407,327</u>	<u>100</u>	<u>\$ 378,780</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註四及十四)	\$ 30,000	7	\$ 30,000	8
2130	合約負債—流動 (附註四及十九)	603	-	1,574	-
2170	應付帳款 (附註二六)	59,325	15	54,270	14
2200	其他應付款 (附註十五及二六)	64,107	16	63,859	17
2280	租賃負債—流動 (附註四及十一)	49,073	12	42,188	11
2300	其他流動負債	1,827	-	1,580	1
21XX	流動負債總計	<u>204,935</u>	<u>50</u>	<u>193,471</u>	<u>51</u>
	非流動負債				
2527	合約負債—非流動 (附註四及十九)	222	-	581	-
2550	負債準備—非流動 (附註四及十六)	5,330	2	3,220	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	57	-	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十一)	45,857	11	46,447	12
2670	其他非流動負債	-	-	139	-
25XX	非流動負債總計	<u>51,466</u>	<u>13</u>	<u>50,387</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>256,401</u>	<u>63</u>	<u>243,858</u>	<u>64</u>
	權益 (附註四、九及十八)				
3100	普通股	170,000	42	170,000	45
3200	資本公積	83,304	20	82,707	22
	累積虧損				
3310	法定盈餘公積	1,517	-	1,517	-
3350	待彌補虧損	(103,548)	(25)	(118,719)	(31)
3300	累積虧損總計	(102,031)	(25)	(117,202)	(31)
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(347)	-	(583)	-
3XXX	權益總計	<u>150,926</u>	<u>37</u>	<u>134,922</u>	<u>36</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 407,327</u>	<u>100</u>	<u>\$ 378,780</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧珊



王座國際餐館股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十九及二六）	\$ 921,276	100	\$ 742,748	100
5000	營業成本（附註四、八、二十及二六）	<u>510,605</u>	<u>55</u>	<u>451,924</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>410,671</u>	<u>45</u>	<u>290,824</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註四、二十及二六）				
6100	推銷費用	366,618	40	351,557	47
6200	管理費用	30,622	3	27,652	4
6300	研究發展費用	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>397,241</u>	<u>43</u>	<u>379,215</u>	<u>51</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、十二、二十及二三）	<u>1,741</u>	<u>-</u>	<u>5,383</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利（損）	<u>15,171</u>	<u>2</u>	<u>(83,008)</u>	<u>(11)</u>
	營業外收入及支出（附註四及二十）				
7020	其他利益及損失	1,969	-	3,043	-
7100	利息收入	147	-	78	-
7510	利息費用	(2,291)	-	(2,475)	-
7060	採用權益法之子公司損益份額	<u>(103)</u>	<u>-</u>	<u>(258)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(278)</u>	<u>-</u>	<u>388</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 14,893	2	(\$ 82,620)	(11)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	278	-	(46)	-
8200	本年度淨利(損)	15,171	2	(82,666)	(11)
	其他綜合損益(附註四及九)				
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	236	-	(123)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 15,407	2	(\$ 82,789)	(11)
	每股盈餘(損失)(附註二二)				
9750	基 本	\$ 0.89		(\$ 4.86)	
9850	稀 釋	\$ 0.89		(\$ 4.86)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧姍





王岳國際證券有限公司

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股 (附註十八) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註四及十八)	積累盈餘	積虧損 (附註十八)	待彌補虧損 (附註四、九)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 170,000	\$ 82,061	\$ 1,517	(\$ 36,053)	\$ 460		\$ 217,065
N1	母公司發行員工認股權	-	646	-	-	-	-	646
D1	110 年度淨損	-	-	-	(82,666)	-	-	(82,666)
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(123)	(123)	(123)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	(82,666)	(123)	(123)	(82,789)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	17,000	82,707	1,517	(118,719)	(583)		134,922
N1	母公司發行員工認股權	-	597	-	-	-	-	597
D1	111 年度淨利	-	-	-	15,171	-	-	15,171
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	236	236	236
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	15,171	236	236	15,407
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	17,000	\$ 83,304	\$ 1,517	(\$ 103,548)	(\$ 347)		\$ 150,926

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：林子恒



董事長：王耀輝



會計主管：施慧娟

王座國際餐館股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 14,893	(\$ 82,620)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	96,404	131,181
A20200	攤銷費用	5,061	4,818
A20900	利息費用	2,291	2,475
A21200	利息收入	(147)	(78)
A21900	員工認股權酬勞成本	597	646
A22400	採用權益法之子公司損益份額	103	258
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,604	7,092
A22900	處分使用權資產資產淨利益	(1,730)	(1,335)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	765	-
A23800	無形資產減損損失	-	500
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(16,922)	(16,052)
A31180	其他應收款	102	(507)
A31200	存 貨	(4,039)	(6,912)
A31240	其他流動資產	(315)	342
A32125	合約負債	(1,330)	29
A32130	應付票據	-	(385)
A32150	應付帳款	5,055	698
A32180	其他應付款	5,558	61
A32200	負債準備	(160)	(520)
A32230	其他流動負債	247	(233)
A33000	營運產生之現金	109,037	39,458
A33100	收取之利息	147	78
A33300	支付之利息	(2,291)	(2,475)
AAAA	營業活動之淨現金流入	106,893	37,061
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,888)	(18,158)
B02800	處分不動產、廠房及設備淨現金流入（出）	361	(313)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 777)	(\$ 1,383)
B03800	存出保證金減少	1,119	3,519
B04500	購置無形資產	(163)	(197)
B07100	預付設備款增加	(447)	(141)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(30,795)	(16,673)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C04020	租賃負債本金償還	(58,363)	(64,216)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(58,363)	(74,216)
EEEE	現金淨增加(減少)	17,735	(53,828)
E00100	年初現金餘額	60,776	114,604
E00200	年底現金餘額	\$ 78,511	\$ 60,776

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本公司於 107 年 4 月 19 日經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)核准股票公開發行。

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 112 年 3 月 14 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」)

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重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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及說明

(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編製。

(二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。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構成業務之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構成業務之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及累計減損損失後之金額衡量。

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

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及累計減損損失後之金額衡量。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。

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當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

(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，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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

認列為負債準備係租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務，其認列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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 餐飲收入

餐飲收入來自連鎖式餐飲店相關餐飲之銷售，於餐飲服務提供予顧客時認列。

2. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自連鎖式餐飲店相關產品之銷售。由於該等產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

3. 勞務收入

勞務收入包含特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

4. 授權收入

本公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間以直線法認列授權收入，按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列授權收入。

(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。

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（包含固定給付及實質固定給付）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。

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

所有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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

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。

(十七) 股份基礎給付協議

母公司給與本公司員工之權益交割股份基礎給付協議

母公司給與本公司員工以母公司權益工具交割之員工認股權，係視為對本公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，本公司於既得期間內認列為酬勞成本，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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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。

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。本公司評估未有重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,348	\$ 1,337
銀行支票及活期存款	<u>77,163</u>	<u>59,439</u>
	<u>\$ 78,511</u>	<u>\$ 60,776</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行活期存款	0.00%-0.95%	0.01%-0.05%

七、應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 88,357	\$ 70,386
總帳面金額－關係人	<u>52</u>	<u>1,101</u>
	<u>\$ 88,409</u>	<u>\$ 71,487</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，另本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，本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，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。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款並無備抵損失，本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 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	\$ 75,079	\$ 13,330	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,409
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 75,079</u>	<u>\$ 13,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,409</u>

110 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	\$ 71,487	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,487
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 71,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,487</u>

八、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
原物料	\$ 25,550	\$ 27,687
商品	<u>5,690</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 31,240</u>	<u>\$ 27,966</u>

111 及 110 年度與餐飲相關之營業成本分別 510,418 仟元及 451,678 仟元。

111 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 765 仟元（110 年度：無）。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
非上市(櫃)公司		
Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	<u>\$ 16,137</u>	<u>\$ 16,004</u>

公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	111年12月31日	110年12月31日
Kingza HK	100%	100%

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餐飲管理(上海)有限公司(以下稱「王座上海公司」)，截至 111 年 12 月 31 日止，本公司共計匯出美元 1,200 仟元投資 Kingza HK；Kingza HK 共計匯出美元 1,190 仟元投資王座上海公司。王座上海公司於中國大陸地區之門市於 107 年底結束營業。

十、不動產、廠房及設備

	租賃改良物	運輸設備	雜項設備	未完工程及待驗設備	合 計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 231,606	\$ -	\$ 165,578	\$ 807	\$ 397,991
增 添	4,446	-	5,521	17,774	27,741
處 分	(8,752)	-	(15,643)	-	(24,395)
內部移轉	15,534	-	2,546	(18,080)	-
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 242,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,002</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 401,337</u>
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 191,983	\$ -	\$ 143,649	\$ -	\$ 335,632
折舊費用	22,993	-	15,121	-	38,114
處 分	(6,189)	-	(15,241)	-	(21,430)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 208,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 352,316</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,473</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 49,021</u>
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 272,624	\$ 630	\$ 171,143	\$ 1,316	\$ 445,713
增 添	11,025	-	4,495	5,420	20,940
處 分	(57,037)	(630)	(10,995)	-	(68,662)
內部移轉	4,994	-	935	(5,929)	-
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 231,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,578</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 397,991</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租賃改良物	運輸設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
累計折舊					
110年1月1日餘額	\$ 204,279	\$ 357	\$ 125,651	\$ -	\$ 330,287
折舊費用	39,887	116	27,225	-	67,228
處分	(52,183)	(473)	(9,227)	-	(61,883)
110年12月31日餘額	<u>\$ 191,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,632</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 39,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,929</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 62,359</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9年
運輸設備	5年
雜項設備	1至6年

本公司於年度財務報導期間結束日對不動產、廠房及設備之可回收金額進行減損評估，請參閱附註十二。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 90,462	\$ 82,078
運輸設備	<u>311</u>	<u>597</u>
	<u>\$ 90,773</u>	<u>\$ 82,675</u>
使用權資產之增添	111年度	110年度
	<u>\$ 72,984</u>	<u>\$ 46,665</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 58,004	\$ 63,632
運輸設備	<u>286</u>	<u>321</u>
	<u>\$ 58,290</u>	<u>\$ 63,953</u>

除增添及認列折舊費用，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處分外，本公司之使用權資產於111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 49,073</u>	<u>\$ 42,188</u>
非流動	<u>\$ 45,857</u>	<u>\$ 46,447</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.45%	1.45%
運輸設備	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干不動產做為門市使用，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。本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或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0%至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用及不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 60,170</u>	<u>\$ 50,415</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 120,004)</u>	<u>(\$ 116,027)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及雜項設備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。

十二、無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 1,119	\$ 52,556	\$ 53,675
單獨取得	71	740	811
處 分	(368)	-	(368)
111年12月31日餘額	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 53,296</u>	<u>\$ 54,118</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 879	\$ 26,745	\$ 27,624
攤銷費用	255	4,806	5,061
處 分	(368)	-	(368)
111年12月31日餘額	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 31,551</u>	<u>\$ 32,317</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 21,801</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,092	\$ 51,908	\$ 53,000
單獨取得	197	648	845
處 分	(170)	-	(170)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 52,556</u>	<u>\$ 53,675</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 718	\$ 21,758	\$ 22,476
攤銷費用	331	4,487	4,818
處 分	(170)	-	(170)
認列減損損失	-	500	500
110年12月31日餘額	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 26,745</u>	<u>\$ 27,624</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 25,811</u>	<u>\$ 26,051</u>

本公司於年度財務報導期間結束日對部分現金產生單位相關資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位之財務預測未來現金流量作為估計基礎，於111及110年度分別使用折現率10.90%~16.28%及9.78%~16.01%予以計算，以反應相關現金產生單位之特定風險。110年度因太陽蕃茄拉麵品牌特許權受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展影響，本公司預期用該品牌之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失500仟元。111年度經評估後未有減損損失。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
特許權	2至20年

本公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註二七。

十三、其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 13,452	\$ 13,794
長期預付費用	12,240	12,920
預付設備款	<u>2,312</u>	<u>1,865</u>
	<u>\$ 28,004</u>	<u>\$ 28,579</u>

十四、短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.92% 及 1.35%。

十五、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 35,532	\$ 29,604
應付工程及設備款	550	5,967
其他	<u>28,025</u>	<u>28,288</u>
	<u>\$ 64,107</u>	<u>\$ 63,859</u>

十六、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 3,220</u>
	111年度	110年度
年初餘額	\$ 3,220	\$ 3,420
本年度新增	2,270	320
本年度使用	(160)	(500)
本年度迴轉未使用	<u>-</u>	<u>(20)</u>
年底餘額	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 3,220</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

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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數 (仟股)	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>
已發行股本	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 170,000</u>

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、106 年 10 月 3 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 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 111 及 110 年度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 597 仟元及 646 仟元。

截至 111 年 12 月 31 日止，六角公司於 106 年 10 月 3 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位皆已全數執行完畢(包含行使及逾期失效)。

(二) 資本公積

資本公積股票發行溢價得用以彌補虧損，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。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

本公司已於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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，參閱附註二十之(六)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%。

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。

因本公司 111 及 110 年度帳列累積虧損，是以 112 年 3 月 14 日董事會擬議 111 年度及 111 年 6 月 9 日股東常會決議 110 年度無盈餘可供分配。

十九、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
直營收入	\$ 860,667	\$ 712,846
商品銷貨及其他	<u>60,609</u>	<u>29,902</u>
	<u>\$ 921,276</u>	<u>\$ 742,748</u>

(一) 合約餘額

應收帳款請參閱附註七。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債			
營運服務	\$ 287	\$ 266	\$ 268
加盟及代理授權	<u>538</u>	<u>1,889</u>	<u>1,858</u>
	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,126</u>
流 動	\$ 603	\$ 1,574	\$ 1,777
非 流 動	<u>222</u>	<u>581</u>	<u>349</u>
	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,126</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) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表九。

二十、本年度淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分使用權資產淨利益	\$ 1,730	\$ 1,335
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2,604)	(7,092)
政府補助收入(附註二三)	2,615	11,640
無形資產減損損失	<u>-</u>	<u>(500)</u>
	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 5,383</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 321	\$ 409
其 他	<u>1,648</u>	<u>2,634</u>
	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 3,043</u>

(三) 利息費用

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 1,471	\$ 1,396
銀行借款利息	771	1,026
其他利息費用	49	53
	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 2,475</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,504	\$ 40,310
營業費用	68,900	90,871
	<u>\$ 96,404</u>	<u>\$ 131,181</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,806	\$ 4,487
管理費用	255	331
	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 4,818</u>

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註十七)	\$ 11,467	\$ 11,081
股份基礎給付		
權益交割	597	646
其他員工福利	263,208	234,965
	<u>\$ 275,272</u>	<u>\$ 246,692</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 111,684	\$ 102,961
營業費用	163,588	143,731
	<u>\$ 275,272</u>	<u>\$ 246,692</u>

(六) 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。111 及 110 年度因公司尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

110及109年度未配發員工酬勞及董事酬勞，亦未於110及109年度個體財務報告認列相關費用。

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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 178)	\$ 46
以前年度之調整	(<u>100</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 278</u>)	<u>\$ 46</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利（損）	<u>\$ 14,893</u>	<u>(\$ 82,620)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 2,979	(\$ 16,524)
稅上不可減除之費損	10	6
免稅所得	(312)	(2,328)
未認列之虧損扣抵	(2,875)	18,841
未認列之可減除暫時性差異	20	51
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	(<u>100</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 278</u>)	<u>\$ 46</u>

(二) 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：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未休假獎金	\$ 266	\$ 83	\$ 349
未實現兌換損失	1	(1)	-
未實現存貨跌價損失	-	153	153
未實現減損損失	-	100	100
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 602</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 57</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未休假獎金	\$ 313	(\$ 47)	\$ 266
未實現兌換損失	-	1	1
	<u>\$ 313</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ 267</u>

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
117 年度到期	\$ 31,599	\$ 45,974
118 年度到期	21,692	21,692
119 年度到期	111,392	111,392
120 年度到期	<u>93,701</u>	<u>94,201</u>
	<u>\$258,384</u>	<u>\$273,259</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 19,762</u>	<u>\$ 19,659</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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。

二二、每股盈餘（損失）

單位：每股元

	111年度	110年度
基本及稀釋每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.89</u>	<u>(\$ 4.86)</u>

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（損失）之淨利（損）	<u>\$ 15,171</u>	<u>(\$ 82,666)</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>

二三、政府補助

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，於 111 年度取得勞動部之「青年就業領航計畫」、「安穩雇用計畫—雇主雇用獎助措施經費補助案」及經濟部之「受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之餐飲業者行銷補助」，計畫補助分別為 1,065 仟元、675 仟元及 875 仟元。

於 110 年 6 月取得經經濟部審議完竣之「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」政府補助方案，計畫補助總為 11,640 仟元。

二四、資本風險管理

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

二五、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

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金	\$ 78,511	\$ 60,776
應收帳款	88,409	71,487
其他應收款	412	514
存出保證金	13,452	13,794
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	30,000	30,000
應付帳款	59,325	54,270
其他應付款	24,166	30,313

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、應收帳款、短期借款、應付帳款、租賃負債及其他應付款等。本公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟本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

本公司之營運活動使本公司要承擔之主要財務風險為利率變動風險。

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。本公司管理階層定期監控市場利率之變動，以使本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。

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 94,930	\$ 88,635
具現金流量利率風險		
— 金融資產	75,507	57,966
— 金融負債	30,000	30,000

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本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。本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%，對本公司 111 年度之稅前淨利將增加／減少 455 仟元；110 年度之稅前淨損將減少／增加 280 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。本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。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，本公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應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。本公司未動用之融資額度，參閱下列(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。

111年12月31日

	加權平均有效 利率（%）	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債		\$ 83,609	\$ -
租賃負債	1.45%	50,041	46,420
浮動利率工具	1.92%	30,000	-
		<u>\$ 163,650</u>	<u>\$ 46,420</u>

110年12月31日

	加權平均有效 利率（%）	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債		\$ 84,685	\$ -
租賃負債	1.45%	42,887	47,367
浮動利率工具	1.35%	30,000	-
		<u>\$ 157,572</u>	<u>\$ 47,367</u>

(2) 融資額度

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動來源。本公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

二六、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 111 年及 110 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 73.71%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母 公 司	\$ 463	\$ 11,152
兄 弟 公 司	74	83
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 11,235</u>

本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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母 公 司	\$ 3,580	\$ 414
兄 弟 公 司	656	974
	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 1,388</u>

本公司與關係人之進貨交易與一般交易並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款	母 公 司	\$ 10	\$ 1,058
	兄 弟 公 司	42	43
		<u>\$ 52</u>	<u>\$ 1,101</u>
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 400</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並無備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	母公司	\$ 71	\$ 70
	兄弟公司	33	43
		<u>\$ 104</u>	<u>\$ 113</u>
其他應付款	母公司	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 189</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 租金費用

關係人類別	111年度	110年度
母公司	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

本公司向母公司承租辦公室，該租約於 112 年 3 月到期，租金依約按季支付。

(七) 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：

	111年度	110年度
薪資及其他	\$ 10,819	\$ 6,109
股份基礎給付	597	596
	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 6,705</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、重大契約

(一) 本公司與 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，合約期間 20 年；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本公司。本公司另於 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) 本公司與 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) 本公司與 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（包括本公司直接經營商鋪時，及本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。本公司另於 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) 本公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司簽訂加盟合約，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。

二八、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，致本年度營業收入下降，惟隨疫情趨緩，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

另為因應疫情影響，本公司向政府申請薪資及營運資金等補助（參閱附註二三）。本公司與直營門市之出租人進行租約協商，111 及 110 年度分別取得租金減讓 382 仟元及 6,671 仟元，本公司未選擇採實務權宜作法，係依租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產。

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。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：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% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：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% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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。

王座國際餐飲股份有限公司
被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本 期 始 期	投 資 未 去 期	資 金 年 底 額	期 末 對 比	持 有 率	持 有 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 益 (損)	備 註
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RMI150115/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	\$ 36,246	\$ 36,246	36,246	-	100%	\$ 16,737	(\$ 103)	(\$ 103)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

王座國際餐飲股份有限公司
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，
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 (註 4)	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額 (USD 1,190 仟元)	本 自 台 灣 匯 出 金 額 (USD 1,190 仟元)	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 金 額 (USD 1,190 仟元)	本 自 台 灣 匯 出 金 額 (USD 1,190 仟元)	未 被 投 資 公 司 損 益 17	本公司直接或 間接投資 之持股比例 100%	本期認列投資 損益 (註 2)	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	未 至 本 期 止 投 資 收 益	註
						匯 出	回 收								
大陸被投資公司名稱	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售	\$ 34,903 (RMB 7,918 仟元)	註 1	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ 17	\$ 16,609	\$ -	\$ -			

本 期 未 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 核 實	本 期 未 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 核 實	本 期 未 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 核 實	本 期 未 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額 核 實
\$ 35,886 (美元 1,190 仟元)	\$ 35,886 (美元 1,190 仟元)	\$ 35,886 (美元 1,190 仟元)	\$ 90,556

註 1：係透過子公司 Kingza HK Limited 間接投資大陸公司。

註 2：本年度認列投資損益係以經台灣母公司會計師查核之財務報告認列。

註 3：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 111 年 12 月 31 日日本公司業主之權益 60% 計算。

註 4：係以 111 年 12 月 31 日之匯率換算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	明 細 表 編 號
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		一
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		五
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十三
應付帳款明細表		六
其他應付款明細表		附註十五
短期借款明細表		七
租賃負債明細表		八
負債準備－非流動明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		九
營業成本明細表		十
營業費用明細表		十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十二

王座國際餐飲股份有限公司

現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	庫存現金			\$	27
	零用金				<u>1,321</u>
					<u>1,348</u>
銀行存款					
	新台幣活期存款				67,070
	新台幣支票存款				1,656
	外幣存款	美元 275 仟元，兌換率 30.71			<u>8,437</u>
					<u>77,163</u>
				\$	<u>78,511</u>

王座國際餐飲股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收帳款			
客 戶 A		\$	5,413
客 戶 B			4,773
客 戶 C			4,767
其他 (註)			<u>73,456</u>
			<u>\$ 88,409</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

王座國際餐飲股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	<u>金</u> <u>成</u>	<u>本</u> <u>市</u>	<u>額</u> <u>價</u>
原物料（註）	\$ 26,315		\$ 26,591
商 品	<u>5,690</u>		<u>11,262</u>
	32,005		<u>\$ 37,853</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>765</u>)		
	<u>\$ 31,240</u>		

註：原物料主要係食材及餐飲店用品，係以重置成本評估。

王座國際餐飲股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	年 初 股 數	年 初 餘 金 額	本 年 度 增 加 數	本 年 度 減 少 數	年 末 餘 金 額	年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提 供 保 證 或 質 押 情 形	備 註
非上市(櫃)公司 Kingza HK Limited	-	\$ 16,004	-	\$ 133	\$ 16,137	100%	\$ 16,137	無	註

註：本年度金額變動係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 236 仟元及採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 103 仟元。

王座國際餐飲股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 161,728	\$ 860	\$ 162,588
增 添	72,984	-	72,984
處 分	(66,978)	-	(66,978)
租賃負債再衡量	(520)	-	(520)
年底餘額	<u>\$ 167,214</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 168,074</u>
累 計 折 舊			
年初餘額	\$ 79,650	\$ 263	\$ 79,913
折舊費用	58,004	286	58,290
處 分	(60,902)	-	(60,902)
年底餘額	<u>\$ 76,752</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 77,301</u>
年底淨額	<u>\$ 90,462</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 90,773</u>

王座國際餐飲股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付帳款			
廠商 A		\$	32,332
廠商 B			5,857
廠商 C			3,506
其他(註)			<u>17,630</u>
		\$	<u>59,325</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

王座國際餐飲股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>年 底 餘 額</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>年 利 率</u>	<u>融 資 額 度</u>
無擔保借款					
	國泰世華商業銀行	<u>\$ 30,000</u>	111.12.16~112.03.15	1.92%	<u>\$ 30,000</u>

王座國際餐飲股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	年 底 餘 額		
			流 動	非 流 動	合 計
建 築 物	106.5.15~115.11.30	1.45%	\$ 48,783	\$ 45,833	\$ 94,616
運 輸 設 備	110.01.29~113.01.29	1.45%	<u>290</u>	<u>24</u>	<u>314</u>
			<u>\$ 49,073</u>	<u>\$ 45,857</u>	<u>\$ 94,930</u>

王座國際餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業收入			
	杏子豬排品牌	\$	510,996
	京都勝牛品牌		201,210
	段純貞牛肉麵品牌		126,051
	王將餃子品牌		75,805
	太陽蕃茄拉麵品牌		5,795
	其他		<u>1,419</u>
		\$	<u>921,276</u>

王座國際餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
年初商品	\$ 279
加：本年度進貨	22,767
存貨轉列其他科目	(272)
減：年底商品	(5,690)
進銷成本	<u>17,084</u>
原 物 料	
年初原物料	27,687
加：本年度進料	285,332
減：轉列其他科目	(9,640)
年底原物料	(26,315)
	<u>277,064</u>
直接人工及製造費用	<u>215,506</u>
製造成本	509,654
加盟及代理成本	187
存貨跌價及呆滯損失	765
存貨盤盈	(1)
營業成本	<u>\$ 510,605</u>

王座國際餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用（註一）		\$ 125,643	\$ 15,366	\$ -	\$ 141,009
折 舊		63,509	5,391	-	68,900
租金支出		59,223	947	-	60,170
水電瓦斯費		25,504	96	-	25,600
勞 務 費		185	2,572	-	2,757
其他（註二）		<u>92,554</u>	<u>6,250</u>	<u>1</u>	<u>98,805</u>
		<u>\$ 366,618</u>	<u>\$ 30,622</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 397,241</u>

註一：係含薪資、退休金及董事酬勞。

註二：各項金額皆未超過各營業費用金額百分之五。

王座國際餐飲股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 91,996	\$ 133,242	\$ 225,238	\$ 83,329	\$ 115,079	\$ 198,408
勞健保費用	11,354	16,654	28,008	11,238	15,765	27,003
退休金費用	4,688	6,779	11,467	4,644	6,437	11,081
董事酬勞	-	988	988	-	984	984
其他員工福利	3,646	5,925	9,571	3,750	5,466	9,216
	<u>\$ 111,684</u>	<u>\$ 163,588</u>	<u>\$ 275,272</u>	<u>\$ 102,961</u>	<u>\$ 143,731</u>	<u>\$ 246,692</u>
折舊費用	<u>\$ 27,504</u>	<u>\$ 68,900</u>	<u>\$ 96,404</u>	<u>\$ 40,310</u>	<u>\$ 90,871</u>	<u>\$ 131,181</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,806</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 4,818</u>

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 719 人及 726 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

王座國際餐飲股份有限公司



董事長：王耀輝

